



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 2º Trimestre de 2021



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
2º Trimestre de 2021

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2º TRIMESTRE/2021	5
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	16
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	18
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	20
2.1. Demais Créditos e Valores	20
3. ESTOQUES	21
4. VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE.....	22
5. IMOBILIZADO.....	22
5.1. Bens Móveis	23
5.2. Bens Imóveis	23
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	25
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	25
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	25
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	26
6. INTANGÍVEL.....	26
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	27
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	28
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	31
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	32
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	32
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	37
11.2. Resultado do Exercício	41
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	42
12. RECEITAS.....	42
13. DESPESAS	44
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	45
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	49
16. DESPESAS E RESTOS A PAGAR – COVID-19.....	52
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....	55
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	58
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	60
17. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	60
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	60
19. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	61



Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ	3
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais).....	18
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos	19
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)	20
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”	20
Tabela 6 – Estoques (em reais)	21
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)	22
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)	23
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	23
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)	24
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)	26
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)	26
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	27
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	28
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	28
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	29
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo	31
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	32
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	32
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	33
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)	37
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)	38
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)	42
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)	43
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	44
Tabela 26 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	46
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	48
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	49
Tabela 29 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	49
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	50
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	50
Tabela 32 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	50
Tabela 33 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	51
Tabela 34 – Despesas relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19 (em reais).....	52
Tabela 35 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Unidade Gestora (em reais)	53
Tabela 36 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Natureza de Despesa (em reais)	54
Tabela 37 - Balanço Financeiro (em reais).....	55
Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos.....	56
Tabela 39 - Detalhamento dos Dispendios	57
Tabela 40 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	58
Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais).....	59
Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período.....	60
Tabela 43 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	61
Tabela 44 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	62

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Decanato do Centro de C. Jur. e Econômicas da UFRJ	Faculdade de Letras - UFRJ
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 (2021).

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).



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre/2021

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	PÁGINA 1
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	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1.148.894.670,02	1.011.359.143,86	PASSIVO CIRCULANTE	801.584.053,06	768.167.138,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	323.949.539,44	273.330.248,01	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	343.012.670,44	227.839.853,75
Créditos a Curto Prazo	774.143.280,25	693.150.762,47	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	774.143.280,25	693.150.762,47	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	29.738.473,23	71.992.464,17
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	50.437.131,97	44.773.470,29	Obrigações de Repartição a Outros Entes	3.717.613,84	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	364.718,36	104.663,09	Demais Obrigações a Curto Prazo	425.115.295,55	468.334.820,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.182.002.945,45	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	827.843.302,06	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	4.177.080.284,80	4.756.711.435,72	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	677.516.909,09	663.623.907,99	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	677.568.450,73	663.675.449,63	Resultados Acumulados	4.503.054.313,41	4.978.528.375,64
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultado do Exercício	-521.134.262,62	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	3.499.563.375,71	4.093.087.527,73	Ajustes de Exercícios Anteriores	45.660.200,39	-41.576.492,08
Bens Imóveis	3.511.560.923,65	4.104.488.177,92	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.997.547,94	-11.400.650,19	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.503.054.313,41	4.978.528.375,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	4.912.138,54	4.873.661,31			
Softwares	4.912.134,81	4.873.657,58			
Softwares	4.912.134,81	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 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	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	5.330.897.615,47	5.772.954.763,00	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.330.897.615,47	5.772.954.763,00

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	323.949.539,44	273.330.248,01	PASSIVO FINANCEIRO	1.019.900.266,45	391.490.678,76
ATIVO PERMANENTE	5.006.948.076,03	5.499.624.514,99	PASSIVO PERMANENTE	522.240.484,89	558.357.044,52
			SALDO PATRIMONIAL	3.788.756.884,13	4.823.107.039,72

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	154.524.935,93	135.911.427,33	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	496.461.053,02	321.933.118,02
Atos Potenciais Ativos	154.524.935,93	135.911.427,33	Atos Potenciais Passivos	496.461.053,02	321.933.118,02
Garantias e Contragarantias Recebidas	20.244.447,22	17.160.055,14	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	109.916.458,26	93.755.678,21	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	41.644.611,14	30.762.399,15
Direitos Contratuais	24.364.030,45	24.995.693,98	Obrigações Contratuais	454.816.441,88	291.170.718,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	154.524.935,93	135.911.427,33	TOTAL	496.461.053,02	321.933.118,02

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-474.315.416,13
Recursos Vinculados	-221.635.310,88
Educação	-3.885.647,04
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-77.825.345,22
Previdência Social (RPPS)	-137.484.774,87
Dívida Pública	-10.689.136,57
Alienação de Bens e Direitos	57.600,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	8.191.992,82
TOTAL	-695.950.727,01



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 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	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	43.145.835,00	43.145.835,00	21.349.022,72	-21.796.812,28
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	38.247.043,00	38.247.043,00	19.259.192,76	-18.987.850,24
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.247.043,00	38.247.043,00	19.259.092,76	-18.987.950,24
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	100,00	100,00
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.552.834,00	4.552.834,00	987.111,77	-3.565.722,23
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.552.834,00	4.552.834,00	987.111,77	-3.565.722,23
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	345.958,00	345.958,00	1.102.718,19	756.760,19
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	5.796,11	5.796,11
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	38.085,00	38.085,00	1.012.298,91	974.213,91
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	307.873,00	307.873,00	84.623,17	-223.249,83
RECEITAS DE CAPITAL	1.395.866.902,00	1.395.866.902,00	-	-1.395.866.902,00
Operações de Crédito	1.395.804.640,00	1.395.804.640,00	-	-1.395.804.640,00
Operações de Crédito Internas	1.395.804.640,00	1.395.804.640,00	-	-1.395.804.640,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	62.262,00	62.262,00	-	-62.262,00
Alienação de Bens Móveis	62.262,00	62.262,00	-	-62.262,00
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 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	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	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	21.349.022,72	-1.417.663.714,28
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	21.349.022,72	-1.417.663.714,28
DEFICIT			2.487.412.814,90	2.487.412.814,90
TOTAL	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	2.508.761.837,62	1.069.749.100,62
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.973.662.536,00	3.974.930.676,00	2.507.441.905,31	1.848.904.041,54	1.558.248.888,42	1.467.488.770,69
Pessoal e Encargos Sociais	3.483.837.855,00	3.484.950.707,00	2.148.190.182,45	1.643.367.156,11	1.380.591.755,57	1.336.760.524,55
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	489.824.681,00	489.979.969,00	359.251.722,86	205.536.885,43	177.657.132,85	130.728.246,14
DESPESAS DE CAPITAL	7.003.916,00	9.086.689,00	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	7.766.756,69
Investimentos	7.003.916,00	9.086.689,00	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	7.766.756,69
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.980.666.452,00	3.984.017.365,00	2.508.761.837,62	1.850.036.814,52	1.559.381.661,40	1.475.255.527,38
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.980.666.452,00	3.984.017.365,00	2.508.761.837,62	1.850.036.814,52	1.559.381.661,40	1.475.255.527,38
TOTAL	3.980.666.452,00	3.984.017.365,00	2.508.761.837,62	1.850.036.814,52	1.559.381.661,40	1.475.255.527,38

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



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	--

EMISSÃO 13/07/2021	PÁGINA 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	83.645.470,63	74.934.886,53	1.011.184,86	50.031.221,96
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	23.087.899,46	102.889.393,89	83.645.470,63	74.934.886,53	1.011.184,86	50.031.221,96
DESPESAS DE CAPITAL	10.455.734,77	19.203.632,69	15.009.669,67	12.976.917,06	54.056,77	16.628.393,63
Investimentos	10.455.734,77	19.203.632,69	15.009.669,67	12.976.917,06	54.056,77	16.628.393,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.543.634,23	122.093.026,58	98.655.140,30	87.911.803,59	1.065.241,63	66.659.615,59

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	231.733.952,88	23.486,13	3.668.293,61
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	20.671.597,50	23.486,13	3.606.975,80
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	368.227,83	368.227,83	-	56.269,59
Investimentos	56.269,59	368.227,83	368.227,83	-	56.269,59
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.561.429,00	232.288.801,04	232.102.180,71	23.486,13	3.724.563,20



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 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
13/07/2021

PÁGINA
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	21.349.022,72	21.866.740,42	Despesas Orçamentárias	2.508.761.837,62	2.145.621.404,25
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.357.668.207,43	740.521.182,32
Vinculadas	21.349.172,72	21.886.657,64	Vinculadas	1.151.093.630,19	1.405.100.221,93
Educação	800,00	2.005,17	Educação	16.429.812,00	369.111.650,26
Seguridade Social (Exceto Previdência)	111.489,78	109.193,93	Seguridade Social (Exceto Previdência)	795.092.617,27	705.136.482,55
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	317.228.120,55	235.990.362,51
Alienação de Bens e Direitos	-	41.100,00	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.343.080,37	94.861.726,61
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	21.236.882,94	21.734.358,54			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-150,00	-19.917,22			
Transferências Financeiras Recebidas	2.208.925.862,71	2.376.116.514,09	Transferências Financeiras Concedidas	302.146.861,99	320.231.355,47
Resultantes da Execução Orçamentária	2.110.539.406,81	2.216.407.274,19	Resultantes da Execução Orçamentária	277.362.372,87	286.444.231,41
Repasse Recebido	1.833.222.683,94	1.929.963.612,16	Repasse Concedido	45.650,00	569,38
Sub-repasse Recebido	277.316.722,87	286.443.662,03	Sub-repasse Concedido	277.316.722,87	286.443.662,03
Independentes da Execução Orçamentária	98.386.455,90	159.709.239,90	Independentes da Execução Orçamentária	24.784.489,12	33.787.124,06
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	96.649.197,50	158.488.284,63	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	23.332.708,57	32.596.766,31
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.737.258,40	1.220.955,27	Demais Transferências Concedidas	3.239,97	195.883,03
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.448.540,58	994.474,72
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	954.384.978,34	529.531.110,50	Pagamentos Extraorçamentários	323.131.872,73	383.788.837,54
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	290.655.153,12	304.064.547,55	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	232.102.180,71	255.441.290,99
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	658.725.023,10	223.519.362,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	87.911.803,59	127.324.957,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.243.016,26	1.083.842,33	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.117.888,43	1.016.249,24
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.761.785,86	863.358,40	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	6.339,98
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.404,90	-	Demais Pagamentos	-	6.339,98
Arrecadação de Outra Unidade	1.336.250,80	863.358,40			
Demais Recebimentos	424.130,16	-			
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248,01	296.267.578,25	Saldo para o Exercício Seguinte	323.949.539,44	374.140.346,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248,01	296.267.578,25	Caixa e Equivalentes de Caixa	323.949.539,44	374.140.346,00
TOTAL	3.457.990.111,78	3.223.781.943,26	TOTAL	3.457.990.111,78	3.223.781.943,26



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 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	PÁGINA 1
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
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	62.692.411,46	92.862.859,39
INGRESSOS	2.235.278.282,65	2.399.889.355,24
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	19.259.192,76	19.262.737,95
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	987.111,77	2.344.982,34
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.102.718,19	217.920,13
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.213.929.259,93	2.378.063.714,82
Ingressos Extraorçamentários	3.243.016,26	1.083.842,33
Transferências Financeiras Recebidas	2.208.925.862,71	2.376.116.514,09
Arrecadação de Outra Unidade	1.336.250,80	863.358,40
Demais Recebimentos	424.130,16	-
DESEMBOLSOS	-2.172.585.871,19	-2.307.026.495,85
Pessoal e Demais Despesas	-1.670.807.800,10	-1.753.789.184,49
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-96.650,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-553.431.816,61	-563.311.971,40
Saúde	-45.185.809,21	-47.350.489,46
Trabalho	-	-
Educação	-1.069.455.011,36	-1.136.092.904,40
Cultura	-1.431,80	-31.600,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-129.629,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION 13/07/2021 PAGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-3.806.765,51
Desporto e Lazer	-2.557.203,30	-2.813.644,00
Encargos Especiais	-177.932,72	-155.530,72
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.404,90	-
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	-196.513.320,67	-231.983.366,67
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-182.088.402,24	-177.092.917,51
Outras Transferências Concedidas	-14.424.918,43	-54.890.449,16
Outros Desembolsos Operacionais	-305.264.750,42	-321.253.944,69
Dispêndios Extraorçamentários	-3.117.888,43	-1.016.249,24
Transferências Financeiras Concedidas	-302.146.861,99	-320.231.355,47
Demais Pagamentos	-	-6.339,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.073.120,03	-14.990.091,64
INGRESSOS	-	41.100,00
Alienação de Bens	-	41.100,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-12.073.120,03	-15.031.191,64
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.895.731,82	-14.858.539,24
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.177.388,21	-172.652,40
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	50.619.291,43	77.872.767,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248,01	296.267.578,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	323.949.539,44	374.140.346,00



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	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	4.476.165.544,86	2.443.102.637,06
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	20.245.184,08	21.607.720,29
Venda de Mercadorias	1.829,00	158,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.243.355,08	21.607.562,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.120,45	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.120,45	-
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	2.218.500.875,68	2.384.602.572,34
Transferências Intragovernamentais	2.208.925.862,71	2.376.116.514,09
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	9.575.012,97	8.486.058,25
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.234.979.245,66	35.811.065,90
Reavaliação de Ativos	1.836.069.024,37	-
Ganhos com Alienação	-	896,40
Ganhos com Incorporação de Ativos	289.230.311,42	425.671,76
Ganhos com Desincorporação de Passivos	109.679.909,87	35.384.497,74
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.439.118,99	1.081.278,53
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2021	PÁGINA 2
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
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.439.118,99	1.081.278,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.997.299.807,48	2.374.218.919,14
Pessoal e Encargos	1.103.572.519,88	1.105.237.157,25
Remuneração a Pessoal	873.540.019,88	876.262.971,49
Encargos Patronais	181.803.784,63	175.459.770,74
Benefícios a Pessoal	47.722.494,39	52.990.350,56
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	506.220,98	524.064,46
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	607.855.904,06	619.015.066,30
Aposentadorias e Reformas	472.081.349,14	483.216.643,71
Pensões	127.287.938,20	125.173.328,51
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.486.616,72	10.625.094,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	151.864.869,09	175.079.270,58
Uso de Material de Consumo	28.045.842,56	45.884.322,12
Serviços	123.222.128,78	128.767.845,79
Depreciação, Amortização e Exaustão	596.897,75	427.102,67
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	882.939,86	946.592,56
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	882.864,86	946.592,56
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	75,00	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	324.725.903,02	386.477.977,10
Transferências Intragovernamentais	301.728.322,63	320.231.355,47
Transferências Intergovernamentais	18.043.174,49	63.799.880,71
Transferências a Instituições Privadas	110.053,24	51.846,06
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	17.605,25	1.800,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.826.747,41	2.393.094,86
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.762.636.028,50	47.639.589,17
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.726.753.481,35	-
Perdas com Alienação	-	433.042,40
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	34.533.698,14	46.093.413,11
Desincorporação de Ativos	1.348.849,01	1.113.133,66



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO
13/07/2021

PÁGINA
3

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	2.441.162,53	2.476.376,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	56.434,81	134.886,13
Contribuições	2.384.727,72	2.341.490,51
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	43.320.480,54	37.346.889,54
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	43.312.356,24	37.311.689,54
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.124,30	35.200,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-521.134.262,62	68.883.717,92

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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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

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

As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis da UFRJ contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

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

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

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

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no encerramento do 2º trimestre de 2021.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Ativo Circulante	1.148.894.670	21,55	1.011.359.144	13,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	323.949.539	6,08	273.330.248	18,52
Créditos a Curto Prazo	774.143.280	14,52	693.150.762	11,68
Estoques	50.437.132	0,95	44.773.470	12,65
VPD Pagas Antecipadamente	364.718	0,01	104.663	248,47
Ativo Não Circulante	4.182.002.945	78,45	4.761.595.619	-12,17
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.177.080.285	78,36	4.756.711.436	-12,19
Intangível	4.912.139	0,09	4.873.661	0,79
TOTAL	5.330.897.615	100,00	5.772.954.763	-7,66
Passivo Circulante	801.584.053	15,04	768.167.138	4,35
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	343.012.670	6,43	227.839.854	50,55
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	29.738.473	0,56	71.992.464	-58,69
Obrigações de Repartição a Outros Entes	3.717.614	0,07	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	425.115.296	7,97	468.334.820	-9,23
Passivo Não Circulante	26.259.249	0,49	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,49	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível	827.843.302	15,53	794.426.387	4,21
Patrimônio Líquido	4.503.054.313	84,47	4.978.528.376	-9,55
Resultados Acumulados	4.503.054.313	84,47	4.978.528.376	-9,55
TOTAL	5.330.897.615	100,00	5.772.954.763	-7,66

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/06/2021, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 323,95 milhões**, sendo verificada uma variação positiva de **18,52%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, que equivale a **R\$ 50,62 milhões** a maior na conta de limite de saque em 2021.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, destaca-se a que se refere aos Recursos Primários de Livre Aplicação, conforme Tabela 3 abaixo, que apresentou um montante de **R\$ 112,53 milhões** e representa cerca de **34,74%** do total das fontes de recursos. A variação positiva em relação ao encerramento de 2020 foi de **694,38%**. Uma das fontes de recursos com a maior variação negativa (**99,82%**), refere-se a fonte Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional – Outras Aplicações, com um montante de **R\$ 275,64 mil**, cuja variação monetária em relação ao exercício financeiro de 2020 foi da ordem de **R\$ 154,01 milhões** a menor.

Destacam-se as fontes que receberam aportes financeiros no exercício de 2021, diferentemente do 4º Trimestre de 2020, sendo elas Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Serviço Público, com um volume de **R\$ 74,60 milhões** e Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social do Serviço Público, com um volume de R\$ 46,05 milhões, que representam 23,03% e 14,21% respectivamente do total de fontes de recursos no encerramento do 2º trimestre/2021.

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\$ 17,76 milhões**, até o fechamento do 2º trimestre de 2021, sendo observada uma variação negativa de **17,65%**, correspondendo a **R\$ 3,81 milhões** a menor em relação ao exercício anterior. 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	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Recursos Primarios De Livre Aplicacao	112.530.752	34,74	14.165.841	694,38
Contr.Patronal Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub.	74.605.254	23,03	-	0,00
Contrib.Do Serv.Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub	46.049.096	14,21	-	0,00
Recursos Livres Da Seguridade Social	41.922.216	12,94	58.587.830	-28,45
Rec.Dest.Atividades-Fins Da Seguridade Social	22.387.878	6,91	23.711.797	-5,58
Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	17.761.348	5,48	21.566.918	-17,65
Recursos De Concessoes E Permissoes	5.262.730	1,62	-	0,00
Comp.Fin.Pela Prod.De Petr.,Gas Nat.E Outros	2.019.191	0,62	-	0,00
Rec.Vinc.A Aplic.Em Outras Politicas Publicas	325.074	0,10	411.020	-20,91
Titulos De Responsab.Do Tn-Outras Aplicacoes	275.636	0,09	154.288.669	-99,82
Rec.Vinc.A Aplic.Em Politicas Pub.Especificas	254.455	0,08	254.455	0,00
Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	201.645	0,06	194.507	3,67
Recursos Diversos	147.084	0,05	21.957	569,89
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	57.600	0,02	57.600	0,00
Recursos Financeiros De Livre Aplicacao	45.307	0,01	1.129	3.913,49
Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	43.436	0,01	7.685	465,18
Receitas De Concursos De Prognosticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Recursos Proprios Financeiros	22.275	-	22.275	
Contribuicao Do Salario-Educacao	9.345	-	9.345	
Tx.Mul.Poder Policia E Mul.Prov.Proc.Jud.	4.671	0,00	4.671	0,00
TOTAL	323.949.539	100,00	273.330.247	18,52

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	628.173.406	81,14	625.568.834	0,42
Adiantamento De Ferias	84.233.314	10,88	14.330.750	487,78
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	6,17	47.765.953	0,00
13 Salario - Adiantamento	9.694.781	1,25	0	0,00
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	3.618.885	0,47	4.909.123	-26,28
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	482.886	0,06	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
Creditos A Rec Por Cessao De Pessoal - Munic	29.803			
Cred A Rec Por Cessao De Pessoal - Estado	3.831			
Adiantamento Concedido	755		0	
TOTAL	774.143.280	100,00	693.150.762	11,68

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **11,68%** 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 **81,14%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, conforme detalhado na tabela 5:

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

Unidade Gestora Executora	Credor	30/06/2021
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	28.618.542
	Serpro	475
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		628.173.406

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”

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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 positiva de **12,65%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme consta na tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 5,67 milhões**.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	36.764.322	72,89	26.737.660	37,50
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	2.884.447	5,72	3.669.034	-21,38
Maternidade Escola Da Ufrj	1.688.490	3,35	5.518.335	-69,40
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	1.215.455	2,41	1.396.975	-12,99
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	862.520	1,71	517.345	66,72
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	620.304	1,23	940.031	-34,01
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	603.669	1,20	442.292	36,49
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	464.236	0,92	470.549	-1,34
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	375.174	0,74	447.890	-16,24
Instituto De Fisica Da Ufrj	369.568	0,73	342.803	7,81
Demais	4.588.946	9,10	4.290.556	6,95
TOTAL	50.437.132	100,00	44.773.470	12,65

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **72,89%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 36,76 milhões**.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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 (5,72% do total) e Maternidade Escola da UFRJ (3,35% do total), que apresentou uma variação negativa de **R\$ 3,83 milhões** (queda de **69,40%** em relação ao encerramento de 2020). Uma movimentação a destacar é o aumento de **66,72%** nos estoques da Coordenação dos Programas de Pós-Graduação em Engenharia da UFRJ (COPPE), cujo saldo em estoque correspondendo a um montante de **R\$ 862,52 mil**.

4. VPDs pagas Antecipadamente

No 2º trimestre de 2021, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 364,72 mil**, sendo **100%** correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- Apólice nº 20002791 da empresa Seguros Sura S.A.: 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\$ 150,98 mil** a apropriar);
- Apólice nº 2003837 da empresa Seguros Sura S.A.: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 29/04/2021 a 29/04/2022, conforme 6º Termo Aditivo ao Contrato nº 38/2016 (**R\$ 138,41 mil** a apropriar); e
- Apólice nº 0531881247870 da empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 20/04/2021 a 20/04/2022, conforme 8º Termo Aditivo ao Contrato nº 39/2016 (**R\$ 75,32 mil** a apropriar).

A referida conta mostrou uma variação positiva de **70,75%** 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 30/06/2021, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,18 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis	677.516.909	16,22	663.623.908	2,09
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	677.568.451	16,22	663.675.450	2,09
(-) 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	3.499.563.376	83,78	4.093.087.528	-14,50
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.511.560.924	84,07	4.104.488.178	-14,45
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.997.548	-0,29	-11.400.650	5,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.177.080.285	100,00	4.756.711.436	-12,19

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

5.1. Bens Móveis

Em 30/06/2021, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 677,52 milhões**, apresentando uma variação positiva de **2,09%** 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	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	391.841.382	57,83	380.002.054	3,12
Bens de Informática	117.745.305	17,38	114.623.497	2,72
Móveis e Utensílios	91.381.057	13,49	89.675.789	1,90
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.732.311	5,42	36.363.242	1,01
Bens Móveis em Andamento	22.592.118	3,33	22.511.129	0,36
Veículos	15.720.021	2,32	15.543.485	1,14
Demais Bens Móveis	1.552.280	0,23	4.952.276	-68,66
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	677.516.909	100,00	663.623.908	2,09

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 **88,70%** do total.

O saldo referente aos Bens Móveis a Classificar, dentro do grupo “Demais Bens Móveis”, que apresentou queda de **68,66%**, 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 2º trimestre/2021, foram reclassificados **94,62%** do valor incorporado pela rotina de contabilização supracitada, permanecendo um montante de **R\$ 252,89 mil** 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 30/06/2021, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,5 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.177.737.591	90,80	3.779.437.630	-15,92
Bens Imóveis em Andamento	313.232.017	8,95	305.664.244	2,48
Instalações	20.591.315	0,59	19.386.303	6,22
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-11.997.548	-0,34	-11.400.650	5,24
TOTAL	3.499.563.376	100,00	4.093.087.528	-14,50

Fonte: Tesouro Gerencial (2020).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Os Bens de Uso Especial, que compreendem os edifícios destinados à prestação dos serviços pelos órgãos públicos e o estabelecimento da Administração Federal, correspondem a **90,80%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,17 bilhões**.

Como demonstrado na tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou queda aproximada de **14,50%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020, determinado principalmente pela redução de **15,92%** 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”, conforme Tabela 10 a seguir, 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” e, por esse motivo, mostrou uma variação positiva de **1.287,20%**. 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	30/06/2021	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).

A Contadoria Geral da UFRJ, com o fito de evidenciar de forma individualizada os valores das obras em andamento, iniciou, no 2º Trimestre/2021, a criação de inscrições genéricas do tipo “IM” (Individualização de Imóveis) e a transferência de saldos para essas contas correntes. Assim sendo, a identificação do total executado em cada obra passará a ser controlada gradativamente por termo de contrato e empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 2º Trimestre/2021 o montante de **R\$ 57.875.480,15**, conforme processos 23079.206013/2021-15 e 23079.212924/2021-81, que correspondem aos contratos celebrados com as empresas Espectro Engenharia Ltda (CT 072/2011) e CP2 Engenharia Ltda (CT 027/2011), respectivamente.

Outrossim, cumpre destacar o registro de Adiantamento para inversão de Bens Imóveis em contrapartida ao pagamento de indenização à Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB) pelos gastos com a construção de quiosques no Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ), conforme informações constantes no Processo SEI 23079.208123/2021-11.

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). Para documentar todos as providências tomadas para a implantação do SIADS no âmbito da UFRJ, foi aberto o Processo SEI 23079.013712/2019-07.

Considerando a necessidade de prorrogação de prazo para implantação do SIADS, o 1º bloco de unidades, cujo prazo era em 30/4/2021, acabou sendo composto apenas pelo Instituto de Doenças do Tórax e Instituto de Matemática. Conforme cronograma estabelecido, até 30/06/2021, tiveram início os procedimentos de implantação do 2º bloco, com a seguinte composição:

- Centro Ciências Matemáticas e da Natureza da UFRJ
- Instituto de Física
- Instituto de Geociências da UFRJ
- Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ
- Instituto de Química da UFRJ
- Observatório do Valongo.

Cabe ressaltar no entanto que, para alguns procedimentos de implantação destes blocos de unidades, foi necessária a abertura de demandas junto ao órgão gestor do SIADS por meio da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), de modo que, tão logo sejam atendidas, dar-se-á continuidade ao processo de implantação na UFRJ.

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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado

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

6. Intangível

Conforme o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público - MCASP (STN, 2018), ativo intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Em 30/06/2021, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,91 milhões**, assim composto:

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	1.061.438	21,61	1.022.961	3,76
Software com Vida Útil Indefinida	3.850.697	78,39	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	4.912.139	100,00	4.873.661	0,79

Fonte: SIAFI (2021).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **78,39%** 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 **3,76%** 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	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	374.716	35,30	374.716	0,00
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	364.930	34,38	364.930	0,00
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	90.780	8,55	90.780	0,00
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	8,50	90.200	0,00
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	23.995	2,26	10.950	119,13
Decanato Do Centro De Letras E Artes Da Ufrj	18.950	1,79	-	0,00
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	16.307	1,54	16.307	0,00
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	1,23	13.065	0,00
Instituto De Ciencias Biomedicas Da Ufrj	12.620	1,19	-	0,00
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	9.720	0,92	15.858	-38,71
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	0,73	7.765	0,00
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	0,71	7.500	0,00
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	0,68	7.202	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	0,67	7.134	0,00
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	0,56	5.920	0,00

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

UNIDADE GESTORA	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,36	3.846	0,00
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	3.700	0,35	3.700	0,00
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	-	1.690	0,00
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	1.398	0,13	1.398	0,00
TOTAL	1.061.438	99,84	1.022.961	3,76

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 transferência do Instituto de Biologia para o Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ de licenças de Microsoft Office Pro 2019 . A variação negativa verificada no Observatório do Valongo refere-se à baixa de software, solicitado pelo diretor da Unidade tendo em vista término do período de licença de uso, conforme processo SEI 210740/2021-87).

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2021	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
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 Nº 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria. Demais informações sobre a implantação do SIADS na UFRJ constam no item 5.3.1 desta Nota Explicativa.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

7. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/06/2021, verificou-se um saldo aproximado de **R\$ 29,74 milhões**, relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **99,56%** desse valor referente a credores nacionais e **0,44%** 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	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Circulante	29.738.473	100,00	71.992.464	-58,69
Nacionais	29.607.545	99,56	71.861.536	-58,80
Estrangeiros	130.928	0,44	130.928	0,00
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	29.738.473	100,00	71.992.464	-58,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

O montante relativo a fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou variação negativa de **58,69%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 30/06/2021, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2021	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	20.987.346	70,57
Maternidade Escola Da Ufrj	3.314.506	11,15
Hospital Universitario Da Ufrj	3.299.365	11,09
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	712.509	2,40
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	671.781	2,26
Decanato Do Centro De Tecnologia Da Ufrj	85.477	0,29
Faculdade De Direito Da Ufrj	85.277	0,29
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	78.487	0,26
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	76.375	0,26
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	59.396	0,20
Demais	367.837	1,24
TOTAL	29.738.358	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Administração Central é responsável por **70,57%** 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 **11,15%** 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).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto em 30/06/2021:

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

FORNECEDOR	30/06/2021	AV (%)
Companhia Estadual De Aguas E Esgotos Cedae	7.233.445	24,32
Light Servicos De Eletricidade S A	3.808.667	12,81
Front Servico De Seguranca Ltda	1.972.411	6,63
Prodserv Comercio E Servicos Eireli	1.839.806	6,19
Henrinox Equipamentos Distribuidora E Servicos Eireli	1.200.000	4,04
Arauna Servicos Especializados Ltda	872.719	2,93
Angel?S Seguranca E Vigilancia - Eireli	793.252	2,67
Banco Do Brasil As	692.830	2,33
Via Cone Operacoes De Trafego Ltda	671.781	2,26
Mpe Engenharia E Servicos S/A	664.337	2,23
Demais	9.989.226	33,59
TOTAL	29.738.473	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os fornecedores acima relacionados representam **66,41%** 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 a diversas unidades da UFRJ. O valor restante, no montante de **R\$ 51,07 mil** refere-se a valores em aberto decorrentes do fornecimento de água/esgoto em diversos períodos do exercício financeiro de 2020.

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

O saldo em aberto, da ordem de **R\$ 3,81 milhões**, refere-se a valores devidos pelo fornecimento de energia elétrica em diversas unidades da UFRJ, referentes ao mês de maio/2021, no âmbito do Contrato 61/2019.

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

O montante a pagar, da ordem de **R\$ 1,97 milhão**, refere-se à prestação de serviços de vigilância e segurança em diversas unidades da UFRJ, executados no mês de maio/2021 no âmbito do Contrato 01/2019.

Fornecedor: 23.881.888/0001-14 – Prodserv Comércio e Serviços Eireli

O valor a pagar, no montante aproximado de **R\$ 1,84 milhão**, refere-se à aquisição de materiais para manutenção e conservação de bens imóveis na Maternidade Escola da UFRJ.

Fornecedor: 18.355.569/0001-35 - Henrinox Equipamentos Distribuidora e Serviços Eireli

O valor em aberto, no montante de **R\$ 1,2 milhão**, é pertinente à aquisição de soluções habitacionais pré-fabricadas do tipo container para o núcleo de resgate do acervo do Museu Nacional, no âmbito do Contrato 53/2019, celebrado entre a Administração Central da UFRJ e a referida empresa.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Fornecedor: – 04.900.474/0001-40 - Araúna Serviços Especializados Ltda.

O valor a pagar, no montante de **R\$ 872,72 mil**, refere-se à prestação de serviços de limpeza e conservação nas áreas internas e externas da UFRJ, em diversos períodos do exercício anterior e nos meses de janeiro a março/2021, no âmbito do Contrato 48/2015, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

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

Do valor em aberto, o montante de **R\$ 784,78 mil**, refere-se à prestação do serviços de vigilância armada e desarmada nas unidades isoladas da UFRJ no mês de maio/2021, no âmbito do Contrato 03/2019, celebrado pela Administração Central da UFRJ. O valor restante de **R\$ 8,47 mil** refere-se a valores em aberto anteriores ao exercício de 2021, que está em processo de regularização.

Fornecedor: 00.000.000/0001-91 Banco Do Brasil SA

O montante em aberto, no valor de **R\$ 557,18 mil**, refere-se à prestação de serviços do pessoal extraquadro que atuam nos Hospitais Universitários da UFRJ, referente ao mês de junho/2021. Além disso, há valores em aberto da ordem de **R\$ 130,93 mil**, que se refere às despesas com manutenção de assinatura do software ALEPH. Até o encerramento do 2º Trimestre/2021, o processo referente à aludida aquisição encontrava-se em análise pela Procuradoria Federal da UFRJ. Em tempo, há valores em aberto de exercícios anteriores, cujo saldo está em processo de regularização.

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. Cabe informar que o Gabinete da PU está em tratativas com a Auditoria Interna da UFRJ (AUDINT/UFRJ) em resposta às demandas da CGU. Em tempo, ressalta-se que em razão de problemas técnicos apresentados devido à capacidade de armazenamento de arquivos do sistema monitor E-AUD, a PU está finalizando o envio dos arquivos aos órgãos de controle externo.

Fornecedor: 04.743.858/0001-05 - MPE Engenharia e Serviços S/A

O valor em aberto, no montante de **R\$ 664,34 mil**, refere-se à prestação de serviços de conservação e manutenção dos biotérios da UFRJ, durante os meses de abril e maio/2021, no âmbito do Contrato 46/2016, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/06/2021, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 425,11 milhões** e uma variação negativa de **9,23%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme demonstrado na tabela 17, sendo a variação correspondente a **R\$ 43,22 milhões a menor**. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 397,57 milhões** corresponde a **93,52%** 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 2º Trimestre, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 32,45 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 34,53 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 397,57 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **74,19%** desse saldo.

Além disso, houve aumento significativo (**202,75%**) em um montante de **R\$ 4,19 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\$ 6,26 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/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 2º Trimestre/2021:

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Transferencias Financeiras A Comprovar - Ted	397.570.123	93,52	395.484.408	0,53
Retencoes - Emprestimos E Financiamentos	17.051.189	4,01	16.260.125	4,87
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	6.262.890	1,47	2.068.649	202,75
Pensao Alimenticia	1.857.670	0,44	1.738.486	6,86
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	704.531	0,17	290.306	142,69
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	575.115	0,14	576.808	-0,29
Depositos Retidos De Fornecedores	310.359	0,07	355.967	-12,81
Retencao Previdenciaria - Frgps	267.959	0,06	129.631	106,71
Iss	174.630	0,04	24.986	598,90
Depositos De Terceiros	109.704	0,03	-	0,00
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	60.781	0,01	60.781	0,00
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	59.486	0,01	-	0,00
Indenizacoes, Restituicoes E Compensac -Intra	57.609	0,01	-	0,00
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	37.381	0,01	21.957	70,25
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	7.524	0,00	8.551	-12,01
Irrf Devido Ao Tesouro Nacional	6.941	0,00	-	-
Saque -Cartao De Pagamento Do Governo Federal	1.405	0,00	-	-
TOTAL	425.115.296	100,00	468.334.820	-9,23

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 30/06/2021, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 454,82 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

CONTRATOS	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Serviços	446.623.600	98,20	282.303.482	58,21
Fornecimento de Bens	8.105.171	1,78	8.799.858	-7,89
Seguros	87.671	0,02	67.380	30,11
TOTAL	454.816.442	100,00	291.170.719	56,20

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Do montante de contratações, na data base de 30/06/2021, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **98,20%** do total de contratos, com um aumento de cerca de **58,21%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. Essa variação refere-se principalmente ao registro do Contrato 61/2019 celebrado entre a UFRJ e a empresa **Light Serviços de Eletricidade S.A.** para o fornecimento de energia elétrica às diversas unidades da UFRJ, com vigência de 5 anos.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 30/06/2021:

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	431.519.147	94,88	269.591.713	60,06
Hospital Universitario Da Ufrj	21.568.140	4,74	20.111.405	7,24
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	1.461.661	0,32	1.048.971	39,34
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	185.461	0,04	336.596	-44,90
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	66.378	0,01	66.378	0,00
TOTAL	454.800.787	100,00	291.155.064	56,21

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando pouco mais de **94,88%** do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte e serviços de alimentação 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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base 30/06/2021, 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	30/06/2021	AV (%)
Light Servicos De Eletricidade S A	196.657.946,31	43,24
Front Servico De Seguranca Ltda	19.556.997,57	4,30
Angel'S Seguranca E Vigilancia - Eireli	12.739.243,80	2,80
Rodocon Construcoes Rodoviaras Ltda	10.841.139,75	2,38
Mpe Engenharia E Servicos S/A	9.195.009,73	2,02
Studio G Construtora Ltda	8.212.448,34	1,81
Cp-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	1,65
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	7.219.111,65	1,59
Singular Gestao De Servicos Ltda	6.956.702,86	1,53
Lince - Seguranca Eletronica Ltda.	6.925.989,73	1,52
Demais	169.020.490,42	37,16
TOTAL	454.816.441,88	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

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
61/2019	Contratação de fornecimento de energia elétrica para diversas unidades da UFRJ.	28/10/2024

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: 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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
15/2021	Contratação, em caráter emergencial, de empresa especializada para a manutenção de áreas externas e verdes no Campus da Praia Vermelha (CPV), unidades isoladas do Centro e Zona Sul do município do Rio de Janeiro.	08/10/2021
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 Saldo em processo de regularização

Contratado: 04.743.858/0001-05 - MPE Engenharia e Serviços S/A

Contrato	Objeto	Vigência
46/2016	Contratação de serviço de conservação e manutenção de biotérios, visando a manutenção de adequadas condições de salubridade, higiene, bem estar aos animais utilizados em pesquisa científica, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais, equipamentos e insumos.	31/05/2022

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
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.	04/12/2021
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	07/09/2021

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Contrato	Objeto	Vigência
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: 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 até o 1º trimestre/2021: 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.

Considerando tais informações, foi aberto por parte desta Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade o Processo SEI nº 23079.212924/2021-81, solicitando posicionamento da PR6/Coordenação de Contratos, em conjunto com o ETU. De acordo com os registros, no processo nº 23079.011869/2017-28 (reconstituição do processo nº 23079.015959/2010-13, perdido no incêndio ocorrido no 8º andar do Edifício JMM em 03 de outubro de 2016), a última prorrogação formalizada, referente ao citado contrato, datada de 2014, prorrogou a vigência contratual até dezembro de 2015, havendo, em 2015, o registro do Termo de Paralisação, não cabendo, no entendimento da Seção de Obras possibilidade de reinício da obra por meio desta contratação. Tais informações estão sendo apreciadas pela PR6/Coordenação de Contratos.

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

Contrato	Objeto	Vigência
16/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da Prefeitura Universitária, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
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 e 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 UFRJ.	16/08/2021

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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

Contrato	Objeto	Vigência
33/2013	Contratação de serviços de alimentação e nutrição por meio de operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições a ser prestado no restaurante universitário central e no refeitório satélite do centro de tecnologia (CT).	13/08/2019
Conforme informações da Divisão de Fiscalização da Pró-Reitoria de Gestão e Governança (PR6), existem faturas em aberto referente aos meses de março a junho/2018, cuja quitação está condicionada à conclusão do processo administrativo 23079.039571/2019-44, sob apreciação do Superintendente Geral de Gestão/PR6.		

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.	03/05/2022

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **62,84%** 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 2º Trimestre/2021 o montante de **R\$ 149.860.633,84** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 2º trimestre/2021), sendo apurado que **78,01%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

No 2º Trimestre de 2021, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo positivo de **R\$ 45,66 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\$ 48,38 milhões**.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 30/06/2021:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	30/06/2021	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	48.384.405	105,97
Hospital Universitário da UFRJ	-2.366.372	-5,18
Demais	-357.833	-0,78
TOTAL	45.660.200	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, conforme pode ser observado na tabela 22, que apresenta as contas contábeis e o detalhamento dos registros que impactaram na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores. Em linhas gerais, os ajustes ocorridos no 2º 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\$ 12,37 milhões** (-27,08% do saldo);
- Baixa de Estoque e de Imobilizado, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 54,19 mil** e **R\$ 30,81 mil**, respectivamente (-0,19% do saldo);
- Estorno de Apropriação de Material de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 6,40**;
- Outros ajustes decorrentes de estorno de registros realizados por retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 103,46 mil** (-0,23% do saldo);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 2,55 milhões** (5,58% do saldo);
- Incorporação de Imobilizado e Apropriação de Estoque, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 3,27 milhões** e **R\$ 63,38 mil**, respectivamente, que somados representaram 7,30% do saldo;
- Baixa de Precatórios/RPV, decorrente de lançamentos realizados pelo Poder Judiciário: ajuste credor de **R\$ 7,25 mil** (0,02% do saldo);
- Apropriação de Créditos e Valores, decorrentes de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 33,63 mil** (0,07% 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** (114,53% do saldo).



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES				AJUSTES CREDORES					TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento Apropriação de Passivo	Baixa de Imobilizado 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	Incorporação de Imobilizado Apropriação de Estoque	Baixa de Precatório	Apropriação de Ativos - Créditos a Receber	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP	-9.460.855	-	-	-	1.228.698	-	-	-	52.293.770	44.061.613	96,50
Bens Imóveis	-	-	-	-	-	3.142.180	-	-	-	3.142.180	6,88
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	-	-	-	-	-	-	-	33.634	-	33.634	0,07
Almoxarifado	-	-54.291	-6	-	-	63.382	-	-	-	9.085	0,02
Pessoal a Pagar	-1.365.784	-	-	-	-	-	-	-	-	-1.365.784	-2,99
Outras Obrigações a Curto Prazo	-1.204.782	-	-	-	1.132.773	-	7.255	-	-	-64.754	-0,14
Encargos Sociais a Pagar	-221.073	-	-	-	158.360	-	-	-	-	-62.713	-0,14
Benefícios Previdenciários a Pagar	-55.171	-	-	-	-	-	-	-	-	-55.171	-0,12
Obrigações Fiscais a CP com a União	-59.013	-	-	-	29.508	-	-	-	-	-29.505	-0,06
Bens Móveis	-	-30.805	-	-103.461	-	125.882	-	-	-	-8.384	-0,02
TOTAL	-12.366.677	-85.096	-6	-103.461	2.549.338	3.331.444	7.255	33.634	52.293.770	45.660.200	100,00
AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)	-27,08	-0,19	-0,00	-0,23	5,58	7,30	0,02	0,07	114,53	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Como demonstrado na tabela acima, cumpre 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\$ 44,06 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 desreconhecimento 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.

O saldo de **R\$ 1,23 milhão** registrado como anulação/regularização de reconhecimento de passivo em fornecedores e contas a pagar compreende um estorno de ajuste devedor, lançado no mesmo período, para correção de conta contábil no valor de R\$ 1,13 milhão.

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 agosto/2020 a dezembro/2020 (R\$ 2,88 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 aos períodos 01/03 a 29/11/2020 - 1ª Medição/2ª TA e 30/11/2020 a 28/02/2021 - 2ª Medição/2ª TA (R\$ 554,92 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); e
- M4X Comércio e Serviço Eireli: reconhecimento de dívida referente aos exercícios de 2014 e 2020 (R\$ 312,28 mil).

Outro ponto relevante consiste no montante referente aos ajustes para incorporação de bens imóveis, na ordem de **R\$ 3,14 milhões**, que tratam de lançamentos na conta “Obras em Andamento” para regularizar registros de apropriações do Contrato 27/2011, celebrado entre a UFRJ e a empresa CP2 Engenharia Ltda, correspondentes a exercícios anteriores (2012 a 2015).

No que tange aos ajustes credores em contrapartida a “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo”, foram registrados créditos a receber por Cessão de Pessoal, para constituição definitiva de crédito não tributário da UFRJ contra os municípios do Rio de Janeiro e de Hortolândia/SP e o estado do Rio de Janeiro, correspondentes aos períodos de Dezembro/2016 (**R\$ 11.832,09**), Novembro/2019 (**R\$ 17.970,71**) e Agosto/Setembro/2020 (**R\$ 3.831,34**), respectivamente, oriundo de diferença no ressarcimento de despesas havidas com pessoal cedido pela UFRJ, incluído juros e multa por atraso, conforme Processos SEI 23079.201860/2019-79 e 23079.215117/2020-30.

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 devedor de **R\$ 1,37 milhão** na conta de ajustes, deve-se ao reconhecimento de passivo anterior para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

ativos e inativos da UFRJ, para ressarcimento de servidores cedidos, para pagamento de gratificação de curso e concurso e obrigações trabalhistas.

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\$ 70,99 mil**), como indenizações trabalhistas e restituições de saldo de Termos de Cooperação por término de prestação de contas; e reconhecimento de 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.

Por outro lado, ajustes a crédito foram realizados pelo Tribunal Regional da 2ª Região para registro de baixa de precatórios da Administração Central, no valor de **R\$ 7,25 mil**, decorrente de atualização de precatórios de natureza alimentar (honorários sucumbenciais), perfazendo um saldo devedor de **R\$ 64,75 mil** de ajustes em “Outras Obrigações a Curto Prazo” até o fechamento do 2º Trimestre/2021.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 62,71 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, totalizando R\$ 60,80 mil, além de regularização de GFIP correspondente à folha de pagamento de residente multidisciplinar do Complexo Hospitalar da UFRJ, relativo aos meses de março e abril/2019, no montante de R\$ 1,91 mil, apurado nos autos dos processos 23079.201397/2019-65 e 23079.202311/2019-11.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 55,17 mil** de movimento a débito), os lançamentos referem-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.

No que tange à movimentação vinculada à conta “Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União”, 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\$ 27,85 mil**, e à Taxa de Fiscalização de Funcionamento (TFF), no montante de **R\$ 1,44 mil**, 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. Observado ainda registro de regularização de reconhecimento de passivo relativo à Taxa SISCOMEX no valor de **R\$ 214,50**, para correção da conta de passivo circulante classificado indevidamente como valores a pagar a credores nacionais.

Por fim, o total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 8,38 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 125,88 mil) como de baixa de bens (R\$ 134,27 mil). Os ajustes credores referem-se a incorporações nas contas “Aparelhos de Medição e Orientação”, “Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp”, “Máquinas e Equipamentos Energéticos”, “Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina”, “Equip de Tecnologia da Infor e Comunicação/Tic”, “Aparelhos e Utensílios Domésticos”, “Mobiliário em Geral”, “Coleções e Materiais Bibliográficos”, “Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto” e “Veículos em Geral”, por motivo de ausência de registro no exercício competente ou de baixa realizada a maior ou indevidamente.



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Os ajustes devedores, por sua vez, foram provenientes de estorno parcial de registro de saldo na conta de Bens Móveis a Classificar, realizado em Janeiro/20 pela CCONT/STN, com o fito de regularizar apropriações de bens recebidos em regime de comodato efetuadas em duplicidade e/ou a maior em exercícios anteriores, assim como de baixas realizadas em outras contas de bens móveis para acerto de lançamentos indevidos, em duplicidade e/ou a maior.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/06/2021, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 521,13 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens **16 a 18**, que dizem respeito à Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2019).

A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes ao 2º Trimestre/2021 na UFRJ.

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	43.145.835	21.349.023	49,48	100,00
Receitas de Capital	1.395.866.902	-	-	-
Total das Receitas	1.439.012.737	21.349.023	1,48	100,00
Despesas Correntes	3.974.930.676	2.507.441.905	63,08	99,95
Despesas de Capital	9.086.689	1.319.932	14,53	0,05
Total das Despesas	3.984.017.365	2.508.761.838	62,97	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

Até o encerramento do 2º Trimestre de 2021, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 21,35 milhões** de um total previsto de **R\$ 1,44 bilhão**. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 2,51 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 2,49 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.

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 até o 2º Trimestre/2021, tendo sido arrecadado **R\$ 21,35 milhões**, que corresponde a **49,48%** do montante previsto. As Receitas Correntes aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas (STN, 2018).

A seguir, demonstra-se tabela contendo os valores relativos à previsão atualização e realização das Receitas Correntes e de Capital, bem como os percentuais de realização e sua representatividade.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizado/Previsto (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	43.145.835	21.349.023	49,48	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	38.247.043	19.259.093	50,35	90,21
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.247.043	19.259.093	50,35	90,21
Demais Receitas Patrimoniais	-	100	0,00	0,00
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.552.834	987.112	21,68	4,62
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.552.834	987.112	21,68	4,62
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	345.958	1.102.718	318,74	5,17
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	5.796	-	0,03
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	38.085	1.012.299	2.658,00	4,74
Demais Receitas Correntes	307.873	84.623	27,49	0,40
RECEITAS DE CAPITAL	1.395.866.902	-	-	0,00
Operações de Crédito	1.395.804.640	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	1.395.804.640	-	-	-
Alienação de Bens	62.262	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	62.262	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	1.439.012.737	21.349.023	1,48	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

Até o 2º 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 **90,21%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 19,26 milhões (50,35%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços corresponderam a **4,62%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **21,68%** em relação à previsão atualizada. Tais receitas equivalem ao montante de **R\$ 987,11 mil** no período, sendo **R\$ 335,43 mil** referente à arrecadação de receitas das atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público e **R\$ 326,21 mil** 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 arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais correspondentes às receitas correntes intraorçamentárias (**R\$ 325,39 mil**) e com serviços de registro de marcas (**R\$ 75,00**).

No grupo Outras Receitas Correntes, verificou-se como arrecadação mais significativa as receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 1,01 milhão (4,74%** do total de receitas arrecadadas), sendo **90,23%** decorrente de restituições de convênios. O valor mais significativo corresponde à devolução de saldo não utilizado de convênio, relativo ao projeto intitulado “Expansão da Casa da Ciência: Projetos Técnicos e Reformas”, pela Fundação COPPETEC, que acrescido da aplicação financeira totalizou **R\$ 801,10 mil**.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Observou-se ainda arrecadação referente a outras receitas primárias de fonte própria (**0,40%** do total de receitas arrecadadas), sendo realizados **R\$ 84,62 mil**, bem como receitas referentes a multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 5,80 mil**).

Destaca-se que somente o grupo supracitado apresentou excesso de arrecadação (**318,74%** da previsão atualizada), provenientes principalmente da realização das receitas com indenizações, restituições e ressarcimentos que foram significativamente superiores ao previsto. No entanto, o montante representa apenas **5,17%** do total arrecadado.

Por fim, o total arrecadado foi **1,48%** da previsão atualizada, reflexo, majoritariamente, da não realização de receitas com operação de crédito, cuja previsão é de **R\$ 1,40 bilhão** em Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional (mercado interno). Constatou-se, portanto, uma frustração na arrecadação na ordem de **R\$ 1,42 bilhão**, até o encerramento do 2º Trimestre de 2021, sendo que as receitas de capital representam **98,46%** desse montante.

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, consignada na Lei Orçamentária Anual de 2021, é de **R\$ 3,98 bilhões** (dotação atualizada), sendo **87,74%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais e **9,48%** da dotação atualizada correspondia a créditos bloqueados (**R\$ 377,86 milhões**). Do total bloqueado, **93,57%** tratam de recursos vinculados ao órgão orçamentário 93000 – “Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição” (detalhamento no item 14 - Movimentação Orçamentária).

Até o encerramento do 2º Trimestre/2021, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 2,51 bilhões**, sendo **85,63%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **14,32%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,05%** correspondente às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **62,97%** da dotação atualizada.

Abaixo, apresentam-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até a data base de 30/06/2021, bem como os percentuais de execução e sua representatividade.

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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV – Desp. Empenhadas (%)
DESPEAS CORRENTES	3.974.930.676	2.507.441.905	63,08	99,95
Pessoal e Encargos Sociais	3.484.950.707	2.148.190.182	61,64	85,63
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	489.979.969	359.251.723	73,32	14,32
DESPEAS DE CAPITAL	9.086.689	1.319.932	14,53	0,05
Investimentos	9.086.689	1.319.932	14,53	0,05
SUBTOTAL DAS DESPEAS	3.984.017.365	2.508.761.838	62,97	100,00
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.984.017.365	2.508.761.838	62,97	-
TOTAL	3.984.017.365	2.508.761.838	62,97	-

Fonte: SIAFI Web (2021)

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

No que tange ao grupo “Outras Despesas Correntes”, que se refere às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, contratação de serviços, capacitação de servidores, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, assistência estudantil, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos, foram executados cerca de **R\$ 359,25 milhões**, até o encerramento do 2º Trimestre/2021. Isso corresponde a **73,32%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”), com execução no montante de **R\$ 118,30 milhões**, seguidas das despesas com auxílio financeiro a estudantes (**R\$ 55,90 milhões**), locação de mão de obra (**R\$ 42,25 milhões**), auxílio-alimentação (**R\$ 41,59 milhões**) e material de consumo (**R\$ 30,06 milhões**), que juntos representam **80,19%** do total empenhado (“Outras Despesas Correntes”).

Em relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **14,53%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 1,32 milhão**, sendo que **85,82%** das despesas empenhadas se referem a indenizações à Fundação Universitária José Bonifácio pelos gastos com obras no Centro de Ciências da Saúde em exercícios anteriores.

Importa ressaltar que a UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando, portanto, a dotação atualizada e o saldo das descentralizações, o 2º Trimestre/2021 foi encerrado com um crédito disponível na ordem de **R\$ 1,09 bilhão**, além do montante que se encontra bloqueado (**R\$ 377,86 milhões**).

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.

14. Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

A UFRJ é composta pelas Unidades Orçamentárias (UO) 26245 – “Universidade Federal do Rio de Janeiro” e 26378 – “Complexo Hospitalar e de Saúde da Universidade Federal do Rio de Janeiro”. Desde o exercício de 2020, as dotações dessas unidades orçamentárias estão acrescidas das UO’s 93224 (Recursos sob Supervisão da Universidade Federal do Rio de Janeiro) e 93287 (Recursos sob Supervisão do Complexo Hospitalar e de Saúde da Universidade Federal do Rio de Janeiro), respectivamente, que estão alocadas na LOA em órgão orçamentário específico (“93000 – Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição”), sob supervisão de cada instituição, e tratam de recursos condicionados a aprovação de Projeto de Lei de créditos suplementares ou especiais, a ser enviado pelo Executivo ao Congresso Nacional. Dessa forma, apenas as parcelas relativas às UO’s 26245 e 26378 são liberadas no momento da aprovação da Lei Orçamentária Anual, enquanto as demais ainda carecem de aprovação legislativa.

Até o encerramento do 2º 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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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	3.974.930.676	98.589.360	103.282.654	2.507.441.905	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.484.950.707	-	26.905.300	2.148.190.182	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.484.950.707	-	26.905.300	2.148.190.182	100,00
Outras Despesas Correntes	489.979.969	98.589.360	76.377.354	359.251.723	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	489.979.969	21.565.705	75.290.916	295.894.408	82,36
Outras Unidades Orçamentárias	-	77.023.655	1.086.438	63.357.315	17,64
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	16.906.254	86.489	16.568.248	4,61
Demais Órgãos	-	60.117.401	999.949	46.789.067	13,02
DESPESAS DE CAPITAL	9.086.689	1.266.690	235.571	1.319.932	-
Investimentos	9.086.689	1.266.690	235.571	1.319.932	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	9.086.689	189.633	189.633	1.319.932	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	1.077.058	45.938	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	1.077.058	45.938	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA					
Orçamento Próprio UFRJ	3.984.017.365	21.755.338	102.385.849	2.445.404.523	97,47
Outras Unidades Orçamentárias	-	78.100.712	1.132.376	63.357.315	2,53
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	16.906.254	86.489	16.568.248	0,66
Demais Órgãos	-	61.194.459	1.045.887	46.789.067	1,87
TOTAL GERAL	3.984.017.365	99.856.050	103.518.224	2.508.761.838	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021)

A dotação atualizada da UFRJ, que corresponde ao limite de crédito consignado na lei de orçamento ou em crédito adicional para atender determinada despesa, monta à ordem de **R\$ 3,98 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\$ 78,10 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 63,36 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/2021. 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\$ 52,61 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde, e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 16,43 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **88,39%** do total recebido.

Observou-se ainda, como demonstrado na tabela 26, que **97,47%** (**R\$ 2,44 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 2,51 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ descentralizou **R\$ 26,90 milhões** e executou **R\$ 2,15 bilhões** de seu próprio orçamento. Do total executado diretamente pela UFRJ, **85,59%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **14,41%** 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\$ 359,25 milhões** executados até a data base de 30/06/2021, **82,36%** (**R\$ 295,89 milhões**) foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **93,52%**



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **6,48%** 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\$ 63,36 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**73,85%**).

Com relação aos investimentos, além da dotação no montante de **R\$ 9,09 milhões**, a UFRJ recebeu descentralizações de crédito na ordem de **R\$ 1,08 milhão**, provenientes de órgãos integrantes da estrutura do Ministério da Saúde e do Ministério da Infraestrutura. Até o encerramento do 2º Trimestre/2021, toda execução foi proveniente do próprio orçamento da UFRJ (**R\$ 1,32 milhão**), sendo descentralizados **R\$ 45,94 mil** dos créditos recebidos de outros órgãos.

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.

Por fim, os créditos orçamentários recebidos e concedidos, até o encerramento do 2º Trimestre de 2021, e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na tabela 27 (a seguir), que apresenta a Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Agência Nacional de Vigilância Sanitária, Fundo Nacional de Saúde, Ministério da Cidadania, Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes e Fundo Naval, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.



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 2º 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	Pessoal e Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.722.250.983,00	2.612.228.090,00	0,00	26.905.300,00	1.838.645.119,80	1.392.602.362,26	1.166.565.535,35	0,00	746.677.670,20	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	518.029.639,00	519.159.363,00	0,00	0,00	309.545.062,65	250.764.793,85	214.026.220,22	0,00	209.614.300,35	
			REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	1.241.843.327,00	352.979.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.979.072,00	0,00
			REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAUDE UF	1.713.906,00	584.182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584.182,00	0,00
		Total		3.483.837.855,00	3.484.950.707,00	0,00	26.905.300,00	2.148.190.182,45	1.643.367.156,11	1.380.591.755,57	353.563.254,00	956.291.970,55	
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	303.760.651,00	456.163.346,00	21.565.705,05	75.290.916,05	276.722.775,16	144.140.211,37	121.867.856,67	24.072.063,00	101.643.296,84	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	33.816.623,00	33.816.623,00	0,00	0,00	19.171.632,95	14.514.910,64	12.069.648,48	200.000,00	14.444.990,05	
			REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	152.247.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAUDE UF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Subtotal	489.824.681,00	489.979.969,00	21.565.705,05	75.290.916,05	295.894.408,11	158.655.122,01	133.937.505,15	24.272.063,00	116.088.286,89	
			MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	16.627.812,00	0,00	16.561.812,00	16.557.547,54	14.538.356,55	0,00	66.000,00	
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA	0,00	0,00	172.977,20	86.488,60	0,00	0,00	0,00	0,00	86.488,60	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	0,00	0,00	2.408,18	0,00	2.408,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO	0,00	0,00	3.487,91	0,00	3.487,91	780,91	0,00	0,00	0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	540,00	0,00	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL	0,00	0,00	51.660,00	0,00	51.660,00	0,00	0,00	0,00	51.660,00		
		INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO	0,00	0,00	47.368,42	0,00	47.368,42	0,00	0,00	0,00	47.368,42		
		Subtotal	0,00	0,00	16.906.253,71	86.488,60	16.568.248,09	16.558.328,45	14.538.356,55	0,00	251.517,02		
		Total Ministério Educação	489.824.681,00	489.979.969,00	38.471.958,76	75.377.404,65	312.462.656,20	175.213.450,46	148.475.861,70	24.272.063,00	116.339.803,91		
		MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA	0,00	0,00	517.920,00	258.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.960,00	
		MINISTERIO DA SAUDE	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	52.607.070,12	740.989,12	41.774.660,06	27.766.231,67	26.624.067,85	0,00	10.091.420,94	
		MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT	0,00	0,00	1.279.022,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.279.022,19	
		COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL	0,00	0,00	698.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	698.982,00	
		MINISTERIO DA CIDADANIA	MINISTERIO DA CIDADANIA	0,00	0,00	5.014.406,60	0,00	5.014.406,60	2.557.203,30	2.557.203,30	0,00	0,00	
	Total Demais Órgãos	0,00	0,00	60.117.400,91	999.949,12	46.789.066,66	30.323.434,97	29.181.271,15	0,00	12.328.385,13			
	Total	489.824.681,00	489.979.969,00	98.589.359,67	76.377.353,77	359.251.722,86	205.536.885,43	177.657.132,85	24.272.063,00	128.668.189,04			
	Total			3.973.662.536,00	3.974.930.676,00	98.589.359,67	103.282.653,77	2.507.441.905,31	1.848.904.041,54	1.558.248.888,42	377.835.317,00	1.084.960.159,59	
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	4.058.916,00	6.141.689,00	189.632,69	189.632,69	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	20.000,00	4.801.756,69	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	2.945.000,00	2.945.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.945.000,00	
			Subtotal	7.003.916,00	9.086.689,00	189.632,69	189.632,69	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	20.000,00	7.746.756,69	
			Total Ministério Educação	7.003.916,00	9.086.689,00	189.632,69	189.632,69	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	20.000,00	7.746.756,69	
	MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA	0,00	0,00	91.876,00	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.938,00		
	MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT	0,00	0,00	985.181,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985.181,70		
	Total Demais Órgãos	0,00	0,00	1.077.057,70	45.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.031.119,70		
Total	7.003.916,00	9.086.689,00	1.266.690,39	235.570,69	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	20.000,00	8.777.876,39				
Total	7.003.916,00	9.086.689,00	1.266.690,39	235.570,69	1.319.932,31	1.132.772,98	1.132.772,98	20.000,00	8.777.876,39				
Total			3.980.666.452,00	3.984.017.365,00	99.856.050,06	103.518.224,46	2.508.761.837,62	1.850.036.814,52	1.559.381.661,40	377.855.317,00	1.093.738.035,98		

Fonte: Tesouro Gerencial(2021)

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

No encerramento do 2º 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 (30/06/2020). 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 30/06/2021, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/06/2021	30/06/2020	% 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 **63,82%** 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 **66,93%**.

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	1.011.185	124.966.108	83.645.471	66,93	74.934.887	50.031.222
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	125.977.293	1.011.185	124.966.108	83.645.471	66,93	74.934.887	50.031.222
Despesas de Capital	29.659.367	54.057	29.605.311	15.009.670	50,70	12.976.917	16.628.394
Investimentos	29.659.367	54.057	29.605.311	15.009.670	50,70	12.976.917	16.628.394
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	155.636.661	1.065.242	154.571.419	98.655.140	63,82	87.911.804	66.659.616

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 2º Trimestre/2021, aproximadamente **56,49%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 87,91 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 66,66 milhões**, que corresponde a **42,83%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). O saldo de RPNP bloqueados por Decreto foi de **R\$ 8,14 milhões**.

Do montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 50,03 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 30/06/2021 foi de **R\$ 74,93 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 16,63 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 12,98 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/2021.

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. A UFRJ cancelou **R\$ 1,06 milhão** em Restos a Pagar Não Processados, até a data base de 30/06/2021, sendo **89,88%** relativos a despesas com material de consumo, **5,05%** referentes à prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”) e **5,07%** correspondem a despesas de investimentos.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Conforme tabela 30 (a seguir), a análise da origem dos recursos demonstra que **57,75%** 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 **45,42%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **12,33%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **33,25%** 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	70.206.861	45,42
Fundo Nacional de Saúde	51.391.436	33,25
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	19.059.565	12,33
Demais (< R\$ 10 milhões)	13.913.558	9,00
TOTAL	154.571.419	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 2º Trimestre de 2021, **45,16%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 907,51 mil**), como demonstra a 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	69.804.217	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-
Outras Despesas Correntes	49.614.933	71,08
Investimentos	20.189.283	28,92
TOTAL RPNP	154.571.419	-
% Emenda Calmon	45,16	-

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	46.515	63.584.003	57.088.374	32.012.922	48,02
Hospital Universitario Da Ufrj	34.862.454	484.743	16.394.671	15.795.086	18.582.625	27,88
Maternidade Escola Da Ufrj	10.232.309	-	5.682.425	2.996.778	7.235.531	10,85
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	3.905.503	70.209	3.289.947	2.931.355	903.939	1,36
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	2.946.849	-	518.023	518.023	2.428.826	3,64
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	1.688.799	39.132	1.445.556	1.356.821	292.847	0,44
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	1.073.554	11.542	41.128	34.128	1.027.884	1,54
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	1.066.528	-	582.581	582.581	483.947	0,73
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	1.034.390	122.716	739.387	701.374	210.300	0,32
Demais (< R\$ 1 milhão)	9.678.464	290.385	6.377.418	5.907.283	3.480.795	5,22
TOTAL	155.636.661	1.065.242	98.655.140	87.911.804	66.659.616	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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 2º Trimestre/2021, do total de Restos a Pagar Não Processado pendente de pagamento, **48,02%** está concentrado na Administração Central e **27,88%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **64,04%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 57,09 milhões**) e **35,91%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 32,01 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 **55,71%** 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	0,52
2013	212.787	212.787	449.596	449.596	662.383	662.383	0,94
2014	69.689	69.689	1.331.195	1.331.195	1.400.884	1.400.884	1,99
2015	984.103	975.554	1.658.522	1.658.522	2.642.625	2.634.076	3,74
2016	985.211	981.717	2.881.622	2.881.622	3.866.833	3.863.338	5,49
2017	426.908	426.908	1.011.074	1.011.074	1.437.983	1.437.983	2,04
2018	529.930	371.381	1.761.327	1.618.045	2.291.256	1.989.426	2,83
2019	872.481	226.339	23.358.805	18.588.269	24.231.286	18.814.609	26,73
2020	231.737.943	452.496	121.759.279	38.761.292	353.497.222	39.213.788	55,71
TOTAL	235.826.744	3.724.563	154.571.419	66.659.616	390.398.163	70.384.179	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\$ 70,38 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 30/06/2021, que representam **18,03%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **47,01%** desse saldo (**R\$ 33,08 milhões**).

Com relação à composição do saldo em aberto de Restos a Pagar, verificou-se que **76,21%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 53,64 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; **23,71%** referem-se a Investimentos (**R\$ 16,68 milhões**), destacando os valores classificados em Obras e Instalações e Equipamentos/Material Permanente; e **0,09%** relativos às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais (**R\$ 61,32 mil**), que trata de valor inscrito pela Administração Central da UFRJ, no exercício de 2015, para atender despesa com pessoal cedido.

Cabe ressaltar ainda que do total pendente de pagamento relativo aos empenhos emitidos no exercício de 2020 (**R\$ 39,21 milhões**), **15,66%** 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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.

Para acompanhamento dos saldos dos empenhos inscritos em Restos a Pagar Não Processados, foi aberto um processo administrativo por parte da Superintendência Geral de Finanças (SGFIN/PR3), via Sistema Eletrônico de Informações da UFRJ (SEI-UFRJ), sob o **23079.212020/2021-56**, e encaminhado à Pró-Reitoria de Gestão e Governança (PR6) 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 Geral 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.

Importa frisar que a Administração Central da UFRJ é responsável pela totalidade do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Pessoal e Encargos Sociais”, que trata de valor inscrito em 2015 para atender despesa com pessoal cedido; **39,42%** em “Outras Despesas Correntes”; e **71,19%** em “Investimentos”. Isso corresponde ao montante de **R\$ 33,08 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 1,07 milhão** de RPP e **R\$ 32,01 milhões** de RPNP. Com relação aos Restos a Pagar Processados, observou-se a existência de empenhos passíveis de cancelamento com situação pendente de análise da SGFIN/PR3 junto à Setorial Contábil da SPO/MEC, bem como valores inscritos relativos a contratos que possuem algum litígio, administrativo e/ou judicial. No que tange aos RPNP, **99,35%** correspondem aos exercícios de 2019 e 2020.

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

Com relação à execução orçamentária relacionada ao enfrentamento do estado de calamidade pública nacional, em decorrência da pandemia da COVID-19, a tabela 34 (a seguir) apresenta os valores de créditos recebidos (dotação e descentralizações), as despesas executadas e as liquidadas e pagas até o encerramento do 2º Trimestre de 2021:

Tabela 34 – Despesas relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19 (em reais)

Detalhamento das Despesas	Dotação Atualizada	Descentralização (Recebidas - Concedidas)	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	% Desp. Pagas / Desp. Empenhadas	AV – Desp. Empenhadas (%)
DESPESAS CORRENTES	-	8.640.000	4.536.571	651.395	497.270	10,96	100,00
Outras Despesas Correntes	-	8.640.000	4.536.571	651.395	497.270	10,96	100,00
Material de Consumo	-	4.137.657	4.120.149	255.934	101.808	2,47	90,82
Locação de Mão-de-Obra	-	67.856	67.856	67.856	67.856	100,00	1,50
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	4.434.487	348.566	327.606	327.606	93,99	7,68
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	8.640.000	4.536.571	651.395	497.270	10,96	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Até a data base de 30/06/2021, não tinham sido aprovados créditos extraordinários em dotação específica para enfrentamento da situação de emergência de saúde pública em decorrência da pandemia da COVID-19. No entanto, foi descentralizado para UFRJ o montante de **R\$ 8,64 milhões**, por meio de destaque do Fundo Nacional de Saúde, correspondente a crédito extraordinário de que trata as Medidas Provisórias nº 1.041, de 30 de março de 2021, e nº 1.043, de 16 de abril de 2021. Esse recurso foi descentralizado para Hospital Universitário da UFRJ para atender a Ação de Governo intitulada “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade”.

Analisando a execução orçamentária dos créditos recebidos para o enfrentamento da pandemia da COVID-19, destaca-se que as despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 4,54 milhões**, sendo que **10,96%** foram pagos até o encerramento do 2º Trimestre de 2021.

Com relação ao detalhamento das despesas executadas, verificou-se que a **90,82%** (**R\$ 4,12 milhões**) correspondem às despesas com aquisição de material de consumo, com destaque para material hospitalar, laboratorial e farmacológico (**R\$ 3,38 milhões**); **7,68%** (**R\$ 348,57 mil**) decorrem da prestação de serviço por pessoas jurídicas, destacando as despesas com manutenção e conservação de máquinas e equipamentos (**R\$ 317,06 mil**); e **1,50%** tratam de locação de mão de obra para apoio administrativo, técnico e operacional (**R\$ 67,86 mil**).

No que tange aos Restos a Pagar relativos aos recursos recebidos para o enfrentamento da pandemia da COVID-19, a tabela 35 (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 35 – 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	-	4.137.025	157.538	4.294.562	4.137.025	157.538	4.294.562	69,93
Hospital Universitário da UFRJ	4.945.549	-	766.370	523.465	1.289.835	766.370	523.465	1.289.835	21,00
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	1.198.563	-	271.750	-	271.750	271.750	-	271.750	4,43
Maternidade Escola da UFRJ	288.848	4.550	1	247.271	247.272	4.551	247.271	251.822	4,10
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ	171.469	-	3.455	1.025	4.480	3.455	1.025	4.480	0,07
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	164.707	-	9.442	-	9.442	9.442	-	9.442	0,15
Decanato do Centro de Cienc.da Saúde da UFRJ	91.182	-	-	-	-	-	-	-	-
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	21.750	-	19.350	-	19.350	19.350	-	19.350	0,32
TOTAL	14.972.946	4.550	5.207.393	929.299	6.136.692	5.211.943	929.299	6.141.242	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 2º Trimestre/2021, a UFRJ apresentava **R\$ 14,97 milhões** de Restos a Pagar Inscritos, que corresponde ao total inscrito de **R\$ 15,03 milhões** deduzido do cancelamento de Restos a Pagar Não Processado na ordem de **R\$ 55,43 mil**, realizado pelo Instituto de Psiquiatria da UFRJ (**R\$ 37,78 mil**) e Instituto Puericultura e Pediatria Mat. Gesteira da UFRJ (**R\$ 17,65 mil**). Desse montante, **58,98%** já tinham sido pagos (**R\$ 8,33 milhões**).

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 exercício de 2020 no âmbito da Ação 21C0 (“Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional decorrente do Coronavírus”).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Como demonstrado na tabela anterior (35), é possível observar que **41,02%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando os cancelados) encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 30/06/2021, que corresponde à **R\$ 6,14 milhões**, destacando que **69,93%** desse montante estão concentrados na Administração Central e **21%** no Hospital Universitário da UFRJ.

Do saldo de Restos a Pagar, **99,93%** refere-se a Restos a Pagar Não Processados, sendo **R\$ 2,94 milhões** pendentes de liquidação (“RPNP a Liquidar”) e **R\$ 3,20 milhões** 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 2º Trimestre/2021, que se refere a despesas com material hospitalar.

Por fim, destaca-se que **84,87%** do total de Restos a Pagar, pendentes de pagamento, corresponderam 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” (39,38%), e **15,13%** às despesas de capital (“Investimentos”), destacando as despesas com aparelhos/equipamentos/utensílios médico-odontológico, laboratorial e hospitalar (12,25%). O detalhamento por natureza de despesa pode ser observado na tabela a seguir:

Tabela 36 – 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 (%)
INSTITUICOES DE PESQUISA E DES. INSTITUCIONAL	2.418.182	-	2.418.182	2.418.182	39,38
MATERIAL HOSPITALAR	3.052.594	4.550	1.120.790	1.125.340	18,32
APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	3.573.039	-	983.609	983.609	16,02
APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	2.951.990	-	752.180	752.180	12,25
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	246.126	-	209.970	209.970	3,42
MATERIAL LABORATORIAL	843.191	-	148.576	148.576	2,42
MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	94.876	-	88.113	88.113	1,43
EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	77.726	-	77.726	77.726	1,27
MATERIAL QUIMICO	188.681	-	75.775	75.775	1,23
AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	68.055	-	68.055	68.055	1,11
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	80.370	-	51.109	51.109	0,83
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	171.313	-	43.789	43.789	0,71
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	34.050	-	34.050	34.050	0,55
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	30.312	-	30.312	30.312	0,49
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	15.184	-	15.139	15.139	0,25
MATERIAL FARMACOLOGICO	1.049.861	-	12.929	12.929	0,21
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	0,02
MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	900	-	900	900	0,01
MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	13.902	-	609	609	0,01
MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	395	-	395	395	0,01
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	390	-	390	390	0,01
MOBILIARIO EM GERAL	9.620	-	240	240	0,00
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	165	-	165	165	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	120	-	120	120	0,00
LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	41.149	-	-	-	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	14.972.946	4.550	6.136.692	6.141.242	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 30/06/2021, encerramento do 2º Trimestre do exercício financeiro de 2021.

Tabela 37 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	273.330.248		296.267.578	-7,74
(+) Total dos Ingressos	3.184.659.864	100,00	2.927.514.365	8,78
Receitas Orçamentárias	21.349.023	0,67	21.866.740	-2,37
Transferências Financeiras Recebidas	2.208.925.863	69,36	2.376.116.514	-7,04
Recebimentos Extraorçamentários	954.384.978	29,97	529.531.111	80,23
(-) Total dos Dispêndios	3.134.040.572	100,00	2.849.641.597	9,98
Despesas Orçamentárias	2.508.761.838	80,05	2.145.621.404	16,92
Transferências Financeiras Concedidas	302.146.862	9,64	320.231.355	-5,65
Despesas Extraorçamentárias	323.131.873	10,31	383.788.838	-15,80
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	323.949.539		374.140.346	-13,41
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	50.619.291		77.872.768	-35,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2021).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena queda de **2,37%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela queda de aproximadamente **2,29%** (tabela 38) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas e de **2,46%** da Educação.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam o maior volume de ingressos na UFRJ (**69,36%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se uma queda (**7,04%**) na comparação com o encerramento do 2º 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 um aumento de **80,23%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **80,05%** do total do período e um aumento de **16,92%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 2,5 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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispendios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou superavitário, conforme se observa na tabela 37, vez que o total de ingressos superou o total de dispendios em **R\$ 50,61 milhões**. Este resultado foi inferior em **35,00%** em 2020 na comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2020.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispendios referentes ao 2º Trimestre/2021, bem como a comparação com o 2º Trimestre/2020, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Receitas Orçamentárias	21.349.023	0,62	21.866.740	-2,37
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	21.349.173	0,62	21.886.658	-2,46
Educação	800	0,00	2.005	-60,10
Seguridade Social (Exceto Previdência)	111.490	0,00	109.194	2,10
Alienação de Bens e Direitos	0	0,00	41.100	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	21.236.883	0,61	21.734.359	-2,29
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-150	-0,00	-19.917	-99,25
Transferências Financeiras Recebidas	2.208.925.863	63,88	2.376.116.514	-7,04
Resultantes da Execução Orçamentária	2.110.539.407	61,03	2.216.407.274	-4,78
Repasso Recebido	1.833.222.684	53,01	1.929.963.612	-5,01
Sub-repasso Recebido	277.316.723	8,02	286.443.662	-3,19
Independentes da Execução Orçamentária	98.386.456	2,85	159.709.240	-38,40
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	96.649.198	2,79	158.488.285	-39,02
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.737.258	0,05	1.220.955	42,29
Recebimentos Extraorçamentários	954.384.978	27,60	529.531.111	80,23
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	290.655.153	8,41	304.064.548	-4,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	658.725.023	19,05	223.519.362	194,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.243.016	0,09	1.083.842	199,21
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.761.786	0,05	863.358	104,06
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.405	0,00	0	0,00
Arrecadação de Outra Unidade	1.336.251	0,04	863.358	54,77
Demais Recebimentos	424.130	0,01	0	0,00
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248	7,90	296.267.578	-7,74
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248	7,90	296.267.578	-7,74
TOTAL	3.457.990.112	100,00	3.223.781.943	7,27

Fonte: SIAFI (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 um aumento de **194,71%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 658 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 2º Trimestre/2020, uma queda de **39,02%**.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se aumento na execução de Despesas Ordinárias (**83,34%**) e queda na execução de Despesas Vinculadas (**18,08%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se um aumento das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **12,76%** correspondente a um montante superior a **R\$ 795 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre de 2021, assim como queda de **95,55%** em Educação e **76,45%** 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 **30,95%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2020, com pagamentos da ordem de **R\$ 87 milhões**. Também houve uma queda de **28,42%**, em comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2020, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e um aumento de **7.917,49%** em Repasse Concedido.

Tabela 39 - Detalhamento dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Despesas Orçamentárias	2.508.761.838	72,55	2.145.621.404	16,92
Ordinárias	1.357.668.207	39,26	740.521.182	83,34
Vinculadas	1.151.093.630	33,29	1.405.100.222	-18,08
Educação	16.429.812	0,48	369.111.650	-95,55
Seguridade Social (Exceto Previdência)	795.092.617	22,99	705.136.483	12,76
Previdência Social (RPPS)	317.228.121	9,17	235.990.363	34,42
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.343.080	0,65	94.861.727	-76,45
Transferências Financeiras Concedidas	302.146.862	8,74	320.231.355	-5,65
Resultantes da Execução Orçamentária	277.362.373	8,02	286.444.231	-3,17
Repasse Concedido	45.650	0,00	569	7.917,49
Sub-repasse Concedido	277.316.723	8,02	286.443.662	-3,19
Independentes da Execução Orçamentária	24.784.489	0,72	33.787.124	-26,65
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	23.332.709	0,67	32.596.766	-28,42
Demais Transferências Concedidas	3.240	0,00	195.883	-98,35
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.448.541	0,04	994.475	45,66
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	323.131.873	9,34	383.788.838	-15,80
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	232.102.181	6,71	255.441.291	-9,14
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	87.911.804	2,54	127.324.957	-30,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.117.888	0,09	1.016.249	206,80
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	6.340	-100,00
Demais Pagamentos	0	0,00	6.340	-100,00
Saldo para o Exercício Seguinte	323.949.539	9,37	374.140.346	-13,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	323.949.539	9,37	374.140.346	-13,41
TOTAL	3.457.990.112	100,00	3.223.781.943	7,27

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

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	62.692.411		92.862.859	32,49
Ingressos	2.235.278.283	100,00	2.399.889.355	-6,86
Receitas Derivadas e Originárias	21.349.023	0,96	21.825.640	-2,18
Receita Patrimonial	19.259.193	0,86	19.262.738	-0,02
Receita de Serviços	987.112	0,04	2.344.982	-57,91
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.102.718	0,05	217.920	406,02
Outros Ingressos das Operações	2.213.929.260	99,04	2.378.063.715	-6,90
Ingressos Extraorçamentários	3.243.016	0,15	1.083.842	199,21
Transferências Financeiras Recebidas	2.208.925.863	98,82	2.376.116.514	-7,04
Arrecadação de Outra Unidade	1.336.251	0,06	863.358	54,77
Demais Recebimentos	424.130	0,02		0,00
Desembolsos	-2.172.585.871	100,00	-2.307.026.496	-5,83
Pessoal e Demais Despesas	-1.670.807.800	76,90	-1.753.789.184	-4,73
Administração	0	0,00	-96.650	-100,00
Previdência Social	-553.431.817	25,47	-563.311.971	-1,75
Saúde	-45.185.809	2,08	-47.350.489	-4,57
Educação	-1.069.455.011	49,22	-1.136.092.904	-5,87
Cultura	-1.432	0,00	-31.600	-95,47
Ciência e Tecnologia	0	0,00	-129.629	-100,00
Transporte	0	0,00	-3.806.766	-100,00
Desporto e Lazer	-2.557.203	0,12	-2.813.644	-9,11
Encargos Especiais	-177.933	0,01	-155.531	14,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.405	-0,00	0	0,00
Transferências Concedidas	-196.513.321	9,05	-231.983.367	-15,29
Intragovernamentais	-182.088.402	8,38	-177.092.918	2,82
Outras Transferências Concedidas	-14.424.918	0,66	-54.890.449	-73,72
Outros Desembolsos das Operações	-305.264.750	14,05	-321.253.945	-4,98
Dispêndios Extraorçamentários	-3.117.888	0,14	-1.016.249	206,80
Transferências Financeiras Concedidas	-302.146.862	13,91	-320.231.355	-5,65
Demais Pagamentos	0	0,00	-6.340	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.073.120		-14.990.092	-19,46
Ingressos	0	0,00	41.100	-100,00
Alienação de Bens	0	0,00	41.100	-100,00
Desembolsos	-12.073.120	100,00	-15.031.192	-19,68
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.895.732	90,25	-14.858.539	-26,67
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.177.388	9,75	-172.652	581,94
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	50.619.291		77.872.768	-35,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248		296.267.578	-7,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	323.949.539		374.140.346	-13,41

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

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 superiores aos dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o encerramento do 2º Trimestre de 2021, da ordem de **R\$ 50,61 milhões**. O resultado positivo corresponde a uma queda de **35,00%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2020. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingresso de recursos financeiros em montante superior aos desembolsos, apresentando superávit de aproximadamente **R\$ 62,69 milhões**. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante (**76,90%**) concentra-se nas rubricas de “Despesas de Pessoal e Demais Despesas”. Esses desembolsos são classificados por função, sendo a função “Educação” a de valor mais significativo, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ, o que corresponde a **49,22%** desse total, no montante de **R\$ 1,069 bilhão**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Cultura”, que apresentou montante de **R\$ 1,43 mil**, com uma queda de **95,47%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2020. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (206,80%), “Encargos Especiais” (14,40%), “Intragovernamentais” (2,82%), e a redução relevante, destaca-se “Outras Transferências Concedidas” (73,72%), “Transferências Financeiras Concedidas” (5,65% de queda em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2020).

As Receitas Patrimoniais diminuíram em **0,02%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2020, com arrecadação da ordem de **R\$ 19,25 milhões**. Também, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**57,91%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e aumento nas outras receitas derivadas e originárias (**406,02%**), 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 **19,68%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 12,07 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se positiva em **R\$ 50,61 milhões**, ou seja, **35,00%** 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 (**75,12%**), no montante de **R\$ 803,38 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,42%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 207,66 milhões**, até o encerramento do 2º Trimestre de 2021, conforme se observa na tabela 41, a seguir.

Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	jun/21	AV (%)
Ensino Superior	803.384.354	75,12
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	207.667.890	19,42
Atenção Básica	48.437.578	4,53
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	8.041.642	0,75
Administração Geral	1.727.852	0,16
Educação Básica	136.597	0,01
Ensino Profissional	47.368	0,00
Formação de Recursos Humanos	11.730	0,00
TOTAL	1.069.455.011	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 2021, que correspondeu ao saldo deficitário de **R\$ 521,13 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi deficitário, diferentemente do mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou superavitário, conforme demonstrado na tabela 42, a seguir.

Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.476.165.545		2.443.102.637	83,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.997.299.807		2.374.218.919	110,48
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-521.134.263	-	68.883.718	-856,54

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\$ 109 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 2º Trimestre de 2021 foi de **R\$ 20 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 **67.846,79%** em relação ao ano de 2020.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **125,58%** 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\$ 2,208 bilhões**, que equivale a **49,35%** do total de VPAs.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Tabela 43 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.476.165.545	100,00	2.443.102.637	83,22
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20.245.184	0,45	21.607.720	-6,31
Venda de Mercadorias	1.829	0,00	158	1.057,59
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.243.355	0,45	21.607.562	-6,31
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.120	0,00	0	0,00
Juros e Encargos de Mora	1.120	0,00	0	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	2.218.500.876	49,56	2.384.602.572	-6,97
Transferências Intragovernamentais	2.208.925.863	49,35	2.376.116.514	-7,04
Outras Transferências e Delegações Recebidas	9.575.013	0,21	8.486.058	12,83
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.234.979.246	49,93	35.811.066	6.141,03
Reavaliação de Ativos	1.836.069.024	41,02	0	0,00
Ganhos com Alienação	0	0,00	896	-100,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	289.230.311	6,46	425.672	67.846,79
Ganhos com Desincorporação de Passivos	109.679.910	2,45	35.384.498	209,97
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.439.119	0,05	1.081.279	125,58
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	0	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.439.119	0,05	1.081.279	125,58

Fonte: SIAFI (2021).

19. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verificam-se como evoluções mais significativas, “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 2,76 bilhões**, o que demonstra uma variação positiva de **5.699,03%** em 2021 na comparação com o exercício de 2020 e “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com um aumento de **39,76%**.

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 **5,78%** em relação ao exercício anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 301,72 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre de 2021. As Transferências Intergovernamentais, que em 2021 correspondem a um montante de **R\$ 18,04 milhões**, apresentaram uma queda aproximada de **71,72%**, 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 uma queda de **13,26%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 151,86 milhões** no exercício de 2021.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2021

Tabela 44 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.997.299.807	100,00	2.374.218.919	110,48
Pessoal e Encargos	1.103.572.520	22,08	1.105.237.157	-0,15
Remuneração a Pessoal	873.540.020	17,48	876.262.971	-0,31
Encargos Patronais	181.803.785	3,64	175.459.771	3,62
Benefícios a Pessoal	47.722.494	0,95	52.990.351	-9,94
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	506.221	0,01	524.064	-3,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	607.855.904	12,16	619.015.066	-1,80
Aposentadorias e Reformas	472.081.349	9,45	483.216.644	-2,30
Pensões	127.287.938	2,55	125.173.329	1,69
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.486.617	0,17	10.625.094	-20,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	151.864.869	3,04	175.079.271	-13,26
Uso de Material de Consumo	28.045.843	0,56	45.884.322	-38,88
Serviços	123.222.129	2,47	128.767.846	-4,31
Depreciação, Amortização e Exaustão	596.898	0,01	427.103	39,76
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	882.940	0,02	946.593	-6,72
Juros e Encargos de Mora	882.865	0,02	946.593	-6,73
Descontos Financeiros Concedidos	75	0,00	0	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	324.725.903	6,50	386.477.977	-15,98
Transferências Intragovernamentais	301.728.323	6,04	320.231.355	-5,78
Transferências Intergovernamentais	18.043.174	0,36	63.799.881	-71,72
Transferências a Instituições Privadas	110.053	0,00	51.846	112,27
Transferências ao Exterior	17.605	0,00	1.800	878,07
Outras Transferências e Delegações Concedidas	4.826.747	0,10	2.393.095	101,69
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.762.636.029	55,28	47.639.589	5.699,03
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.726.753.481	54,56	0	0,00
Perdas com Alienação	0	0,00	433.042	-100,00
Incorporação de Passivos	34.533.698	0,69	46.093.413	-25,08
Desincorporação de Ativos	1.348.849	0,03	1.113.134	21,18
Tributárias	2.441.163	0,05	2.476.377	-1,42
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	56.435	0,00	134.886	-58,16
Contribuições	2.384.728	0,05	2.341.491	1,85
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	43.320.481	0,87	37.346.890	15,99
Incentivos	43.312.356	0,87	37.311.690	16,08
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.124	0,00	35.200	-76,92
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-521.134.263		68.883.718	-856,54

Fonte: SIAFI (2021).