



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

---

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

---



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO**

**Relatório Contábil do  
1º Trimestre de 2020**



## Sumário

<b>ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ</b>	<b>4</b>
<b>BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>5</b>
<b>RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>5</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP</b>	<b>7</b>
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8
2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	9
3. ESTOQUES	10
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE	10
5. IMOBILIZADO	11
5.1. <i>Bens Móveis</i>	11
5.2. <i>Bens Imóveis</i>	12
5.3. <i>Depreciação de Bens do Imobilizado</i>	13
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	13
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	13
5.4. <i>Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado</i>	13
6. INTANGÍVEL	13
6.1. <i>Amortização dos Ativos Intangíveis</i>	15
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	15
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	18
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	19
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	19
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24
11.1. <i>Ajustes de Exercícios Anteriores</i>	24
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO</b>	<b>25</b>
12. RECEITAS	26
13. DESPESAS	27
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	28
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	30
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	<b>34</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>37</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP</b>	<b>39</b>
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	39
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	39
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	40
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1º TRIMESTRE/2020</b>	<b>42</b>



## Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ	4
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)	7
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos	8
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)	9
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”	9
Tabela 6 – Estoques (em reais)	10
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)	11
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)	11
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)	12
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)	12
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)	13
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)	14
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais)	14
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais)	15
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)	15
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	16
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo	19
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)	19
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)	20
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais)	20
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora	24
Tabela 22 - Movimentação de Ajustes de Exercícios Anteriores	24
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)	26
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)	26
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	27
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	29
Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Unidade Gestora Executora da UO (em reais)	30
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado (em reais)	30
Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado - Emenda Calmon (em reais)	31
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Grupo de Despesa (em reais)	31
Tabela 31 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	32
Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos por Unidade Gestora (em reais)	32
Tabela 33 - Restos a Pagar Não Processados Cancelados (em reais)	33
Tabela 34 - Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	33
Tabela 35 - Balanço Financeiro (em reais)	34
Tabela 36 - Detalhamento dos Ingressos	35
Tabela 37 - Detalhamento dos Dispendios	36
Tabela 38 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	37
Tabela 39 - Função Educação – Composição (em reais)	38
Tabela 40 - Resultado Patrimonial do Período	39
Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	40
Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)	41



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



## Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343/1920, com o nome de Universidade do Rio de Janeiro mediante ato de justaposição de instituições de ensino superior previamente existentes (Faculdade de Medicina, Escola Politécnica e Faculdade de Direito).

A Lei nº 452/1937 mudou sua denominação para Universidade do Brasil passando a ser integrada por 15 escolas ou faculdades. A mesma lei previu a incorporação ou a criação de institutos, que deveriam cooperar com as atividades das escolas e faculdades. Em 1945, foi promovida nova reforma recompondo a Universidade. A sua atual identidade lhe foi conferida pela Lei nº 4.831/1965, e desde então vem desempenhando suas atividades de ensino, pesquisa e extensão, impondo-se como a maior universidade pública do país.

Como autarquia especial vinculada ao Ministério de Educação, atua no ensino superior com cursos de bacharelado, licenciatura e pós-graduação, além da pesquisa básica e aplicada. Adicionalmente, a extensão universitária é o braço que aproxima seu corpo social da comunidade levando o conhecimento e a experiência intra-muros para aqueles que aqui não estão.

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) unidades gestoras executoras:

**Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ**

<b>Unidade Gestora Executora</b>	<b>Unidade Gestora Executora</b>
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde da UFRJ	Instituto de Ginecologia da UFRJ
Campus de Macaé da UFRJ	Instituto de Neurologia Deolindo Couto da UFRJ
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto de Psiquiatria da UFRJ
Sup. Geral de Ens. Pós Graduação e Pesquisa da UFRJ	Inst. de Pueric. e Ped. Martagão Gesteira da UFRJ
Prefeitura da Universidade da UFRJ	Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ
Centro de Ciências da Mat. e da Natureza da UFRJ	Hospital Universitário da UFRJ
Instituto de Matemática da UFRJ	Escola de Educação Física e Desportes da UFRJ
Instituto de Química da UFRJ	Instituto de Biologia da UFRJ
Instituto de Física da UFRJ	Maternidade Escola da UFRJ
Instituto de Geociências da UFRJ	Núcleo de Tec. Educacional p/ Saúde da UFRJ
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ
Observatório do Valongo da UFRJ	Escola Politécnica da UFRJ
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	Escola de Química da UFRJ
Decanato do Centro de Filosofia e C. Hum. da UFRJ	Coord. dos Prog. de Pós Grad. em Eng. da UFRJ
Instituto de Filosofia/Ciências Sociais da UFRJ	Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ
Instituto de Psicologia da UFRJ	Museu Nacional da UFRJ
Faculdade de Educação da UFRJ	Escola de Belas Artes
Decanato do Centro de C. Jur. e Econômicas da UFRJ	Faculdade de Letras - UFRJ



**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Faculdade de Administração e Ciências Contábeis	Escola de Música - UFRJ
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	Faculdade de Arquitetura e Urbanismo - UFRJ
Decanato do Centro de Ciênc. da Saúde da UFRJ	Instituto de Macromoléculas da UFRJ
Faculdade de Medicina da UFRJ	Instituto de Estudos em Saúde Coletiva
Faculdade de Odontologia da UFRJ	Colégio de Aplicação da UFRJ
Faculdade de Farmácia da UFRJ	Hospital Escola São Francisco de Assis
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ	Escola de Serviço Social da UFRJ
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	Escola de Comunicação da UFRJ
Instituto de Microbiologia da UFRJ	Faculdade de Direito da UFRJ
Instituto de Nutrição Josué de Castro	Instituto de Bioquímica Médica Leopoldo de Meis
Instituto de Biofísica da UFRJ	Núcleo de Est. de Pol. Púb. Em Dir. Hum. UFRJ
Instituto de Pesquisa de Produtos Naturais Walter Mors	

Fonte: SIAFI (2018).

## Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFRJ são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI).

Elaboradas a partir das informações contidas no SIAFI do Governo Federal, as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

## Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da UFRJ, tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

### (a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.

### (b) Caixa e equivalentes de caixa



Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

#### **(c) Créditos a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

#### **(d) Estoques**

Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da UFRJ), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. 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.

#### **(e) Investimentos**

Correspondem a valores de participações em outras empresas, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

#### **(f) Imobilizado**

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

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis da UFRJ.

#### **(g) 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). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis da UFRJ.

#### **(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis**

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O valor depreciado dos bens imóveis da UFRJ é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet). As Notas Explicativas ao Balanço



Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis da UFRJ contém informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

#### (i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da UFRJ 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contém informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo.

#### (j) 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, já que se referem a exercícios encerrados. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contém informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no Art. 105 da Lei 4.320/64, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais. (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2019).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no 1º Trimestre de 2020.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.023.523.288</b>	<b>17,80</b>	<b>1.012.532.944</b>	<b>1,09</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	248.901.853	4,33	296.267.578	-15,99
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	745.039.620	12,96	684.894.850	8,78
Estoques	29.569.074	0,51	31.286.232	-5,49
VPD Pagas Antecipadamente	12.742	0,00	84.284	-84,88
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>4.726.293.877</b>	<b>82,20</b>	<b>4.710.433.031</b>	<b>0,34</b>
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.721.918.279	82,12	4.706.105.769	0,34
Intangível	4.365.075	0,08	4.316.740	1,12
<b>TOTAL</b>	<b>5.749.817.165</b>	<b>100,00</b>	<b>5.722.965.976</b>	<b>0,47</b>





Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

<b>Passivo Circulante</b>	<b>774.816.634</b>	<b>13,48</b>	<b>692.347.580</b>	<b>11,91</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	281.143.386	4,89	250.352.392	12,30
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	82.992.542	1,44	60.006.789	38,31
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	410.680.707	7,14	381.988.399	7,51
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,46</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,00</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,46	26.259.249	0,00
<b>Total do Passivo Exigível</b>	<b>801.075.883</b>	<b>13,93</b>	<b>718.606.829</b>	<b>11,48</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.948.741.282</b>	<b>86,07</b>	<b>5.004.359.147</b>	<b>-1,11</b>
Resultados Acumulados	4.948.741.282	86,07	5.004.359.147	-1,11
<b>TOTAL</b>	<b>5.749.817.165</b>	<b>100,00</b>	<b>5.722.965.976</b>	<b>0,47</b>

Fonte: SIAFI (2020).

## 1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/03/2020, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 248,90 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **15,99%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019.

Essa variação abrangeu uma queda aproximada de **41%** na fonte de Recursos Ordinários, que corresponde a uma redução de **R\$ 58,45 milhões**. Conforme detalhado na tabela 3, as receitas de livre aplicação constituem a fonte de recursos com maior representatividade na conta Limite de Saque (**33,73%**).

Por outro lado, verificou-se um aumento de **R\$ 75,94 milhões** na fonte composta pelos recursos destinados ao financiamento da Seguridade Social, “Recursos Livres da Seguridade Social”, que representam **31,38%** do saldo da conta Limite de Saque, tendo uma variação positiva significativa na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019 (3.502%).

Com relação à fonte composta por recursos não financeiros originados do esforço próprio de arrecadação, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 34,62 milhões**, até o fechamento do 1º trimestre de 2020, sendo observada uma variação positiva de **29,34%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019. A fonte de recursos próprios primários representaram aproximadamente **14%** do saldo da conta Limite de Saque.

As fontes de recursos supracitadas representam juntas **79%** do saldo da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, como detalhado na tabela abaixo:

Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos

<b>FONTES DE RECURSOS</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Recursos Ordinarios	83.951.321	<b>33,73</b>	142.400.894	<b>-41,05</b>



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Recursos Livres Da Seguridade Social	78.107.712	<b>31,38</b>	2.168.494	<b>3.501,93</b>
Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	34.617.476	<b>13,91</b>	26.765.04 2	<b>29,34</b>
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	24.480.421	9,84	10.339.59 0	136,76
Rec.Dest.As Atividades-Fins Seguridade Social	19.974.560	8,03	44.346.67 2	<b>-54,96</b>
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	4.092.206	1,64	61.440.21 9	<b>-93,34</b>
Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	1.972.891	0,79	2.803.182	<b>-29,62</b>
Rec.Vinc.Aplic.Em Outras Politicas Publicas	940.356	0,38	2.863.368	<b>-67,16</b>
Rec.Vinc.Aplic.Politicas Publicas Especificas	254.455	0,10	1.448.298	<b>-82,43</b>
Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	251.727	0,10	573.556	<b>-56,11</b>
Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional	94.252	0,04	50.452	86,81
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	57.600	0,02	16.500	249,09
Recursos Diversos	43.638	0,02	20.569	112,16
Receitas De Concursos De Prognosticos	24.549	0,01	39.282	<b>-37,51</b>
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	22.275	0,01	22.275	0,00
Contribuicao Do Salario-Educacao	9.345	0,00	9.345	0,00
Tx/Mul.P/Poder De Policia E Mul.Prov.Proc.Jud	7.071	0,00	137.512	<b>-94,86</b>
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	0	0,00	820.750	-
Fundo De Fiscalizacao Das Telecomunicacoes	0	0,00	1.580	-
<b>TOTAL</b>	<b>248.901.853</b>	<b>100,00</b>	<b>296.267.5 78</b>	<b>-15,99</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

## 2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreendem os valores a receber por outras transações realizáveis no curto prazo, sendo composto por adiantamentos para futura execução e/ou prestação de contas de fornecedores ou prestadores de serviço; recebíveis por cessão e/ou uso de áreas dos campi da UFRJ; adiantamentos concedidos a servidores em folha de pagamento; recebíveis por infrações na execução contratual de terceiros com a UFRJ; valores a receber por cessão de pessoal a outros órgãos públicos; e adiantamento de férias e décimo terceiro salário. A tabela 4 contém o detalhamento do grupo de contas.

**Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)**

<b>RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Adiantamento a Prestadores de Servicos	617.103.347	<b>82,83</b>	616.940.742	0,03
Adiantamento de Ferias	76.314.184	10,24	14.101.828	441,17
Cred a Rec por Permissao de Uso de Bens Publ	47.765.953	6,41	47.765.953	0,00
Salarios e Ordenados - Pagamento Antecipado	3.364.841	0,45	5.598.681	<b>-39,90</b>
Creditos a Rec Decorrentes de Infracoes	482.886	0,06	482.886	0,00
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	4.760	0,00	4.760	0,00
Suprimento de Fundos - Adiantamento	3.648	0,00	0	0,00



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

<b>TOTAL</b>	<b>745.039.620</b>	<b>100,00</b>	<b>684.894.850</b>	<b>8,78</b>
--------------	--------------------	---------------	--------------------	-------------

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **82,83%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras (UGs) da UFRJ, conforme detalhado na tabela 5:

**Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”**

<b>Unidade Gestora Executora</b>	<b>Credor</b>	<b>31/03/2020</b>
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	594.930.699
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	20.719.796
	Serpro	475
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
<b>TOTAL</b>		<b>617.103.347</b>

Fonte: SIAFI (2020).

O adiantamento concedido ao Instituto Cultura em Movimento corresponde ao Termo de Colaboração nº 222/2018, que tem como objeto a produção dos vídeos de curta metragem do projeto “50 anos de 1968 – A UFRJ e a Ditadura Militar” e de média metragem “Memória Camponesa”, cujo termo de colaboração tem vigência até 04/12/2021, conforme documentação constante no processo nº 23079.061286/2017-48.

Os créditos relativos à Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB) e à Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudo (COPPETEC) correspondem aos registros das antecipações concedidas a prestadores de serviços, mas sem vinculação específica ao fornecimento de bens, produtos ou serviços predeterminados, sendo, no entanto, passíveis de prestação de contas por estarem, majoritariamente, vinculadas à execução de contratos fundacionais. Esses contratos abrangem acordos de cooperação com a interveniência de Fundações de Apoio, além dos projetos de captação de recursos financeiros e não financeiros em parceria com as unidades beneficiárias.

Quanto ao adiantamento concedido à Darcy Machado Loja, o montante refere-se a registros de pagamentos para desembaraço alfandegário que se encontra em processo de regularização.

Com relação à conta “Créditos a Receber por Permissão de Uso de Bens Públicos”, cabe ressaltar que o saldo foi registrado para atender ao Relatório de Auditoria da CGU/RJ nº. 160769/2005, conforme processo de nº. 23079.050054/2005-50, e corresponde a registros de valores a receber por cessão de área da UFRJ, realizados no exercício de 2005, sendo R\$ 7,11 milhões do credor Instituto de Engenharia Nuclear, R\$ 822 mil do credor Centro de Tecnologia Mineral e R\$ 39,83 milhões do credor Centro de Pesquisas de Energia Elétrica.

### 3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação negativa de **5,49%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019, conforme consta na tabela 6, o que representa nominalmente o montante de **R\$ 1,72 milhões**.



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	18.427.921	62,32	19.222.606	-4,13
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	2.706.893	9,15	3.201.701	-15,45
Maternidade Escola Da Ufrj	1.186.750	4,01	1.918.625	-38,15
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	878.276	2,97	543.294	61,66
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	746.318	2,52	817.069	-8,66
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	522.239	1,77	515.637	1,28
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	475.715	1,61	492.739	-3,45
Instituto De Fisica Da Ufrj	363.020	1,23	366.667	-0,99
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	354.981	1,20	349.216	1,65
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	294.033	0,99	285.573	2,96
Demais	3.612.926	12,22	3.573.104	1,11
<b>TOTAL</b>	<b>29.569.074</b>	<b>100,00</b>	<b>31.286.232</b>	<b>-5,49</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

As variações de maior relevância em termos monetários foram verificadas nas unidades hospitalares da UFRJ, responsáveis por atendimentos médicos de alta complexidade, que demandam grandes aquisições de material de consumo de natureza hospitalar, laboratorial e farmacológica. Destaca-se o Hospital Universitário Clementino Fraga Filho (HUCFF), cujo saldo representa **62,32%** do total da conta de Estoque da UFRJ, que apresentou uma variação negativa de **4,13%**, correspondente a cerca de **R\$ 795 mil**, sendo decorrente da movimentação usual pelo consumo de materiais.

#### 4. VPDs pagas Antecipadamente

No 1º trimestre de 2020, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), correspondeu ao montante aproximado de **R\$ 13 mil** e refere-se à apropriação de despesa para pagamento à empresa Papel e Cia Cartucho Ltda, referente à cessão pelo período de 12 meses de 1.400 licenças do software *BITDEFENDER GRAVITYZONE ADVANCED BUSINESS SECURITY*, conforme processo nº 23079.041262/2019.

#### 5. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecidos, inicialmente, pelo valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, bem como à redução ao valor recuperável e reavaliação.

Em 31/03/2020, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,72 bilhões** com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Bens Móveis	636.189.771	13,47	620.907.867	2,46



**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Bens Móveis	636.241.312	13,47	620.959.409	2,46
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.542	-0,00	-51.542	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	0,00	-	0,00
<b>Bens Imóveis</b>	<b>4.085.728.508</b>	<b>86,53</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>0,01</b>
Bens Imóveis	4.096.672.911	86,76	4.095.843.193	0,02
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.944.402	-0,23	-10.645.290	2,81
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.721.918.279</b>	<b>100,00</b>	<b>4.706.105.769</b>	<b>0,34</b>

Fonte: SIAFI (2020).

### 5.1. Bens Móveis

Em 31/03/2020, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 636,19 milhões**, apresentando uma variação positiva de **2,46%** com relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)**

BENS MÓVEIS	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	357.660.917	<b>56,22</b>	351.189.225	1,84
Bens de Informática	112.494.374	17,68	111.080.430	1,27
Móveis e Utensílios	86.210.212	13,55	83.373.690	3,40
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.188.093	5,69	35.936.095	0,70
Bens Móveis em Andamento	22.195.641	3,49	22.611.120	<b>-1,84</b>
Veículos	15.589.562	2,45	15.562.281	0,18
Peças e Conjuntos de Reposição	7.526	0,00	3.976	89,29
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Demais Bens Móveis	5.894.986	0,93	1.202.592	<b>390,19</b>
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>636.189.771</b>	<b>100,00</b>	<b>620.907.867</b>	<b>2,46</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Da análise, destaca-se que o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que corresponde a um percentual de **56,22%** do total de Bens Móveis.

A conta Bens Móveis em Andamento apresentou queda aproximada de **2%** comparado ao encerramento do exercício financeiro de 2019, decorrente das regularizações relacionadas a importações em andamento de exercícios anteriores, registradas pela Administração Central da UFRJ, conforme processo de regularização nº 23079.010948/2016-31.

Cabe destacar ainda a variação significativa apresentada na conta “Demais Bens Móveis”, que teve um aumento aproximado na ordem de **R\$ 4,69 milhões**, correspondente a **390%** a mais do que o saldo existente no encerramento do exercício financeiro de 2019. Tal variação foi decorrente da nova rotina de contabilização de bens cedidos, prevista na Macrofunção 021134, que provocou ajustes contábeis de incorporação de saldo



na conta de “Bens Móveis a Classificar”, em janeiro/2020, com base no saldo das contas de cessão de uso, comodato e permissão de uso (bens recebidos), o que também impactou a conta de “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

## 5.2. Bens Imóveis

Em 31/03/2020, os Bens Imóveis da UFRJ totalizavam **R\$ 4,08 bilhões**, estando distribuídos nas seguintes contas contábeis, conforme demonstrado abaixo:

**Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)**

BENS IMÓVEIS	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.780.365.074	<b>92,53</b>	3.780.365.074	0,00
Bens Imóveis em Andamento	297.017.005	7,27	296.417.505	0,20
Instalações	19.290.831	0,47	19.060.613	1,21
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	<b>-10.944.402</b>	<b>-0,27</b>	<b>-10.645.290</b>	2,81
<b>TOTAL</b>	<b>4.085.728.508</b>	<b>100,00</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>0,01</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Como demonstrado na tabela 9, o total de Bens Imóveis não apresentou variações significativas em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019.

Os Bens Imóveis de Uso Especial, que compreendem os edifícios destinados à prestação dos serviços pelos órgãos públicos e o estabelecimento da Administração Federal, correspondem a **92,53%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,78 bilhões**, assim distribuídos:

**Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)**

BENS DE USO ESPECIAL	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.248.256.032	85,92	3.248.256.032	0,00
Terrenos, Glebas	427.173.573	11,30	427.173.573	0,00
Edifícios	75.685.530	2,00	75.685.530	0,00
Museus e Palácios	12.086.913	0,32	12.086.913	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368	0,24	9.082.368	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	8.080.659	0,21	8.080.659	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.780.365.074</b>	<b>100,00</b>	<b>3.780.365.074</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

## 5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado

### 5.3.1. Depreciação de Bens Móveis

Apresentam-se a seguir informações pertinentes à depreciação dos bens móveis.

De acordo com a Portaria nº 385, de 28 de novembro de 2018, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas



públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 9º, §1º, inciso II desta portaria, conforme transcrito a seguir:

Art. 9º

§ 1º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, obedecendo os seguintes prazos, contados da publicação desta Portaria:

I - um ano, quando se tratar de órgãos da administração direta; e

II - dois anos, quando se tratar de autarquias e fundações (grifo nosso).

Com a implantação do SIADS, além do gerenciamento e controle dos bens móveis, será viável o reconhecimento periódico da depreciação, a realização de inventário eletrônico e a ampliação da automação do registro contábil, possibilitando que atos e fatos das ações administrativas sejam registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) de forma on-line.

### 5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis

Quanto ao registro de depreciação dos Bens Imóveis cadastrados no SPIUNET (Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União), os mesmos são realizados pela Secretaria do Patrimônio da União - SPU, conforme arquivo encaminhado mensalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN para a contabilização no SIAFI.

### 5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do Patrimônio Líquido. Encontram-se detalhados no item 11.1, que diz respeito aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

## 6. Intangível

Conforme o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público - MCASP (STN, 2018), ativo intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Em 31/03/2020, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,36 milhões**, assim composto:

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	584.481	13,39	557.623	4,82
Software com Vida Útil Indefinida	3.780.591	86,61	3.759.113	0,57
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.365.075</b>	<b>100,00</b>	<b>4.316.740</b>	<b>1,12</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **86,61%** do total de intangíveis, que apresentaram uma pequena evolução de **0,57%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019.

Na sequência, segue o detalhamento dos Ativos Intangíveis por Unidade Gestora, segregando-se em softwares com vida útil definida (tabela 12), que estão sujeitos à amortização, e indefinida (tabela 13).

**Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)**

UNIDADE GESTORA	31/03/2020	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	282.146	48,27
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	15,43
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	84.000	14,37
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	36.749	6,29
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	16.307	2,79
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	15.858	2,71
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	2,24
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	1,33
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	1,28
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	1,23
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	1,22
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	1,01
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,66
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	3.700	0,63
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	0,29
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	1.398	0,24
<b>TOTAL</b>	<b>584.481</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

**Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais)**

UNIDADE GESTORA	31/03/2020	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	3.667.232	97,00
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	35.450	0,94
Museu Nacional Da Ufrj	16.250	0,43
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	12.210	0,32
Instituto De Biofisica Da Ufrj	8.426	0,22
Escola De Comunicacao Da Ufrj	7.956	0,21
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.900	0,21
Hospital Universitario Da Ufrj	7.000	0,19
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	6.651	0,18
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	3.900	0,10
Escola De Belas Artes	2.646	0,07
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	2.277	0,06
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	2.018	0,05
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	675	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>3.780.591</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Conforme se observa nas tabelas acima, grande parte dos bens intangíveis está concentrada na Administração Central da UFRJ. Destaca-se ainda que não há registro de Ativos Intangíveis gerados





internamente ou obtidos a título gratuito. Assim, esclarece-se que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados no Balanço da UFRJ.

### 6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis

De acordo com a Portaria Nº 385, de 28 de novembro de 2018 que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, estamos envidando esforços para atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art.9º, parágrafo 1º, inciso II desta portaria.

## 7. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2020, apurou-se um saldo aproximado de **R\$ 82,99 milhões**, relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo 100% desse valor referente a credores nacionais, não havendo, na data base apresentada, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo. A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:

**Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais)**

FORNECEDORES	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>82.992.542</b>	<b>100,00</b>	<b>60.006.789</b>	<b>38,31</b>
Nacionais	82.992.542	100,00	60.006.789	38,31
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
<b>Não circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>82.992.542</b>	<b>100,00</b>	<b>60.006.789</b>	<b>38,31</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

O montante relativo a fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **38,31%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019. As unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos, na data base de 31/03/2020, estão abaixo relacionadas:

**Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)**

UNIDADE GESTORA	31/03/2020	AV (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	69.899.311	<b>84,22</b>
Hospital Universitário da UFRJ	6.660.300	8,03
Maternidade Escola da UFRJ	3.034.327	3,66
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	759.523	0,92
Prefeitura da Universidade da UFRJ	697.273	0,84
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	274.175	0,33
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	250.895	0,30
Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ	236.865	0,29



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Decanato do Centro de C. Jur e Econom. da UFRJ	107.606	0,13
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	98.593	0,12
Demais	973.674	1,17
<b>TOTAL</b>	<b>82.992.542</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A Administração Central é responsável por **84,22%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se o Hospital Universitário da UFRJ (HUCFF), que detém **8,03%** do montante a ser pago a curto prazo. Cabe observar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ).

Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto, em 31/03/2020:

**Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)**

<b>FORNECEDOR</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE	48.685.892	58,66
Light Serviços de Eletricidade S A	3.395.525	4,09
Soluções Serviços Terceirizados - EIRELI	1.938.681	2,34
Lince - Segurança Eletrônica Ltda.	1.768.029	2,13
Front Serviço de Segurança Ltda	1.521.296	1,83
Atlântica Serviços Gerais Ltda.	1.270.594	1,53
Rosamares Transportes Ltda	1.095.554	1,32
Angel's Segurança e Vigilância Ltda	987.445	1,19
Via Cone Operações de Trafego Ltda	671.781	0,81
MPE Engenharia e Serviços S/A	662.276	0,80
Demais	20.995.469	25,30
<b>TOTAL</b>	<b>82.992.542</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Os fornecedores acima relacionados representam **74,70%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

**Fornecedor: Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE**

O valor em aberto no montante de **R\$ 48,69 milhões** refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto no período de março/2016 a dezembro/2018 (R\$ 45.145.433,10) e de novembro a dezembro/2019 (R\$ 3.540.458,44), pendente de emissão de empenho para posterior liquidação e pagamento.



**Fornecedor: Light Serviços de Eletricidade SA**

O valor em aberto no montante de **R\$ 3,39 milhões** refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da prestação de serviço de fornecimento de energia no período de dezembro/2019 (R\$ 111.891,08) e janeiro/2020 (R\$ 3.283.634,02).

**Fornecedor: Soluções Serviços Terceirizados - EIRELI**

O montante em aberto de **R\$ 1,94 milhões**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial para as áreas da Prefeitura Universitária, do Centro de Tecnologia, do Centro de Ciências da Saúde, de Unidades Isoladas (CBAE, MN, CAP, EEAN, FND, IFCS, EM e OV) e do Prédio Jorge Machado Moreira (antigo prédio da Reitoria), pertinentes aos Contratos 16/2016, 17/2016, 18/2016, 59/2016 e 28/2019, respectivamente, celebrados pela Administração Central da UFRJ, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 16/2016: serviço prestado no mês de janeiro/2020 (R\$ 62.740,34);
- Contrato 17/2016: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 1.024.047,65);
- Contrato 18/2016: serviço prestado no mês de janeiro/2020 (R\$ 462.806,37);
- Contrato 59/2016: serviço prestado no mês de dezembro/2019 (R\$ 286.828,40); e
- Contrato 28/2019: serviço prestado no mês de dezembro/2019 (R\$ 102.258,27).

**Fornecedor: Lince - Segurança Eletrônica Ltda**

O montante em aberto de **R\$ 1,77 milhões**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial na Faculdade de Letras, na Escola de Educação Infantil da UFRJ, na Escola de Educação Física e Desporto, na Residência Estudantil e no Hangar Náutico, pertinentes aos Contratos 66/2017 e 67/2017, pela prestação de serviço de limpeza hospitalar nas áreas da Maternidade Escola, do Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira e do Instituto de Doenças do Tórax, pertinente ao Contrato 83/2017, e pela prestação de serviço de condução de veículos oficiais de propriedade da UFRJ, pertinente ao Contrato 04/2018, celebrados pela Administração Central da UFRJ, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 66/2017: serviço prestado no mês de janeiro/2020 (R\$ 160.160,87);
- Contrato 67/2017: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 261.563,58);
- Contrato 83/2017: serviço prestado nos meses de dezembro/2019, janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 1.210.437,79); e
- Contrato 04/2018: serviço prestado no mês de janeiro/2020 (R\$ 135.866,85);

**Fornecedor: Front Serviço de Segurança Ltda**

O valor em aberto no montante de **R\$ 1,52 milhões**, decorrente de apropriação pendente de pagamento, é devido pela prestação de serviços, no mês de fevereiro/2020, de vigilância armada e desarmada nas unidades localizadas no Campus da Cidade Universitária da UFRJ, correspondente ao Contrato 01/2019, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

**Fornecedor: Atlântica Serviços Gerais Ltda**



O montante em aberto de **R\$ 1,27 milhões**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de mensageiro, de auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados nos municípios do Rio de Janeiro e de Macaé, pertinentes aos Contratos 18/2015, 19/2015 e 21/2015, e pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial nas áreas da área industrial e do Campus da UFRJ em Macaé, pertinentes aos Contratos 15/2016 e 35/2019, respectivamente, celebrados pela Administração Central da UFRJ, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 18/2015: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 630.181,34);
- Contrato 19/2015: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 295.163,20);
- Contrato 21/2015: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 100.322,84);
- Contrato 15/2016: serviço prestado no mês de janeiro/2020 (R\$ 70.790,48); e
- Contrato 35/2019: serviço prestado nos meses de janeiro e fevereiro/2020 (R\$ 174.136,12).

**Fornecedor: Rosamares Transportes LTDA**

O montante em aberto de **R\$ 1,09 milhão**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de transporte interno e intercampi de passageiros na UFRJ, pertinentes aos Contratos 69/2014 e 70/2014, celebrados pela Administração Central da UFRJ e encerrados em janeiro/2020, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 69/2014: serviço prestado nos meses de novembro e dezembro/2019 e janeiro/2020 (R\$ 912.690,23); e
- Contrato 70/2014: serviço prestado nos meses de novembro e dezembro/2019 e janeiro/2020 (R\$ 182.863,52).

**Fornecedor: Angel's Segurança e Vigilância Ltda**

O valor em aberto no montante de **R\$ 987 mil** refere-se a valores devidos pela prestação de serviços, no mês de fevereiro/2020, de vigilância armada e desarmada em Unidades Isoladas, localizadas fora dos Campi no município do Rio de Janeiro, pertinente ao Contrato 03/2019, decorrente de apropriação pendente de pagamento (R\$ 978.976,25), bem como a registros pertinentes à retenção de tributos municipais (ISS) no âmbito do Contrato 09/2016, passíveis de regularização por se tratar de valores inscritos em Restos a Pagar Processados (R\$ 8.468,25). Os contratos supracitados foram celebrados pela Administração Central da UFRJ.

**Fornecedor: Via Cone Operações de Tráfego LTDA**

O montante em aberto, na ordem de **R\$ 672 mil**, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços continuados de controle de tráfego nas vias dos Campus da CIDUNI e da Praia Vermelha, pertinentes aos Contratos 24/2011 e 25/2011, respectivamente, celebrados pela Prefeitura da Universidade da UFRJ, decorrentes de apropriações de despesa pendentes de pagamento, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 24/2011: serviços prestados nos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015 (R\$ 456.638,50); e
- Contrato 25/2011: serviços prestados nos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015 (R\$ 215.142,95).

**Fornecedor: MPE Engenharia e Serviços S/A**



O valor em aberto no montante de **R\$ 662 mil**, decorrente de apropriação pendente de pagamento, é devido pela prestação de serviços de conservação e manutenção de biotérios, nos meses de janeiro e fevereiro/2020, correspondente ao Contrato 46/2016, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

## 8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/03/2020, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 410,68 milhões** e uma variação positiva de **7,51%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019, que corresponde a **R\$ 28,69 milhões**, como demonstrado na tabela 17.

Essa evolução deve-se, majoritariamente, ao aumento de **R\$ 25,06 milhões** do montante de Transferências Financeiras a Comprovar, cujo saldo representa **92,29%** do total do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”. Cabe ressaltar que, no exercício anterior, a STN implementou nova rotina para o registro dos Termos de Execução Descentralizada (TED), sendo registrada uma obrigação na unidade gestora recebedora das transferências financeiras por TED, em contrapartida a um ativo na unidade gestora descentralizadora, decorrente de recursos a comprovar. Tais valores, portanto, são passíveis de baixa após a comprovação da execução do objeto correspondente ao TED, junto aos órgãos concedentes dos recursos financeiros.

A tabela 17 apresenta o detalhamento do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, destacando-se o montante relacionado às Transferências Financeiras a comprovar – TED, conforme já explicitado, além das demais obrigações em aberto no encerramento do 1º Trimestre de 2020:

**Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Transferencias Financeiras A Comprovar - Ted	379.015.096	92,29	353.958.441	7,08
Retencoes - Empréstimos E Financiamentos	16.629.700	4,05	16.822.969	-1,15
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	6.285.020	1,53	2.471.734	154,28
Precatorios De Terceiros	2.259.929	0,55	2.222.947	1,66
Convenios E Instrumentos Congeneres A Pagar	1.969.977	0,48	3.240.348	-39,20
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	1.594.415	0,39	326.768	387,93
Pensao Alimenticia	1.390.293	0,34	1.873.178	-25,78
Retencao Previdenciaria - FRGPS	574.447	0,14	493.089	16,50
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	487.915	0,12	495.598	-1,55
ISS	342.125	0,08	0	-
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	73.433	0,02	0	-
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	21.957	0,01	20.569	6,75
Depositos De Terceiros	21.681	0,01	0	-
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	8.031	0,00	30.903	-74,01
Saque -Cartao De Pagamento Do Governo Federal	2.400	0,00	0	-
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	2.100	0,00	8.400	-75,00



**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Fatura - Cartao De Pagamento Do Governo Feder	2.048	0,00	0	-
IRRF devido ao Tesouro Nacional	140	0,00	23.457	-99,40
<b>TOTAL</b>	<b>410.680.707</b>	<b>100,00</b>	<b>381.988.399</b>	<b>7,51</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

## 9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

Quanto às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, o valor de **R\$ 26,26 milhões** refere-se a precatórios de pessoal devidos pela UFRJ.

## 10. Obrigações Contratuais

Em 31/03/2020, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 309,06 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

**Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)**

CONTRATOS	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Serviços	302.631.537	97,92	320.989.946	-5,72
Fornecimento de Bens	6.388.463	2,07	6.956.351	-8,16
Seguros	42.937	0,01	43.184	-0,57
<b>TOTAL</b>	<b>309.062.937</b>	<b>100,00</b>	<b>327.989.480</b>	<b>-5,77</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Do montante de contratações, na data base de 31/03/2020, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,92%** do total de contratos, com uma redução de cerca de **5,72%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/03/2020:

**Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)**

UNIDADE GESTORA	31/03/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	284.440.547	92,03	305.037.264	-6,75
Hospital Universitario da Ufrj	20.591.761	6,66	21.819.447	-5,63
Instituto de Psiquiatria da Ufrj	3.309.679	1,07	850.823	289,00
Hospital Escola Sao Francisco de Assis	644.628	0,21	205.624	213,50
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da Ufrj	66.378	0,02	66.378	0,00
Instituto de Ginecologia da Ufrj	8.110	0,00	8.110	0,00
Decanato do Centro de Tecnologia da Ufrj	1.834	0,00	1.834	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>309.062.937</b>	<b>100,00</b>	<b>327.989.480</b>	<b>-5,77</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **92%** do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte, serviços de alimentação e nutrição para os centros de saúde, tendo execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

O Hospital Universitário da UFRJ (HUCFF) é responsável por contratos relacionados a serviços de manutenção preventiva e corretiva de equipamentos relacionados à assistência médico-hospitalar aos pacientes, bem como para atendimento às demandas de ensino e pesquisa da unidade. Na sequência, encontram-se listadas outras unidades hospitalares da UFRJ, também responsáveis por contratações de serviços para o atendimento aos seus usuários.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base 31/03/2020, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

**Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais)**

CONTRATADOS	31/03/2020	AV (%)
Front Serviço De Segurança Ltda	25.216.538,06	8,16
Soluções Servicos Terceirizados- Eireli	18.265.889,08	5,91
Angel'S Segurança E Vigilancia Ltda	17.226.098,99	5,57
Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	14.701.319,97	4,76
Concrejato Servicos Tecnicos De Engenharia S/A	13.450.500,00	4,35
Lince - Segurança Eletronica Ltda.	12.185.399,96	3,94
Artenge Construções E Instalações Ltda	9.477.582,83	3,07
Cp-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	2,42
Mendes Dos Santos Refeições Coletivas Serviços Ltda	7.438.945,36	2,41
Singular Gestao De Serviços Ltda	7.337.205,02	2,37
Demais	176.272.095,80	57,03
<b>TOTAL</b>	<b>309.062.936,79</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A seguir é apresentado um resumo das contratações com valores mais significativos. As contratações realizadas por outras unidades gestoras do órgão estão devidamente sinalizadas.

**Contratado: 03.324.949/0001-35 – Front Serviço de Segurança LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
01/2019	Contratação de serviço continuado de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em unidades localizadas no Campus da Cidade Universitária (Ilha do Fundão), compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	06/01/2021

**Contratado: 09.445.502/0001-09 – Soluções Serviços Terceirizados EIRELI**

Contrato	Objeto	Vigência
----------	--------	----------



**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

28/2019	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Prédio Jorge Machado Moreira - Antigo Prédio da Reitoria-UFRJ.	31/07/2020
59/2016	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2020
16/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da Prefeitura Universitária, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2021
17/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Tecnologia - CT, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2021
18/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Ciências da Saúde - CSS, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2021

**Contratado: 03.372.304/0001-78 – Angel's Segurança e Vigilância LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
03/2019	Prestação de serviços continuados de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em Unidades Isoladas, localizadas fora dos Campi no município do Rio de Janeiro.	31/01/2021

**Contratado: 50.400.407/0001-84 – Provac Terceirização de Mão de Obra LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
46/2019	Contratação de serviços continuados de alimentação e nutrição, com dedicação exclusiva de mão de obra, por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições para as Unidades de Alimentação e Nutrição (UAN), doravante denominados Restaurantes Universitários; fornecimento de gêneros alimentícios para as atividades do INJC e do SIA, e o fornecimento de gêneros alimentícios e insumos para o CAp e EEI da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	18/08/2020

**Contratado: 29.994.423/0001-56 – Concrejato Serviços Técnicos de Engenharia S/A**

Contrato	Objeto	Vigência
51/2019	Contratação de empresa para Elaboração de Projetos Básicos, Executivos e As-Built de Elementos de Urbanização e Execução de Obra de engenharia para a construção de edificações de apoio (portaria principal e TCA; guarita de serviço; cisterna/serviços de apoio; subestação e gerador), de arruamento interno (vias, estacionamento e calçadas), de cercamento/acesso principal e	14/11/2021





**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

	do sistema fotovoltaico, para implantação do Campus Anexo do Museu Nacional da UFRJ.	
43/2019	Contratação de empresa para execução de Projeto Básico, Executivo e As Built e Obra de Engenharia para Demolições, Cercamentos e Reforma de Calçada no terreno do Campus anexo do Museu Nacional (MN) da UFRJ	13/06/2020

**Contratado: 10.565.981/0001-78 - Lince Segurança Eletrônica Ltda.**

Contrato	Objeto	Vigência
66/2017	O objeto do presente instrumento é a prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, para as unidades Faculdade de Letras e Escola de Educação Infantil, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	13/12/2020
67/2017	O objeto do presente instrumento é a prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão-de-obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas do Catalão, que compreende as unidades Escola de Educação Física e Desporto - EEFD, Residência Estudantil e Hangar Náutico.	30/11/2020
83/2017	O objeto do presente instrumento é a prestação de serviços contínuos de limpeza hospitalar, visando a obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médico-hospitalares, com a disponibilização de mão-de-obra qualificada, produtos saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas da Maternidade-Escola - ME, do Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira - IPPMG e do Instituto de Doenças do Tórax - IDT.	26/12/2020
04/2018	Contratação de serviços de condução de veículos oficiais de propriedade da Universidade Federal do Rio de Janeiro, destinados ao transporte de servidores, alunos, pacientes, documentos, materiais e serviços gerais, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência.	24/02/2021

**Contratado: 22.064.269/0001-74 – Artenge Construções e Instalações Ltda.**

Contrato	Objeto	Vigência
58/2019	Contratação de empresa para elaboração de projeto executivo e execução de obra de engenharia para reforma do alojamento estudantil - bloco masculino, situado no Largo Wanda de Oliveira, 400 - Ilha do Fundão - Rio de Janeiro.	29/03/2021

**Contratado: 35.848.894/0001-59 – CP-2 Engenharia Limitada**

Contrato	Objeto	Vigência
27/2011	Contratação de empresa especializada para elaboração de projetos Executivos e construção da Biblioteca Unificada do Centro de Tecnologia.	Contrato paralisado Termo de Paralisação 02/2015



**Contratado: 04.375.510/0001-02 - Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços Ltda.**

Contrato	Objeto	Vigência
17/2019 Administração Central	Contratação, em caráter emergencial, de empresa especializada para a prestação de serviços de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção, transporte e distribuição de refeições para as Unidades de Alimentação e Nutrição (UAN) doravante denominados Restaurantes Universitários (RU) da Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ), localizados na Praia Vermelha, Caxias e Centro.	06/09/2019  (Saldo em processo de regularização)
21/2019 Hospital Universitário da UFRJ	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção (fornecimento de gêneros, água mineral, preparações complementares, suplementos, armazenagem, pré-preparo, preparo e higienização), de refeições preparadas nas dependências da cozinha do HUCFF.	05/08/2020
02/2016 Instituto de Psiquiatria da UFRJ	Contratação de serviços de fornecimento de alimentação.	02/12/2020

**Contratado: 05.951.758/0001-29– Singular Gestão de Serviços LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
23/2018	Contratação, em caráter emergencial de serviço continuado de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção, transporte e distribuição de refeições com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro para a Unidade de Alimentação e Nutrição (UAN), doravante denominada do Restaurante Universitário (RU), localizada em Duque de Caxias.	15/02/2019  (Saldo em processo de regularização)
33/2013	Contratação de serviços de alimentação e nutrição por meio de operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições a ser prestado no restaurante universitário central e no refeitório satélite do centro de tecnologia (CT).	13/08/2018  (Saldo em processo de regularização /Existência de faturas em aberto)

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **43%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 1º Trimestre/2020 o montante de **R\$ 274.033.164,90** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros).



## 11. Patrimônio Líquido

### 11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

No 1º trimestre de 2020, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 36,29 milhões**, sendo verificado que a Administração Central da UFRJ foi responsável por **106,88%** desse montante. Cabe ressaltar que o saldo anterior foi reclassificado, em janeiro/2020, para compor a conta “Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores”.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/03/2020:

**Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/03/2020	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	-38.792.592	106,88
Hospital Universitário da UFRJ	-1.954.064	5,38
Sup.Geral do Complexo Hosp. e de Saude da UFRJ	-260.768	0,72
Demais	4.713.649	-12,99
<b>TOTAL</b>	<b>-36.293.776</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A movimentação do período teve origens diversas, contendo ajustes devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos a exercícios anteriores, para reconhecimento de passivo anterior e para ajustes na contabilização de bens cedidos, conforme pode ser observado na tabela abaixo, que apresenta as contas contábeis e o saldo dos registros que impactaram na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores:

**Tabela 22 - Movimentação de Ajustes de Exercícios Anteriores**

CONTABILIZAÇÃO DOS REGISTROS	31/03/2020	AV (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP	-38.620.603	106,41
Pessoal a Pagar	-1.736.400	4,78
Encargos Sociais a Pagar	-124.781	0,34
Outras Obrigacoes a Curto Prazo	-19.633	0,05
Beneficios Previdenciarios a Pagar	-18.677	0,05
Bens Moveis	4.226.319	-11,64
<b>TOTAL</b>	<b>-36.293.776</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

O saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” deve-se, majoritariamente, ao reconhecimento de passivos relacionados a credores nacionais e contas a pagar no curto prazo, cujo saldo foi de **R\$ 38,62 milhões**, sendo **95%** registrados pela Administração Central da UFRJ. Os valores mais expressivos correspondem ao reconhecimento de passivos pelo fornecimento de energia elétrica (22% do total), pela



prestação de serviços de segurança (10% do total) e pelo fornecimento de água/esgoto (9% do total), todos relativos aos meses de novembro e dezembro/2019. Com relação aos ajustes para regularização da conta “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”, os registros totalizaram R\$ 131 mil, aproximadamente, até o encerramento do 1º trimestre de 2020.

Com relação à movimentação vinculada à conta “Pessoal a Pagar”, na ordem de **R\$ 1,74 milhões**, os valores mais significativos correspondem ao lançamento de passivo para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ (48% do total) e do INSS Patronal (28% do total), sendo registrados pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar da UFRJ. Os demais registros referem-se ao reconhecimento de passivo anterior para ressarcimento de servidores cedidos no exercício de 2019 e para pagamento de depósito judicial, entre outros ajustes.

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Encargos Sociais a Pagar” correspondem ao reconhecimento de passivos para pagamento de obrigação patronal sobre serviços de terceiros, bem como de dívidas do PSS Patronal da folha de servidores da UFRJ afastados e/ou licenciados e de PASEP. Todos os registros foram realizados pela Administração Central da UFRJ.

No que tange à movimentação vinculada à conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, os lançamentos que impactaram o saldo de Ajustes de Exercícios Anteriores referem-se a reconhecimento de passivos relacionados à indenizações, restituições e compensações, como reembolso de diárias e indenizações trabalhistas, registrados pela Administração Central da UFRJ. Por outro lado, verificou-se a realização de ajustes credores, pelo Instituto de Geociências da UFRJ, decorrente da regularização na conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”, por motivo de cancelamento de documento hábil, conforme processos 23079.028664/2016-09 e 23079.054885/2016-24.

O valor registrado em contrapartida à conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” refere-se ao reconhecimento de passivo, realizado pela Administração Central da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições relacionadas à assistência médica odontológica sobre a folha de pagamento de servidores do Complexo Hospitalar da UFRJ.

Cabe destacar ainda o saldo de ajuste credor relacionado à conta “Bens Móveis”, que representou cerca de **12%** do montante da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores”, totalizando **R\$ 4,23 milhões** no 1º trimestre de 2020. Desse montante, **R\$ 4,69 milhões** (111% do total) foram decorrentes da nova rotina de contabilização de bens cedidos, prevista na Macrofunção 021134, que provocou ajustes contábeis de incorporação de saldo na conta de “Bens Móveis a Classificar”, com base no saldo das contas de cessão de uso, comodato e permissão de uso (bens recebidos).

Em contrapartida, observaram-se também transações na conta de “Bens Móveis” que provocaram ajustes devedores, na conta de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, no montante de **R\$ 466 mil** (11% do total), correspondentes à baixa de bens móveis para regularização de saldo por motivo de lançamento em duplicidade e/ou a maior, conforme registros realizados nas contas de bens móveis pelo Instituto de Biologia da UFRJ, bem como decorrente de regularizações na conta Importações em Andamento, registradas pela Administração Central da UFRJ, conforme processo de regularização nº 23079. 010948/2016-31.



## Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstrará 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.

Demonstrará, 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 (MCASP 8ª Edição, 2019). A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes ao 1º Trimestre/2020 na UFRJ.

**Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)**

Categoria Econômica	Previsão e Fixação	Realizado e Executado (%)	Realização e Execução	AV (%)
Receitas Correntes	54.537.509	28,92	15.770.726	99,74
Receitas de Capital	994.527.162	0,00	41.100	0,26
<b>Total das Receitas</b>	<b>1.049.064.671</b>	<b>1,51</b>	<b>15.811.826</b>	<b>100,00</b>
Despesas Correntes	3.758.911.832	44,35	1.667.148.867	100,00
Despesas de Capital	43.478.454	0,07	29.136	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.802.390.286</b>	<b>43,85</b>	<b>1.667.178.004</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI (2020).

### 12. Receitas

As Receitas Correntes aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas (STN, 2018). Na UFRJ, as receitas correntes representam **99,74%** do total de Receitas auferidas.

A seguir, demonstra-se tabela contendo os devidos valores de previsão atualizada e realização, referente às Receitas Correntes e de Capital, bem como os percentuais de realização e sua representatividade.

**Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)**

RECEITAS	Previsão Atualizada	Realizado/Previsão (%)	Receitas Realizadas	AV Realizada (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>54.537.509</b>	<b>28,92</b>	<b>15.770.726</b>	<b>99,74</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>45.337.326</b>	<b>32,60</b>	<b>14.780.649</b>	<b>93,48</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.337.326	32,60	14.780.649	93,48
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>8.952.778</b>	<b>10,41</b>	<b>931.549</b>	<b>5,89</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.952.778	10,41	931.549	5,89
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>247.405</b>	<b>23,66</b>	<b>58.528</b>	<b>0,37</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.958	24,22	716	0,00



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	0,00	53.251	0,34
Demais Receitas Correntes	244.447	1,87	4.560	0,03
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>994.527.162</b>	<b>0,00</b>	<b>41.100</b>	<b>0,26</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>994.527.162</b>	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
Operações de Crédito - Mercado Interno	994.527.162	-	-	0,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	0,00	-	0,00
<b>Alienação de Bens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.100</b>	<b>0,26</b>
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	41.100	0,26
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.049.064.671</b>	<b>1,51</b>	<b>15.811.826</b>	-

Fonte: SIAFI (2020)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram cerca de **93,48%** do total realizado. Até o encerramento do 1º Trimestre/2020, foram realizados **32,6%** da previsão atualizada, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 14,78 milhões**. Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços, referentes aos serviços administrativos, tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos e demais serviços apresentaram no encerramento do 1º Trimestre/2020 um percentual de realização de **10,41%** em relação à previsão atualizada e correspondem a **5,89%** do total de receitas arrecadadas. Tais receitas equivalem ao montante de **R\$ 931,5 mil** no período.

No grupo Outras Receitas Correntes, verifica-se a arrecadação de receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 53,2 mil (0,34%** do total de receitas arrecadadas), sendo esta a receita mais significativa no citado grupo até o encerramento do 1º Trimestre/2020.

Quanto às Receitas de Capital, verifica-se a entrada de recursos decorrentes da alienação de bens móveis. Esta alienação é pertinente ao Leilão 01/2019 (Processo 23079.044592/2018-09), gerenciado pela Coordenação de Licitações da Pró-Reitoria de Gestão e Governança (PR-6) e ainda encontra-se em curso. Desta forma, até o encerramento do 1º Trimestre/2020, verificou-se um montante arrecadado de **R\$ 41,1 mil**.

### 13. Despesas

Até o encerramento do 1º Trimestre/2020, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 1,67 bilhões**, sendo **89,48%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **10,52%** referentes às despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa "Outras Despesas Correntes") e **um percentual inferior a 0,1%** correspondente às despesas com investimentos.

Em relação ao grupo 'Outras Despesas Correntes', que se refere às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos, foram executados até o encerramento do 1º Trimestre/2020 cerca de **R\$ 175,4 milhões**. Isso corresponde a **34,17%** da dotação atualizada para o exercício financeiro de 2020.



No que tange às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **0,07%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 29,1 mil**. Abaixo, apresenta-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até o encerramento do 1º Trimestre/2020.

Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	% Exec.	Despesas empenhadas	AV (%)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.758.911.832</b>	<b>44,35</b>	<b>1.667.148.867</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.245.532.207	45,96	1.491.751.427	89,48
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	513.379.625	34,17	175.397.440	10,52
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>43.478.454</b>	<b>0,07</b>	<b>29.136</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	43.478.454	0,07	29.136	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.802.390.286</b>	<b>43,85</b>	<b>1.667.178.004</b>	<b>100,00</b>
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>3.802.390.286</b>	<b>43,85</b>	<b>1.667.178.004</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.802.390.286</b>	<b>43,85</b>	<b>1.667.178.004</b>	-

Fonte: SIAFI (2020)

#### 14. Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

No 1º Trimestre/2020, houve movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no orçamento da própria UFRJ, quanto na execução de recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do Ministério da Educação (MEC) e de outros Ministérios.

A dotação atualizada da UFRJ, que corresponde ao limite de crédito consignado na lei de orçamento ou em crédito adicional para atender determinada despesa monta à ordem de **R\$ 2,81 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias (UO's) da Administração Central e do Complexo Hospitalar da UFRJ. Da dotação atualizada, já foram empenhados, até o encerramento do 1º Trimestre/2020, o montante de **R\$ 1,63 bilhões**.

No que tange às despesas de pessoal, a UFRJ executou até o encerramento do 1º Trimestre/2020, o montante de **R\$ 1,49 bilhões** de seu próprio orçamento. Do total executado diretamente pela UFRJ, **83,9%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **16,1%** refere-se à execução orçamentária do Complexo Hospitalar da UFRJ.

Quanto às demais despesas de custeio, do total de **R\$ 143,29 milhões** executados até a data base de 31/03/2020, **88,7%** referem-se ao valor consignado na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **11,3%** corresponde à unidade orçamentária do Complexo Hospitalar.

Com relação às despesas de capital, o montante executado até o momento (**R\$ 29,1 mil**) refere-se exclusivamente à execução na Administração Central.



A tabela 26 (a seguir) demonstra a Movimentação de Créditos por Unidade Orçamentária na UFRJ. Verifica-se Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros 2 (dois) Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Justiça Federal, não integrante da estrutura do Órgão Superior da UFRJ (Ministério da Educação); e Colégio Pedro II, integrante da estrutura do MEC. Nas citadas unidades orçamentárias, o total das descentralizações de crédito recebidas até o encerramento do 1º Trimestre/2020 somaram **R\$ 1.569,00**.





Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Tabela 26 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Órgão UGE	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	JUSTICA FEDERAL	UFRJ			1.000				
			<b>Total</b>			<b>1.000</b>				
		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UFRJ	1.901.312.475	1.901.312.475		1.000	1.252.240.092	656.583.814	
			COMPLEXO HOSPITALAR	493.425.357	493.425.357			239.511.335	119.330.143	
			<b>Total</b>	2.394.737.832	2.394.737.832		1.000	1.491.751.427	775.913.957	
	<b>Total</b>		2.394.737.832	2.394.737.832		1.000	1.000	1.491.751.427	775.913.957	
	Outras Despesas Correntes	COLEGIO PEDRO II	UFRJ				569			
			<b>Total</b>				<b>569</b>			
		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UFRJ	341.689.354	341.689.354	14.310.589	14.311.158	127.149.303	87.909.448	
			COMPLEXO HOSPITALAR	27.957.484	27.957.484			16.141.079	7.669.223	
			<b>Total</b>	369.646.838	369.646.838	14.310.589	14.311.158	143.290.383	95.578.671	
	<b>Total</b>		369.646.838	369.646.838	14.310.589	14.311.158	143.290.383	95.578.671		
<b>Total</b>			2.764.384.670	2.764.384.670	14.312.158	14.312.158	1.635.041.810	871.492.628		
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UFRJ	13.048.451	13.048.451	11.980	11.980	29.136	10.234	
			COMPLEXO HOSPITALAR	30.430.003	30.430.003					
			<b>Total</b>	43.478.454	43.478.454	11.980	11.980	29.136	10.234	
	<b>Total</b>		43.478.454	43.478.454	11.980	11.980	29.136	10.234		
<b>Total</b>			2.807.863.124	2.807.863.124	14.324.138	14.324.138	1.635.070.947	871.502.861		

Fonte: Tesouro Gerencial (2020)



## 15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Na UFRJ, a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 57% do total de inscrições, conforme demonstrado na tabela abaixo, já que estão concentrados nesta unidade gestora as contratações mais relevantes do Órgão em termos de valor.

No total, a UFRJ é composta por 59 Unidades Gestoras Executoras, com uma concentração maior de inscrições em Restos a Pagar nas unidades discriminadas abaixo. Os valores a seguir referem-se ao somatório dos RPNP Inscritos e Reinscritos, subtraídos os cancelados.

**Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Unidade Gestora Executora da UO (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	112.527.239	57,00
Hospital Universitario Da Ufrj	43.235.147	21,90
Maternidade Escola Da Ufrj	11.301.701	5,72
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	8.448.886	4,28
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	4.647.761	2,35
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	3.824.345	1,94
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	2.936.005	1,49
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	2.156.424	1,09
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	1.189.625	0,60
Museu Nacional Da Ufrj	1.127.425	0,57
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	713.087	0,36
Decanato Do Centro De Cienc.Da Saude Da Ufrj	643.361	0,33
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	529.523	0,27
Demais	4.143.692	2,10
<b>TOTAL</b>	<b>197.424.222</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (= inscritos + reinscritos - cancelados).

Conforme tabela 28 (a seguir), a análise da origem dos recursos executados demonstra que **46,1%** dos recursos inscritos e reinscritos, deduzidos os cancelados, têm origem no orçamento do próprio órgão, estando vinculados à execução das ações detalhadas na lei orçamentária.

Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **25,32%** do total inscrito e reinscrito em RPNP, deduzidos os cancelados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência dos hospitais universitários da UFRJ. Demais origens do recurso referentes aos Restos a Pagar Não Processados inscritos podem ser observados na tabela a seguir:

**Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado (em reais)**

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	91.003.382	46,10
Fundo Nacional De Saude	49.993.106	25,32
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	31.367.377	15,89
Fundo Nacional De Cultura	8.893.965	4,51
Empresa Brasil.De Serv.Hospitalares - Ebserh	7.017.056	3,55



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Fundacao Nacional De Artes	5.266.900	2,67
Ministerio Da Educacao	2.285.498	1,16
Demais	1.596.938	0,81

<b>TOTAL</b>	<b>197.424.222</b>	<b>100,00</b>
--------------	--------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (= inscritos + reinscritos - cancelados).

Em relação aos recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon), verifica-se a seguinte discriminação:

**Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado - Emenda Calmon (em reais)**

UO (Origem do recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	72.335.903	63,51
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	31.367.377	27,54
Empresa Brasil.De Serv.Hospitalares - Ebserh	7.017.056	6,16
Ministerio Da Educacao	2.285.498	2,01
Fund.Coord.De Aperf.De Pessoal Nivel Superior	824.283	0,72
Centro Fed.De Educ.Tecnol.Celso S.Da Fonseca	75.164	0,07
<b>Total Geral</b>	<b>113.905.281</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (= inscritos + reinscritos - cancelados).

Os maiores montantes desses recursos estão alocados no orçamento da própria UFRJ (**63,51%** do total) e do Complexo Hospitalar da UFRJ (**27,54%**). Uma parcela de recursos (**6,16%**) é proveniente da EBSERH e outra parcela (**2,01%**) corresponde ao orçamento do Ministério da Educação.

A tabela seguinte mostra a composição dos restos a pagar por Grupo de Despesa:

**Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Grupo de Despesa (em reais)**

GRUPO DE DESPESA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados (-)	Pagos (-)	A Pagar (=)
Pessoal e Encargos Sociais	361.788	-	-	361.788
Outras Despesas Correntes	125.935.456	311.725	48.439.079	77.184.652
Investimentos	71.470.652	31.951	29.830.117	41.608.584
<b>TOTAL</b>	<b>197.767.897</b>	<b>343.675</b>	<b>78.269.197</b>	<b>119.155.025</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

O montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos até o encerramento do 1º Trimestre/2020 foi de **R\$ 78,27 milhões**, estando pendente de pagamento o montante de **R\$ 119,15 milhões**. Desse montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 77,18 milhões**) refere-se às despesas de custeio, classificadas em 'Outras Despesas Correntes', cujo valor pago até a data base de 31/03/2020 foi da ordem de **R\$ 48,44 milhões**.



Em relação aos Investimentos, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 41,61 milhões**, tendo sido pagos até o encerramento do 1º Trimestre/2020 o valor de **R\$ 29,83 milhões**.

A tabela a seguir relaciona os Restos a Pagar Não Processados Inscritos/Reinscritos por Unidade Gestora:

**Tabela 31 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Pagos	A Pagar
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	112.535.179	7.940	55.763.097	56.764.142
Hospital Universitario Da Ufrj	43.520.339	285.192	10.020.892	33.214.255
Maternidade Escola Da Ufrj	11.301.701		1.754.019	9.547.682
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	8.494.941	46.055	3.130.493	5.318.393
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	4.647.761		410.209	4.237.552
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	3.825.284	940	2.175.669	1.648.676
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	2.936.005		704.140	2.231.865
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	2.156.424	0	354.693	1.801.731
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	1.189.834	209	875.809	313.816
Museu Nacional Da Ufrj	1.127.425		756.897	370.527
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	713.087		317.327	395.760
Decanato Do Centro De Cienc.Da Saude Da Ufrj	643.361		257.189	386.172
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	529.524	1	322.365	207.159
Demais	4.147.030	3.338	1.426.397	2.717.295
<b>TOTAL</b>	<b>197.767.897</b>	<b>343.675</b>	<b>78.269.197</b>	<b>119.155.025</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Ao analisar a tabela de execução dos RPNPs por Unidade Gestora, verifica-se que os maiores montantes de inscrições/reinscrições concentram-se na Administração Central (**R\$ 56,76 milhões**) e no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 33,21 milhões**), seguidos pelas demais unidades hospitalares da UFRJ.

Além disso, é possível observar que, até o encerramento do 1º Trimestre/2020, aproximadamente 40% do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 78,27 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 119,15 milhões**, que corresponde a 60% do total de RPNP.

Quanto às reinscrições de RPNP, a maior parte está concentrada no Hospital Universitário (**47,9%**) e na Administração Central da UFRJ (**31,68%**), conforme discriminado na tabela a seguir.

**Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos por Unidade Gestora (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPNP Reinscritos	AV (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	8.474.188	47,90



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Universidade Federal Do Rio De Janeiro	5.604.526	31,68
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	987.120	5,58
Maternidade Escola Da Ufrj	857.810	4,85
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	461.155	2,61
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	401.737	2,27
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da Ufrj	361.788	2,04
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	109.282	0,62
Demais	435.415	2,46
<b>TOTAL</b>	<b>17.693.021</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020)

No que tange ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, cumpre-nos destacar como principal motivo, a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas dos empenhos, bem como não utilização de saldo de empenho durante a vigência dos créditos orçamentários. Segue abaixo a discriminação dos montantes de Restos a Pagar Cancelados até o encerramento do 1º Trimestre/2020.

**Tabela 33 - Restos a Pagar Não Processados Cancelados (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPNP Cancelados	AV (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	285.192	82,98
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	46.055	13,40
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	7.940	2,31
Demais	4.488	1,31
<b>TOTAL</b>	<b>343.675</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Na tabela a seguir estão relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por unidade gestora. Do total de RP, **R\$ 124,41 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/03/2020, que representam **27,22%** do total de Restos a Pagar.

**Tabela 34 - Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por Unidade Gestora (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPP		RPNP		RP Total	
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	212.896.704	1.463.827	112.527.239	56.764.142	325.423.943	58.227.969
Hospital Universitario Da Ufrj	5.479.527	1.830.847	43.235.147	33.214.255	48.714.674	35.045.102
Maternidade Escola Da Ufrj	1.852.213	1.036.344	11.301.701	9.547.682	13.153.914	10.584.027
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	591.206	6.947	8.448.886	5.318.393	9.040.092	5.325.340
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	0	0	4.647.761	4.237.552	4.647.761	4.237.552
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	83.663	52.053	2.936.005	2.231.865	3.019.668	2.283.918
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	25.772	1.199	2.156.424	1.801.731	2.182.196	1.802.930
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	888.603	15.440	3.824.345	1.648.676	4.712.947	1.664.116
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	671.781	671.781	368.415	61.262	1.040.197	733.043
Demais	37.104.983	181.575	7.978.298	4.329.467	45.083.281	4.511.041
<b>TOTAL</b>	<b>259.594.450</b>	<b>5.260.014</b>	<b>197.424.222</b>	<b>119.155.025</b>	<b>457.018.672</b>	<b>124.415.039</b>



Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Nota: A coluna 'Inscrito' representa a seguinte equação: RP inscritos + RP reinscritos - RP cancelados.

Por oportuno, quanto à regularização das contas de Restos a Pagar Processados e não Processados da Administração Central, que possui os valores mais significativos, ressalta-se a existência do processo **23079.042770/2015-14**, autuado por solicitação da Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade da UFRJ e encaminhado à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3), estrutura responsável pela execução orçamentária e financeira no âmbito da Administração Central da UFRJ.

Após análise e avaliação das áreas responsáveis, como a Superintendência Geral de Contratos e Logística/PR6 e suas respectivas divisões e a Superintendência de Finanças/PR3, procedeu-se ao cancelamento dos saldos dos empenhos inscritos em Restos a Pagar de exercícios anteriores com a autorização do ordenador de despesas deste órgão.

Em tempo, quanto aos saldos dos Restos a Pagar nas demais unidades gestoras executoras da UFRJ, informamos que esta setorial contábil tem envidado todos os esforços para a orientação e análise constante dos saldos dos restos a pagar pelos respectivos setores financeiros, com vistas às regularizações necessárias e ao cumprimento das legislações pertinentes à matéria.

## Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/03/2020, encerramento do 1º Trimestre do exercício financeiro de 2020.

Tabela 35 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>	<b>296.267.578</b>		<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
<b>(+) Total dos Ingressos</b>	<b>2.102.952.630</b>	<b>100,00</b>	<b>3.724.419.506</b>	<b>-43,54</b>
Receitas Orçamentárias	15.811.826	0,75	16.917.177	-6,53
Transferências Financeiras Recebidas	1.098.903.437	52,26	1.026.326.927	7,07
Recebimentos Extraorçamentários	988.237.367	46,99	2.681.175.402	-63,14
<b>(-) Total dos Dispêndios</b>	<b>2.150.318.355</b>	<b>100,00</b>	<b>3.767.374.243</b>	<b>-42,92</b>
Despesas Orçamentárias	1.667.178.004	77,53	3.348.069.621	-50,20
Transferências Financeiras Concedidas	149.821.223	6,97	145.253.464	3,14
Despesas Extraorçamentárias	333.319.128	15,50	274.051.158	21,63
<b>(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>	<b>248.901.853</b>		<b>235.926.374</b>	<b>5,50</b>
<b>(II - I) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>-47.365.725</b>		<b>-42.954.737</b>	<b>10,27</b>



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2020).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena queda de **6,53%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela queda de aproximadamente **6,71%** (tabela 36) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas, além do aumento da Seguridade Social (Exceto Previdência).

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam o maior volume de ingressos na UFRJ (**52,26%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se uma evolução (**7,07%**) na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2020.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram uma redução de **63,14%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **77,53%** do total do período e uma queda de **50,20%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3,35 bilhões**. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida em lei, de acordo com sua origem.

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispêndios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo mostrou-se deficitário, conforme se observa na tabela 35, vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 47,36 milhões**. No entanto, este resultado foi superior em **10,27%** em 2020 na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2019.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 1º Trimestre/2020, bem como a comparação com o 1º Trimestre/2019, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 36 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>15.811.826</b>	<b>0,66</b>	<b>16.917.177</b>	<b>-6,53</b>
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	15.831.743	0,66	16.917.177	-6,42
Educação	1.811	0,00	0	0,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	54.352	0,00	50.551	7,52
Alienação de Bens e Direitos	41.100	0,00	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	15.734.479	0,66	16.866.626	-6,71
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-19.917		0	0,00
			<b>1.026.326,9</b>	
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>1.098.903.437</b>	<b>45,80</b>	<b>27</b>	<b>7,07</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	1.000.176.430	41,69	989.090.223	1,12



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Repasso Recebido	867.309.194	36,15	851.528.010	1,85
Sub-repasso Recebido	132.867.236	5,54	137.562.213	-3,41
Independentes da Execução Orçamentária	98.727.008	4,11	37.236.703	165,13
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	97.802.618	4,08	36.387.344	168,78
Movimentação de Saldos Patrimoniais	924.390	0,04	849.359	8,83
			<b>2.681.175.4</b>	
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>988.237.367</b>	<b>41,19</b>	<b>02</b>	<b>-63,14</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	210.094.139	8,76	203.534.622	3,22
			2.476.723.8	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	777.008.968	32,39	82	-68,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	732.224	0,03	554.266	32,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários	402.035	0,02	362.632	10,87
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.448	0,00	4.808	-7,48
Arrecadação de Outra Unidade	397.587	0,02	357.824	11,11
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>296.267.578</b>	<b>12,35</b>	<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578	12,35	278.881.112	6,23
			<b>4.003.300.6</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2.399.220.208</b>	<b>100,00</b>	<b>17</b>	<b>-40,07</b>

Fonte: SIAFI (2020).

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destacam-se, na comparação com o exercício anterior, os valores referentes à inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro ao qual se referem. Esse montante apresentou uma redução de 68,63%, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 777 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 1º Trimestre/2019, uma evolução de **168,76%**, o qual seria ingressos para pagamento de restos a pagar.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destaca-se queda na execução de Despesas Ordinárias (**56,02%**) e redução da execução de Despesas Vinculadas (**43,40%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se também queda das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **37,89%** correspondente a um montante superior a **R\$ 648 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2020, assim como aumento de **219,74%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a evolução no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **204,25%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020, com pagamentos da ordem de **R\$ 78 milhões**. Também houve um aumento de **128,17%**, em comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2020, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP.

**Tabela 37 - Detalhamento dos Dispêndios**

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>1.667.178.004</b>	<b>69,49</b>	<b>3.348.069.621</b>	<b>-50,20</b>
Ordinárias	793.600.543	33,08	1.804.652.613	-56,02
Vinculadas	873.577.460	36,41	1.543.417.007	-43,40
Educação	0	0,00	0	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	648.418.063	27,03	1.043.940.777	-37,89





Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Previdência Social (RPPS)	194.665.471	8,11	489.938.980	-60,27
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	30.493.926	1,27	9.537.250	219,74
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>149.821.223</b>	<b>6,24</b>	<b>145.253.464</b>	<b>3,14</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	132.867.805	5,54	137.708.428	-3,52
Repasso Concedido	569	0,00	16.215	-96,49
Sub-repasso Concedido	132.867.236	5,54	137.562.213	-3,41
Repasso Devolvido	0	0,00	130.000	-100,00
Independentes da Execução Orçamentária	16.953.418	0,71	7.545.036	124,70
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	16.283.867	0,68	7.136.661	128,17
Demais Transferências Concedidas	195.883	0,01	0	0,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	473.668	0,02	408.375	15,99
<b>Despesas Extraorçamentárias</b>	<b>333.319.128</b>	<b>13,89</b>	<b>274.051.158</b>	<b>21,63</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	254.334.436	10,60	247.900.196	2,60
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	78.269.197	3,26	25.724.978	204,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	709.155	0,03	410.889	72,59
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.340	0,00	15.096	-58,00
Demais Pagamentos	6.340	0,00	15.096	-58,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>248.901.853</b>	<b>10,37</b>	<b>235.926.374</b>	<b>5,50</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	248.901.853	10,37	235.926.374	5,50
<b>TOTAL</b>	<b>2.399.220.208</b>	<b>100,00</b>	<b>4.003.300.617</b>	<b>-40,07</b>

Fonte: SIAFI (2020).



## Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Tabela 38 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>-41.405.815</b>		<b>-40.283.427</b>	<b>-2,79</b>
<b>Ingressos</b>	<b>1.115.803.974</b>	<b>100,00</b>	<b>1.044.156.194</b>	<b>6,86</b>
Receitas Derivadas e Originárias	15.770.726	1,41	16.917.177	-6,78
Receita Patrimonial	14.780.649	1,32	15.337.664	-3,63
Receita de Serviços	931.549	0,08	1.350.275	-31,01
Outras Receitas Derivadas e Originárias	58.528	0,01	229.238	-74,47
Outros Ingressos das Operações	1.100.033.248	98,59	1.027.239.017	7,09
Ingressos Extraorçamentários	732.224	0,07	554.266	32,11
Transferências Financeiras Recebidas	1.098.903.437	98,49	1.026.326.927	7,07
Arrecadação de Outra Unidade	397.587	0,04	357.824	11,11
<b>Desembolsos</b>	<b>-1.157.209.789</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.084.439.620</b>	<b>6,71</b>
Pessoal e Demais Despesas	-879.661.256	76,02	-854.575.542	2,94
Administração	-96.650	0,01	-10.754	798,72
Previdência Social	-281.594.238	24,33	-255.142.059	10,37
Saúde	-20.144.966	1,74	-27.473.353	-26,67
Educação	-575.322.976	49,72	-567.807.602	1,32
Cultura	-14.800	0,00	0	0
Transporte	-2.400.000	0,21	-4.090.878	-41,33
Desporto e Lazer	-14.733	0,00	-500	2.846,60
Encargos Especiais	-77.341	0,01	-55.204	40,10
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.448	-0,00	4.808	-7,48
Transferências Concedidas	-127.011.815	10,98	-84.184.629	50,87
Intragovernamentais	-83.434.425	7,21	-84.182.454	-0,89
Outras Transferências Concedidas	-43.577.389	3,77	-2.175	2.003.458,13
Outros Desembolsos das Operações	-150.536.718	13,01	-145.679.449	3,33
Dispêndios Extraorçamentários	-709.155	0,06	-410.889	72,59
Transferências Financeiras Concedidas	-149.821.223	12,95	-145.253.464	3,14
Demais Pagamentos	-6.340	0,00	-15.096	-58,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-5.959.910</b>		<b>-2.671.311</b>	<b>123,11</b>
<b>Ingressos</b>	<b>41.100</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	41.100	100,00	0	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>-6.001.010</b>	<b>100,00</b>	<b>-2.671.311</b>	<b>124,65</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.954.239	99,22	-2.598.022	129,18
Outros Desembolsos de Investimentos	-46.771	0,78	-73.288	-36,18
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-47.365.725</b>		<b>-42.954.737</b>	<b>10,27</b>



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	296.267.578	278.881.112	6,23
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	248.901.853	235.926.374	5,50

Fonte: SIAFI (2020).

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados, sendo úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

Da análise verifica-se que os dispêndios superaram os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 1º Trimestre de 2020, da ordem de **R\$ 47,37 milhões**. O resultado negativo corresponde a um aumento de **10,27%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2019. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingresso de recursos financeiros em montante inferior aos desembolsos, apresentando déficit de aproximadamente **R\$ 41,40 milhões**. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante (**76,02%**) concentra-se nas rubricas de “Despesas de Pessoal e Demais Despesas”. Esses desembolsos são classificados por função, sendo a função “Educação” a de valor mais significativo, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ, o que corresponde a **49,72%** desse total, no montante de **R\$ 575 milhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Desporto e Lazer”, que apresentou montante de **R\$ 14 mil**, com uma evolução de **2846,60%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2019. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Administração” (798,72%), “Outras Transferências Concedidas” (2.003.458,13%) e a redução relevante, destaca-se “Transporte” (41,33% de queda em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2019).

As Receitas Patrimoniais diminuíram em **3,63%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2019, com arrecadação da ordem de **R\$ 14,78 milhões**. Também, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**31,01%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas demais receitas derivadas e originárias (**74,47%**), provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve ingresso de recursos no valor de **R\$ 41.100,00**, relacionados a alienação de bens decorrentes do Leilão 01/2019 realizado pela UFRJ. Quanto aos desembolsos, verifica-se um aumento de **129,18%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 5,95 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se negativa em **R\$ 47,36 milhões**, ou seja, **10,27%** maior do que em 2019.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**73,99%**), no montante de **R\$ 425,67 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**20,46%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 117,69 milhões**, no encerramento do 1º Trimestre de 2020, conforme se observa na tabela 39, a seguir.



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Tabela 39 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	31/03/2020	AV (%)
Ensino Superior	425.678.236	73,99
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	117.690.163	20,46
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	26.588.071	4,62
Atenção Básica	5.046.516	0,88
Formação de Recursos Humanos	146.877	0,03
Educação Básica	125.744	0,02
Ensino Profissional	47.368	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>575.322.976</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

## Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2019).

### 16. Resultado Patrimonial do Período

Do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e variações patrimoniais diminutivas (VPD), observa-se o Resultado Patrimonial do exercício de 2020, que correspondeu ao saldo deficitário de **R\$ 19,32 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi menor em **96,59%** na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2019, conforme demonstrado na tabela 40, a seguir.

Tabela 40 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2020	AV (%)	2019	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.119.795.313		1.056.463.781	5,99
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.139.119.402		1.623.311.260	-29,83
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-19.324.089</b>	<b>-</b>	<b>-566.847.479</b>	<b>-96,59</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Cabe ressaltar que a redução do déficit, em relação ao mesmo período do exercício anterior, justifica-se pelo fato de que em 2019, a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) alterou a forma de contabilização das Transferências Financeiras Recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), passando a registrar uma obrigação na Unidade Gestora recebedora do recurso em contrapartida a uma VPD, o que impactou de maneira significativa o resultado daquele período. No presente exercício, embora as obrigações continuem registradas, por serem passíveis de comprovação, não houve impacto nas contas de resultado.

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs, destacando-se os itens com movimentação mais significativa que influenciaram o déficit verificado.



## 17. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destacam-se os “Ganhos com a Desincorporação de Passivos”, correspondentes ao montante de **R\$ 215 mil**. Tais valores são lançados concomitantemente às baixas de obrigação, mediante a comprovação/prestação de contas de Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED). Os valores que compõem a citada conta contábil referem-se àqueles comprovados pela UFRJ perante aos órgãos concedentes dos recursos.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que correspondem a maior parte das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 1º Trimestre de 2020 foi de **R\$ 15,71 milhões**.

Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2020 o montante de **R\$ 18 mil**, o que representa uma redução de **96,57%** em relação ao ano de 2019.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a menor de **12,38%** em relação a 2019. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre outras.

Em relação ao total de VPAs, as Transferências Intragovernamentais corresponderam, em 2020, a um montante de **R\$ 1,09 bilhões**, que equivale a **98,13%** do total de VPAs.

Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.119.795.313</b>	<b>100,00</b>	<b>1.056.463.781</b>	<b>5,99</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Contribuições</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>15.712.198</b>	<b>1,40</b>	<b>16.687.938</b>	<b>-5,85</b>
Venda de Mercadorias	0	0,00	0	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	15.712.198	1,40	16.687.938	-5,85
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>32.877</b>	<b>-100,00</b>
Juros e Encargos de Mora	0	0,00	19.611	-100,00
Variações Monetárias e Cambiais	0	0,00	13.266	-100,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>1.103.352.619</b>	<b>98,53</b>	<b>1.032.175.493</b>	<b>6,90</b>
Transferências Intragovernamentais	1.098.903.437	98,13	1.026.326.927	7,07
Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.449.182	0,40	5.848.566	-23,93
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>233.281</b>	<b>0,02</b>	<b>7.000.021</b>	<b>-96,67</b>
Reavaliação de Ativos	0	0,00	404.045	-100,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	18.150	0,00	528.738	-96,57
Ganhos com Desincorporação de Passivos	215.131	0,02	6.067.238	-96,45
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>497.215</b>	<b>0,04</b>	<b>567.451</b>	<b>-12,38</b>



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020

Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	41.100	0,00	0	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	456.115	0,04	567.451	-19,62

Fonte: SIAFI (2020).

## 18. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verifica-se como evoluções mais significativas o “Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 5,24 milhões**, o que demonstra uma variação positiva de **1466,96%** em 2020 na comparação com o exercício de 2019 e a “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com um aumento de **1.198,11%**.

As Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores de transações intragovernamentais, apresentaram um aumento de aproximada de **3,13%** em relação ao exercício anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 149,82 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2020. As Transferências Intergovernamentais, que em 2020 correspondem a um montante de **R\$ 46,22 milhões**, apresentaram um aumento aproximado de **1.029,90%**, comparando com 2019.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades da UFRJ apresentaram um aumento de **36,46%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 69,22 milhões** no exercício de 2020.

Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>1.139.119.402</b>	<b>100,00</b>	<b>1.623.311.260</b>	<b>-29,83</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>520.482.578</b>	<b>45,69</b>	<b>554.905.442</b>	<b>-6,20</b>
Remuneração a Pessoal	411.564.987	36,13	439.475.414	-6,35
Encargos Patronais	82.681.355	7,26	82.684.680	-0,00
Benefícios a Pessoal	26.049.489	2,29	32.547.944	-19,97
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	186.747	0,02	197.404	-5,40
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>307.823.935</b>	<b>27,02</b>	<b>279.633.657</b>	<b>10,08</b>
Aposentadorias e Reformas	239.763.928	21,05	224.125.850	6,98
Pensões	62.810.140	5,51	55.172.772	13,84
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.249.868	0,46	335.036	1.466,96
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>69.225.801</b>	<b>6,08</b>	<b>50.731.385</b>	<b>36,46</b>
Uso de Material de Consumo	25.136.737	2,21	21.249.288	18,29
Serviços	43.789.952	3,84	29.459.055	48,65
Depreciação, Amortização e Exaustão	299.112	0,03	23.042	1.198,11
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>155.730</b>	<b>0,01</b>	<b>201.452</b>	<b>-22,70</b>
Juros e Encargos de Mora	155.730	0,01	201.452	-22,70
Descontos Financeiros Concedidos	0	0,00	0	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>196.750.790</b>	<b>17,27</b>	<b>150.581.388</b>	<b>30,66</b>



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

Transferências Intragovernamentais	149.821.223	13,15	145.268.559	3,13
Transferências Intergovernamentais	46.222.865	4,06	4.090.878	1.029,90
Transferências a Instituições Privadas	2.245	0,00	2.569	-12,61
Transferências ao Exterior	0	0,00	1.405	-100,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	704.457	0,06	1.217.977	-42,16
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>25.577.023</b>	<b>2,25</b>	<b>567.694.869</b>	<b>-95,49</b>
Perdas Involuntárias	0	0,00	0	0,00
Incorporação de Passivos	25.271.786	2,22	567.088.471	-95,54
Desincorporação de Ativos	305.237	0,03	606.398	-49,66
<b>Tributárias</b>	<b>1.062.023</b>	<b>0,09</b>	<b>1.555.094</b>	<b>-31,71</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	133.775	0,01	146.832	-8,89
Contribuições	928.248	0,08	1.408.262	-34,09
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>18.041.521</b>	<b>1,58</b>	<b>18.007.972</b>	<b>0,19</b>
Incentivos	18.007.121	1,58	17.941.810	0,36
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	34.400	0,00	66.162	-48,01
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-19.324.089</b>		<b>-566.847.478</b>	<b>-96,59</b>

Fonte: SIAFI (2020).



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.023.523.288,47</b>	<b>1.012.532.944,33</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	
Caixa e Equivalentes de Caixa	248.901.853,37	296.267.578,25	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	745.039.619,17	684.894.849,99	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
Estoques	29.569.073,73	31.286.231,67	Obrigações de Repartição a Outros Entes	
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	
VPDs Pagas Antecipadamente	12.741,66	84.284,42	Demais Obrigações a Curto Prazo	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.726.293.876,50</b>	<b>4.710.433.031,18</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
Investimentos	10.522,11	10.522,11	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	
Participações Permanentes	10.491,31	10.491,31	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	10.491,31	10.491,31	Provisões a Longo Prazo	
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>	
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	
<b>Imobilizado</b>	<b>4.721.918.279,08</b>	<b>4.706.105.769,28</b>	Reservas de Lucros	
Bens Móveis	636.189.770,63	620.907.867,08	Demais Reservas	
Bens Móveis	636.241.312,27	620.959.408,72	<b>Resultados Acumulados</b>	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultado do Exercício	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	
Bens Imóveis	4.085.728.508,45	4.085.197.902,20	Ajustes de Exercícios Anteriores	
Bens Imóveis	4.096.672.910,81	4.095.843.192,63	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.944.402,36	-10.645.290,43	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-		
<b>Intangível</b>	<b>4.365.075,31</b>	<b>4.316.739,79</b>		
Softwares	4.365.071,58	4.316.736,06		
Softwares	4.365.071,58	4.316.736,06		
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73		

Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre/2020





**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-	
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-	
Diferido	-	-	
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.749.817.164,97</b>	<b>5.722.965.975,51</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>248.901.853,37</b>	<b>296.267.578,25</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>5.500.915.311,60</b>	<b>5.426.698.397,26</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>117.644.343,27</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	
Execução dos Atos Potenciais Ativos	117.644.343,27	128.159.240,74	Execução dos Atos Potenciais Passivos	
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	18.681.199,92	16.334.823,40	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	72.147.228,24	84.859.622,09	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	
Direitos Contratuais a Executar	26.815.915,11	26.964.795,25	Obrigações Contratuais a Executar	
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	
<b>TOTAL</b>	<b>117.644.343,27</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>TOTAL</b>	

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT
<b>Recursos Ordinários</b>	
<b>Recursos Vinculados</b>	
Educação	
Seguridade Social (Exceto Previdência)	
Previdência Social (RPPS)	
Receitas Financeiras	
Alienação de Bens e Direitos	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	
<b>TOTAL</b>	



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA		REC
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>54.537.509,00</b>	<b>54.537.509,00</b>	
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	
Impostos	-	-	
Taxas	-	-	
Contribuições de Melhoria	-	-	
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	
Contribuições Sociais	-	-	
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>45.337.326,00</b>	<b>45.337.326,00</b>	
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.337.326,00	45.337.326,00	
Valores Mobiliários	-	-	
Delegação de Serviços Públicos	-	-	
Exploração de Recursos Naturais	-	-	
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	
Cessão de Direitos	-	-	
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	
<b>Receita Industrial</b>	-	-	
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>8.952.778,00</b>	<b>8.952.778,00</b>	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.952.778,00	8.952.778,00	
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	
Outros Serviços	-	-	
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>247.405,00</b>	<b>247.405,00</b>	
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.958,00	2.958,00	
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	
Demais Receitas Correntes	244.447,00	244.447,00	
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>994.527.162,00</b>	<b>994.527.162,00</b>	
<b>Operações de Crédito</b>	<b>994.527.162,00</b>	<b>994.527.162,00</b>	
Operações de Crédito - Mercado Interno	994.527.162,00	994.527.162,00	
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	
Alienação de Bens Móveis	-	-	
Alienação de Bens Imóveis	-	-	
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS
Integralização do Capital Social	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-
Mobiliária	-	-	-
Contratual	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-
Mobiliária	-	-	-
Contratual	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	
<b>DEFICIT</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	
<b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-

DESPESA				
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.758.911.832,00</b>	<b>3.758.911.832,00</b>	<b>1.667.148.867,20</b>	
Pessoal e Encargos Sociais	3.245.532.207,00	3.245.532.207,00	1.491.751.427,35	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	513.379.625,00	513.379.625,00	175.397.439,85	
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>43.478.454,00</b>	<b>43.478.454,00</b>	<b>29.136,41</b>	
Investimentos	43.478.454,00	43.478.454,00	29.136,41	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	
<b>RESERVA DO RPPS</b>	-	-	-	
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.802.390.286,00</b>	<b>3.802.390.286,00</b>	<b>1.667.178.003,61</b>	
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	
Dívida Mobiliária	-	-	-	
Outras Dívidas	-	-	-	
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	
Dívida Mobiliária	-	-	-	
Outras Dívidas	-	-	-	



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESPEZA				
DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	3.802.390.286,00	3.802.390.286,00	1.667.178.003,61	
<b>TOTAL</b>	3.802.390.286,00	3.802.390.286,00	1.667.178.003,61	

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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	16.630.898,96	109.666.345,73	61.088.908,11	48.439.079,41
Pessoal e Encargos Sociais	361.788,49	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	16.269.110,47	109.666.345,73	61.088.908,11	48.439.079,41
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	1.062.122,41	70.408.529,78	33.829.136,80	29.830.117,21
Investimentos	1.062.122,41	70.408.529,78	33.829.136,80	29.830.117,21
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	17.693.021,37	180.074.875,51	94.918.044,91	78.269.196,62

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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	3.609.444,02	255.754.823,93	254.158.638,90
Pessoal e Encargos Sociais	61.923,27	227.089.921,32	227.089.921,32
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.547.520,75	28.664.902,61	27.068.717,58
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	56.896,48	186.329,82	175.797,27
Investimentos	56.896,48	186.329,82	175.797,27
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
<b>TOTAL</b>	3.666.340,50	255.941.153,75	254.334.436,17





**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

INGRESSOS			Especificações		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>15.811.825,75</b>	<b>16.917.176,63</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>		
Ordinárias	-	-	Ordinárias		
Vinculadas	15.831.742,97	16.917.176,63	Vinculadas		
Educação	1.811,25		Seguridade Social (Exceto Previdência)		
Seguridade Social (Exceto Previdência)	54.352,34	50.550,57	Previdência Social (RPPS)		
Previdência Social (RPPS)	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		
Alienação de Bens e Direitos	41.100,00				
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	15.734.479,38	16.866.626,06			
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-19.917,22</b>	<b>-</b>			
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>1.098.903.437,44</b>	<b>1.026.326.926,53</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		
Resultantes da Execução Orçamentária	1.000.176.429,83	989.090.223,38	Resultantes da Execução Orçamentária		
Repasse Recebido	867.309.193,78	851.528.010,28	Repasse Concedido		
Sub-repasse Recebido	132.867.236,05	137.562.213,10	Sub-repasse Concedido		
Independentes da Execução Orçamentária	98.727.007,61	37.236.703,15	Repasse Devolvido		
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	97.802.617,75	36.387.343,85	Independentes da Execução Orçamentária		
Movimentação de Saldos Patrimoniais	924.389,86	849.359,30	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas		
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		
			Aporte ao RPPS		
			Aporte ao RGPS		
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>988.237.366,77</b>	<b>2.681.175.402,45</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	210.094.139,30	203.534.622,32	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	777.008.968,48	2.476.723.881,91	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	732.224,12	554.265,98	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	402.034,87	362.632,24	Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.448,13	4.807,83	Demais Pagamentos		
Arrecadação de Outra Unidade	397.586,74	357.824,41			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>296.267.578,25</b>	<b>278.881.111,63</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578,25	278.881.111,63	Caixa e Equivalentes de Caixa		
<b>TOTAL</b>	<b>2.399.220.208,21</b>	<b>4.003.300.617,24</b>	<b>TOTAL</b>		



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

**FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

**INGRESSOS**

**Receitas Derivadas e Originárias**

- Receita Tributária
- Receita de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Receita Agropecuária
- Receita Industrial
- Receita de Serviços
- Remuneração das Disponibilidades
- Outras Receitas Derivadas e Originárias

**Transferências Correntes Recebidas**

- Intergovernamentais
  - Dos Estados e/ou Distrito Federal
  - Dos Municípios
- Intragovernamentais
- Outras Transferências Correntes Recebidas

**Outros Ingressos Operacionais**

- Ingressos Extraorçamentários
- Transferências Financeiras Recebidas
- Arrecadação de Outra Unidade

**DESEMBOLSOS**

**Pessoal e Demais Despesas**

- Legislativo
- Judiciário
- Essencial à Justiça
- Administração
- Defesa Nacional
- Segurança Pública
- Relações Exteriores
- Assistência Social
- Previdência Social
- Saúde
- Trabalho
- Educação
- Cultura
- Direitos da Cidadania
- Urbanismo
- Habituação
- Saneamento
- Gestão Ambiental
- Ciência e Tecnologia
- Agricultura
- Organização Agrária



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO


Indústria
Comércio e Serviços
Comunicações
Energia
Transporte
Desporto e Lazer
Encargos Especiais
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa
Outros Encargos da Dívida
<b>Transferências Concedidas</b>
Intergovernamentais
A Estados e/ou Distrito Federal
A Municípios
Intragovernamentais
Outras Transferências Concedidas
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>
Dispêndios Extraorçamentários
Transferências Financeiras Concedidas
Demais Pagamentos

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>
<b>INGRESSOS</b>
Alienação de Bens
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos
Outros Ingressos de Investimentos
<b>DESEMBOLSOS</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante
Concessão de Empréstimos e Financiamentos
Outros Desembolsos de Investimentos

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>
<b>INGRESSOS</b>
Operações de Crédito
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais
<b>Transferências de Capital Recebidas</b>
Intergovernamentais
Dos Estados e/ou Distrito Federal
Dos Municípios
Intragovernamentais
Outras Transferências de Capital Recebidas
Outros Ingressos de Financiamento
<b>DESEMBOLSOS</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

Outros Desembolsos de Financiamento
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---





Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**

Impostos

Taxas

Contribuições de Melhoria

**Contribuições**

Contribuições Sociais

Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico

Contribuição de Iluminação Pública

Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

Venda de Mercadorias

Vendas de Produtos

Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos

Juros e Encargos de Mora

Variações Monetárias e Cambiais

Descontos Financeiros Obtidos

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras

Aportes do Banco Central

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

**Transferências e Delegações Recebidas**

Transferências Intragovernamentais

Transferências Intergovernamentais

Transferências das Instituições Privadas

Transferências das Instituições Multigovernamentais

Transferências de Consórcios Públicos

Transferências do Exterior

Execução Orçamentária Delegada de Entes

Transferências de Pessoas Físicas

Outras Transferências e Delegações Recebidas

**Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos**

Reavaliação de Ativos

Ganhos com Alienação

Ganhos com Incorporação de Ativos

Ganhos com Desincorporação de Passivos

Reversão de Redução ao Valor Recuperável

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar

Resultado Positivo de Participações

Operações da Autoridade Monetária



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas  
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

**Pessoal e Encargos**

Remuneração a Pessoal  
Encargos Patronais  
Benefícios a Pessoal  
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

Aposentadorias e Reformas  
Pensões  
Benefícios de Prestação Continuada  
Benefícios Eventuais  
Políticas Públicas de Transferência de Renda  
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

Uso de Material de Consumo  
Serviços  
Depreciação, Amortização e Exaustão

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos  
Juros e Encargos de Mora  
Variações Monetárias e Cambiais  
Descontos Financeiros Concedidos  
Aportes ao Banco Central  
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

**Transferências e Delegações Concedidas**

Transferências Intragovernamentais  
Transferências Intergovernamentais  
Transferências a Instituições Privadas  
Transferências a Instituições Multigovernamentais  
Transferências a Consórcios Públicos  
Transferências ao Exterior  
Execução Orçamentária Delegada a Entes  
Outras Transferências e Delegações Concedidas

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas  
Perdas com Alienação  
Perdas Involuntárias  
Incorporação de Passivos  
Desincorporação de Ativos



**Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ**  
**Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3**  
**Contadoria Geral - CG**  
**Divisão de Contabilidade - DC**

---

**Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020**

---



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças – PR3  
Contadoria Geral - CG  
Divisão de Contabilidade - DC

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

**Tributárias**

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria  
Contribuições

**Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados**

Custo das Mercadorias Vendidas  
Custos dos Produtos Vendidos  
Custo dos Serviços Prestados

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Premiações  
Resultado Negativo de Participações  
Operações da Autoridade Monetária  
Incentivos  
Subvenções Econômicas  
Participações e Contribuições  
Constituição de Provisões  
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas

**RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS