



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Relatório Contábil do
1º Trimestre de 2021



Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	4
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	5
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1º TRIMESTRE/2021	4
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	4
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	6
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	7
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	8
2.1. Demais Créditos e Valores	8
3. ESTOQUES	9
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE	10
5. IMOBILIZADO	10
5.1. Bens Móveis	11
5.2. Bens Imóveis	11
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	12
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	12
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	13
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	13
6. INTANGÍVEL	13
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	15
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	15
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	18
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	19
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	19
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	24
11.2. Resultado do Exercício	27
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	27
12. RECEITAS.....	28
13. DESPESAS.....	29
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	30
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	34
16. DESPESAS E RESTOS A PAGAR – COVID-19.....	37
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	39
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	42
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	44
17. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	44
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	44
19. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	45



Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ	4
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais).....	6
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos	7
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)	8
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”	8
Tabela 6 – Estoques (em reais)	9
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)	10
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)	11
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	11
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)	12
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais).....	13
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)	14
Tabela 13 – Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	14
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	15
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	16
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	16
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo	19
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	19
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	20
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	20
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)	25
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)	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 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	31
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	33
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	34
Tabela 29 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	34
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	35
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	35
Tabela 32 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	35
Tabela 33 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	36
Tabela 34 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Unidade Gestora (em reais)	37
Tabela 35 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Natureza de Despesa (em reais)	38
Tabela 36 - Balanço Financeiro (em reais).....	39
Tabela 37 - Detalhamento dos Ingressos.....	40
Tabela 38 - Detalhamento dos Dispendios	41
Tabela 39 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	42
Tabela 40 - Função Educação – Composição (em reais).....	43
Tabela 41 - Resultado Patrimonial do Período.....	44
Tabela 42 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	45
Tabela 43 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	46



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

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
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).



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2021	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 16/04/2021	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre/2021

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1.034.211.525,31	1.011.359.143,86	PASSIVO CIRCULANTE	803.662.993,33	768.167.138,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.828.311,92	273.330.248,01	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	271.660.039,96	227.839.853,75
Créditos a Curto Prazo	742.544.856,81	693.150.762,47	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	742.544.856,81	693.150.762,47	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	45.564.251,29	71.992.464,17
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	195,90	-
Estoques	40.624.758,85	44.773.470,29	Obrigações de Repartição a Outros Entes	11.480.493,71	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	213.597,73	104.663,09	Demais Obrigações a Curto Prazo	474.958.012,47	468.334.820,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.170.748.587,35	4.761.595.619,14	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.259.249,00	26.259.249,00
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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	829.922.242,33	794.426.387,36
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2020	2019
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	4.165.848.488,70	4.756.711.435,72	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	672.682.542,21	663.623.907,99	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	672.734.083,85	663.675.449,63	Resultados Acumulados	4.375.037.870,33	4.978.528.375,64
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultado do Exercício	-648.872.564,94	15.745.721,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	4.978.528.375,64	5.004.359.146,58
Bens Imóveis	3.493.165.946,49	4.093.087.527,73	Ajustes de Exercícios Anteriores	45.382.059,63	-41.576.492,08
Bens Imóveis	3.505.107.543,34	4.104.488.177,92	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.941.596,85	-11.400.650,19	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.375.037.870,33	4.978.528.375,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	4.889.576,54	4.873.661,31			
Softwares	4.889.572,81	4.873.657,58			
Softwares	4.889.572,81	4.873.657,58			
(-) 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 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	5.204.960.112,66	5.772.954.763,00	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.204.960.112,66	5.772.954.763,00

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	250.828.311,92	273.330.248,01	PASSIVO FINANCEIRO	717.664.327,14	391.490.678,76
ATIVO PERMANENTE	4.954.131.800,74	5.499.624.514,99	PASSIVO PERMANENTE	584.609.553,37	558.357.044,52
			SALDO PATRIMONIAL	3.902.686.232,15	4.823.107.039,72

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	173.359.091,53	135.911.427,33	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	361.971.190,56	321.933.118,02
Atos Potenciais Ativos	173.359.091,53	135.911.427,33	Atos Potenciais Passivos	361.971.190,56	321.933.118,02
Garantias e Contragarantias Recebidas	18.327.576,14	17.160.055,14	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	130.511.268,40	93.755.678,21	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	50.818.471,01	30.762.399,15
Direitos Contratuais	24.520.246,99	24.995.693,98	Obrigações Contratuais	311.152.719,55	291.170.718,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	173.359.091,53	135.911.427,33	TOTAL	361.971.190,56	321.933.118,02

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-240.148.241,96
Recursos Vinculados	-226.687.773,26
Educação	-3.802.743,22
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-216.215.422,39
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-20.331.990,74
Alienação de Bens e Direitos	57.600,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	13.604.783,09
TOTAL	-466.836.015,22



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2021	PÁGINA 1
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
RECEITAS CORRENTES	-	-	15.251.901,63	15.251.901,63
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	14.630.459,82	14.630.459,82
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	14.630.459,82	14.630.459,82
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	380.252,18	380.252,18
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	380.252,18	380.252,18
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	241.189,63	241.189,63
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	5.796,11	5.796,11
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	154.808,48	154.808,48
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	80.585,04	80.585,04
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2021	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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	15.251.901,63	15.251.901,63
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	15.251.901,63	15.251.901,63
DEFICIT	-	-	1.232.321.212,42	1.232.321.212,42
TOTAL	-	-	1.247.573.114,05	1.247.573.114,05
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.625.202.539,00	2.625.202.539,00	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	1.377.629.424,95
Pessoal e Encargos Sociais	2.420.741.793,00	2.420.741.793,00	1.136.084.798,04	783.436.798,76	606.682.110,58	1.284.656.994,96
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	204.460.746,00	204.460.746,00	111.488.316,01	80.097.011,09	48.929.546,45	92.972.429,99
DESPESAS DE CAPITAL	558.100,00	558.100,00	-	-	-	558.100,00
Investimentos	558.100,00	558.100,00	-	-	-	558.100,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.625.760.639,00	2.625.760.639,00	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	1.378.187.524,95
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.625.760.639,00	2.625.760.639,00	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	1.378.187.524,95
TOTAL	2.625.760.639,00	2.625.760.639,00	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	1.378.187.524,95



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 16/04/2021 PAGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	23.087.899,46	102.889.393,89	57.461.111,92	36.129.594,54	56.138,18	89.791.560,63
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	23.087.899,46	102.889.393,89	57.461.111,92	36.129.594,54	56.138,18	89.791.560,63
DESPESAS DE CAPITAL	10.455.734,77	19.203.632,69	9.351.601,47	2.362.610,52	-	27.296.756,94
Investimentos	10.455.734,77	19.203.632,69	9.351.601,47	2.362.610,52	-	27.296.756,94
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.543.634,23	122.093.026,58	66.812.713,39	38.492.205,06	56.138,18	117.088.317,57

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.505.159,41	231.920.573,21	227.346.808,81	-	8.078.923,81
Pessoal e Encargos Sociais	61.317,81	211.062.355,38	211.062.355,38	-	61.317,81
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.443.841,60	20.858.217,83	16.284.453,43	-	8.017.606,00
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	368.227,83	82.410,62	-	342.086,80
Investimentos	56.269,59	368.227,83	82.410,62	-	342.086,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.561.429,00	232.288.801,04	227.429.219,43	-	8.421.010,61



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 16/04/2021 PAGINA 1

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	15.251.901,63	15.811.825,75	Despesas Orçamentárias	1.247.573.114,05	1.667.178.003,61
Ordinárias	-	-	Ordinárias	613.414.864,46	793.600.543,19
Vinculadas	15.251.901,63	15.831.742,97	Vinculadas	634.158.249,59	873.577.460,42
Educação	800,00	1.811,25	Educação	8.085.216,30	
Seguridade Social (Exceto Previdência)	55.608,18	54.352,34	Seguridade Social (Exceto Previdência)	619.707.977,32	648.418.063,46
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	194.665.471,09
Alienação de Bens e Direitos		41.100,00	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.365.055,97	30.493.925,87
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	15.195.493,45	15.734.479,38			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-19.917,22			
Transferências Financeiras Recebidas	1.022.274.195,97	1.098.903.437,44	Transferências Financeiras Concedidas	139.492.537,93	149.821.223,26
Resultantes da Execução Orçamentária	985.850.082,94	1.000.176.429,83	Resultantes da Execução Orçamentária	133.330.959,17	132.867.805,43
Repasse Recebido	852.564.773,77	867.309.193,78	Repasse Concedido	45.650,00	569,38
Sub-repasse Recebido	133.285.309,17	132.867.236,05	Sub-repasse Concedido	133.285.309,17	132.867.236,05
Independentes da Execução Orçamentária	36.424.113,03	98.727.007,61	Independentes da Execução Orçamentária	6.161.578,76	16.953.417,83
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	35.125.300,96	97.802.617,75	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.297.338,85	16.283.867,25
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.298.812,07	924.389,86	Demais Transferências Concedidas		195.883,03
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	864.239,91	473.667,55
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	594.860.939,77	988.237.366,77	Pagamentos Extraorçamentários	267.823.321,48	333.319.127,97
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	207.922.152,82	210.094.139,30	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	227.429.219,43	254.334.436,17
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	384.039.304,20	777.008.968,48	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	38.492.205,06	78.269.196,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.091.651,02	732.224,12	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.901.896,99	709.155,09
Outros Recebimentos Extraorçamentários	807.831,73	402.034,87	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	6.339,98
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		4.448,13	Demais Pagamentos		6.339,98
Arrecadação de Outra Unidade	807.831,73	397.586,74			
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248,01	296.267.578,25	Saldo para o Exercício Seguinte	250.828.311,92	248.901.853,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248,01	296.267.578,25	Caixa e Equivalentes de Caixa	250.828.311,92	248.901.853,37
TOTAL	1.905.717.285,38	2.399.220.208,21	TOTAL	1.905.717.285,38	2.399.220.208,21



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2021	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 16/04/2021	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-20.056.914,95	-41.405.815,13
INGRESSOS	1.040.425.580,35	1.115.803.974,05
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	14.630.459,82	14.780.648,96
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	380.252,18	931.548,65
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	241.189,63	58.528,14
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.025.173.678,72	1.100.033.248,30
Ingressos Extraorçamentários	2.091.651,02	732.224,12
Transferências Financeiras Recebidas	1.022.274.195,97	1.098.903.437,44
Arrecadação de Outra Unidade	807.831,73	397.586,74
DESEMBOLSOS	-1.060.482.495,30	-1.157.209.789,18
Pessoal e Demais Despesas	-828.069.284,30	-879.661.256,17
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-96.650,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-277.006.276,07	-281.594.237,82
Saúde	-20.083.960,83	-20.144.966,30
Trabalho	-	-
Educação	-530.889.089,24	-575.322.975,82
Cultura	-1.431,80	-14.800,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
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 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2021	2020
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-2.400.000,00
Desporto e Lazer	-	-14.733,00
Encargos Especiais	-88.526,36	-77.341,36
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	4.448,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-91.018.776,08	-127.011.814,68
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-90.807.041,20	-83.434.425,26
Outras Transferências Concedidas	-211.734,88	-43.577.389,42
Outros Desembolsos Operacionais	-141.394.434,92	-150.536.718,33
Dispêndios Extraorçamentários	-1.901.896,99	-709.155,09
Transferências Financeiras Concedidas	-139.492.537,93	-149.821.223,26
Demais Pagamentos	-	-6.339,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.445.021,14	-5.959.909,75
INGRESSOS	-	41.100,00
Alienação de Bens	-	41.100,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.445.021,14	-6.001.009,75
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.431.975,91	-5.954.238,96
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-13.045,23	-46.770,79
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-22.501.936,09	-47.365.724,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248,01	296.267.578,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	250.828.311,92	248.901.853,37



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.180.025.120,75	1.119.795.313,12
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.010.076,79	15.712.197,61
Venda de Mercadorias	1.218,50	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	15.008.858,29	15.712.197,61
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	635,21	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	635,21	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.027.990.688,93	1.103.352.619,40
Transferências Intragovernamentais	1.022.274.195,97	1.098.903.437,44
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	5.716.492,96	4.449.181,96
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.135.974.698,46	233.281,23
Reavaliação de Ativos	1.836.069.024,37	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	289.200.603,12	18.149,92
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.705.070,97	215.131,31
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.049.021,36	497.214,88
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	41.100,00
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



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 2021	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 16/04/2021	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.049.021,36	456.114,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.828.897.685,69	1.139.119.402,08
Pessoal e Encargos	536.205.598,01	520.482.577,64
Remuneração a Pessoal	420.857.192,98	411.564.986,71
Encargos Patronais	90.783.387,55	82.681.354,97
Benefícios a Pessoal	24.375.401,99	26.049.489,45
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	189.615,49	186.746,51
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	304.549.131,71	307.823.935,48
Aposentadorias e Reformas	236.861.878,88	239.763.927,56
Pensões	63.470.387,92	62.810.140,38
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.216.864,91	5.249.867,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	72.347.874,07	69.225.801,32
Uso de Material de Consumo	20.667.432,27	25.136.737,12
Serviços	51.139.495,14	43.789.952,27
Depreciação, Amortização e Exaustão	540.946,66	299.111,93
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	54.936,08	155.729,93
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	54.936,08	155.729,93
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	155.754.302,86	196.750.790,39
Transferências Intragovernamentais	139.492.537,93	149.821.223,26
Transferências Intergovernamentais	11.592.870,81	46.222.865,42
Transferências a Instituições Privadas	14.851,12	2.245,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	15.542,38	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.638.500,62	704.456,71
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.737.298.938,08	25.577.023,36
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.726.753.481,35	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	10.374.921,68	25.271.786,09
Desincorporação de Ativos	170.535,05	305.237,27



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 16/04/2021	PAGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	1.344.910,86	1.062.023,37
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	31.054,35	133.774,92
Contribuições	1.313.856,51	928.248,45
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	21.341.994,02	18.041.520,59
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	21.340.084,98	18.007.120,59
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.909,04	34.400,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-648.872.564,94	-19.324.088,96

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



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 contém informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contém informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.



Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

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

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

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 encerramento do 1º trimestre de 2021.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Ativo Circulante	1.034.211.525	19,87	1.011.359.144	2,26
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.828.312		273.330.248	-8,23
Créditos a Curto Prazo	742.544.857		693.150.762	7,13
Estoques	40.624.759		44.773.470	-9,27
VPD Pagas Antecipadamente	213.598		104.663	104,08
Ativo Não Circulante	4.170.748.587	80,13	4.761.595.619	-12,41
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.165.848.489	80,04	4.756.711.436	-12,42
Intangível	4.889.577	0,09	4.873.661	0,33
TOTAL	5.204.960.113	100,00	5.772.954.763	-9,84
Passivo Circulante	803.662.993	15,44	768.167.138	4,62
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	271.660.040	5,22	227.839.854	19,23
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	45.564.251	0,88	71.992.464	-36,71
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	196	0,00	0	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes	11.480.494	0,22	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	474.958.012	9,13	468.334.820	1,41
Passivo Não Circulante	26.259.249	0,50	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,50	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível	829.922.242	15,94	794.426.387	4,47
Patrimônio Líquido	4.375.037.870	84,06	4.978.528.376	-12,12
Resultados Acumulados	4.375.037.870	84,06	4.978.528.376	-12,12
TOTAL	5.204.960.113	100,00	5.772.954.763	-9,84

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2020).



1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/03/2021, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 250,83 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **8,23%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, que equivale a **R\$ 22,5 milhões** a menor na conta de limite de saque em 201.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, destaca-se a que se refere aos Recursos Livres da Seguridade Social, que apresentou um montante de **R\$ 106,09 milhões** e representa cerca de **42,3%** do total das fontes de recursos. A variação positiva em relação ao encerramento de 2020 foi de **81,08%**. Uma das fontes de recursos com a maior variação (**519,96%**), refere-se a fonte “Recursos Primários de Livre Aplicação”, em um montante de **R\$ 87,82 milhões**, que representa **35,01%** do total da conta Limite de Saque.

Com relação à fonte “Recursos Próprios Primários de Livre Aplicação”, composta por recursos originados do esforço próprio de arrecadação, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 23,44 milhões**, até o fechamento do 1º trimestre de 2021, sendo observada uma variação positiva de **8,67%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. Uma fonte que recebeu aportes financeiros no exercício de 2021, diferentemente do encerramento de 2020, foi a “Compensação financeira pela produção de Petróleo, Gás Natural e outros”, com um volume de **R\$ 1,99 milhões** até o encerramento do 1º trimestre/2021.

A fonte de recursos que mostrou a queda de aportes financeiros mais significativa (**97,18%**) foi a que se refere aos “Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional – Outras Aplicações”, em um montante de variação negativa de **R\$ 149,94 milhões**, em relação ao encerramento do exercício de 2020, perfazendo um total de **R\$ 4,34 milhões** na data base de 31/03/2021.

As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na tabela 3 a seguir.

Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos

FONTES DE RECURSOS	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Recursos Livres Da Seguridade Social	106.093.465	42,30	58.587.830	81,08
Recursos Primarios De Livre Aplicacao	87.821.849	35,01	14.165.841	519,96
Rec.Dest.Atividades-Fins Da Seguridade Social	25.599.883	10,21	23.711.797	7,96
Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	23.437.608	9,34	21.566.918	8,67
Titulos De Responsab.Do Tn-Outras Aplicacoes	4.345.781	1,73	154.288.669	-97,18
Comp.Fin.Pela Prod.De Petr.,Gas Nat.E Outros	1.999.352	0,80	0	0,00
Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	475.511	0,19	194.507	144,47
Rec.Vinc.A Aplic.Em Outras Politicas Publicas	386.224	0,15	411.020	-6,03
Rec.Vinc.A Aplic.Em Politicas Pub.Especificas	254.455	0,10	254.455	0,00
Recursos Diversos	211.711	0,08	21.957	864,22
Tx.Mul.Poder Policia E Mul.Prov.Proc.Jud.	62.609	0,02	4.671	1.240,46
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	57.600	0,02	57.600	0,00
Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	26.097	0,01	7.685	239,57
Receitas De Concursos De Prognosticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Recursos Proprios Financeiros	22.275	0,01	22.275	0,00
Contribuicao Do Salario-Educacao	9.345	0,00	9.345	0,00
Contrib.Do Serv.Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub	0	0,00	1	-100,00
Recursos Financeiros De Livre Aplicacao	0	0,00	1.129	-100,00
TOTAL	250.828.312	100,00	273.330.248	-8,23

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).



2. Créditos a Curto Prazo

No 1º 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	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	625.616.202	84,25	625.568.834	0,01
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	6,43	47.765.953	0,00
Adiantamento De Ferias	65.028.172	8,76	14.330.750	353,77
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	3.511.927	0,47	4.909.123	-28,46
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	482.886	0,07	482.886	0,00
Valores A Rec Por Devolucao Desp. Estornadas	85.756	0,01	84.956	0,94
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	53.910	0,01	8.260	552,66
13 Salario - Adiantamento	0	0,00	0	0,00
Adiantamento Concedido	50	0,00	0	0,00
TOTAL	742.544.857	100,00	693.150.762	7,13

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **7,13%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. O valor mais relevante refere-se aos Adiantamentos a Prestadores de Serviços, detalhados a seguir.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **84,25%** 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	31/03/2021
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	598.102.011
	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
TOTAL		625.616.202

Fonte: SIAFI (2021).

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



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

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 negativa de **9,27%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme consta na tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 4,15 milhões**.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	26.178.290	64,44	26.737.660	-2,09
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	3.247.464	7,99	3.669.034	-11,49
Maternidade Escola Da Ufrj	1.777.816	4,38	5.518.335	-67,78
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	1.372.207	3,38	1.396.975	-1,77
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	780.349	1,92	517.345	50,84
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	734.956	1,81	940.031	-21,82
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	503.839	1,24	470.549	7,07
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	469.027	1,15	442.292	6,04
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	405.497	1,00	447.890	-9,47
Instituto De Fisica Da Ufrj	369.568	0,91	342.803	7,81
Demais	4.785.746	11,78	4.290.556	11,54
TOTAL	40.624.759	100,00	44.773.470	-9,27

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **64,44%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 26,18 milhões**.



Os montantes de maior relevância em termos monetários foram verificados 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, envolvida também nas aquisições de materiais hospitalares para o combate à pandemia do coronavírus. Além do Hospital Universitário da UFRJ, destacam-se as unidades hospitalares Instituto de Puericultura e Pediatria Mat. Gesteira da UFRJ (7,99% do total) e Maternidade Escola da UFRJ (4,38% do total), que apresentou uma variação negativa de **R\$ 3,74 milhões** (queda de 67,78% em relação ao encerramento de 2020). Uma movimentação a destacar é o aumento de 50,84% nos estoques da Coordenação dos Programas de Pós-Graduação em Engenharia da UFRJ (COPPE), correspondendo a um montante de **R\$ 780, 35 mil**.

4. VPDs pagas Antecipadamente

No 1º trimestre de 2021, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 213,6 mil**, sendo 100% correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- Apólice nº 418378 da empresa Seguros Sura S.A.: registro da renovação do seguro coletivo de veículos da frota oficial da UFRJ no período de 02/02/2021 a 02/02/2022, conforme 9º Termo Aditivo ao Contrato nº 13/2016 (**R\$ 195,02 mil** a apropriar);
- 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\$ 13,38 mil** a apropriar); 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\$ 5,19 mil** a apropriar).

A referida conta mostrou uma variação positiva de 51% em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. No entanto, 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 31/03/2021, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,16 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis	672.682.542	16,15	663.623.908	1,37
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	672.734.084	16,15	663.675.450	1,36
(-) 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
Bens Imóveis	3.493.165.946	83,85	4.093.087.528	-14,66
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.505.107.543	84,14	4.104.488.178	-14,60
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.941.597	-0,29	-11.400.650	4,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.165.848.489	100,00	4.756.711.436	-12,42

Fonte: SIAFI (2021).



5.1. Bens Móveis

Em 31/03/2021, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 672,68 milhões**, apresentando uma variação positiva de **1,37%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)

BENS MÓVEIS	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	386.449.277	57,45	380.002.054	1,70
Bens de Informática	116.701.236	17,35	114.623.497	1,81
Móveis e Utensílios	90.828.221	13,50	89.675.789	1,29
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.499.156	5,43	36.363.242	0,37
Bens Móveis em Andamento	22.511.129	3,35	22.511.129	0,00
Veículos	15.553.606	2,31	15.543.485	0,07
Demais Bens Móveis	4.187.482	0,62	4.952.276	-15,44
Peças e Conjuntos de Reposição	3.976	0,00	3.976	0,00
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
TOTAL	672.682.542	100,00	663.623.908	1,37

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os maiores montantes nas contas de bens móveis referem-se às contas de “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, “Bens de Informática” e “Móveis e Utensílios”, que juntos representam **88,30%** do total.

O saldo referente aos Bens Móveis a Classificar, dentro do grupo “Demais Bens Móveis”, que apresentou queda de **15,44%**, encontra-se em processo de regularização por parte da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6 em conjunto com as demais unidades gestoras da UFRJ, que têm envidado esforços visando à reclassificação, em decorrência ao registro realizado pela Secretaria do Tesouro Nacional em 2020, que implementou nova rotina de contabilização de bens cedidos, conforme Macrofunção 021134 do Manual do Sistema de Administração Financeira (SIAFI).

Para documentar tais registros, a Divisão de Contabilidade procedeu à abertura do Processo 23079.214742/2020-64. Até o encerramento do 1º trimestre/2021, foram reclassificados **37,9%** do valor incorporado pela rotina de contabilização supracitada, permanecendo um montante de **R\$ 2,92 milhões** pendentes de reclassificação e identificação. Tal situação tem sido objeto de restrição na conformidade contábil do MEC, conforme informado na Declaração do Contador referente ao exercício financeiro de 2020.

5.2. Bens Imóveis

Em 31/03/2021, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,49 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.177.737.591	90,97	3.779.437.630	-15,92
Bens Imóveis em Andamento	307.983.649	8,82	305.664.244	0,76
Instalações	19.386.303	0,55	19.386.303	0,00
Deprec. Acum. / Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-11.941.597	-0,34	-11.400.650	4,74
TOTAL	3.493.165.946	100,00	4.093.087.528	-14,66

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).



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 **90,97%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,18 bilhões**.

Como demonstrado na tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou queda aproximada de **14,66%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020, determinado principalmente pela redução na conta “Bens de Uso Especial”. Essa queda tem respaldo nos procedimentos de atualização do cadastro de imóveis no Sistema de Patrimônio da União (SPIUNET), implementados pela Superintendência de Patrimônio da UFRJ, em atendimento ao Manual SPIUNET e à Portaria Conjunta nº 28, de 24 de março de 2021, constantes no processo SEI nº 23079.200133/2021-17.

Para tanto, foi necessário fracionar os registros de imóveis, individualizando os prédios em utilização e os espaços cedidos à utilização de terceiros na Cidade Universitária. As principais alterações podem ser vistas na conta de “Imóveis de Uso Educacional”, com variação negativa de **23,38%** em relação ao exercício de 2020, assim como na conta “Outros Bens Imóveis de Uso Especial”, que passou a agregar “Museus e Palácios” e “Laboratórios/Observatórios”. Outrossim, quanto à atualização no valor dos imóveis, a Superintendência de Patrimônio informa que está trabalhando para que o Escritório Técnico da UFRJ (ETU) atualize todas as avaliações, inclusive com as novas orientações que constam na citada Portaria e no Manual SPIUNET.

A tabela 10, a seguir, detalha a conta de Bens Imóveis de Uso Especial, demonstrando a variação negativa de **15,92%**.

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

BENS DE USO ESPECIAL	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	2.488.706.633	78,32	3.248.256.032	-23,38
Terrenos, Glebas	426.246.129	13,41	426.246.129	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	167.669.340	5,28	12.086.913	1.287,20
Edifícios	77.634.072	2,44	75.685.530	2,57
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368	0,29	9.082.368	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	8.399.050	0,26	8.080.659	3,94
TOTAL	3.177.737.591	100,00	3.779.437.630	-15,92

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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). O 1º bloco de implantação do SIADS no âmbito da UFRJ está previsto para entrar em operação na data de 30/04/2021, sendo composto pelas seguintes unidades:

- Centro Ciências Matemáticas e da Natureza da UFRJ
- Instituto de Física
- Instituto de Geociências da UFRJ
- Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ
- Instituto de Doenças Do Tórax da UFRJ
- Colégio de Aplicação da UFRJ
- Instituto de Matemática da UFRJ
- Instituto de Química da UFRJ
- Observatório do Valongo.

5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis

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

5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado

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

6. Intangível

Conforme o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público - MCASP (STN, 2018), ativo intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Em 31/03/2021, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,89 milhões**, assim composto:

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	1.038.876	21,25	1.022.961	1,56
Software com Vida Útil Indefinida	3.850.697	78,75	3.850.697	0,00
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
TOTAL	4.889.577	100,00	4.873.661	0,33

Fonte: SIAFI (2021).



Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **78,75%** do total de intangíveis, cujo saldo não mostrou variação em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. Em relação aos softwares com vida útil definida, verifica-se uma pequena variação de 1,56% em relação a 2020.

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

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	374.716	36,07	374.716	0,00
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	364.930	35,13	364.930	0,00
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	90.780	8,74	90.780	0,00
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	8,68	90.200	0,00
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	23.995	2,31	10.950	119,13
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	16.307	1,57	16.307	0,00
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	15.858	1,53	15.858	0,00
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	1,26	13.065	0,00
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	0,75	7.765	0,00
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	0,72	7.500	0,00
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	0,69	7.202	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	0,69	7.134	0,00
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	0,57	5.920	0,00
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,37	3.846	0,00
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	3.700	0,36	3.700	0,00
Instituto De Biologia Da Ufrj	2.870	0,28	0	-
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	0,16	1.690	0,00
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	1.398	0,13	1.398	0,00
TOTAL	1.038.876	100,00	1.022.961	1,56

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Da análise da tabela, verifica-se que a variação positiva de softwares com vida útil definida refere-se à aquisição pela COPPE/UFRJ de software para realização de testagem de COVID-19, bem como pela aquisição de licenças de Microsoft Office Pro 2019 pelo Instituto de Biologia da UFRJ.

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	3.677.758	95,51	3.677.758	0,00
Hospital Universitario Da Ufrj	55.500	1,44	55.500	0,00
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	14.980	0,00
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



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

UNIDADE GESTORA	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	2.277	0,06	2.277	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	2.018	0,05	2.018	0,00
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	675	0,02	675	0,00
TOTAL	3.850.697	100,00	3.850.697	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Conforme se observa na tabela 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 N° 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 31/03/2021, verificou-se um saldo aproximado de **R\$ 45,56 milhões**, relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **99,07%** desse valor referente a credores nacionais e **0,93%** referente a dívidas com credores estrangeiros, ambos de curto prazo. A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:

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

FORNECEDORES	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Circulante	45.564.251	100,00	71.992.464	-36,71
Nacionais	45.140.178	99,07	71.861.536	-37,18
Estrangeiros	424.073	0,93	130.928	223,90
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	45.564.251	100,00	71.992.464	-36,71

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

O montante relativo a fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou variação negativa de **36,71%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 31/03/2021, estão relacionadas a seguir:



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

UNIDADE GESTORA	31/03/2021	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	26.781.638	58,78
Maternidade Escola Da Ufrj	7.171.138	15,74
Hospital Universitario Da Ufrj	6.059.620	13,30
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	1.029.429	2,26
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	709.913	1,56
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	677.495	1,49
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	401.868	0,88
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	375.404	0,82
Instituto De Biologia Da Ufrj	352.925	0,77
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	205.292	0,45
Demais	1.799.529	3,95
TOTAL	45.564.251	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Administração Central é responsável por **58,78%** 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 a Maternidade Escola da UFRJ, que detém cerca de **15,74%** do montante a ser pago a curto prazo. Cabe observar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ).

Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto, em 31/03/2021:

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

FORNECEDOR	31/03/2021	AV (%)
Companhia Estadual De Aguas E Esgotos Cedae	7.838.075	17,20
Light Servicos De Eletricidade S A	6.118.780	13,43
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	2.209.922	4,85
Concrejato Servicos Tecnicos De Engenharia S/A	2.016.333	4,43
Front Servico De Seguranca Ltda	1.867.761	4,10
Banco Do Brasil As	1.731.386	3,80
Mendes Dos Santos Refeicoes Coletivas Servicos Ltda	960.494	2,11
Angel?S Seguranca E Vigilancia - Eireli	793.252	1,74
Via Cone Operacoes De Trafego Ltda	671.781	1,47
Line Med Produtos Para A Saude Eireli	662.352	1,45
Demais	20.694.116	45,42
TOTAL	45.564.251	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os fornecedores acima relacionados representam **54,58%** 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

Do valor em aberto, o montante de **R\$ 7,18 milhões** refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto no período de setembro a dezembro/2019. Do valor restante, o montante de **R\$ 520,35 mil** refere-se a valores em aberto decorrentes do fornecimento de água/esgoto no período de novembro a dezembro/2020 e o montante de **R\$ 135,35 mil** refere-se a valores em aberto do período de janeiro/2021.

Em tempo, ressalta-se que durante o 1º Trimestre/2021 foi realizada a baixa no valor de inscrição do passivo junto à CEDAE, no montante aproximado de **R\$ 52,29 milhões**, referente ao fornecimento de água/esgoto no período de março/2016 a dezembro/2018, tendo em vista inscrição da dívida em Precatórios da União, com base na Decisão Judicial da 5ª Vara de Fazenda do Rio de Janeiro, conforme documentado no Processo SEI 23079.224662/2020-17.

Fornecedor: 60.444.437/0001-46 – Light Servicos De Eletricidade S A

O saldo em aberto, da ordem de **R\$ 6,12 milhões**, refere-se a valores devidos pelo fornecimento de energia elétrica em diversas unidades da UFRJ, referente aos meses de dezembro/2020 e janeiro/2021.

Fornecedor: 09445502000109 – Soluções Serviços Terceirizados- Eireli

O saldo em aberto, no valor de **R\$ 2,21 milhões**, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação em diversas unidades da UFRJ, relativos aos meses de dezembro/2020, janeiro, fevereiro e março/2021, no âmbito dos Contratos 16/2016, 18/2016, 28/2019, 59/2019 e 27/2020, celebrados pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 29.994.423/0001-56 - Concrejato Servicos Tecnicos De Engenharia S/A

O valor em aberto, no montante de **R\$ 2,02 milhões**, refere-se à execução de obra e serviços de engenharia no âmbito do Contrato 51/2019, que tem por objeto a implantação do Campus Anexo do Museu Nacional da UFRJ, executada com recursos de emenda parlamentar.

Fornecedor: 03.324.949/0001-35 Front Servico De Seguranca Ltda

O montante a pagar, da ordem de **R\$ 1,87 milhões**, refere-se à prestação de serviços de vigilância e segurança executados no mês de janeiro e fevereiro/2021 no âmbito do Contrato 01/2019, celebrado com a referida empresa.

Fornecedor: 00.000.000/0001-91 Banco Do Brasil SA

O montante em aberto, no valor de **R\$ 1,73 milhões**, refere-se à prestação de serviços do pessoal extraquadro que atuam nos Hospitais Universitários da UFRJ, referente ao mês de março/2021.

Fornecedor: 04.375.510/0001-02 - Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços Ltda

Parte do valor em aberto, no montante de **R\$ 532,92 mil**, é devido pelo fornecimento de alimentação para a Maternidade Escola da UFRJ durante os meses de outubro, novembro e dezembro/2020. Além disso, há valores que estão em processo de regularização pela citada unidade gestora. O valor restante, no montante de **R\$ 396,52 mil**, refere-se ao fornecimento de alimentação para o Hospital Universitário da UFRJ durante o mês de fevereiro/2021, no âmbito do Contrato 21/2019 celebrado pela citada unidade.

Fornecedor: 03.372.304/0001-78 - Angel'S Seguranca E Vigilancia – Eireli

O valor em aberto, de **R\$ 793,25 mil**, refere-se à prestação dos serviços de vigilância armada e desarmada nas unidades isoladas da UFRJ no mês de fevereiro/2021, no âmbito do Contrato 03/2019, 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: 27.185.340/0001-90 - Line Med Produtos para a Saúde Eireli

O montante em aberto de **R\$ 662,35 mil** refere-se ao fornecimento de materiais hospitalares para a Maternidade Escola da UFRJ.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/03/2021, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 474,96 milhões** e uma variação positiva de **1,41%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme demonstrado na tabela 17, sendo a variação correspondente a **R\$ 6,62 milhões**. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 395,15 milhões** corresponde a **83,20%** do total do grupo “Demais Obrigações a Curto prazo”.

Cabe ressaltar que, no exercício de 2019, 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.

No exercício de 2021, até o encerramento do 1º Trimestre, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 10,70 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 10,37 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 395,15 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **74,18%** desse saldo.

Além disso, houve aumento significativo (**218,75%**) em um montante de **R\$ 4,52 milhões** no registro das obrigações referentes aos Incentivos a Educação, Cultura e Outros em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo um total de **R\$ 6,59 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre/2021.



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

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 até o encerramento do 1º Trimestre/2021:

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Transferencias Financeiras A Comprovar - Ted	395.154.259	83,20	395.484.408	-0,08
Precatorios De Terceiros	52.426.967	11,04	51.229.658	2,34
Retencoes - Emprestimos E Financiamentos	16.347.625	3,44	16.260.125	0,54
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	6.593.829	1,39	2.068.649	218,75
Pensao Alimenticia	1.360.798	0,29	1.738.486	-21,73
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	1.151.236	0,24	290.306	296,56
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	563.936	0,12	576.808	-2,23
Retencao Previdenciaria – Frgps	471.746	0,10	129.631	263,92
Depositos Retidos De Fornecedores	448.122	0,09	355.967	25,89
Depositos De Terceiros	174.330	0,04	0	0,00
Iss	130.994	0,03	24.986	424,26
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	60.781	0,01	60.781	0,00
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	37.381	0,01	21.957	70,25
Irrf Devido Ao Tesouro Nacional	27.207	0,01	0	0,00
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	8.802	0,00	8.551	2,94
Convenios E Instrumentos Congeneres A Pagar	0	0,00	84.507	-100,00
TOTAL	474.958.012	100,00	468.334.820	1,41

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

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

10. Obrigações Contratuais

Em 31/03/2021, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 311,15 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

CONTRATOS	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Serviços	302.353.547	97,17	282.303.482	7,10
Fornecimento de Bens	8.732.037	2,81	8.799.858	-0,77
Seguros	67.136	0,02	67.380	-0,36
TOTAL	311.152.720	100,00	291.170.719	6,86

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Do montante de contratações, na data base de 31/03/2021, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,17%** do total de contratos, com um aumento de cerca de **7,10%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/03/2021:

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	287.694.341	92,47	269.591.713	6,71
Hospital Universitario Da Ufrj	21.568.140	6,93	20.111.405	7,24
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	1.578.493	0,51	1.048.971	50,48
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	229.713	0,07	336.596	-31,75
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	66.378	0,02	66.378	0,00
TOTAL	311.137.065	100,00	291.155.064	6,86

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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 31/03/2021, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

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

CONTRATADOS	31/03/2021	AV (%)
Front Servico De Seguranca Ltda	25.602.155,52	8,23
Light Servicos De Eletricidade S A	18.077.597,24	5,81
Angel?S Seguranca E Vigilancia – Eireli	15.089.977,64	4,85
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	12.035.555,98	3,87
Rodocon Construcoes Rodoviaras Ltda	11.204.611,02	3,60
Lince - Seguranca Eletronica Ltda.	9.642.075,00	3,10
Studio G Construtora Ltda	8.705.595,10	2,80
Atlantica Servicos Gerais Ltda.	8.357.288,78	2,69
Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	8.191.213,39	2,63
Cp-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	2,41
Demais	186.755.288,16	60,02
TOTAL	311.152.719,55	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).



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

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.	06/01/2022

Contratado: 60.444.437/0001-46 - Light Serviços de Eletricidade SA

Contrato	Objeto	Vigência
48/2020	Parcelamento de débitos de energia elétrica de contas faturadas e não pagas, relativas aos meses de abril a setembro de 2019.	10/10/2025

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.	31/01/2022

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 de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
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 de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
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.	28/02/2022
59/2016	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2021
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
27/2020	Contratação de serviços de limpeza hospitalar, visando obter adequada condição de salubridade e higiene, disponibilizando mão de obra qualificada, saneantes domissanitários e materiais, atendendo as necessidades do Hospital Universitário da UFRJ (HUCFF/UFRJ).	16/08/2021



Contratado: 30.090.575/0001-03 – Rodocon Construções Rodoviárias Ltda.

Contrato	Objeto	Vigência
08/2016	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 (item 1). Prorrogação excepcional do prazo de vigência contratual, conforme TA 05/2021.	12/01/2022
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.	05/02/2022
19/2020	Contratação de serviços de conservação preventiva e corretiva da pavimentação de concreto betuminoso usinado a quente (CBUQ) nos campi Cidade Universitária e Praia Vermelha.	06/03/2021

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

Contrato	Objeto	Vigência
66/2017	Prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, para as unidades Faculdade de Letras e Escola de Educação Infantil, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	13/12/2021
67/2017	Prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão-de-obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas do Catalão, que compreende as unidades Escola de Educação Física e Desporto - EEFD, Residência Estudantil e Hangar Náutico.	30/11/2021
83/2017	Prestação de serviços contínuos de limpeza hospitalar, visando a obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médico-hospitalares, com a disponibilização de mão-de-obra qualificada, produtos saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas da Maternidade-Escola, do Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira - IPPMG e do Instituto de Doenças do Tórax - IDT.	26/12/2021
04/2018	Contratação de serviços de condução de veículos oficiais de propriedade da Universidade Federal do Rio de Janeiro, destinados ao transporte de servidores, alunos, pacientes, documentos, materiais e serviços gerais, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência.	24/02/2022
11/2020	Contratação de serviços continuados 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 Catalão, compreendendo as unidades Residência Estudantil e Hangar Náutico.	03/05/2021

Contratado: 30.149.702/0001-00 – Studio G Construtora Ltda.

Contrato	Objeto	Vigência
02/2018	Contratação de serviços comuns de engenharia, de natureza continuada, para manutenção preventiva e corretiva das coberturas de três imóveis tombados da UFRJ, a saber: Palácio Universitário, Hospital São Francisco de Assis e Escola de Música.	28/02/2022
44/2019	Contratação de empresa especializada em restauro, para execução de obra de engenharia necessária à restauração da cobertura da edificação anexa do Colégio Brasileiro de Altos Estudos (CBAE), do Fórum de Ciência e Cultura (FCC) da UFRJ.	26/09/2021
47/2018	Contratação de empresa especializada para o fornecimento e instalação de elevadores, com prestação de serviço de manutenção preventiva e corretiva no período de garantia e execução de serviços comuns de engenharia complementares para a instalação, no Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis - HESFA.	12/10/2021



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Contrato	Objeto	Vigência
60/2019	Contratação de empresa para elaboração de projetos executivos e "as built" e execução de obra de engenharia para reforma do edifício anexo para TCA/Citis, do Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis - HESFA, a ser realizada na Avenida Presidente Vargas, 2863, Cidade Nova - Rio de Janeiro/RJ.	08/04/2021
60/2020	Contratação de empresa especializada para elaboração de projetos executivos e "as built" e execução de obra de engenharia para recuperação estrutural do Prédio 5, constando de demolição das alvenarias internas do pavimento térreo e laje intermediária, execução de vigamento metálico, de laje pré-moldada, de reforço em solo-cimento interno, de instalações complementares no piso do térreo, de reforço e laje do piso do térreo e execução de escada metálica e demais serviços concernentes, no Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis – HESFA, situado à av. Presidente Vargas, 2863, Cidade Nova – Rio de Janeiro - RJ, a serem executadas nas condições estabelecidas no projeto básico e demais documentos	09/06/2021
63/2020	Contratação de empresa especializada para restauração parcial interna do prédio 4 do instituto de atenção à saúde são francisco de assis – hesfa – 10ª etapa (parte), localizado na av. presidente vargas, 2.863 – praça onze - cidade nova - rio de janeiro - rj, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos.	14/10/2021

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.	20/03/2022
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 (Saldo em processo de regularização)
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 (Saldo em processo de regularização)
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



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Contrato	Objeto	Vigência
31/2020	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando adequadas condições de salubridade e higiene, disponibilizando mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos na área Industrial da UFRJ.	13/09/2021
53/2020	Contratação emergencial de serviços continuados de limpeza, asseio e conservação para atender as necessidades do CCMN e do LADETEC, no Campus da Ilha do Fundão.	07/06/2021

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)
33/2020	Contratação emergencial de empresa para serviços de alimentação e nutrição de atividades na produção, transporte e distribuição de refeições prontas para consumo para atender unidades da UFRJ.	14/02/2021

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.

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **40%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 1º Trimestre/2021 o montante de **R\$ 143.023.148,43** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 1º trimestre/2021), sendo apurado que **64,95%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

No 1º Trimestre de 2021, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo positivo de **R\$ 45,38 milhões**, sendo verificado que a Administração Central da UFRJ foi responsável pelo resultado credor da referida conta, tendo em vista que os registros desta unidade totalizaram **R\$ 46,68 milhões**.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/03/2021:



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/03/2021	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	46.681.276	102,86
Hospital Universitário da UFRJ	-1.149.324	-2,53
Demais	-149.893	-0,33
TOTAL	45.382.060	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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 (em reais)

CONTABILIZAÇÃO NA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES				AJUSTES CREDITORES				TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento/Apropriação de Passivo	Baixa de Estoque	Estorno de Apropriação de Estoque	Outros Ajustes por Estorno de Registros de Retificação de Erro Imputável	Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo	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	-6.199.229	-	-	-	110	-	-	52.293.556	46.094.437	101,57
Almoxarifado	-	-3.451	-6	-	-	12.542	-	-	9.085	0,02
Pessoal a Pagar	-605.320	-	-	-	-	-	-	-	-605.320	-1,33
Encargos Sociais a Pagar	-69.399	-	-	-	8.602	-	-	-	-60.798	-0,13
Obrigações Fiscais a CP com a União – Intra	-30.952	-	-	-	1.662	-	-	-	-29.290	-0,06
Benefícios Previdenciários a Pagar	-24.376	-	-	-	-	-	-	-	-24.376	-0,05
Outras Obrigações a Curto Prazo	-1.677	-	-	-	-	-	-	-	-1.677	-0,00
TOTAL	-6.930.954	-3.451	-6	0	10.374	12.542	0	52.293.556	45.382.060	100,00
AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)	-15,27	-0,01	-0,00	0,00	0,02	0,03	0,00	115,23	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Em linhas gerais, como demonstrado na tabela acima, os ajustes ocorridos no 1º Trimestre de 2021 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\$ 6,93 milhões** (-15,27% do saldo);
- Baixa de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 3,45 mil** (-0,01% do saldo);
- Estorno de Apropriação de Material de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 6,40**;



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

- 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\$ 10,37 mil** (0,02% do saldo);
- Apropriação de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 12,54 mil** (0,03% 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\$ 52,29 milhões** (115,23% do saldo).

Cumpra observar que o saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” deve-se, majoritariamente, aos registros contabilizados em fornecedores e contas a pagar nacionais no curto prazo, cujo saldo foi de **R\$ 46,09 milhões**, sendo a Administração Central da UFRJ responsável pelo ajuste de maior montante, que trata de um estorno de reconhecimento de passivo na ordem de **R\$ 52,29 milhões** (lançamento credor).

O lançamento supracitado refere-se ao desconhecimento de passivo anterior relativo à dívida com a CEDAE, pelo fornecimento de água nos períodos de março/2016, dezembro/2018 e março a junho/19, tendo em vista a inscrição em precatórios da União, conforme Decisão Judicial da 5ª VFRJ, Processo SEI 23079.224662/2020-17.

Com relação aos ajustes devedores contabilizados em contrapartida a “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”, os valores mais expressivos correspondem aos fornecedores abaixo listados:

- LIGHT Serviços de Eletricidade S.A: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de novembro/2020 e dezembro/2020 (R\$ 2,63 milhões);
- Studio G Construtora Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados no âmbito do Contrato 44/19, correspondentes aos períodos 17/09 a 16/10/2020 - 6ª Medição/14ª Etapa do Cronograma e 17/10 a 15/11/2020 - 7ª Medição/15ª Etapa do Cronograma, e do Contrato 02/18, correspondente ao período 01/03 a 29/11/2020 - 1ª Medição do 2ºT.A. (R\$ 509,13 mil);
- Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados no mês de dezembro/2020 (R\$ 480,28 mil);
- Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de novembro/2020 e dezembro/2020 (R\$ 409,52 mil);
- 3A Marques Construção Comercio e Serviço Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados no mês de junho/2019 (R\$ 293,65 mil); e
- Transportes Walmonte Eireli: reconhecimento pelos serviços prestados no mês de dezembro/2020 (R\$ 211,41 mil).

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 9,08 mil**, correspondem às apropriações de estoque e baixas pelo consumo de material, sendo observado apenas um registro de estorno, que representou menos de 0,1% do total de ajustes realizados em contrapartida a este grupo de contas.

Com relação à movimentação vinculada à conta “Pessoal a Pagar”, o saldo de **R\$ 605,32 mil** deve-se ao reconhecimento de passivo anterior para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ, para ressarcimento de servidores cedidos e para pagamento de gratificação de curso e concurso.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 60,80 mil**, para reconhecimento de passivos referente às contribuições patronais para custeio do plano de seguridade social do servidor (PSSS) e às contribuições incidentes sobre serviços prestados por terceiros (INSS) em concursos de admissão de alunos.



No que tange à movimentação vinculada à conta “Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União – Intra”, o saldo dos ajustes realizados corresponde ao reconhecimento de passivos referente à contribuição da UFRJ ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), no montante de **R\$ 27.845,64**, e à Taxa de Fiscalização de Funcionamento (TFF), no montante de **R\$ 1.443,52**, devida à ANATEL, relativa ao exercício de 2015, correspondente ao funcionamento de Estações utilizadas para prestação dos serviços de telecomunicações da UFRJ, conforme Notificação de Lançamento da ANATEL nº 020-014015/2018/GR2, Fistel nº 50402191803, Processo 23079.201636/2021-00.

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

Por fim, os lançamentos na conta “Outras Obrigações a Curto Prazo” que impactaram o saldo de “Ajustes de Exercícios Anteriores” referem-se a registros de reconhecimento de passivos relacionados à indenizações, restituições e compensações (**R\$ 658,76**), como indenizações trabalhistas, assim como dívidas com bolsistas, que são registradas na conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros” (**R\$ 800,00**). Observou-se ainda ajuste devedor registrado pela Administração Central da UFRJ, no valor de **R\$ 218,68**, para reconhecimento de passivo referente à Contribuição para o Fomento da Radiodifusão Pública (CFRP), devida à ANATEL, relativa ao exercício de 2015, correspondente à prestação dos serviços de telecomunicações pelas Estações da UFRJ, conforme Notificação de Lançamento da ANATEL nº 020-014015/2018/GR2, Fistel nº 50402191803, Processo 23079.201636/2021-00.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 31/03/2021, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 648,87 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).

Como a Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2021 não foi sancionada até o encerramento do 1º Trimestre/2021, o Balanço Orçamentário deste trimestre não apresenta os dados relativos à previsão de receitas e a totalidade das despesas fixadas para o presente exercício. Quanto aos dados da Despesa, a coluna da Dotação (fixação da despesa) corresponde aos valores liberados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020. Importa ressaltar que a execução orçamentária foi realizada conforme Decreto nº 10.625, de 11 de fevereiro de 2021, que trata da execução orçamentária e a programação financeira até a publicação da LOA 2021.

A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes ao 1º Trimestre/2021 na UFRJ.



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

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

Categoria Econômica	Previsão e Fixação (Atualizada)	Realização e Execução	Realizado e Executado / Previsto (%)	AV - Realização e Execução (%)
Receitas Correntes	-	15.251.902	-	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	-	15.251.902	-	100,00
Despesas Correntes	2.625.202.539	1.247.573.114	47,52	100,00
Despesas de Capital	558.100	-	-	-
Total das Despesas	2.625.760.639	1.247.573.114	47,51	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

No 1º Trimestre de 2021, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 15,25 milhões**. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 1,25 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 1,23 bilhões** em relação à arrecadação da receita, o que não representa necessariamente uma 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. Além do fato desse trimestre não apresentar os dados de previsão de receita e fixação de despesa para o presente exercício, por não ter sido publicada a Lei Orçamentária de 2021, como já foi esclarecido.

Por fim, 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 a totalidade de receitas auferidas no 1º Trimestre/2021, tendo sido arrecadado **R\$ 15,25 milhões**. 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 valores relativos à realização das Receitas Correntes e de Capital, e sua representatividade. Como mencionado anteriormente, as colunas da Previsão Inicial e Previsão Atualizada da Receita no Balanço Orçamentário não apresenta os valores referentes ao 1º Trimestre/2021, por não ter sido publicada a Lei Orçamentária Anual de 2021 até o encerramento deste trimestre.

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizado/Previsto (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	-	15.251.902	-	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	14.630.460	-	95,93
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	14.630.460	-	95,93
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	380.252	-	2,49



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizado/Previsto (%)	AV Realizada (%)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	380.252	-	2,49
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	241.190	-	1,58
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	5.796	-	0,04
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	154.808	-	1,01
Demais Receitas Correntes	-	80.585	-	0,53
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	0,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	-	15.251.902	-	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

No 1º Trimestre de 2021, dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **95,93%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 14,63 milhões**. Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços corresponderam a **2,49%** do total de receitas arrecadadas. Tais receitas equivalem ao montante de **R\$ 380,25 mil** no período, sendo **45,72%** correspondente às receitas de serviços administrativos e comerciais gerais, que envolvem as receitas das atividades de apoio administrativo como taxas de expedição de certificados, taxas de registro, renovação, vistoria, licença, cadastramento, datilografia, microfilmagem, cópias xerográficas, entre outras; bem como aquelas do sistema educacional, cuja natureza está diretamente relacionada à formação do educando (como matrículas e anuidades). Observou-se também a realização de receitas das atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público (R\$ 35,90 mil), assim como os serviços administrativos e comerciais gerais correspondentes às receitas correntes intraorçamentárias (R\$ 170,52 mil).

No grupo Outras Receitas Correntes, verifica-se como arrecadação mais significativa as receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 154,81 mil (1,01%** do total de receitas arrecadadas), sendo parte decorrente de restituições de convênios. Observou-se ainda arrecadação referente a outras receitas primárias de fonte própria (**0,53%** do total de receitas arrecadadas), sendo realizados **R\$ 80,58 mil**, bem como receitas referentes a multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 5,80 mil**).

13. Despesas

Tendo em vista que a Lei Orçamentária Anual de 2021 não foi publicada até o encerramento do 1º Trimestre/2021, a coluna da Dotação no Balanço Orçamentário consta apenas os valores liberados pela Secretaria do Tesouro Nacional na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020, que totalizaram **R\$ 2,63 bilhões**.

Até o encerramento do 1º Trimestre/2021, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 1,25 bilhões**, sendo **91,06%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais e **8,94%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”). Não foram executadas despesas de capital no período.



Em relação ao grupo “Outras Despesas Correntes”, que se refere às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos, foram executados até o encerramento do 1º Trimestre/2021 cerca de **R\$ 111,49 milhões**. Isso corresponde a **54,53%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas com auxílio-alimentação, com execução no montante de **R\$ 23,59 milhões**, seguidas das despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas classificadas como “Outros Serviços de Terceiros PJ” (**R\$ 17,99 milhões**), despesas com material de consumo (**R\$ 14,53 milhões**), auxílio-transporte (**R\$ 9,60 milhões**) e locação de mão de obra (**R\$ 8,03 milhões**), que juntos representam **66,14%** do total empenhado (“Outras Despesas Correntes”).

Importa ressaltar que a UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. 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.

Abaixo, apresentam-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até o encerramento do 1º Trimestre/2021, 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 (%)
DESPESAS CORRENTES	2.625.202.539	1.247.573.114	47,52	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	2.420.741.793	1.136.084.798	46,93	91,06
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	204.460.746	111.488.316	54,53	8,94
DESPESAS DE CAPITAL	558.100	-	-	0,00
Investimentos	558.100	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.625.760.639	1.247.573.114	47,51	100,00
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.625.760.639	1.247.573.114	47,51	-
TOTAL	2.625.760.639	1.247.573.114	47,51	-

Fonte: SIAFI Web (2021)

14. Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

No 1º Trimestre/2021, houve movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no orçamento da própria UFRJ, que compreende as Unidades Orçamentárias da Administração Central e do Complexo Hospitalar e de Saúde da 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.



Tabela 26 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Despesas empenhadas	AV – Desp. Empenhadas (UO %)
DESPESAS CORRENTES	2.625.202.539	39.804.272	7.519.576	1.247.573.114	-
Pessoal e Encargos Sociais	2.420.741.793	-	-	1.136.084.798	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	2.420.741.793	-	-	1.136.084.798	100,00
Outras Despesas Correntes	204.460.746	39.804.272	7.519.576	111.488.316	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	204.460.746	6.839.272	6.884.922	83.366.478	74,78
Outras Unidades Orçamentárias	-	32.965.000	634.654	28.121.838	25,22
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	8.274.193	-	8.187.704	7,34
Demais Órgãos	-	24.690.807	634.654	19.934.133	17,88
DESPESAS DE CAPITAL	558.100	45.938	-	-	-
Investimentos	558.100	45.938	-	-	-
Orçamento Próprio UFRJ	558.100	-	-	-	-
Outras Unidades Orçamentárias	-	45.938	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	45.938	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA					
Orçamento Próprio UFRJ	2.625.760.639	6.839.272	6.884.922	1.219.451.276	97,75
Outras Unidades Orçamentárias	-	33.010.938	634.654	28.121.838	2,25
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	8.274.193	-	8.187.704	0,66
Demais Órgãos	-	24.736.745	634.654	19.934.133	1,60
TOTAL GERAL	2.625.760.639	39.850.210	7.519.576	1.247.573.114	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021)

A dotação atualizada da UFRJ, que corresponde aos valores liberados pela Secretaria do Tesouro Nacional na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020, monta à ordem de **R\$ 2,63 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias (UO's) da Administração Central e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

Com relação aos recursos provenientes de descentralizações de crédito, a UFRJ recebeu **R\$ 33,01 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 28,12 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre/2021.

Observa-se, portanto, que **97,75%** (**R\$ 1,22 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 1,25 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

Do total de descentralizações recebidas, destacam-se os créditos relativos às Ações de Governo “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade” (**R\$ 24,18 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde, e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 8,08 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **97,76%** do total recebido.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ não descentralizou créditos no 1º Trimestre/2021 e toda execução foi proveniente de seu próprio orçamento (**R\$ 1,14 bilhões**). Do total executado diretamente pela UFRJ, **85,79%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **14,21%** referem-se à execução orçamentária do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.



Quanto às demais despesas de custeio (“Outras Despesas Correntes”), do total de **R\$ 111,49 milhões** executados até a data base de 31/03/2021, **74,78% (R\$ 83,37 milhões)** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **87,11%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **12,89%** corresponde à unidade orçamentária do Complexo Hospitalar e de Saúde. A UFRJ também executou essas despesas com orçamento de outros órgãos, no montante de **R\$ 28,12 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**70,88%**).

Com relação aos investimentos, além da dotação no montante de **R\$ 558,10 mil**, a UFRJ recebeu descentralizações de crédito provenientes da Agência Nacional de Vigilância Sanitária, órgão integrante da estrutura do Ministério da Saúde, na ordem de **R\$ 45,94 mil**, não tendo empenhados despesas de capital até o encerramento do 1º Trimestre/2021.

Por fim, verificou-se, portanto, que a UFRJ, além de seu próprio orçamento, executou despesas com o orçamento de outros Órgãos por meio do recebimento de créditos orçamentários. A tabela 27 (a seguir) apresenta a Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Agência Nacional de Vigilância Sanitária e Fundo Nacional de Saúde, não integrante da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.

Os créditos orçamentários recebidos e concedidos, até o encerramento do 1º Trimestre de 2021, e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na tabela abaixo.



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Tabela 27 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	UO - Órgão Superior	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	Pessoale Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.696.458.535,00	1.696.458.535,00	0,00	0,00	974.650.946,96	663.674.296,16	512.028.995,42	0,00	721.807.588,04	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	518.029.639,00	518.029.639,00	0,00	0,00	161.433.851,08	119.762.502,60	94.653.115,16	0,00	356.595.787,92	
			REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	206.253.619,00	206.253.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.253.619,00	
			REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAUDE UFRJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Total		2.420.741.793,00	2.420.741.793,00	0,00	0,00	1.136.084.798,04	783.436.798,76	606.682.110,58	0,00	1.284.656.994,96	
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	173.344.123,00	173.344.123,00	6.839.271,88	6.884.921,88	72.621.222,81	55.827.657,98	29.953.539,66	0,00	100.677.250,19	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	31.116.623,00	31.116.623,00	0,00	0,00	10.745.255,61	7.220.477,28	4.786.807,52	0,00	20.371.367,39	
			REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAUDE UFRJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Subtotal	204.460.746,00	204.460.746,00	6.839.271,88	6.884.921,88	83.366.478,42	63.048.135,26	34.740.347,18	0,00	121.048.617,58	
			MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	8.184.216,30	0,00	8.184.216,30	8.105.658,03	6.040.306,17	0,00	0,00	
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	86.488,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.488,60	
		UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO	0,00	0,00	3.487,91	0,00	3.487,91	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Subtotal	0,00	0,00	8.274.192,81	0,00	8.187.704,21	8.105.658,03	6.040.306,17	0,00	86.488,60		
		Total Ministério Educação	204.460.746,00	204.460.746,00	15.113.464,69	6.884.921,88	91.554.182,63	71.153.793,29	40.780.653,35	0,00	121.135.106,18		
		MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA	0,00	0,00	505.920,00	246.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.960,00	
			FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	24.184.887,24	387.694,22	19.934.133,38	8.943.217,80	8.148.893,10	0,00	3.863.059,64	
			Total Demais Órgãos	0,00	0,00	24.690.807,24	634.654,22	19.934.133,38	8.943.217,80	8.148.893,10	0,00	4.122.019,64	
		Total	204.460.746,00	204.460.746,00	39.804.271,93	7.519.576,10	111.488.316,01	80.097.011,09	48.929.546,45	0,00	125.257.125,82		
		Total	2.625.202.539,00	2.625.202.539,00	39.804.271,93	7.519.576,10	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	0,00	1.409.914.120,78		
	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	558.100,00	558.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558.100,00
				COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Subtotal	558.100,00	558.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558.100,00
Total Ministério Educação				558.100,00	558.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558.100,00	
MINISTERIO DA SAUDE		AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA	0,00	0,00	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.938,00		
		Total Demais Órgãos	0,00	0,00	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.938,00		
Total		558.100,00	558.100,00	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	604.038,00		
Total	558.100,00	558.100,00	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	604.038,00			
Total			2.625.760.639,00	2.625.760.639,00	39.850.209,93	7.519.576,10	1.247.573.114,05	863.533.809,85	655.611.657,03	0,00	1.410.518.158,78		

Fonte: Tesouro Gerencial(2021)



15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

No encerramento do 1º Trimestre de 2021, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 155,64 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim uma redução de **21,30%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (31/03/2020). Observou-se ainda uma redução de **32,20%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior; entretanto, verificou-se um acréscimo de **89,59%** dos RPNP reinscritos, na data base de 31/03/2021, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/03/2021	31/03/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	122.093.027	180.074.876	-32,20
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores (reinscritos)	33.543.634	17.693.021	89,59
TOTAL	155.636.661	197.767.897	-21,30

Fonte: SIAFI Web (2020 e 2021).

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica e grupo de despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período **42,94%** 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 **45,63%**.

Tabela 29 – 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
Despesas Correntes	125.977.293	56.138	125.921.155	57.461.112	45,63	36.129.595	89.791.561
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	125.977.293	56.138	125.921.155	57.461.112	45,63	36.129.595	89.791.561
Despesas de Capital	29.659.367	-	29.659.367	9.351.601	31,53	2.362.611	27.296.757
Investimentos	29.659.367	-	29.659.367	9.351.601	31,53	2.362.611	27.296.757
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	155.636.661	56.138	155.580.523	66.812.713	42,94	38.492.205	117.088.318

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

Até o encerramento do 1º Trimestre/2021, aproximadamente **24,73%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 38,49 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 117,09 milhões**, que corresponde a **75,23%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Não consta saldo referente aos RPNP bloqueados por Decreto.

Desse montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 89,79 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 31/03/2021 foi da ordem de **R\$ 36,13 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 27,30 milhões**, tendo sido pagos até o encerramento do 1º Trimestre/2021 o valor de **R\$ 2,36 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. No 1º Trimestre/2021 foram cancelados **R\$ 56,14 mil** em Restos a Pagar Não Processados, sendo **77,49%** relativos a despesas



com material de consumo e **22,51%** referentes à prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”).

Conforme tabela 30 (a seguir), a análise da origem dos recursos demonstra que **57,54%** 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, sendo **45,28%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **12,25%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **33,09%** 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.

Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	70.452.224	45,28
Fundo Nacional De Saude	51.487.701	33,09
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	19.062.178	12,25
Demais (< R\$ 10 milhões)	14.578.419	9,37
TOTAL	155.580.523	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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 1º Trimestre de 2021, **45,44%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos, como demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)

RPNP	Total Inscrito	AV%
RECURSOS EMENDA CALMON	70.699.408	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	0,00
Outras Despesas Correntes	50.474.436	71,39
Investimentos	20.224.973	28,61
TOTAL RPNP	155.580.523	-
% Emenda Calmon	45,44	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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 32 - 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	89.147.812	1.226	44.025.295	25.051.106	64.095.479	54,74
Hospital Universitario Da Ufrj	34.862.454	5.950	11.836.674	9.122.108	25.734.395	21,98
Maternidade Escola Da Ufrj	10.232.309	-	2.741.264	7.646	10.224.663	8,73
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	3.905.503	-	1.814.184	1.062.887	2.842.615	2,43
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	2.946.849	-	427.281	6.244	2.940.606	2,51
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	1.688.799	38.132	1.136.492	918.057	732.611	0,63



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	AV - RPNP a Pagar (%)
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	1.073.554	10.830	24.509	23.543	1.039.181	0,89
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	1.066.528	-	477.355	109.571	956.957	0,82
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	1.034.390	-	512.578	450.893	583.496	0,50
Demais (< R\$ 1 milhão)	9.678.464	1	3.817.081	1.740.149	7.938.314	6,78
TOTAL	155.636.661	56.138	66.812.713	38.492.205	117.088.318	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Como demonstrado na tabela 32 (acima), a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo **57,28%** 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 **22,40%** do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

Além disso, é possível observar que, até o encerramento do 1º Trimestre/2021, do total de Restos a Pagar Não Processado pendente de pagamento, **54,74%** está concentrado na Administração Central e **21,98%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **28,10%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 25,05 milhões**) e **71,90%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 64,09 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 **70,39%** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2020).

Tabela 33 – 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	0,29
2013	212.787	212.787	449.596	449.596	662.383	662.383	0,53
2014	69.689	69.689	1.331.195	1.331.195	1.400.884	1.400.884	1,12
2015	984.103	975.554	1.658.522	1.658.522	2.642.625	2.634.076	2,10
2016	985.211	981.717	2.881.622	2.881.622	3.866.833	3.863.338	3,08
2017	426.908	426.908	1.011.074	1.011.074	1.437.983	1.437.983	1,15
2018	529.930	529.930	1.761.327	1.749.247	2.291.256	2.279.176	1,82
2019	872.481	763.949	24.079.205	23.754.715	24.951.687	24.518.664	19,54
2020	231.761.429	4.452.785	122.047.982	83.892.347	353.809.411	88.345.132	70,39
TOTAL	235.850.230	8.421.011	155.580.523	117.088.318	391.430.753	125.509.328	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

Do total de RP, **R\$ 125,51 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/03/2021, que representam **32,06%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **52,13%** desse saldo (**R\$ 65,43 milhões**).

Com relação à composição do saldo em aberto de Restos a Pagar, verificou-se que **77,93%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 97,81 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; **22,02%** referem-se a Investimentos (**R\$ 27,64 milhões**), destacando os valores classificados em Obras e Instalações; e **0,05%** relativos às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais (**R\$ 61,32 mil**).



Cabe ressaltar ainda que do total pendente de pagamento relativo aos empenhos emitidos no exercício de 2020 (R\$ 88,34 milhões), 8,92% corresponde a Restos a Pagar referentes aos recursos recebidos para o enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente da pandemia da COVID-19, como detalhado no item 16 (“Despesas e Restos a Pagar – COVID-19”).

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, é realizado o 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.

16. Despesas e Restos a Pagar – COVID-19

Tendo em vista que a Lei Orçamentária Anual de 2021 não foi publicada até o encerramento do 1º Trimestre/2021, o Balanço Orçamentário não apresenta a totalidade das despesas fixadas para o presente exercício, mas sim os valores liberados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020. Do montante liberado pela STN, até a data base de 31/03/2021, não consta dotação relacionada ao enfrentamento do estado de calamidade pública nacional em decorrência da pandemia da COVID-19.

No que tange aos Restos a Pagar relativos aos recursos recebidos para o enfrentamento da pandemia da COVID-19, a tabela 34 (a seguir) apresenta os valores inscritos em Restos a Pagar Processados (RPP) e Restos a Pagar Não Processados (RPNP), deduzidos os cancelados, e o saldo a pagar por Unidade Gestora Executora da UFRJ.

Tabela 34 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Unidade Gestora (em reais)

UG Executora	Total Inscrito	RPP a Pagar	RPNP a Pagar			Total de Restos a Pagar			
		Outras Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Total	Despesas Correntes	Despesas de Capital	Total	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	8.090.879	-	4.339.609	157.538	4.497.146	4.339.609	157.538	4.497.146	57,08
Hospital Universitário da UFRJ	4.945.549	-	1.620.113	539.774	2.159.886	1.620.113	539.774	2.159.886	27,42
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	1.216.209	-	321.314	514.821	836.135	321.314	514.821	836.135	10,61
Maternidade Escola da UFRJ	288.848	4.576	1	282.271	282.272	4.576	282.271	286.848	3,64
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ	171.469	-	52.343	1.025	53.368	52.343	1.025	53.368	0,68
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	164.707	-	25.308	-	25.308	25.308	-	25.308	0,32
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	21.750	-	19.350	-	19.350	19.350	-	19.350	0,25
Decanato do Centro de Cienc.da Saúde da UFRJ	91.182	-	-	-	-	-	-	-	0,00
TOTAL	14.990.593	4.576	6.378.037	1.495.428	7.873.465	6.382.613	1.495.428	7.878.041	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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



Até o encerramento do 1º Trimestre/2021, a UFRJ apresentava **R\$ 14,99 milhões** de Restos a Pagar Inscritos, que corresponde ao total inscrito de **R\$ 15,03 milhões** deduzido o cancelamento de Restos a Pagar Não Processado no montante de **R\$ 37,78 mil**, realizado pelo Instituto de Psiquiatria da UFRJ.

Cumpra esclarecer que os recursos supracitados, inscritos em Restos a Pagar, correspondem aos créditos extraordinários de que tratam as Medidas Provisórias de nº 940 e 942, ambas de 2 de abril de 2020, nº 967, de 19 de maio de 2020, e nº 969, de 20 de maio de 2020, recebidos no âmbito da Ação 21C0 (“Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional decorrente do Coronavírus”).

Como demonstrado na tabela 34, é possível observar que **52,55%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando os cancelados) encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/03/2021, que corresponde à **R\$ 7,88 milhões**, destacando que **57,08%** desse montante estão concentrados na Administração Central e **27,42%** no Hospital Universitário da UFRJ.

Do saldo de Restos a Pagar, **99,94%** refere-se a Restos a Pagar Não Processados, sendo **R\$ 7,56 milhões** pendentes de liquidação (“RPNP a Liquidar”) e **R\$ 314,39 mil** corresponde a RPNP liquidados a pagar. Com relação aos Restos a Pagar Processados, apenas a Maternidade Escola da UFRJ apresentava saldo pendente de pagamento até o encerramento do 1º Trimestre/2021.

Por fim, destaca-se que **81,02%** do total de Restos a Pagar pendentes de pagamento correspondem às despesas correntes (“Outras Despesas Correntes”), destacando os valores realizados mediante transferência a entidades sem fins lucrativos classificados como “Instituições de Pesquisa e Des. Institucional” (30,70%), e **18,98%** às despesas de capital (“Investimentos”), destacando as despesas com equipamentos e material permanente odontológico, laboratorial e hospitalar (16,65%). O detalhamento por natureza de despesa pode ser observado na tabela a seguir:

Tabela 35 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Natureza de Despesa (em reais)

Natureza Despesa Detalhada	Total Inscrito	RPP a Pagar	RPNP a Pagar	RP Total	AV - RP Total (%)
INSTITUCOES DE PESQUISA E DES. INSTITUCIONAL	2.418.182	-	2.418.182	2.418.182	30,70
MATERIAL HOSPITALAR	3.052.681	4.550	1.444.547	1.449.097	18,39
APAR.EQUIP.UTENS.MED..ODONT.LABOR.HOSPIT.	2.969.430	-	1.311.430	1.311.430	16,65
APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	3.573.039	-	983.609	983.609	12,49
MATERIAL FARMACOLOGICO	1.049.981	-	493.710	493.710	6,27
MATERIAL LABORATORIAL	843.191	26	414.717	414.743	5,26
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	246.126	-	209.970	209.970	2,67
MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	94.876	-	88.113	88.113	1,12
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	171.313	-	84.544	84.544	1,07
MATERIAL QUIMICO	188.681	-	83.245	83.245	1,06
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	80.370	-	80.370	80.370	1,02
EQUIPAMENTOS DE TIC – COMPUTADORES	77.726	-	77.726	77.726	0,99
AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	68.055	-	68.055	68.055	0,86
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	34.050	-	34.050	34.050	0,43
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	30.312	-	30.312	30.312	0,38
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	15.184	-	15.139	15.139	0,19
MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	13.902	-	12.594	12.594	0,16
LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	41.149	-	10.493	10.493	0,13
MOBILIARIO EM GERAL	9.620	-	7.120	7.120	0,09
FERRAMENTAS	1.276	-	1.276	1.276	0,02
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	1.204	-	1.204	1.204	0,02
GENEROS DE ALIMENTACAO	1.089	-	1.089	1.089	0,01
MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	900	-	900	900	0,01



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

Natureza Despesa Detalhada	Total Inscrito	RPP a Pagar	RPNP a Pagar	RP Total	AV - RP Total (%)
MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	395	-	395	395	0,01
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	390	-	390	390	0,00
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	165	-	165	165	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	120	-	120	120	0,00
SERVICOS DOMESTICOS	1.610	-	-	-	0,00
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	2.125	-	-	-	0,00
EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	3.451	-	-	-	0,00
TOTAL	14.990.593	4.576	7.873.465	7.878.041	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Nota: A coluna 'RP Total' representa a seguinte equação: RPNP a Pagar + RPP a Pagar

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/03/2021, encerramento do 1º Trimestre do exercício financeiro de 2021.

Tabela 36 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	296.267.578		278.881.112	6,23
(+) Total dos Ingressos	1.632.387.037	100,00	2.102.952.630	-22,38
Receitas Orçamentárias	15.251.902	0,93	15.811.826	-3,54
Transferências Financeiras Recebidas	1.022.274.196	62,62	1.098.903.437	-6,97
Recebimentos Extraorçamentários	594.860.940	36,44	988.237.367	-39,81
(-) Total dos Dispêndios	1.654.888.973	100,00	2.150.318.355	-23,04
Despesas Orçamentárias	1.247.573.114	75,39	1.667.178.004	-25,17
Transferências Financeiras Concedidas	139.492.538	8,43	149.821.223	-6,89
Despesas Extraorçamentárias	267.823.321	16,18	333.319.128	-19,65
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	250.828.312		248.901.853	0,77
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	-45.439.266		-29.979.258	51,57

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2021).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena queda de **22,38%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela queda de aproximadamente **3,43%** (tabela 37) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas, além do aumento de **2,31%** 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 (**62,62%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se uma queda (**6,97%**) na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2020.



Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram uma redução de **39,81%** 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 **75,39%** do total do período e uma queda de **25,17%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 1,66 bilhões**. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida em lei, de acordo com sua origem.

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispêndios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou deficitário, conforme se observa na tabela 37, vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 45,43 milhões**. Este resultado foi superior em **51,57%** em 2020 na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2020.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 1º Trimestre/2021, bem como a comparação com o 1º Trimestre/2020, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 37 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Receitas Orçamentárias	15.251.902	0,80	15.811.826	-3,54
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	15.251.902	0,80	15.831.743	-3,66
Educação	800	0,00	1.811	-55,83
Seguridade Social (Exceto Previdência)	55.608	0,00	54.352	2,31
Alienação de Bens e Direitos	0	0,00	41.100	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	15.195.493	0,80	15.734.479	-3,43
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0	0,00	-19.917	-100,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.022.274.196	53,64	1.098.903.437	-6,97
Resultantes da Execução Orçamentária	985.850.083	51,73	1.000.176.430	-1,43
Repasse Recebido	852.564.774	44,74	867.309.194	-1,70
Sub-repasse Recebido	133.285.309	6,99	132.867.236	0,31
Independentes da Execução Orçamentária	36.424.113	1,91	98.727.008	-63,11
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	35.125.301	1,84	97.802.618	-64,09
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.298.812	0,07	924.390	40,50
Recebimentos Extraorçamentários	594.860.940	31,21	988.237.367	-39,81
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	207.922.153	10,91	210.094.139	-1,03
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	384.039.304	20,15	777.008.968	-50,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.091.651	0,11	732.224	185,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	807.832	0,04	402.035	100,94
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	4.448	-100,00
Arrecadação de Outra Unidade	807.832	0,04	397.587	
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248	14,34	296.267.578	-7,74
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248	14,34	296.267.578	-7,74
TOTAL	1.905.717.285	100,00	2.399.220.208	-20,57

Fonte: SIAFI (2021).



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2021

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 50,57%, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 384 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 1º Trimestre/2020, uma queda de **64,09%**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se queda na execução de Despesas Ordinárias (**22,70%**) e queda na execução de Despesas Vinculadas (**27,41%**), 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 **4,43%** correspondente a um montante superior a **R\$ 619 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2021, assim como queda de **79,13%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a queda no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **50,82%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020, com pagamentos da ordem de **R\$ 38 milhões**. Também houve uma queda de **67,47%**, em comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2020, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP.

Tabela 38 - Detalhamento dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Despesas Orçamentárias	1.247.573.114	65,46	1.667.178.004	-25,17
Ordinárias	613.414.864	32,19	793.600.543	-22,70
Vinculadas	634.158.250	33,28	873.577.460	-27,41
Educação	8.085.216	0,42	0	0,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	619.707.977	32,52	648.418.063	-4,43
Previdência Social (RPPS)	0	0,00	194.665.471	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.365.056	0,33	30.493.926	-79,13
Transferências Financeiras Concedidas	139.492.538	7,32	149.821.223	-6,89
Resultantes da Execução Orçamentária	133.330.959	7,00	132.867.805	0,35
Repasse Concedido	45.650	0,00	569	7.917,49
Sub-repasse Concedido	133.285.309	6,99	132.867.236	0,31
Independentes da Execução Orçamentária	6.161.579	0,32	16.953.418	-63,66
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.297.339	0,28	16.283.867	-67,47
Demais Transferências Concedidas	0	0,00	195.883	-100,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	864.240	0,05	473.668	82,46
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	267.823.321	14,05	333.319.128	-19,65
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	227.429.219	11,93	254.334.436	-10,58
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	38.492.205	2,02	78.269.197	-50,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.901.897	0,10	709.155	168,19
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	6.340	-100,00
Demais Pagamentos	0	0,00	6.340	-100,00
Saldo para o Exercício Seguinte	250.828.312	13,16	248.901.853	0,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.828.312	13,16	248.901.853	0,77
TOTAL	1.905.717.285	100,00	2.399.220.208	-20,57

Fonte: SIAFI (2021).



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

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-20.056.915		-41.405.815	51,56
Ingressos	1.040.425.580	100,00	1.115.803.974	-6,76
Receitas Derivadas e Originárias	15.251.902	1,47	15.770.726	-3,29
Receita Patrimonial	14.630.460	1,41	14.780.649	-1,02
Receita de Serviços	380.252	0,04	931.549	-59,18
Outras Receitas Derivadas e Originárias	241.190	0,02	58.528	312,09
Outros Ingressos das Operações	1.025.173.679	98,53	1.100.033.248	-6,81
Ingressos Extraorçamentários	2.091.651	0,20	732.224	185,66
Transferências Financeiras Recebidas	1.022.274.196	98,26	1.098.903.437	-6,97
Arrecadação de Outra Unidade	807.832	0,08	397.587	103,18
Desembolsos	-1.060.482.495	100,00	-1.157.209.789	-8,36
Pessoal e Demais Despesas	-828.069.284	78,08	-879.661.256	-5,86
Administração	0	0,00	-96.650	-100,00
Previdência Social	-277.006.276	26,12	-281.594.238	-1,63
Saúde	-20.083.961	1,89	-20.144.966	-0,30
Educação	-530.889.089	50,06	-575.322.976	-7,72
Cultura	-1.432	0,00	-14.800	-90,33
Transporte	0	0,00	-2.400.000	-100,00
Desporto e Lazer	0	0,00	-14.733	-100,00
Encargos Especiais	-88.526	0,01	-77.341	14,46
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	4.448	-100,00
Transferências Concedidas	-91.018.776	8,58	-127.011.815	-28,34
Intragovernamentais	-90.807.041	8,56	-83.434.425	8,84
Outras Transferências Concedidas	-211.735	0,02	-43.577.389	-99,51
Outros Desembolsos das Operações	-141.394.435	13,33	-150.536.718	-6,07
Dispêndios Extraorçamentários	-1.901.897	0,18	-709.155	168,19
Transferências Financeiras Concedidas	-139.492.538	13,15	-149.821.223	-6,89
Demais Pagamentos	0	0,00	-6.340	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.445.021		-5.959.910	-58,98
Ingressos	0	0,00	41.100	-100,00
Alienação de Bens	0	0,00	41.100	-100,00
Desembolsos	-2.445.021	100,00	-6.001.010	-59,26
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.431.976	99,47	-5.954.239	-59,16
Outros Desembolsos de Investimentos	-13.045	0,53	-46.771	-72,11
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-22.501.936		-47.365.725	-52,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248		296.267.578	-7,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	250.828.312		248.901.853	0,77

Fonte: SIAFI (2021).

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 1º Trimestre de 2021, da ordem de **R\$ 22,50 milhões**. O resultado negativo corresponde a uma queda de **52,49%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingresso de recursos financeiros em montante inferior aos desembolsos, apresentando déficit de aproximadamente **R\$ 20,05 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 (**78,08%**) 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 **50,06%** desse total, no montante de **R\$ 530 milhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Cultura”, que apresentou montante de **R\$ 1,43 mil**, com uma queda de **90,33%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (168,19%), “Encargos Especiais” (14,46%), “Intragovernamentais” (8,84%), e a redução relevante, destaca-se “Outras Transferências Concedidas” (99,51%), “Transferências Financeiras Concedidas” (6,89% de queda em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020).

As Receitas Patrimoniais diminuíram em **1,02%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2020, com arrecadação da ordem de **R\$ 14,63 milhões**. Também, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**59,18%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e aumento nas outras receitas derivadas e originárias (**312,09%**), provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no trimestre analisado. Quanto aos desembolsos, verifica-se uma queda de **59,26%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 2,44 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\$ 22,50 milhões**, ou seja, **52,49%** menor do que em 2020.

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 (**74,99%**), no montante de **R\$ 398,11 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,45%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 103,26 milhões**, até o encerramento do 1º Trimestre de 2021, conforme se observa na tabela 40, a seguir.

Tabela 40 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	mar/21	AV (%)
Ensino Superior	398.119.905	74,99
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	103.269.360	19,45
Atenção Básica	20.021.898	3,77
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	8.041.642	1,51
Administração Geral	1.370.402	0,26
Ensino Profissional	47.368	0,01
Educação Básica	12.834	0,00
Formação de Recursos Humanos	5.680	0,00
TOTAL	530.889.089	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).



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).

17. 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 superavitário de **R\$ 15,74 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi superavitário, diferentemente do mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou deficitário, conforme demonstrado na tabela 41, a seguir.

Tabela 41 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.180.025.121		1.119.795.313	183,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.828.897.686		1.139.119.402	236,13
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-648.872.565	-	-19.324.089	3257,84

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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.

18. 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\$ 10 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 1º Trimestre de 2021 foi de **R\$ 15 milhões**. Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2021 o montante de **R\$ 289 milhão**, o que representa um aumento de **1.593.298,787%** em relação ao ano de 2020.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **110,98%** em relação a 2020. 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 2021, a um montante de **R\$ 1,02 bilhão**, que equivale a **32,15%** do total de VPAs.



Tabela 42 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.180.025.121	100,00	1.119.795.313	183,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.010.077	0,47	15.712.198	-4,47
Venda de Mercadorias	1.219	0,00	0	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	15.008.858	0,47	15.712.198	-4,48
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	635	0,00	0	0,00
Juros e Encargos de Mora	635	0,00	0	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	1.027.990.689	32,33	1.103.352.619	-6,83
Transferências Intragovernamentais	1.022.274.196	32,15	1.098.903.437	-6,97
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.716.493	0,18	4.449.182	28,48
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.135.974.698	67,17	233.281	915.522,19
Reavaliação de Ativos	1.836.069.024	57,74	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	289.200.603	9,09	18.150	1.593.298,78
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.705.071	0,34	215.131	4.876,06
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.049.021	0,03	497.215	110,98
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	41.100	-100,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.049.021	0,03	456.115	129,99

Fonte: SIAFI (2021).

19. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verificam-se como evoluções mais significativas, “Outras Transferências e Delegações Concedidas”, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 4,63 milhões**, o que demonstra uma variação positiva de **558,45%** em 2021 na comparação com o exercício de 2020 e “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com um aumento de **80,85%**.

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 uma queda aproximada de **6,89%** em relação ao exercício anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 139,49 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2021. As Transferências Intergovernamentais, que em 2021 correspondem a um montante de **R\$ 11,59 milhões**, apresentaram uma queda aproximada de **74,92%**, comparando com 2020.

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 **4,51%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 72,34 milhões** no exercício de 2021.



Tabela 43 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.828.897.686	100,00	1.139.119.402	236,13
Pessoal e Encargos	536.205.598	14,00	520.482.578	3,02
Remuneração a Pessoal	420.857.193	10,99	411.564.987	2,26
Encargos Patronais	90.783.388	2,37	82.681.355	9,80
Benefícios a Pessoal	24.375.402	0,64	26.049.489	-6,43
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	189.615	0,00	186.747	1,54
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	304.549.132	7,95	307.823.935	-1,06
Aposentadorias e Reformas	236.861.879	6,19	239.763.928	-1,21
Pensões	63.470.388	1,66	62.810.140	1,05
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.216.865	0,11	5.249.868	-19,68
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	72.347.874	1,89	69.225.801	4,51
Uso de Material de Consumo	20.667.432	0,54	25.136.737	-17,78
Serviços	51.139.495	1,34	43.789.952	16,78
Depreciação, Amortização e Exaustão	540.947	0,01	299.112	80,85
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	54.936	0,00	155.730	-64,72
Juros e Encargos de Mora	54.936	0,00	155.730	-64,72
Transferências e Delegações Concedidas	155.754.303	4,07	196.750.790	-20,84
Transferências Intragovernamentais	139.492.538	3,64	149.821.223	-6,89
Transferências Intergovernamentais	11.592.871	0,30	46.222.865	-74,92
Transferências a Instituições Privadas	14.851	0,00	2.245	561,52
Transferências ao Exterior	15.542	0,00	0	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.638.501	0,12	704.457	558,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.737.298.938	71,49	25.577.023	10.602,18
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.726.753.481	71,22	0	0,00
Incorporação de Passivos	10.374.922	0,27	25.271.786	-58,95
Desincorporação de Ativos	170.535	0,00	305.237	-44,13
Tributárias	1.344.911	0,04	1.062.023	26,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	31.054	0,00	133.775	-76,79
Contribuições	1.313.857	0,03	928.248	41,54
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	21.341.994	0,56	18.041.521	18,29
Incentivos	21.340.085	0,56	18.007.121	18,51
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.909	0,00	34.400	-94,45
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-648.872.565		-19.324.089	3.257,84

Fonte: SIAFI (2021).