



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 3º Trimestre de 2020

---



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do  
3º 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. CRÉDITOS A CURTO PRAZO .....	9
2.1. Demais Créditos e Valores .....	9
3. ESTOQUES .....	10
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE .....	11
5. IMOBILIZADO .....	11
5.1. Bens Móveis .....	12
5.2. Bens Imóveis .....	13
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado .....	13
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis .....	13
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis .....	14
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado .....	14
6. INTANGÍVEL .....	14
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis .....	16
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR .....	16
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO .....	19
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP .....	20
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	20
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	24
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	24
11.2. Resultado do Exercício .....	27
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO .....</b>	<b>27</b>
12. RECEITAS.....	28
13. DESPESAS.....	29
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA .....	30
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR .....	33
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....</b>	<b>36</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....</b>	<b>39</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP .....</b>	<b>41</b>
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO .....	41
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA .....	41
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD .....	42
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 3º TRIMESTRE/2020 .....</b>	<b>44</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) .....	12
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	13
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais) .....	13
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais).....	14
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais) .....	15
Tabela 13 – Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	15
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	16
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	16
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais) .....	17
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo .....	20
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	20
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	21
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	21
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora .....	24
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores .....	25
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais) .....	28
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais) .....	28
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais) .....	30
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais) .....	32
Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais) .....	33
Tabela 28 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais) .....	33
Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais) .....	34
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais) .....	34
Tabela 31 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais) .....	34
Tabela 32 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	35
Tabela 33 - Balanço Financeiro (em reais).....	36
Tabela 34 - Detalhamento dos Ingressos.....	37
Tabela 35 - Detalhamento dos Dispêndios .....	38
Tabela 36 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais) .....	39
Tabela 37 - Função Educação – Composição (em reais).....	40
Tabela 38 - Resultado Patrimonial do Período.....	41
Tabela 39 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais) .....	42
Tabela 40 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	43



## 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 60 (sessenta) unidades gestoras (UGs) executoras, conforme tabela 1, abaixo. Cabe destacar a alteração do Campus UFRJ Duque de Caxias Professor Geraldo Cidade (antigo Pólo de Xérem), anteriormente centralizada no Instituto de Biofísica da UFRJ de unidade de controle para unidade executora. A descentralização da referida UG teve por base o redimensionamento das Unidades Administrativas de Serviços Gerais (UASGs) da UFRJ, conforme Resolução nº 02, de 16 de junho de 2020, publicada no Boletim 24/2020 – 3ª parte. O aludido redimensionamento implicou na inativação e absorção de algumas UASGs, visando a centralização dos processos de compras e contratações no âmbito da UFRJ, considerando os termos da Portaria nº 13.623, de 10 de dezembro de 2019 do Ministério da Economia. No entanto, todas as unidades listadas na tabela 1 permanecem como unidades executoras para fins de continuidade da execução orçamentária e financeira das unidades no presente exercício.

**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



Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
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	Campus UFRJ D. de Caxias Professor Geraldo Cidade

Fonte: SIAFI (2020).

## 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 (vii) 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 contêm 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 contêm 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 contêm 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.

No primeiro semestre de 2020, a STN fez uma mudança nas regras do Balanço Patrimonial, mais especificamente nas linhas "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" e "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo", para adequar o BP ao MCASP 8ª edição. Com isso, a partir de 2020, os itens "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" e "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo" passaram a ser incorporados, respectivamente, no subgrupo "Créditos a Curto Prazo" e no título "Créditos a Longo Prazo", sendo considerados detalhamentos desses agrupamentos.

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no 3º Trimestre de 2020.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.126.346.517</b>	<b>19,19</b>	<b>1.012.532.944</b>	<b>11,24</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	277.808.363	4,73	296.267.578	-6,23
Créditos a Curto Prazo	806.182.252	13,74	684.894.850	17,71
Estoques	42.126.246	0,72	31.286.232	34,65
VPD Pagas Antecipadamente	229.657	0,00	84.284	172,48
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>4.742.326.879</b>	<b>80,81</b>	<b>4.710.433.031</b>	<b>0,68</b>
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.737.791.612	80,73	4.706.105.769	0,67
Intangível	4.524.745	0,08	4.316.740	4,82
<b>TOTAL</b>	<b>5.868.673.396</b>	<b>100,00</b>	<b>5.722.965.976</b>	<b>2,55</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>930.465.368</b>	<b>15,85</b>	<b>692.347.580</b>	<b>34,39</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	382.333.663	6,51	250.352.392	52,72
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	79.264.272	1,35	60.006.789	32,09
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	178	0,00	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	468.867.255	7,99	381.988.399	22,74
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,45</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,00</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,45	26.259.249	0,00
<b>Total do Passivo Exigível</b>	<b>956.724.617</b>	<b>16,30</b>	<b>718.606.829</b>	<b>33,14</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.911.948.779</b>	<b>83,70</b>	<b>5.004.359.147</b>	<b>-1,85</b>
Resultados Acumulados	4.911.948.779	83,70	5.004.359.147	-1,85
<b>TOTAL</b>	<b>5.868.673.396</b>	<b>100,00</b>	<b>5.722.965.976</b>	<b>2,55</b>

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2020).



## 1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/09/2020, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 277,81 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **6,23%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019.

Essa variação abrangeu um aumento de **R\$ 82,17 milhões** na fonte composta pelos “Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional”, que representam **29,58%** do saldo da conta Limite de Saque, tendo uma variação positiva bastante significativa na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019, cujo saldo era de **R\$ 1.580,00**.

Além disso, conforme tabela 3, destaca-se a variação positiva (374,79%) na fonte de recursos relacionada à “Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor”, que mostrou um saldo de **R\$ 49,09 milhões** no encerramento do 3º Trimestre/2020 e corresponde a **17,67%** do total de recursos disponíveis. Por outro lado, a fonte relacionada à “Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor” mostrou queda de **55,11%** e corresponde a um montante de **R\$ 27,58 milhões (9,93%** do total).

Verificou-se também uma queda aproximada de **81,39%** na fonte de Recursos Primários de Livre Aplicação, correspondendo a uma redução de **R\$ 115,89 milhões** e resultando em um saldo de **R\$ 26,51 milhões (9,54%** do total).

Com relação à fonte composta por recursos não financeiros originados do esforço próprio de arrecadação, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 34,19 milhões**, até o fechamento do 3º trimestre de 2020, sendo observada uma variação positiva de **27,74%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019. A fonte de recursos próprios primários representou aproximadamente **12,31%** do saldo da conta Limite de Saque.

As fontes de recursos supracitadas representam juntas **79,03%** do saldo da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”. As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na tabela 3 a seguir.

**Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos**

<b>FONTES DE RECURSOS</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Titulos De Responsabilid.Do Tesouro Nacional	82.174.611	<b>29,58</b>	1.580	5.200.824,74
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	49.091.125	<b>17,67</b>	10.339.590	374,79
Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	34.188.770	<b>12,31</b>	26.765.042	27,74
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	27.582.202	<b>9,93</b>	61.440.219	<b>-55,11</b>
Recursos Livres Da Seguridade Social	27.539.235	<b>9,91</b>	2.168.494	1.169,97
Recursos Primarios De Livre Aplicacao	26.506.489	<b>9,54</b>	142.400.894	<b>-81,39</b>
Rec.Dest.As Atividades-Fins Seguridade Social	26.234.248	<b>9,44</b>	44.346.672	<b>-40,84</b>
Rec.Vinc.Aplic.Politicas Publicas Especificas	2.255.045	0,81	1.448.298	55,70
Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	832.224	0,30	573.556	45,10
Recursos Diversos	627.901	0,23	20.569	2.952,70
Rec.Vinc.Aplic.Em Outras Politicas Publicas	475.443	0,17	2.863.368	<b>-83,40</b>
Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	102.132	0,04	2.803.182	<b>-96,36</b>
Tx/Mul.P/Poder De Policia E Mul.Prov.Proc.Jud	62.609	0,02	137.512	<b>-54,47</b>
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	57.600	0,02	16.500	249,09
Receitas De Concursos De Prognosticos	24.549	0,01	39.282	<b>-37,51</b>
Recursos Financeiros De Livre Aplicacao	22.563	0,01	50.452	<b>-55,28</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
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	0	<b>0,00</b>	820.750	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>277.808.363</b>	<b>100,00</b>	<b>296.267.578</b>	<b>-6,23</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



## 2. Créditos a Curto Prazo

No primeiro semestre de 2020, a STN fez uma mudança nas regras do Balanço Patrimonial para adequar o BP ao MCASP 8ª edição. Com isso, a partir de 2020, o item "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" passou a ser somado a "Créditos a Curto Prazo", sendo considerado detalhamento desse agrupamento.

### 2.1. Demais Créditos e Valores

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)

RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	624.067.040	77,41	616.940.742	1,16
Adiantamento De Ferias	121.043.627	15,01	14.101.828	758,35
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	5,92	47.765.953	0,00
13 Salario - Adiantamento	9.514.383	1,18	0	0,00
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	3.218.646	0,40	5.598.681	-42,51
Creditos A Rec Decorrentes De Infracoes	482.886	0,06	482.886	0,00
Valores A Rec Por Devolucao Desp. Estornadas	84.956	0,01	0	0,00
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	4.760	0,00	4.760	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>806.182.252</b>	<b>100,00</b>	<b>684.894.850</b>	<b>17,71</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **17,71%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019, obtendo a maior variação em termos monetários do Ativo (**R\$ 121,29 milhões**), decorrente, majoritariamente, dos registros pertinentes a despesas com adiantamentos de férias.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **77,41%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, conforme detalhado na tabela 5:

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

Unidade Gestora Executora	Credor	30/09/2020
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	596.552.849
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	26.061.338
	Serpro	475
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
<b>TOTAL</b>		<b>624.067.040</b>

Fonte: SIAFI (2020).

O adiantamento concedido ao Instituto Cultura em Movimento corresponde ao Termo de Colaboração n° 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 n° 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.

No que tange à prestação de contas de tais valores e o posterior registro contábil, cabe ressaltar a abertura de processo administrativo por parte da Divisão de Contabilidade (DC), via Sistema Eletrônico de Informações da UFRJ (SEI-UFRJ), sob o número 23079.214021/2020-54, encaminhado à Divisão de Prestação de Contas, responsável pela análise das prestações de contas dos convênios fundacionais. Ambas as divisões fazem parte da estrutura da Contadoria Geral da UFRJ, pertencente à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3).

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 positiva de **34,65%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019, conforme consta na tabela 6, o que representa nominalmente o montante de **R\$ 10,84 milhões**.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	27.592.558	65,50	19.222.606	43,54
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	3.527.087	8,37	3.201.701	10,16
Maternidade Escola Da Ufrj	2.147.106	5,10	1.918.625	11,91
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	1.904.279	4,52	817.069	133,06
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	910.928	2,16	543.294	67,67
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	502.140	1,19	515.637	-2,62
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	442.430	1,05	492.739	-10,21
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	399.959	0,95	349.216	14,53
Instituto De Fisica Da Ufrj	365.240	0,87	366.667	-0,39
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	306.835	0,73	305.703	0,37
Demais	4.027.683	9,56	3.552.975	13,36
<b>TOTAL</b>	<b>42.126.246</b>	<b>100,00</b>	<b>31.286.232</b>	<b>34,65</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

As variações de maior relevância em termos monetários foram verificadas, tanto 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, quanto na Administração Central da UFRJ, envolvida nas aquisições de materiais hospitalares para o combate à pandemia do coronavírus. Por esse motivo observa-se um aumento de **133,06%** da conta de estoque da Administração Central, cujo saldo na data base de 30/09/2020 era de **R\$ 1,9 milhões**. Além disso,



destaca-se o Hospital Universitário Clementino Fraga Filho (HUCFF), cujo saldo de **R\$ 27,59 milhões** representa **65,5%** do total da conta de estoque da UFRJ e apresentou uma variação positiva de **43,54%**, decorrente da movimentação de aquisição e consumo de materiais.

#### 4. VPDs pagas Antecipadamente

No 3º trimestre de 2020, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 229,66 mil**, sendo **97,48%** correspondente a prêmios de seguro a apropriar, conforme detalhado abaixo:

- Apólice nº 2039734 da empresa Seguros Sura S.A.: seguro coletivo de veículos da frota oficial da UFRJ no período de 02/02/2020 a 02/02/2021, conforme 8º Termo Aditivo ao Contrato nº 13/2016 (**R\$ 75,49 mil**);
- Apólice nº 2040367 da empresa Seguros Sura S.A.: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 29/04/2020 a 29/04/2021, conforme 5º Termo Aditivo ao Contrato nº 38/2016 (**R\$ 96,43 mil**); e
- Apólice nº 0531912921974 da empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 20/04/2020 a 20/04/2021, conforme 7º Termo Aditivo ao Contrato nº 39/2016 (**R\$ 51,9 mil**).

O saldo restante, na ordem de **R\$ 5,8 mil**, refere-se ao serviço pago antecipadamente à empresa Papel e Cia Cartucho Ltda, relativo à cessão pelo período de 12 meses de 1.400 licenças do software *BITDEFENDER GRAVITYZONE ADVANCED BUSINESS SECURITY*, conforme processo nº 23079.041262/2019.

Apesar de ter apresentado uma variação positiva significativa de **172,48%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2019, o saldo da conta é pouco expressivo no que tange à sua representatividade no total do Ativo.

#### 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 30/09/2020, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,74 bilhões** com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>	<b>650.416.758</b>	<b>13,73</b>	<b>620.907.867</b>	<b>4,75</b>
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	650.468.299	13,73	620.959.409	4,75
(-) 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>4.087.374.854</b>	<b>86,27</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>0,05</b>
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	4.098.599.757	86,51	4.095.843.193	0,07
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.224.902	-0,24	-10.645.290	5,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.737.791.612</b>	<b>100,00</b>	<b>4.706.105.769</b>	<b>0,67</b>

Fonte: SIAFI (2020).



## 5.1. Bens Móveis

Em 30/09/2020, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 650,42 milhões**, apresentando uma variação positiva de **4,75%** em 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	369.298.373	56,78	351.189.225	5,16
Bens de Informática	113.313.742	17,42	111.080.430	2,01
Móveis e Utensílios	88.879.383	13,66	83.373.690	6,60
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.262.600	5,58	35.936.095	0,91
Bens Móveis em Andamento	22.222.104	3,42	22.611.120	-1,72
Veículos	15.542.987	2,39	15.562.281	-0,12
Peças e Conjuntos de Reposição	3.976	0,00	3.976	0,00
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Demais Bens Móveis	4.945.134	0,76	1.202.592	311,21
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>650.416.758</b>	<b>100,00</b>	<b>620.907.867</b>	<b>4,75</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A variação positiva na ordem de **R\$ 29,51 milhões** ocorrida em Bens Móveis explica-se, majoritariamente, pela movimentação nas contas “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, “Móveis e Utensílios” e “Demais Bens Móveis”, que juntos representam **71,2%** do total.

Da análise, destaca-se que o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que corresponde a um percentual de **56,78%** do total de Bens Móveis. A variação positiva de **5,16%** deve-se, principalmente, à aquisição de bens classificados como aparelhos, equipamentos e utensílios para uso médico, odontológico, laboratorial e hospitalar.

A variação positiva verificada na conta de “Móveis e Utensílios” (**6,6%**) foi decorrente, principalmente, da aquisição de bens registrados em “Mobiliário em Geral”, que se refere a valores relativos aos bens móveis de caráter geral, em uso na unidade, não classificados em outras contas de Bens Móveis.

Convém ressaltar que foram efetuados ajustes devedores nas contas Mobiliário em Geral e Veículos de Tração Mecânica, na ordem de **R\$ 58 mil** e **R\$ 351 mil**, respectivamente, correspondentes a registros de exercícios anteriores, para reversão de baixa de bens móveis com o fito de regularizar o desequilíbrio nas equações 040 e 526, relativas à VPA Bruta a Classificar, decorrente da alienação de bens móveis no âmbito do Leilão 01/2019 (Processo 23079.044592/2018-09), gerenciado pela Coordenação de Licitações da Pró-Reitoria de Gestão e Governança da UFRJ (PR6/UFRJ).

A conta Bens Móveis em Andamento apresentou queda aproximada de **1,72%** 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 no 1º Trimestre/2020, 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 de **R\$ 3,74 milhões**, correspondente a **311,21%** a mais do que o saldo existente no encerramento do exercício financeiro de 2019. Tal variação foi decorrente, principalmente, da nova rotina de contabilização de bens cedidos, prevista



na Macrofunção 021134, que provocou ajustes contábeis de incorporação de saldo, na ordem de **R\$ 4,69 milhões**, 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”.

O saldo referente aos Bens Móveis a Classificar encontra-se em processo de regularização por parte da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6. Para documentar tais registros, a Divisão de Contabilidade procedeu à abertura do Processo 23079.214742/2020-64. Até o encerramento do 3º trimestre de 2020, foram reclassificados **21,46%** do valor incorporado pela rotina de contabilização supracitada, permanecendo um montante de **R\$ 3,69 milhões** pendentes de reclassificação e identificação.

## 5.2. Bens Imóveis

Em 30/09/2020, 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.779.437.630	92,47	3.780.365.074	-0,02
Bens Imóveis em Andamento	299.871.295	7,34	296.417.505	1,17
Instalações	19.290.831	0,47	19.060.613	1,21
Deprec. Acum. / Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-11.224.902	-0,27	-10.645.290	5,44
<b>TOTAL</b>	<b>4.087.374.854</b>	<b>100,00</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>0,05</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 **92,47%** 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.248.256.032	85,95	3.248.256.032	0,00
Terrenos, Glebas	426.246.129	11,28	427.173.573	-0,22
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>3.779.437.630</b>	<b>100,00</b>	<b>3.780.365.074</b>	<b>-0,02</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 232, de 2 de junho de 2020, 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. 7º, inciso II, desta Portaria, conforme transcrito a seguir:

Art. 7º 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 da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, obedecendo aos seguintes prazos, contados da data de publicação desta Portaria:

I - até 1º de dezembro de 2020, quando se tratar de órgãos da Administração direta; e

II - até 1º de dezembro de 2021, quando se tratar de autarquias, fundações e de empresas públicas dependentes. (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.

Para tanto, foi instituído, por meio da Portaria 11.180/2019 (Boletim UFRJ 45/2019) um Grupo de Trabalho multidisciplinar, visando à interlocução com a Subsecretaria de Contabilidade Pública da Secretaria do Tesouro Nacional (SUCON/STN) para fins de treinamento e implantação do SIADS na UFRJ, visando promover a correta apropriação e configuração das funcionalidades do sistema às necessidades da instituição. O referido grupo está sob coordenação da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6). Cabe destacar ainda alteração da composição do grupo de trabalho, conforme Portaria 5.200/2020 (Boletim UFRJ 30/2020 4ª parte).

### 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 30/09/2020, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,52 milhões**, assim composto:

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	674.045	14,90	557.623	20,88
Software com Vida Útil Indefinida	3.850.697	85,10	3.759.113	2,44
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>4.524.745</b>	<b>100,00</b>	<b>4.316.740</b>	<b>4,82</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **85,1%** do total de intangíveis, que apresentaram uma pequena evolução de **2,44%** 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	364.930	54,14	282.146	29,34
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	90.780	13,47	84.000	8,07
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	13,38	90.200	0,00
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	36.749	5,45	9.891	271,53
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	16.307	2,42	16.307	0,00
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	15.858	2,35	15.858	0,00
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	1,94	13.065	0,00
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	1,15	7.765	0,00
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	1,11	7.500	0,00
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	1,07	7.202	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	1,06	7.134	0,00
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	0,88	5.920	0,00
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,57	3.846	0,00
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	3.700	0,55	3.700	0,00
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	0,25	1.690	0,00
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	1.398	0,21	1.398	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>674.045</b>	<b>100,00</b>	<b>557.623</b>	<b>20,88</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	3.677.758	95,51	3.647.772	0,82
Hospital Universitario Da Ufrj	55.500	1,44	7.000	692,86
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	35.450	0,92	35.450	0,00
Museu Nacional Da Ufrj	16.250	0,42	16.250	0,00
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	14.980	0,39	3.900	284,09
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	12.210	0,32	12.210	0,00
Instituto De Biofisica Da Ufrj	8.426	0,22	8.426	0,00
Escola De Comunicacao Da Ufrj	7.956	0,21	7.956	0,00
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.900	0,21	7.900	0,00
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola De Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	2.277	0,06	2.277	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	2.018	0,05		0,00
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	675	0,02	675	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.850.697</b>	<b>100,00</b>	<b>3.759.113</b>	<b>2,44</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 232, de 2 de junho de 2020, 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 atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria. Demais informações sobre a implantação do SIADS na UFRJ constam no item 5.3.1 desta Nota Explicativa.

## 7. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2020, apurou-se um saldo aproximado de **R\$ 79,26 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>79.264.272</b>	<b>100,00</b>	<b>60.006.789</b>	<b>32,09</b>
Nacionais	79.264.272	100,00	60.006.789	32,09
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>79.264.272</b>	<b>100,00</b>	<b>60.006.789</b>	<b>32,09</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

O montante relativo a fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **32,09%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019. As unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos, na data base de 30/09/2020, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2020	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	73.844.057	93,16
Hospital Universitario Da Ufrj	2.445.099	3,08
Maternidade Escola Da Ufrj	1.314.225	1,66
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	673.901	0,85
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	235.827	0,30
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	220.010	0,28
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	79.335	0,10
Escola De Quimica Da Ufrj	70.409	0,09
Decanato Do Centro De Tecnologia Da Ufrj	62.923	0,08
Faculdade De Farmacia Da Ufrj	53.363	0,07
Demais	265.124	0,33
<b>TOTAL</b>	<b>79.264.272</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



A Administração Central é responsável por **93,16%** 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 fornecimento de 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 **3,08%** 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 30/09/2020:

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

FORNECEDOR	30/09/2020	AV (%)
Companhia Estadual De Aguas e Esgotos Cedae	59.472.915	75,03
Light Servicos De Eletricidade S A	2.451.797	3,09
Front Servico De Seguranca Ltda	2.037.460	2,57
Medprime, Clinica Gestao E Saude S/A	1.585.613	2,00
Angels Seguranca E Vigilancia - Eireli	987.445	1,25
Lince - Seguranca Eletronica Ltda.	722.160	0,91
Via Cone Operacoes De Trafego Ltda	671.781	0,85
Arteng Construcoes E Instalacoes Ltda	633.107	0,80
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	577.455	0,73
Atlantica Servicos Gerais Ltda.	574.479	0,72
Demais	9.550.060	12,05
<b>TOTAL</b>	<b>79.264.272</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Os fornecedores acima relacionados representam **87,95%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

**Fornecedor: 33.352.394/0001-04 – Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE**

O valor em aberto no montante de **R\$ 59,47 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), de novembro a dezembro/2019 (R\$ 3.540.458,44) e de março a junho, setembro e outubro/2019 (R\$ 10.787.023,74), que foram reconhecidos e registrados entre julho e agosto/2020.

Importa ressaltar que a dívida relativa ao período de março/2016 a dezembro/2018 foi objeto da Ação de Execução nº 5019415-79.2018.4.02.5101, com ajuizamento do processo de conhecimento em 17/08/2018, estando sujeita ao pagamento por precatório, conforme Requisição nº 20510030505, do Juízo Federal da 5ª VF do Rio de Janeiro, cuja data do trânsito em julgado do processo de conhecimento foi em 30/06/2020.

**Fornecedor: 60.444.437/0001-46 – Light Serviços de Eletricidade SA**

O valor em aberto no montante de **R\$ 2,45 milhões**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se à prestação de serviço de fornecimento de energia no mês de agosto/2020.



**Fornecedor: 03.324.949/0001-35 – Front Serviço de Segurança Ltda**

O valor em aberto no montante de **R\$ 2,04 milhões**, decorrente de apropriação pendente de pagamento, é devido pela prestação de serviços, no mês de agosto/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: 23.481.981/0001-31– Medprime, Clínica Gestão e Saúde S/A**

O valor em aberto no montante de **R\$ 1,58 milhão** refere-se a valores devidos pela prestação de serviços médico-hospitalares para atendimento aos casos de Covid-19 nos hospitais da UFRJ. Os valores a pagar, referentes ao mês de agosto/20, estão sendo prestados pela referida empresa no âmbito do Contrato 17/20, que tem vigência até 02/12/2020.

**Fornecedor: 03.372.304/0001-78 – Angel's Segurança e Vigilância Ltda**

O valor em aberto no montante de **R\$ 978,98 mil** refere-se a valores devidos pela prestação de serviços, no mês de agosto/2020, de vigilância armada e desarmada em Unidades Isoladas, localizadas fora dos Campi no município do Rio de Janeiro, pertinente ao Contrato 03/2019. Além disso, destaca-se o registro referente à retenção de tributos municipais (ISS) no âmbito do Contrato 09/2016, passível 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: 10.565.981/0001-78 – Lince – Segurança Eletrônica Ltda.**

Os valores em aberto, no montante de **R\$ 722,16 mil**, referem-se aos serviços de condução dos veículos oficiais da UFRJ, destinados ao transporte de servidores, alunos, pacientes dos hospitais universitários, materiais e documentos no mês de agosto/2020, em conformidade ao Contrato 04/2018, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

**Fornecedor: 05.981.264/0001-97 – 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).

Conforme informações do gestor financeiro da Prefeitura Universitária (PU), os respectivos contratos foram objeto de apuração pela Controladoria-Geral da União (CGU), por terem sido detectadas inconsistências nas planilhas de formação de preços, e, conseqüentemente, nos valores pagos. Desta forma, o aludido órgão de controle solicitou a devida apuração dos valores pagos a maior e a devolução aos cofres da instituição. Assim, foi solicitado pelo Gabinete da PU à PR6 o auxílio nos cálculos dos valores referentes às inconsistências apresentadas. Além disso, cabe informar que o Gabinete da PU está em tratativas com a Auditoria Interna da UFRJ (AUDINT/UFRJ) em resposta às demandas da CGU.

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

O montante em aberto de **R\$ 633,11 mil**, decorrente de apropriações pendentes de pagamento, refere-se a valores devidos pela prestação de serviço de elaboração de projeto executivo e execução de obra de engenharia para reforma do alojamento estudantil (bloco masculino) situado na Ilha do Fundão, no mês de agosto/2020, correspondente ao Contrato 58/2019, celebrado pela Administração Central.



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

O montante em aberto de **R\$ 577,45 mil** refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial para as áreas do Centro de Tecnologia no mês de agosto/20, pertinente ao Contrato 17/2016, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

**Fornecedor: 12.104.972/0001-05 – Atlântica Serviços Gerais Ltda.**

O saldo em aberto, da ordem de **R\$ 574,48 mil**, 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, em agosto/2020, pertinentes aos Contratos 18/2015 e 21/2015, e pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial em agosto/2020, pertinentes aos Contratos 15/2016, 35/2019 e 14/2020, todos celebrados pela Administração Central da UFRJ, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 18/2015: R\$ 208.532,43 (incluindo deduções);
- Contrato 21/2015: R\$ 67.285,58 (incluindo deduções);
- Contrato 15/2016: R\$ 94.957,04 (incluindo deduções);
- Contrato 35/2019: R\$ 100.534,50 (incluindo deduções); e
- Contrato 14/2020: R\$ 103.169,62 (descontando as deduções já recolhidas)

## 8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/09/2020, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 468,87 milhões** e uma variação positiva de **22,74%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019, que corresponde a **R\$ 86,88 milhões**, como demonstrado na tabela 17.

Essa evolução deve-se, majoritariamente, ao aumento de **R\$ 34,13 milhões** do montante de Transferências Financeiras a Comprovar, cujo saldo representa **82,77%** 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.

Até o encerramento do 3º Trimestre/2020, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 27,27 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 61,41 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 388,09 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **76,6%** desse saldo.

Além disso, houve aumento (**197,92%**) em Precatórios de terceiros com uma variação de **R\$ 33,29 milhões** em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo um total de **R\$ 50,12 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre/2020.

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 3º Trimestre de 2020:



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Transferencias Financeiras A Comprovar - Ted	388.094.308	82,77	353.958.441	9,64
Precatorios De Terceiros	50.119.255	10,69	16.822.969	197,92
Retencoes - Emprestimos E Financiamentos	16.479.723	3,51	3.240.348	408,58
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	7.342.514	1,57	2.471.734	197,06
Depositos Retidos De Fornecedores	2.009.475	0,43	1.873.178	7,28
Pensao Alimenticia	1.385.697	0,30	326.768	324,06
Convenios E Instrumentos Congeneres A Pagar	1.135.528	0,24	495.598	129,12
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	759.286	0,16	0	0,00
Depositos De Terceiros	605.944	0,13	2.222.947	-72,74
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	522.077	0,11	493.089	5,88
ISS	183.701	0,04	0	0,00
Retencao Previdenciaria - Frgps	161.845	0,03	0	0,00
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	38.803	0,01	0	0,00
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	21.957	0,00	20.569	6,75
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	7.144	0,00	30.903	-76,88
IRRF Devido Ao Tesouro Nacional	0	0,00	23.457	-100,00
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	0	0,00	8.400	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>468.867.255</b>	<b>100,00</b>	<b>381.988.399</b>	<b>22,74</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 30/09/2020, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 320,03 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	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Serviços	310.517.820	97,03	320.989.946	-3,26
Fornecimento de Bens	9.448.032	2,95	6.956.351	35,82
Seguros	67.495	0,02	43.184	56,30
<b>TOTAL</b>	<b>320.033.346</b>	<b>100,00</b>	<b>327.989.480</b>	<b>-2,43</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Do montante de contratações, na data base de 30/09/2020, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,03%** do total de contratos, com uma redução de cerca de **3,26%** 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 30/09/2020:



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	297.462.352	92,95	305.037.264	-2,48
Hospital Universitario Da Ufrj	20.111.405	6,28	21.819.447	-7,83
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	1.952.888	0,61	850.823	129,53
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	430.379	0,13	205.624	109,30
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>320.033.346</b>	<b>100,00</b>	<b>327.989.480</b>	<b>-2,43</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando pouco mais de **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 30/09/2020, 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	30/09/2020	AV (%)
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	38.791.267,63	12,12
Front Servico De Seguranca Ltda	13.844.339,97	4,33
Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	12.441.193,75	3,89
Medprime, Clinica Gestao E Saude S/A	11.724.969,59	3,66
Angels Seguranca E Vigilancia - Eireli	11.352.241,49	3,55
Concrejato Servicos Tecnicos De Engenharia S/A	11.061.060,00	3,46
Atlantica Servicos Gerais Ltda.	8.698.670,77	2,72
Cp-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	2,34
Rodocon Construcoes Rodoviaras Ltda	7.002.106,99	2,19
Singular Gestao De Servicos Ltda	6.956.702,86	2,17
Demais	190.669.431,63	59,58
<b>TOTAL</b>	<b>320.033.346,40</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

A seguir é apresentado um resumo das contratações mais relevantes na composição das obrigações contratuais.



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

Contrato	Objeto	Vigência
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
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.	31/07/2021
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, materias e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2021

**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: 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 (Saldo em processo de regularização)

**Contratado: 23.481.981/0001-31– Medprime Clínica Gestão e Saúde S/A**

Contrato	Objeto	Vigência
17/2020	Contratação de pessoa jurídica para a prestação de serviços médico-hospitalares para atendimento aos casos de COVID-19 das Unidades Hospitalares ligadas ao Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	02/12/2020

**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: 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 do sistema fotovoltaico, para implantação do Campus Anexo do Museu Nacional da UFRJ.	14/11/2021
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	09/12/2020

**Contratado: 12.104.972/0001-05 - Atlântica Serviços Gerais LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
21/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2021
20/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2021
19/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2021
18/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2021
24/2016	Contratação de serviços de recepção para atender às demandas de diversas Unidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	20/03/2021
15/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da área industrial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, conforme condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	28/02/2021
14/2020	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 da Unidade do Prédio do CCMN.	06/11/2020
65/2016	Contratação de serviços de costura (costureiro), para atender as demandas da Universidade Federal do Rio de Janeiro, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	04/09/2020
35/2019	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 Campus da Universidade Federal do Rio de Janeiro em Macaé.	27/08/2021

**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 - Situação do Contrato: aguardando a entrega das modificações do projeto, pelo Centro de Tecnologia, para a atualização do orçamento e a retomada da obra, conforme Processo 23079.015959/2010-13 e Relatório de Obras do Escritório Técnico da Universidade – ETU, de 20/07/2020, disponível em [http://www.etu.ufrj.br/siaci/relatorio/todas\\_obras](http://www.etu.ufrj.br/siaci/relatorio/todas_obras).



**Contratado: 30.090.575/0001-03 - Rodocon Construções Rodoviárias LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
14/2017	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados, para manutenção de áreas externas e verdes, com fornecimento de materiais e equipamentos, no campus da UFRJ, situado na Cidade Universitária campus CIDUNI.	05/02/2021
08/2016	Contratação de Serviços continuados de coleta de resíduos de serviço de saúde - RSS e químicos nos Campi da UFRJ, situados na Ilha da Cidade Universitária, Campus da Praia Vermelha e Unidades Externas.	12/01/2021

**Contratado: 05.951.758/0001-29 Singular Gestão de Serviços Ltda.**

Contrato	Objeto	Vigência
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).	13/08/2019  (Existência de faturas em aberto, conforme PR6)

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **41%** 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 3º Trimestre/2020 o montante de **R\$ 140.647.270,28** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros), sendo apurado que **60,72%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

## 11. Patrimônio Líquido

### 11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Até o 3º trimestre de 2020, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 38,93 milhões**, sendo verificado que a Administração Central da UFRJ foi responsável por **100,61%** desse montante. Cabe ressaltar que o saldo do encerramento do exercício financeiro de 2019 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 30/09/2020:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	30/09/2020	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	-39.164.053	100,61
Hospital Universitário da UFRJ	-4.249.559	10,92
Demais	4.485.253	-11,52
<b>TOTAL</b>	<b>-38.928.359</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 detalhamento dos registros que impactaram na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores:

Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores

CONTABILIZAÇÃO NA CONTA DE AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES									
CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES			AJUSTES CREDORES				TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento / Apropriação de Passivo	Baixa de Bens Móveis Baixa de Estoque	Outros Ajustes por Estorno de Registros de Retificação de Erro Imputável	Anulação ou Regularização de Reconhecimento / Apropriação de Passivo	Incorporação de Imobilizado Apropriação de Estoque	Baixa de Precatório	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP	-56.514.151	0	0	2.426.190	0	0	422.261	-53.665.700	137,86
Encargos Sociais a Pagar	-164.997	0	0	706	0	0	0	-164.291	0,42
Benefícios Previdenciários a Pagar	-29.829	0	0	0	0	0	0	-29.829	0,08
Pessoal a Pagar	-3.720.279	0	0	22.897	0	988.538	12.720.053	10.011.209	-25,72
Bens Móveis	0	-466.075	-35.720	0	441.534	0	4.692.394	4.632.133	-11,90
Outras Obrigações a Curto Prazo	-31.073	0	0	4.485	0	294.464	630	268.506	-0,69
Almoxarifado	0	-3.258	0	0	22.871	0	0	19.613	-0,05
<b>TOTAL</b>	<b>-60.460.328</b>	<b>-469.333</b>	<b>-35.720</b>	<b>2.454.277</b>	<b>464.405</b>	<b>1.283.001</b>	<b>17.835.338</b>	<b>-38.928.359</b>	<b>100,00</b>
AV- Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)	155,31	1,21	0,09	-6,30	-1,19	-3,30	-45,82	100%	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Em linhas gerais, como demonstrado na tabela acima, os ajustes ocorridos até o 3º Trimestre de 2020 apresentaram as seguintes situações:

- Reconhecimento/Apropriação de Passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 60,46 milhões** (155,31% do saldo);
- Baixa de Bens Móveis e de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 466 mil** (1,20% do saldo) e **R\$ 3 mil** (0,01% do saldo), respectivamente;
- Outros ajustes decorrentes de estorno de registros realizados por retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 36 mil** (0,09% do saldo);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 2,45 milhões** (-6,30% do saldo);
- Incorporação de Imobilizado e Apropriação de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 441 mil** (-1,13% do saldo) e **R\$ 23 mil** (-0,06% do saldo), respectivamente;
- Baixa de Precatórios/RPV, decorrente de lançamentos realizados pelo Poder Judiciário: ajuste credor de **R\$ 1,28 milhões** (-3,30% do saldo); e
- Outros ajustes em decorrência da mudança de critério contábil ou pela retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 17,84 milhões** (-45,82% do saldo).



Cumpra observar que o saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” deve-se, majoritariamente, aos registros de reconhecimento de passivos contabilizados em fornecedores e contas a pagar nacionais no curto prazo, cujo saldo foi de **R\$ 53,67 milhões**, sendo **92,13%** registrados pela Administração Central da UFRJ.

Os valores mais expressivos correspondem aos fornecedores abaixo listados, que somados representam **66,19%** do total contabilizado em contrapartida à conta “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”:

- Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de março, abril, maio, junho, setembro, outubro, novembro e dezembro/2019 (27% do total), considerando estornos;
- LIGHT Serviços de Eletricidade S.A: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de junho a dezembro/2019 (16% do total), considerando estornos;
- PROVAC Terceirização de Mão de Obra Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de novembro e dezembro/2019 e registro de repactuação contratual referente aos exercícios de 2017 a 2019 (10% do total);
- FRONT Serviço de Segurança Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de novembro e dezembro/2019 (7% do total); e
- Soluções Serviços Terceirizados - Eireli: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de outubro e dezembro de 2019 (6% do total), considerando estornos.

Com relação aos ajustes credores contabilizados em contrapartida a “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”, os registros referem-se a regularizações de reconhecimento de passivo, que totalizaram **R\$ 2,85 milhões** até o encerramento do 3º trimestre de 2020.

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.

O montante registrado em contrapartida à conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” refere-se à reconhecimento de passivos, realizado pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições sobre a folha de pagamento de servidores ativos e inativos da UFRJ.

Com relação à movimentação vinculada à conta “Pessoal a Pagar”, o saldo de **R\$ 10,01 milhões**, que corresponde a 26% do total, deve-se, principalmente, aos registros realizados pela Administração Central da UFRJ para regularização no saldo ISF P da referida conta por motivo de anulação de empenho ou por duplicidade de reconhecimento de passivo no exercício anterior, que provocaram lançamentos credores em “Ajustes de Exercícios Anteriores” no montante de **R\$ 12,72 milhões**. Destaca-se ainda o ajuste credor decorrente de baixa de precatórios alimentícios (**R\$ 989 mil**), registrado pelo Tribunal Regional Federal da 2ª Região, referente aos precatórios de pessoal contra UFRJ cadastrados no período de 02/07/19 a 31/12/19. Os ajustes devedores, na ordem de **R\$ 3,72 milhões**, referem-se ao reconhecimento de passivo anterior para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ e do INSS Patronal, para ressarcimento de servidores cedidos no exercício de 2019, para pagamento de depósito judicial, entre outros.

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, majoritariamente, a baixa de registro de precatórios comum (**R\$ 294 mil**), registrado pelo Tribunal Regional Federal da 2ª Região, referente aos precatórios de terceiros contra UFRJ cadastrados no período de 02/07/19 a 31/12/19. Observaram-se ainda ajustes credores registrados pela Administração Central da UFRJ e pelo Instituto de Geociências da UFRJ, decorrente de regularizações nas contas “Indenizações, Restituições e Compensações” e “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”, respectivamente, conforme processos 23079.028664/2016-09, 23079.054885/2016-24, 23079.016648/2017-46, 23079.028386/2018-43 e 23079.042331/2019-27. Com relação aos ajustes devedores, estes foram decorrentes do reconhecimento de passivos relacionados à



indenizações, restituições e compensações, como reembolso de diárias e indenizações trabalhistas, registrados pela Administração Central da UFRJ.

Cabe destacar ainda o saldo credor relacionado à conta “Bens Móveis”, que representou cerca de **12%** do montante da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores”, totalizando **R\$ 4,63 milhões** no 3º trimestre de 2020, sendo majoritariamente proveniente de lançamentos contabilizados na conta de “Bens Móveis a Classificar”. Os ajustes credores totalizaram **R\$ 5,13 milhões**, sendo **91,40%** (R\$ 4,69 milhões) 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). Os demais registros referem-se às incorporações de imobilizado nas contas “Mobiliário em Geral” e “Veículos de Tração Mecânica”, para reversão de baixa de bens móveis, com o fito de regularizar o desequilíbrio nas equações 040 e 526, relativas à VPA Bruta a Classificar, além de regularizações de baixa contabilizada a maior.

As transações em Bens Móveis que provocaram ajustes devedores, na conta de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, no montante de **R\$ 502 mil**, foram provenientes de 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. Verificaram-se ainda estornos na conta “Bens Móveis a Classificar” para regularização do saldo incorporado, em janeiro/2020, pela nova rotina de contabilização de bens cedidos, totalizando **R\$ 36 mil** até o 3º trimestre de 2020.

Por fim, os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado” correspondem às regularizações no saldo da conta de estoque do Núcleo de Estudos de Políticas Públicas em Direitos Humanos (NEPP-DH), em conformidade com o Relatório de Movimentação de Almoxarifado relativo ao período de janeiro a dezembro/2019.

## 11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/09/2020, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 53,48 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens 16 a 18, que dizem respeito à Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

## 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 3º Trimestre/2020 na UFRJ.



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

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

Categoria Econômica	Previsão e Fixação	Realização e Execução	Realizado e Executado / Previsto (%)	AV - Realização e Execução (%)
Receitas Correntes	54.537.509	35.232.564	64,60	99,88
Receitas de Capital	994.527.162	41.100	0,00	0,12
<b>Total das Receitas</b>	<b>1.049.064.671</b>	<b>35.273.664</b>	<b>3,36</b>	<b>100,00</b>
Despesas Correntes	3.866.003.577	3.469.300.389	89,74	98,90
Despesas de Capital	52.296.301	38.492.202	73,60	1,10
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.918.299.878</b>	<b>3.507.792.591</b>	<b>89,52</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI (2020)

Até o encerramento do 3º Trimestre de 2020, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 35,27 milhões** de um total previsto de **R\$ 1,05 bilhão**. O total arrecadado foi de 3,36% da previsão de receita, reflexo, majoritariamente, da não realização das receitas com operação de crédito. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,51 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,47 bilhões** em relação à arrecadação da receita, o que não representa necessariamente um situação negativa, tendo em vista que o Balanço Orçamentário apresenta apenas os valores correspondentes às receitas próprias ou aos recursos vinculados a despesas específicas consignados na LOA (como FIES e Salário-Educação). Portanto, os créditos orçamentários recebidos ou concedidos no decorrer do exercício não são adicionados ou deduzidos da coluna “Previsão Atualizada” do BO.

Cabe ressaltar que os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item 14, que diz respeito à Movimentação Orçamentária.

## 12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram o maior volume de receitas auferidas (**99,88%**) do total até o encerramento do 3º Trimestre/2020, tendo sido arrecadado **R\$ 35,23 milhões**, que corresponde a **64,60%** do montante previsto. 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).

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	Receitas Realizadas	Realizado/Previsto (%)	AV Realizada (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>54.537.509</b>	<b>35.232.564</b>	<b>64,60</b>	<b>99,88</b>
Receitas Tributárias	-	-	0,00	0,00
Receitas de Contribuições	-	-	0,00	0,00
Receita Patrimonial	45.337.326	31.882.549	70,32	90,39
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.337.326	31.882.549	70,32	90,39
Receita Agropecuária	-	-	0,00	0,00
Receita Industrial	-	-	0,00	0,00
Receitas de Serviços	8.952.778	2.868.825	32,04	8,13
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.952.778	2.868.825	32,04	8,13
Transferências Correntes	-	-	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	247.405	481.190	194,49	1,36
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.958	716	24,22	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	198.968	0,00	0,56



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizado/Previsto (%)	AV Realizada (%)
Demais Receitas Correntes	244.447	281.505	115,16	0,80
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>994.527.162</b>	<b>41.100</b>	<b>0,00</b>	<b>0,12</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	0,00
<b>Alienação de Bens</b>	-	<b>41.100</b>	<b>0,00</b>	<b>0,12</b>
Alienação de Bens Móveis	-	41.100	0,00	0,12
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.049.064.671</b>	<b>35.273.664</b>	<b>3,36</b>	<b>100,00</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 **90,39%** do total realizado. Até o encerramento do 3º Trimestre/2020, foram arrecadados **70,32%** da previsão atualizada, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 31,88 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 3º Trimestre/2020 um percentual de realização de **32,04%** em relação à previsão atualizada e correspondem a **8,13%** do total de receitas arrecadadas. Tais receitas equivalem ao montante de **R\$ 2,87 milhões** no período.

No grupo Outras Receitas Correntes, verifica-se a arrecadação de receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 198,97 mil (0,56%** do total de receitas arrecadadas), decorrentes principalmente de restituições de convênios. A receita mais significativa no citado grupo, até o encerramento do 3º Trimestre/2020, refere-se a outras receitas primárias de fonte própria (**0,80%** do total de receitas arrecadadas), sendo realizados **R\$ 281,51 mil**, que corresponde a **115,16%** da previsão atualizada para “Demais Receitas Correntes”.

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 3º Trimestre/2020, verificou-se um montante arrecadado de **R\$ 41,1 mil**.

### 13. Despesas

Até o encerramento do 3º Trimestre/2020, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,51 bilhões**, sendo **82,60%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **16,31%** referentes às despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **1,10%** 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 3º Trimestre/2020 cerca de **R\$ 572,01 milhões**. Isso corresponde a **101,61%** da dotação atualizada para o exercício financeiro de 2020. Nesse grupo, destacam-se as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas classificadas como “Outros Serviços de Terceiros PJ”, com execução no montante de **R\$ 175,38 milhões**, seguidas das despesas com locação de mão de obra (**R\$ 82,23 milhões**), material de consumo (**R\$ 64,60 milhões**), auxílio-alimentação (**R\$ 61,88 milhões**) e auxílio financeiro a estudantes (**R\$ 46,36 milhões**).



Importa ressaltar que o total das despesas empenhadas superior ao total da dotação atualizada, como observado em “Outras Despesas Correntes”, significa que, além de seu próprio orçamento, a UFRJ executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

No que tange às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **73,60%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 38,49 milhões**.

Abaixo, apresentam-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até o encerramento do 3º Trimestre/2020, bem como os percentuais de execução e sua representatividade.

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV – Desp. Empenhadas (%)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.866.003.577</b>	<b>3.469.300.389</b>	<b>89,74</b>	<b>98,90</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.303.061.043	2.897.292.620	87,72	82,60
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	562.942.534	572.007.769	101,61	16,31
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>52.296.301</b>	<b>38.492.202</b>	<b>73,60</b>	<b>1,10</b>
Investimentos	52.296.301	38.492.202	73,60	1,10
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.918.299.878</b>	<b>3.507.792.591</b>	<b>89,52</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>3.918.299.878</b>	<b>3.507.792.591</b>	<b>89,52</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.918.299.878</b>	<b>3.507.792.591</b>	<b>89,52</b>	-

Fonte: SIAFI (2020)

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

No 3º 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, conforme se observa na tabela 26, a seguir.

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\$ 3,92 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 3º Trimestre/2020, o montante de **R\$ 3,41 bilhões**. Com relação aos recursos provenientes de descentralizações de crédito, recebidas de outras Unidades Orçamentárias, a UFRJ recebeu **R\$ 175,67 milhões**, sendo executados **R\$ 19,51 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre/2020. Observa-se, portanto, que **99,43%** do total das despesas empenhadas (**R\$ 3,42 bilhões**) foram provenientes do orçamento geral da UFRJ (Dotação Atualizada).

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou até o encerramento do 3º Trimestre/2020, o montante de **R\$ 2,90 bilhões** de seu próprio orçamento. Do total executado diretamente pela UFRJ, **86,40%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **13,60%** refere-se à execução orçamentária



do Complexo Hospitalar da UFRJ. A UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, no montante de **R\$ 17,55 milhões**.

Quanto às demais despesas de custeio, do total de **R\$ 474,01 milhões** executados até a data base de 30/09/2020, **99,59%** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **84,32%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **15,68%** corresponde à unidade orçamentária do Complexo Hospitalar.

Com relação aos investimentos, do montante executado até o momento (**R\$ 35,97 milhões**), **59,60%** refere-se às movimentações na Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **40,40%** refere-se às movimentações na Unidade Orçamentária do Complexo Hospitalar, cuja execução é realizada pela Administração Central da UFRJ. Não foram recebidos recursos provenientes de descentralizações de crédito por outras Unidades Orçamentárias.

Por fim, verifica-se Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros 2 (dois) Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Justiça Federal e Justiça do Trabalho, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; Universidade Federal Fluminense e Colégio Pedro II, integrante da estrutura do MEC. Nas citadas unidades orçamentárias, o total das descentralizações de crédito recebidas até o encerramento do 3º Trimestre/2020 somaram **R\$ 41,36 milhões**. Já em relação às descentralizações concedidas aos órgãos supracitados, o montante chega a **R\$ 19,51 milhões**, valor já empenhado e pago até a data base de 30/09/2020.



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 3º 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 Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)		
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	JUSTICA FEDERAL	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			35.099.493,96	17.549.746,96	17.549.746,96	17.549.746,96	17.549.746,96		0,04		
			<b>Total</b>			<b>35.099.493,96</b>	<b>17.549.746,96</b>	<b>17.549.746,96</b>	<b>17.549.746,96</b>	<b>17.549.746,96</b>		<b>0,04</b>		
		JUSTICA DO TRABALHO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			2.344.656,00							2.344.656,00	
			<b>Total</b>			<b>2.344.656,00</b>							<b>2.344.656,00</b>	
		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.901.312.475,00	2.801.740.534,00		19.894.403,00	2.503.147.542,69	2.052.565.381,38	1.901.519.859,91	233.653,00	278.464.935,31		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	493.425.357,00	501.320.509,00			394.145.076,85	368.849.480,68	343.958.781,72	0,00	107.175.432,15		
	<b>Total</b>		<b>2.394.737.832,00</b>	<b>3.303.061.043,00</b>		<b>19.894.403,00</b>	<b>2.897.292.619,54</b>	<b>2.421.414.862,06</b>	<b>2.245.478.641,63</b>	<b>233.653,00</b>	<b>385.640.367,46</b>			
	<b>Total</b>				<b>2.394.737.832,00</b>	<b>3.303.061.043,00</b>	<b>37.444.149,96</b>	<b>37.444.149,96</b>	<b>2.914.842.366,50</b>	<b>2.438.964.609,02</b>	<b>2.263.028.388,59</b>	<b>233.653,00</b>	<b>387.985.023,50</b>	
	Outras Despesas Correntes	JUSTICA FEDERAL	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			3.910.953,30	1.955.476,30	1.955.476,30	1.955.476,30	1.955.476,30	1.955.476,30		0,70	
			<b>Total</b>			<b>3.910.953,30</b>	<b>1.955.476,30</b>	<b>1.955.476,30</b>	<b>1.955.476,30</b>	<b>1.955.476,30</b>		<b>0,70</b>		
		COLEGIO PEDRO II	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			569,38							569,38	
			<b>Total</b>			<b>569,38</b>							<b>569,38</b>	
		UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			2.184,28								2.184,28
			<b>Total</b>			<b>2.184,28</b>								<b>2.184,28</b>
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	341.689.354,00	482.626.843,00	47.130.862,73	49.089.093,39	398.050.479,99	307.600.942,07	282.663.802,63	483.419,22	82.134.713,13			
		COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	27.957.484,00	80.315.691,00	47.156.022,56	47.156.022,56	74.007.201,96	42.786.965,13	36.914.703,21	1.115.000,00	5.193.489,04			
		<b>Total</b>	<b>369.646.838,00</b>	<b>562.942.534,00</b>	<b>94.286.885,29</b>	<b>96.245.115,95</b>	<b>472.057.681,95</b>	<b>350.387.907,20</b>	<b>319.578.505,84</b>	<b>1.598.419,22</b>	<b>87.328.202,17</b>			
<b>Total</b>		<b>369.646.838,00</b>	<b>562.942.534,00</b>	<b>98.200.592,25</b>	<b>98.200.592,25</b>	<b>474.013.158,25</b>	<b>352.343.383,50</b>	<b>321.533.982,14</b>	<b>1.598.419,22</b>	<b>87.330.956,53</b>				
<b>Total</b>				<b>2.764.384.670,00</b>	<b>3.866.003.577,00</b>	<b>135.644.742,21</b>	<b>135.644.742,21</b>	<b>3.388.855.524,75</b>	<b>2.791.307.992,52</b>	<b>2.584.562.370,73</b>	<b>1.832.072,22</b>	<b>475.315.980,03</b>		
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	13.048.451,00	27.314.323,00	16.859.561,45	16.859.561,45	21.441.009,73	7.703.137,39	7.207.448,49	53.589,65	5.819.723,62		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	30.430.003,00	24.981.978,00	23.166.191,68	23.166.191,68	14.531.227,37	2.697.800,86	2.697.800,86	650.000,00	9.800.750,63		
		<b>Total</b>	<b>43.478.454,00</b>	<b>52.296.301,00</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>35.972.237,10</b>	<b>10.400.938,25</b>	<b>9.905.249,35</b>	<b>703.589,65</b>	<b>15.620.474,25</b>			
	<b>Total</b>				<b>43.478.454,00</b>	<b>52.296.301,00</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>35.972.237,10</b>	<b>10.400.938,25</b>	<b>9.905.249,35</b>	<b>703.589,65</b>	<b>15.620.474,25</b>	
<b>Total</b>				<b>43.478.454,00</b>	<b>52.296.301,00</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>40.025.753,13</b>	<b>35.972.237,10</b>	<b>10.400.938,25</b>	<b>9.905.249,35</b>	<b>703.589,65</b>	<b>15.620.474,25</b>		
<b>Total</b>				<b>2.807.863.124,00</b>	<b>3.918.299.878,00</b>	<b>175.670.495,34</b>	<b>175.670.495,34</b>	<b>3.424.827.761,85</b>	<b>2.801.708.930,77</b>	<b>2.594.467.620,08</b>	<b>2.535.661,87</b>	<b>490.936.454,28</b>		

Fonte: Tesouro Gerencial(2020)



## 15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

No encerramento do 3º trimestre de 2020, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 197,77 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim um crescimento de **67,38%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (30/09/2019). Observou-se ainda um acréscimo de **128,91%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior; entretanto, verificou-se uma redução de **55,19%** dos RPNP reinscritos, na data base de 30/09/2020, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)**

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/09/2020	30/09/2019	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	180.074.876	78.665.577	128,91
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores (reinscritos)	17.693.021	39.486.122	-55,19
<b>TOTAL</b>	<b>197.767.897</b>	<b>118.151.699</b>	<b>67,38</b>

Fonte: SIAFI (2019 e 2020).

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica e grupo de despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período **74,03%** do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito da UFRJ. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **74,22%**.

**Tabela 28 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)**

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscrições (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar
<b>Despesas Correntes</b>	<b>126.297.245</b>	<b>1.071.025</b>	<b>125.226.220</b>	<b>92.672.984</b>	<b>74,00</b>	<b>91.677.763</b>	<b>33.548.457</b>
Pessoal e Encargos Sociais	361.788	-	361.788	-	0,00	-	361.788
Outras Despesas Correntes	125.935.456	1.071.025	124.864.431	92.672.984	74,22	91.677.763	33.186.668
<b>Despesas de Capital</b>	<b>71.470.652</b>	<b>140.694</b>	<b>71.329.958</b>	<b>52.846.642</b>	<b>74,09</b>	<b>51.753.817</b>	<b>19.576.141</b>
Investimentos	71.470.652	140.694	71.329.958	52.846.642	74,09	51.753.817	19.576.141
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>197.767.897</b>	<b>1.211.719</b>	<b>196.556.178</b>	<b>145.519.626</b>	<b>74,03</b>	<b>143.431.580</b>	<b>53.124.598</b>

Fonte: SIAFI (2020).

Nota: As colunas (1) e (3) consideram a soma dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

Até o encerramento do 3º Trimestre/2020, aproximadamente **72,53%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 143,43 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 53,12 milhões**, que corresponde a **26,86%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos), sendo **R\$ 910,40 mil** referentes a RPNP bloqueados por Decreto.

Desse montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 33,19 milhões**) refere-se às despesas de custeio, classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 30/09/2020 foi da ordem de **R\$ 91,68 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$19,58 milhões**, tendo sido pagos até o encerramento do 3º Trimestre/2020 o valor de **R\$ 51,75 milhões**.

No que tange ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, cumpre-nos destacar como principais motivos, a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas dos empenhos, bem como a não utilização de saldo de empenho durante a vigência dos créditos orçamentários.

Conforme tabela 29 (a seguir), a análise da origem dos recursos demonstra que **46,21%** 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 **25,21%** 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 RPNPs podem ser observados na tabela a seguir:

**Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)**

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	90.825.690	46,21
Fundo Nacional De Saude	49.544.200	25,21
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	31.211.853	15,88
Demais (< R\$ 10 milhões)	24.974.435	12,71
<b>TOTAL</b>	<b>196.556.178</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 recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram, até o 3º Trimestre de 2020, **57,74%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos, como demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)**

RPNP	Total Inscrito	AV%
<b>RECURSOS EMENDA CALMON</b>	<b>113.487.043</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	361.788	0,32
Outras Despesas Correntes	52.440.763	46,21
Investimentos	60.684.491	53,47
<b>TOTAL RPNP</b>	<b>196.556.178</b>	<b>-</b>
<b>% Emenda Calmon</b>	<b>57,74</b>	<b>-</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

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

A tabela a seguir apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, discriminando aquelas com montantes mais relevantes.

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	AV – RPNP a Pagar (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	112.535.179	225.181	89.357.540	88.389.897	23.920.102	45,03
Hospital Universitario Da Ufrj	43.520.339	389.650	27.074.269	26.442.438	16.688.251	31,41
Maternidade Escola Da Ufrj	11.301.701	-	7.025.382,08	6.900.431	4.401.270	8,28
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	8.494.941	84.902	6.037.806	5.994.206	2.415.832	4,55
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	4.647.761	330.283,57	2.194.974,82	2.184.589	2.132.889	4,01
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	3.825.284	110.502	3.305.828	3.298.968	415.814	0,78
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	2.936.005	-	2.802.395,38	2.650.667	285.338	0,54
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	2.156.424	20.252	1.174.829	1.089.927	1.046.246	1,97
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	1.189.834	10.998,58	1.040.195,86	1.040.196	138.639	0,26
Museu Nacional Da Ufrj	1.127.425	-	959.546,86	959.547	167.878	0,32
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.033.002	39.950	4.546.858	4.480.714	1.512.339	2,85
<b>TOTAL</b>	<b>197.767.897</b>	<b>1.211.719</b>	<b>145.519.626</b>	<b>143.431.580</b>	<b>53.124.598</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



Como demonstrado na tabela 31, a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo **56,90%** do total inscrito/reinscrito, já que nesta unidade gestora estão concentradas as contratações mais significativas do Órgão, em termos de valor. Em seguida, destaca-se o Hospital Universitário da UFRJ, com **22,01%** do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

Além disso, é possível observar que, até o encerramento do 3º Trimestre/2020, do total de Restos a Pagar Não Processado pendente de pagamento, **45,03%** está concentrado na Administração Central e **31,41%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **78,54%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 88,39 milhões**) e **21,26%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 23,92 milhões**).

Na tabela a seguir estão relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por ano de inscrição, sendo observado que **69,35%** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2019). Do total de RP, **R\$ 56,81 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 30/09/2020, que representam **12,46%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **43,39%** desse saldo.

Tabela 32 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)

Ano do Empenho	RPP		RPNP		RP Total		
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	AV (%)
2012	7.693	7.693	360.000	360.000	367.693	367.693	0,65
2013	468.628	212.787	449.596	449.596	918.224	662.383	1,17
2014	69.689	69.689	1.331.195	1.331.195	1.400.884	1.400.884	2,47
2015	1.121.144	984.103	1.662.554	1.662.554	2.783.698	2.646.657	4,66
2016	1.082.392	1.063.078	2.898.383	2.886.698	3.980.775	3.949.775	6,95
2017	1.077.098	462.804	1.036.901	1.016.706	2.113.998	1.479.511	2,60
2018	1.221.845	482.589	9.410.436	6.419.781	10.632.281	6.902.370	12,15
2019	254.418.404	399.902	179.407.114	38.998.069	433.825.518	39.397.971	<b>69,35</b>
<b>TOTAL</b>	<b>259.466.893</b>	<b>3.682.645</b>	<b>196.556.178</b>	<b>53.124.598</b>	<b>456.023.071</b>	<b>56.807.242</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

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

Com relação à composição do saldo em aberto de Restos a Pagar, verificou-se que **64,69%** referem-se a “Outras Despesas Correntes”, destacando as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (34,48% do total RP a Pagar) e as despesas com material de consumo (28,58% do total RP a Pagar); **34,56%** referem-se a Investimentos, destacando os valores classificados em Obras e Instalações (24,61% do total RP a Pagar); e **0,75%** relativos às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais.

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 Divisão de Contabilidade 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 Gestão/PR6 e suas respectivas coordenações e 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 30/09/2020, encerramento do 3º Trimestre do exercício financeiro de 2020.

**Tabela 33 - 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>4.364.350.642</b>	<b>100,00</b>	<b>4.362.486.509</b>	<b>0,04</b>
Receitas Orçamentárias	35.273.664	0,81	45.822.925	-23,02
Transferências Financeiras Recebidas	3.469.844.471	79,50	3.255.342.988	6,59
Recebimentos Extraorçamentários	859.232.506	19,69	1.061.320.595	-19,04
<b>(-) Total dos Dispêndios</b>	<b>4.382.809.857</b>	<b>100,00</b>	<b>4.409.369.342</b>	<b>-0,60</b>
Despesas Orçamentárias	3.507.792.591	80,04	3.623.125.867	-3,18
Transferências Financeiras Concedidas	474.382.284	10,82	465.467.316	1,92
Despesas Extraorçamentárias	400.634.982	9,14	320.776.160	24,90
<b>(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>	<b>277.808.363</b>		<b>231.998.278</b>	<b>19,75</b>
<b>(II - I) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>-18.459.215</b>		<b>-46.882.833</b>	<b>-60,63</b>

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2020).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena queda de **23,02%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela queda de aproximadamente **23,18%** (tabela 36) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas, além do aumento de **7,02%** 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 (**79,50%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se uma evolução (**6,59%**) na comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2019.

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 **19,04%** 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 **80,04%** do total do período e uma queda de **3,18%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3,62 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



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

o mesmo mostrou-se deficitário, conforme se observa na tabela 35, vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 18,46 milhões**. Este resultado foi inferior em **60,63%** em 2020 na comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2019.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 3º Trimestre/2020, bem como a comparação com o 3º Trimestre/2019, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 34 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>35.273.664</b>	<b>0,76</b>	<b>45.822.925</b>	<b>-23,02</b>
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	35.293.582	0,76	45.825.505	-22,98
Educação	2.005	0,00	0	0,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	164.359	0,00	153.582	7,02
Alienação de Bens e Direitos	41.100	0,00	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	35.086.118	0,75	45.671.923	-23,18
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-19.917	-0,00	-2.580	671,97
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>3.469.844.471</b>	<b>74,45</b>	<b>3.255.342.988</b>	<b>6,59</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	3.292.160.529	70,64	3.157.621.887	4,26
Repasse Recebido	2.856.363.195	61,29	2.722.440.228	4,92
Sub-repasse Recebido	435.797.333	9,35	435.181.658	0,14
Independentes da Execução Orçamentária	177.683.943	3,81	97.721.102	81,83
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	176.292.330	3,78	96.784.584	82,15
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.391.613	0,03	936.518	48,59
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>859.232.506</b>	<b>18,44</b>	<b>1.061.320.595</b>	<b>-19,04</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	211.379.377	4,54	206.826.245	2,20
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	644.523.005	13,83	851.194.537	-24,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.020.145	0,04	2.195.702	-8,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.309.978	0,03	1.104.110	18,65
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	807	-100,00
Arrecadação de Outra Unidade	1.309.978	0,03	1.103.303	
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>296.267.578</b>	<b>6,36</b>	<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578	6,36	278.881.112	6,23
<b>TOTAL</b>	<b>4.660.618.220</b>	<b>100,00</b>	<b>4.641.367.620</b>	<b>0,41</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 24,28%, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 644 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 3º Trimestre/2019, uma evolução de **82,15%**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se queda na execução de Despesas Ordinárias (**56,44%**) e aumento na execução de Despesas Vinculadas (**58,95%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se uma queda das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **17,10%** correspondente a um montante superior a **R\$ 925 milhões** até o encerramento



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2020

do 3º Trimestre de 2020, assim como aumento de **639,95%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas e **1334,15%** na função Educação.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a evolução no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **118,33%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2019, com pagamentos da ordem de **R\$ 143 milhões**. Também houve um aumento de **31,12%**, em comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2019, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP.

Tabela 35 - Detalhamento dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>3.507.792.591</b>	<b>75,26</b>	<b>3.623.125.867</b>	<b>-3,18</b>
Ordinárias	849.880.285	18,24	1.950.953.925	-56,44
Vinculadas	2.657.912.306	57,03	1.672.171.942	58,95
Educação	66.263.729	1,42	4.620.434	1.334,15
Seguridade Social (Exceto Previdência)	925.658.747	19,86	1.116.595.650	-17,10
Previdência Social (RPPS)	519.650.996	11,15	490.344.063	5,98
Receitas Financeiras	0	0,00	1.036.067	-100,00
Dívida Pública	705.506.378	15,14	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	440.832.456	9,46	59.575.727	639,95
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>474.382.284</b>	<b>10,18</b>	<b>465.467.316</b>	<b>1,92</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	435.797.903	9,35	435.334.791	0,11
Repassé Concedido	569	0,00	23.133	-97,54
Sub-repassé Concedido	435.797.333	9,35	435.181.658	0,14
Repassé Devolvido	0	0,00	130.000	-100,00
Independentes da Execução Orçamentária	38.584.381	0,83	30.132.525	28,05
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	36.887.274	0,79	28.133.237	31,12
Demais Transferências Concedidas	200.847	0,00	739.323	-72,83
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.496.260	0,03	1.259.965	18,75
<b>Despesas Extraorçamentárias</b>	<b>400.634.982</b>	<b>8,60</b>	<b>320.776.160</b>	<b>24,90</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	255.784.248	5,49	253.368.584	0,95
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	143.431.580	3,08	65.694.121	118,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.412.813	0,03	1.688.942	-16,35
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.340	0,00	24.513	-74,14
Demais Pagamentos	6.340	0,00	24.513	-74,14
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>277.808.363</b>	<b>5,96</b>	<b>231.998.278</b>	<b>19,75</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	277.808.363	5,96	231.998.278	19,75
<b>TOTAL</b>	<b>4.660.618.220</b>	<b>100,00</b>	<b>4.641.367.620</b>	<b>0,41</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 36 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>7.106.578</b>		<b>-33.899.040</b>	<b>120,96</b>
<b>Ingressos</b>	<b>3.508.407.160</b>	<b>100,00</b>	<b>3.304.464.919</b>	<b>6,17</b>
Receitas Derivadas e Originárias	35.232.564	1,00	45.822.925	-23,11
Receita Patrimonial	31.882.549	0,91	40.765.699	-21,79
Receita de Serviços	2.868.825	0,08	4.662.298	-38,47
Outras Receitas Derivadas e Originárias	481.190	0,01	394.929	21,84
Outros Ingressos das Operações	3.473.174.595	99,00	3.258.641.994	6,58
Ingressos Extraorçamentários	2.020.145	0,06	2.195.702	-8,00
Transferências Financeiras Recebidas	3.469.844.471	98,90	3.255.342.988	6,59
Arrecadação de Outra Unidade	1.309.978	0,04	1.103.303	18,73
<b>Desembolsos</b>	<b>-3.501.300.582</b>	<b>100,00</b>	<b>-3.338.363.959</b>	<b>4,88</b>
Pessoal e Demais Despesas	-2.691.938.408	76,88	-2.624.205.779	2,58
Administração	-96.650	0,00	-204.104	-52,65
Previdência Social	-892.052.674	25,48	-832.299.703	7,18
Saúde	-81.059.276	2,32	-94.346.562	-14,08
Educação	-1.705.993.216	48,72	-1.685.979.031	1,19
Cultura	-35.500	0,00	-384	9.142,87
Ciência e Tecnologia	-129.629	0,00	-617.334	-79,00
Transporte	-8.303.684	0,24	-6.585.517	26,09
Desporto e Lazer	-4.011.187	0,11	-4.006.930	0,11
Encargos Especiais	-256.592	0,01	-167.021	53,63
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	807	-100,00
Transferências Concedidas	-333.560.736	9,53	-246.977.410	35,06
Intragovernamentais	-270.104.185	7,71	-246.791.766	9,45
Outras Transferências Concedidas	-63.456.551	1,81	-185.644	34.081,89
Outros Desembolsos das Operações	-475.801.437	13,59	-467.180.771	1,85
Dispêndios Extraorçamentários	-1.412.813	0,04	-1.688.942	-16,35
Transferências Financeiras Concedidas	-474.382.284	13,55	-465.467.316	1,92
Demais Pagamentos	-6.340	0,00	-24.513	-74,14
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-25.565.793</b>		<b>-12.983.793</b>	<b>96,91</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>-25.606.893</b>	<b>100,00</b>	<b>-12.983.793</b>	<b>97,22</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-25.354.747	99,02	-12.798.720	98,10
Outros Desembolsos de Investimentos	-252.146	0,98	-185.074	36,24
<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>-18.459.215</b>		<b>-46.882.833</b>	<b>-60,63</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>296.267.578</b>		<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>277.808.363</b>		<b>231.998.278</b>	<b>19,75</b>

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 ingressos foram inferiores aos dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 3º Trimestre de 2020, da ordem de **R\$ 18,46 milhões**. O resultado negativo corresponde a uma queda de **60,63%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2019. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingresso de recursos financeiros em montante superior aos desembolsos, apresentando superávit de aproximadamente **R\$ 7,10 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 (**76,88%**) 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 **48,72%** desse total, no montante de **R\$ 1,705 bilhão**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Cultura”, que apresentou montante de **R\$ 35 mil**, com uma evolução de **9142,87%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2019. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Outras Transferências Concedidas” (34081,89%), “Encargos Especiais” (53,63%), “Previdência Social” (7,18%), e a redução relevante, destaca-se “Ciência e Tecnologia” (79% de queda em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2019).

As Receitas Patrimoniais diminuíram em **21,79%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2019, com arrecadação da ordem de **R\$ 31,88 milhões**. Também, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**38,47%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e aumento nas demais receitas derivadas e originárias (**21,84%**), 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 **97,22%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 25,60 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\$ 18,46 milhões**, ou seja, **60,63%** menor 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 (**74,36%**), no montante de **R\$ 1,26 bilhão**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,88%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 339,2 milhões**, até o encerramento do 3º Trimestre de 2020, conforme se observa na tabela 37, a seguir.

Tabela 37 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	set/20	AV (%)
Ensino Superior	1.268.596.721	74,36
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	339.200.919	19,88
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	79.180.252	4,64
Atenção Básica	14.983.466	0,88
Administração Geral	3.446.958	0,20
Formação de Recursos Humanos	294.867	0,02
Educação Básica	242.664	0,01
Ensino Profissional	47.368	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.705.993.216</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\$ 53,48 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi menor em **85,42%** na comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2019, conforme demonstrado na tabela 38, a seguir.

**Tabela 38 - Resultado Patrimonial do Período**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2020	AV (%)	2019	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.571.585.928		3.570.865.424	0,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.625.067.936		3.937.641.619	-7,94
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-53.482.008</b>	<b>-</b>	<b>-366.776.195</b>	<b>-85,42</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

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\$ 46 milhões**. 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 3º Trimestre de 2020 foi de **R\$ 34,75 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\$ 1,44 milhão**, o que representa uma redução de **81,52%** em relação ao ano de 2019.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **21,69%** 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\$ 3,46 bilhões**, que equivale a **97,15%** do total de VPAs.



Tabela 39 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>3.571.585.928</b>	<b>100,00</b>	<b>3.570.865.424</b>	<b>0,02</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>34.750.983</b>	<b>0,97</b>	<b>45.427.997</b>	<b>-23,50</b>
Venda de Mercadorias	426	0,00	0	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	34.750.557	0,97	45.427.997	-23,50
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>392</b>	<b>0,00</b>	<b>39.544</b>	<b>-99,01</b>
Juros e Encargos de Mora	392	0,00	26.278	-98,51
Variações Monetárias e Cambiais	0	0,00	13.266	-100,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>3.486.720.087</b>	<b>97,62</b>	<b>3.268.484.818</b>	<b>6,68</b>
Transferências Intragovernamentais	3.469.844.471	97,15	3.255.342.988	6,59
Outras Transferências e Delegações Recebidas	16.875.615	0,47	13.141.829	28,41
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>48.323.298</b>	<b>1,35</b>	<b>255.441.111</b>	<b>-81,08</b>
Reavaliação de Ativos	0	0,00	404.045	-100,00
Ganhos com Alienação	896	0,00	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.442.963	0,04	7.810.126	-81,52
Ganhos com Desincorporação de Passivos	46.879.439	1,31	247.226.939	-81,04
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.791.168</b>	<b>0,05</b>	<b>1.471.954</b>	<b>21,69</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.791.168	0,05	1.471.954	21,69

Fonte: SIAFI (2020).

## 18. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verificam-se como evoluções mais significativas, “Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 15,85 milhões**, o que demonstra uma variação positiva de **1442,83%** em 2020 na comparação com o exercício de 2019 e “Serviços”, com um aumento de **67,25%**.

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 aproximado de **1,91%** em relação ao exercício anterior. Assim, os subpasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 474,38 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre de 2020. As Transferências Intergovernamentais, que em 2020 correspondem a um montante de **R\$ 71,46 milhões**, apresentaram um aumento aproximado de **985,10%**, 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 **54,99%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 326,95 milhões** no exercício de 2020.

Quanto à Desincorporação de Ativos, foram realizados ajustes nas contas Mobiliário em Geral e Veículos de Tração Mecânica relacionado à alienação de bens decorrentes do Leilão 01/2019 (Processo 23079.044592/2018-09) realizado pela UFRJ, o qual ingressou **R\$ 41.100,00** de recursos. Tais registros estão documentados no processo SEI 23079.215566/2020-88, autuado pela Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade da UFRJ.



Tabela 40 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2020	AV (%)	2019	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>3.625.067.936</b>	<b>100,00</b>	<b>3.937.641.619</b>	<b>-7,94</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>1.686.226.574</b>	<b>46,52</b>	<b>1.701.820.505</b>	<b>-0,92</b>
Remuneração a Pessoal	1.339.842.056	36,96	1.357.562.803	-1,31
Encargos Patronais	268.218.209	7,40	243.373.404	10,21
Benefícios a Pessoal	77.245.788	2,13	99.838.040	-22,63
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	920.521	0,03	1.046.258	-12,02
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>930.093.692</b>	<b>25,66</b>	<b>861.801.076</b>	<b>7,92</b>
Aposentadorias e Reformas	726.292.667	20,04	690.908.035	5,12
Pensões	187.947.509	5,18	169.865.480	10,64
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.853.516	0,44	1.027.560	1.442,83
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>326.956.559</b>	<b>9,02</b>	<b>210.958.383</b>	<b>54,99</b>
Uso de Material de Consumo	70.046.641	1,93	57.300.331	22,24
Serviços	256.330.306	7,07	153.257.977	67,25
Depreciação, Amortização e Exaustão	579.612	0,02	400.075	44,88
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>1.172.969</b>	<b>0,03</b>	<b>1.007.330</b>	<b>16,44</b>
Juros e Encargos de Mora	1.172.969	0,03	1.007.330	16,44
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>550.088.893</b>	<b>15,17</b>	<b>474.874.757</b>	<b>15,84</b>
Transferências Intragovernamentais	474.382.284	13,09	465.482.411	1,91
Transferências Intergovernamentais	71.459.530	1,97	6.585.517	985,10
Transferências a Instituições Privadas	99.447	0,00	114.504	-13,15
Transferências ao Exterior	1.800	0,00	63.135	-97,15
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.145.832	0,11	2.629.191	57,68
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>63.972.145</b>	<b>1,76</b>	<b>621.168.806</b>	<b>-89,70</b>
Perdas com Alienação	433.042	0,01	0	0,00
Incorporação de Passivos	61.408.678	1,69	611.277.208	-89,95
Desincorporação de Ativos	2.130.425	0,06	9.891.597	-78,46
<b>Tributárias</b>	<b>3.780.232</b>	<b>0,10</b>	<b>4.249.498</b>	<b>-11,04</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	163.941	0,00	287.997	-43,08
Contribuições	3.616.292	0,10	3.961.501	-8,71
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>62.776.871</b>	<b>1,73</b>	<b>61.761.263</b>	<b>1,64</b>
Incentivos	62.740.771	1,73	61.567.234	1,91
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	36.100	0,00	194.029	-81,39
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-53.482.008</b>		<b>-366.776.195</b>	<b>-85,42</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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre/2020

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.126.346.517,42</b>	<b>1.012.532.944,33</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>930.465.368,12</b>	<b>692.347.579,93</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	277.808.363,17	296.267.578,25	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	382.333.662,74	250.352.391,63
Créditos a Curto Prazo	806.182.251,81	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	806.182.251,81	684.894.849,99	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	79.264.272,34	60.006.789,10
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	177,56	-
Estoques	42.126.245,70	31.286.231,67	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	229.656,74	84.284,42	Demais Obrigações a Curto Prazo	468.867.255,48	381.988.399,20
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.742.326.878,98</b>	<b>4.710.433.031,18</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>26.259.249,00</b>	<b>26.259.249,00</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	26.259.249,00	26.259.249,00
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>	<b>956.724.617,12</b>	<b>718.606.828,93</b>
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>4.737.791.611,95</b>	<b>4.706.105.769,28</b>	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	650.416.757,77	620.907.867,08	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>4.911.948.779,28</b>	<b>5.004.359.146,58</b>
Bens Móveis	650.468.299,41	620.959.408,72	Resultado do Exercício	-53.482.008,43	-162.114.064,25
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultados de Exercícios Anteriores	5.004.359.146,58	5.359.276.932,32
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-38.928.358,87	-192.803.721,49
Bens Imóveis	4.087.374.854,18	4.085.197.902,20	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bens Imóveis	4.098.599.756,57	4.095.843.192,63	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.911.948.779,28</b>	<b>5.004.359.146,58</b>
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.224.902,39	-10.645.290,43			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>4.524.744,92</b>	<b>4.316.739,79</b>			
Softwares	4.524.741,19	4.316.736,06			
Softwares	4.524.741,19	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			



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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.868.673.396,40</b>	<b>5.722.965.975,51</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.868.673.396,40</b>	<b>5.722.965.975,51</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>277.808.363,17</b>	<b>296.267.578,25</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>913.319.356,66</b>	<b>457.384.131,05</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>5.590.865.033,23</b>	<b>5.426.698.397,26</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>738.847.924,33</b>	<b>458.906.197,80</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>4.216.506.115,41</b>	<b>4.806.675.646,66</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>111.840.908,97</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>352.770.996,46</b>	<b>364.708.997,53</b>
Atos Potenciais Ativos	111.840.908,97	128.159.240,74	Atos Potenciais Passivos	352.770.996,46	364.708.997,53
Garantias e Contragarantias Recebidas	22.885.427,68	16.334.823,40	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	62.524.985,50	84.859.622,09	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	32.737.650,06	36.719.517,44
Direitos Contratuais	26.430.495,79	26.964.795,25	Obrigações Contratuais	320.033.346,40	327.989.480,09
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>111.840.908,97</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>TOTAL</b>	<b>352.770.996,46</b>	<b>364.708.997,53</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-124.865.004,38</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-510.645.989,11</b>
Educação	-1.999.056,17
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-39.704.037,08
Previdência Social (RPPS)	-66.039.479,22
Dívida Pública	-419.856.027,54
Alienação de Bens e Direitos	57.600,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	16.895.010,90
<b>TOTAL</b>	<b>-635.510.993,49</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 3º 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

EXERCICIO 2020	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>54.537.509,00</b>	<b>54.537.509,00</b>	<b>35.232.564,49</b>	<b>-19.304.944,51</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>	<b>31.882.549,49</b>	<b>-13.454.776,51</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.337.326,00	45.337.326,00	31.882.549,49	-13.454.776,51
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>	<b>2.868.825,47</b>	<b>-6.083.952,53</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.952.778,00	8.952.778,00	2.868.825,47	-6.083.952,53
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>	<b>481.189,53</b>	<b>233.784,53</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.958,00	2.958,00	716,49	-2.241,51
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	198.967,62	198.967,62
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	244.447,00	244.447,00	281.505,42	37.058,42
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>994.527.162,00</b>	<b>994.527.162,00</b>	<b>41.100,00</b>	<b>-994.486.062,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>994.527.162,00</b>	<b>994.527.162,00</b>	-	<b>-994.527.162,00</b>
Operações de Crédito Internas	994.527.162,00	994.527.162,00	-	-994.527.162,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	<b>41.100,00</b>	<b>41.100,00</b>
Alienação de Bens Móveis	-	-	41.100,00	41.100,00
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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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 REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>35.273.664,49</b>	<b>-1.013.791.006,51</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>35.273.664,49</b>	<b>-1.013.791.006,51</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>3.472.518.926,47</b>	<b>3.472.518.926,47</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>1.049.064.671,00</b>	<b>3.507.792.590,96</b>	<b>2.458.727.919,96</b>
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.758.911.832,00</b>	<b>3.866.003.577,00</b>	<b>3.469.300.388,99</b>	<b>2.852.794.216,03</b>	<b>2.641.931.289,13</b>	<b>396.703.188,01</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.245.532.207,00	3.303.061.043,00	2.897.292.619,54	2.421.414.862,06	2.245.478.641,63	405.768.423,46
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	513.379.625,00	562.942.534,00	572.007.769,45	431.379.353,97	396.452.647,50	-9.065.235,45
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>43.478.454,00</b>	<b>52.296.301,00</b>	<b>38.492.201,97</b>	<b>10.475.369,70</b>	<b>9.958.919,75</b>	<b>13.804.099,03</b>
Investimentos	43.478.454,00	52.296.301,00	38.492.201,97	10.475.369,70	9.958.919,75	13.804.099,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.802.390.286,00</b>	<b>3.918.299.878,00</b>	<b>3.507.792.590,96</b>	<b>2.863.269.585,73</b>	<b>2.651.890.208,88</b>	<b>410.507.287,04</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>3.802.390.286,00</b>	<b>3.918.299.878,00</b>	<b>3.507.792.590,96</b>	<b>2.863.269.585,73</b>	<b>2.651.890.208,88</b>	<b>410.507.287,04</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.802.390.286,00</b>	<b>3.918.299.878,00</b>	<b>3.507.792.590,96</b>	<b>2.863.269.585,73</b>	<b>2.651.890.208,88</b>	<b>410.507.287,04</b>

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



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 3º 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

EXERCICIO 2020	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	---

EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 3
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL
-----------------------------

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.630.898,96</b>	<b>109.666.345,73</b>	<b>92.672.983,60</b>	<b>91.677.763,05</b>	<b>1.071.025,01</b>	<b>33.548.456,63</b>
Pessoal e Encargos Sociais	361.788,49	-	-	-	-	361.788,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	16.269.110,47	109.666.345,73	92.672.983,60	91.677.763,05	1.071.025,01	33.186.668,14
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.062.122,41</b>	<b>70.408.529,78</b>	<b>52.846.641,94</b>	<b>51.753.817,40</b>	<b>140.693,91</b>	<b>19.576.140,88</b>
Investimentos	1.062.122,41	70.408.529,78	52.846.641,94	51.753.817,40	140.693,91	19.576.140,88
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>17.693.021,37</b>	<b>180.074.875,51</b>	<b>145.519.625,54</b>	<b>143.431.580,45</b>	<b>1.211.718,92</b>	<b>53.124.597,51</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.609.444,02</b>	<b>255.754.823,93</b>	<b>255.597.291,38</b>	<b>140.601,31</b>	<b>3.626.375,26</b>
Pessoal e Encargos Sociais	61.923,27	227.089.921,32	227.089.921,32	-	61.923,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.547.520,75	28.664.902,61	28.507.370,06	140.601,31	3.564.451,99
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>56.896,48</b>	<b>186.329,82</b>	<b>186.956,71</b>	<b>-</b>	<b>56.269,59</b>
Investimentos	56.896,48	186.329,82	186.956,71	-	56.269,59
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.666.340,50</b>	<b>255.941.153,75</b>	<b>255.784.248,09</b>	<b>140.601,31</b>	<b>3.682.644,85</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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>35.273.664,49</b>	<b>45.822.925,40</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>3.507.792.590,96</b>	<b>3.623.125.866,63</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>849.880.284,85</b>	<b>1.950.953.924,75</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>35.293.581,71</b>	<b>45.825.505,44</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>2.657.912.306,11</b>	<b>1.672.171.941,88</b>
Educação	2.005,17		Educação	66.263.728,56	4.620.433,98
Seguridade Social (Exceto Previdência)	164.358,88	153.582,05	Seguridade Social (Exceto Previdência)	925.658.747,43	1.116.595.649,88
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	519.650.996,24	490.344.063,16
Alienação de Bens e Direitos	41.100,00		Receitas Financeiras		1.036.067,37
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	35.086.117,66	45.671.923,39	Divida Pública	705.506.377,74	
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-19.917,22</b>	<b>-2.580,04</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	440.832.456,14	59.575.727,49
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>3.469.844.471,36</b>	<b>3.255.342.988,25</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>474.382.284,18</b>	<b>465.467.315,79</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	3.292.160.528,62	3.157.621.886,64	Resultantes da Execução Orçamentária	435.797.902,80	435.334.790,87
Repasse Recebido	2.856.363.195,20	2.722.440.228,42	Repasse Concedido	569,38	23.132,65
Sub-repasse Recebido	435.797.333,42	435.181.658,22	Sub-repasse Concedido	435.797.333,42	435.181.658,22
Independentes da Execução Orçamentária	177.683.942,74	97.721.101,61	Repasse Devolvido		130.000,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	176.292.329,97	96.784.583,53	Independentes da Execução Orçamentária	38.584.381,38	30.132.524,92
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.391.612,77	936.518,08	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	36.887.274,42	28.133.236,82
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	200.847,32	739.322,89
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.496.259,64	1.259.965,21
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>859.232.505,94</b>	<b>1.061.320.595,07</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>400.634.981,73</b>	<b>320.776.159,66</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	211.379.376,85	206.826.245,18	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	255.784.248,09	253.368.583,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	644.523.005,23	851.194.537,28	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	143.431.580,45	65.694.121,07
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.020.145,49	2.195.702,18	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.412.813,21	1.688.942,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.309.978,37	1.104.110,43	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.339,98	24.512,68
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		807,31	Demais Pagamentos	6.339,98	24.512,68
Arrecadação de Outra Unidade	1.309.978,37	1.103.303,12			
<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>	<b>277.808.363,17</b>	<b>231.998.278,27</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578,25	278.881.111,63	Caixa e Equivalentes de Caixa	277.808.363,17	231.998.278,27
<b>TOTAL</b>	<b>4.660.618.220,04</b>	<b>4.641.367.620,35</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.660.618.220,04</b>	<b>4.641.367.620,35</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 3º Trimestre de 2020



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

EXERCICIO 2020	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2020	2019
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>7.106.577,92</b>	<b>-33.899.039,93</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>3.508.407.159,71</b>	<b>3.304.464.918,95</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	31.882.549,49	40.765.698,63
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	2.868.825,47	4.662.298,24
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	481.189,53	394.928,53
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>3.473.174.595,22</b>	<b>3.258.641.993,55</b>
Ingressos Extraorçamentários	2.020.145,49	2.195.702,18
Transferências Financeiras Recebidas	3.469.844.471,36	3.255.342.988,25
Arrecadação de Outra Unidade	1.309.978,37	1.103.303,12
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-3.501.300.581,79</b>	<b>-3.338.363.958,88</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-2.691.938.408,12</b>	<b>-2.624.205.778,63</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-96.650,00	-204.104,24
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-892.052.674,09	-832.299.702,82
Saúde	-81.059.275,91	-94.346.561,86
Trabalho	-	-
Educação	-1.705.993.216,40	-1.685.979.031,22
Cultura	-35.500,00	-384,08
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-129.629,00	-617.334,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2020	2019
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-8.303.684,14	-6.585.516,56
Desporto e Lazer	-4.011.186,50	-4.006.929,81
Encargos Especiais	-256.592,08	-167.021,35
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	807,31
<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>	<b>-333.560.736,30</b>	<b>-246.977.409,67</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-270.104.185,22	-246.791.765,87
Outras Transferências Concedidas	-63.456.551,08	-185.643,80
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-475.801.437,37</b>	<b>-467.180.770,58</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.412.813,21	-1.688.942,11
Transferências Financeiras Concedidas	-474.382.284,18	-465.467.315,79
Demais Pagamentos	-6.339,98	-24.512,68
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-25.565.793,00</b>	<b>-12.983.793,43</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>41.100,00</b>	-
Alienação de Bens	41.100,00	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-25.606.893,00</b>	<b>-12.983.793,43</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-25.354.746,60	-12.798.719,81
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-252.146,40	-185.073,62
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-18.459.215,08</b>	<b>-46.882.833,36</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>296.267.578,25</b>	<b>278.881.111,63</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>277.808.363,17</b>	<b>231.998.278,27</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 3º 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

EXERCICIO 2020	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>3.571.585.927,60</b>	<b>3.570.865.423,61</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>34.750.983,18</b>	<b>45.427.996,87</b>
Venda de Mercadorias	425,80	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	34.750.557,38	45.427.996,87
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>391,78</b>	<b>39.543,94</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	391,78	26.277,59
Variações Monetárias e Cambiais	-	13.266,35
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>3.486.720.086,65</b>	<b>3.268.484.817,65</b>
Transferências Intragovernamentais	3.469.844.471,36	3.255.342.988,25
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	16.875.615,29	13.141.829,40
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>48.323.298,09</b>	<b>255.441.111,09</b>
Reavaliação de Ativos	-	404.045,31
Ganhos com Alienação	896,40	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.442.962,92	7.810.126,47
Ganhos com Desincorporação de Passivos	46.879.438,77	247.226.939,31
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.791.167,90</b>	<b>1.471.954,06</b>
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 3º 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

EXERCICIO 2020	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2020	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.791.167,90	1.471.954,06
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>3.625.067.936,03</b>	<b>3.937.641.618,51</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>1.686.226.573,99</b>	<b>1.701.820.505,17</b>
Remuneração a Pessoal	1.339.842.056,06	1.357.562.803,28
Encargos Patronais	268.218.209,12	243.373.403,83
Benefícios a Pessoal	77.245.787,55	99.838.039,86
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	920.521,26	1.046.258,20
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>930.093.691,99</b>	<b>861.801.075,97</b>
Aposentadorias e Reformas	726.292.667,39	690.908.035,41
Pensões	187.947.508,82	169.865.480,16
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.853.515,78	1.027.560,40
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>326.956.559,43</b>	<b>210.958.382,64</b>
Uso de Material de Consumo	70.046.641,17	57.300.330,67
Serviços	256.330.306,30	153.257.976,90
Depreciação, Amortização e Exaustão	579.611,96	400.075,07
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>1.172.969,27</b>	<b>1.007.330,05</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.172.969,27	1.007.330,05
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>550.088.893,06</b>	<b>474.874.757,21</b>
Transferências Intragovernamentais	474.382.284,18	465.482.411,43
Transferências Intergovernamentais	71.459.530,01	6.585.516,56
Transferências a Instituições Privadas	99.447,12	114.503,52
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	1.800,00	63.134,76
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.145.831,75	2.629.190,94
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>63.972.145,24</b>	<b>621.168.805,89</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	433.042,40	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	61.408.678,00	611.277.208,42
Desincorporação de Ativos	2.130.424,84	9.891.597,47



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 3º Trimestre de 2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	---

EMISSION 14/10/2020	PAGINA 3
------------------------	-------------

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
<b>Tributárias</b>	<b>3.780.232,23</b>	<b>4.249.498,38</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	163.940,50	287.996,94
Contribuições	3.616.291,73	3.961.501,44
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>62.776.870,82</b>	<b>61.761.263,20</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	62.740.770,82	61.567.234,40
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	36.100,00	194.028,80
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-53.482.008,43</b>	<b>-366.776.194,90</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019