

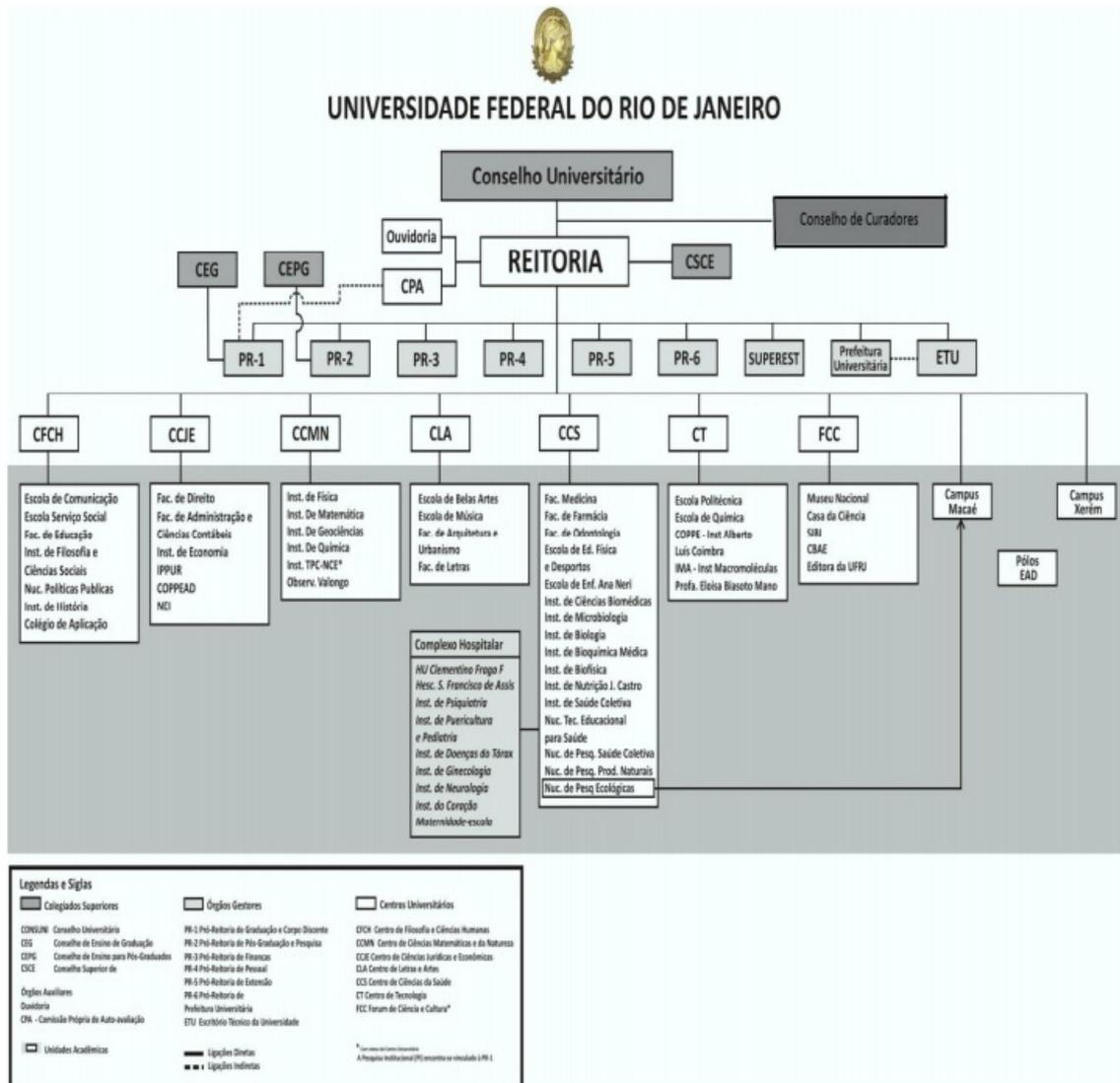


1. Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343, de 7 de setembro de 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, de 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, de 5 de novembro de 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. Abaixo, demonstra-se o organograma atual da instituição.





Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial - 4º trimestre/2017

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) Unidades Gestoras Executoras, conforme tabela a seguir:

CÓDIGO	UNIDADE GESTORA EXECUTORA
150432	SUP.GERAL DO COMPLEXO HOSP.E DE SAUDE DA UFRJ
152737	CAMPUS DE MACAE DA UFRJ
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
153117	SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. DA UFRJ
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ
153120	CENTRO CIENC MATEMAT E DA NATUREZA DA UFRJ
153121	INSTITUTO DE MATEMATICA DA UFRJ
153122	INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ
153123	INSTITUTO DE FISICA DA UFRJ
153124	INSTITUTO DE GEOCIENCIAS DA UFRJ
153125	NUCLEO DE COMPUTACAO ELETRONICA DA UFRJ
153126	OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ
153127	DECANATO DO CENTRO DE LETRAS E ARTES DA UFRJ
153128	DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM. DA UFRJ
153129	INSTITUTO DE FILOSOF/CIENCIAS SOCIAIS DA UFRJ
153130	INSTITUTO DE PSICOLOGIA DA UFRJ
153131	FACULDADE DE EDUCACAO DA UFRJ
153132	DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ
153133	FACULDADE DE ADMINIST E CIENCIAS CONTABEIS
153135	INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UFRJ
153137	DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ
153138	FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ
153139	FACULDADE DE ODONTOLOGIA DA UFRJ
153140	FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ
153141	ESCOLA DE ENFERMAGEM ANA NERI DA UFRJ
153142	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOMEDICAS DA UFRJ
153143	INSTITUTO DE MICROBIOLOGIA DA UFRJ
153144	INSTITUTO DE NUTRICAO JOSUE DE CASTRO
153145	INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ
153146	INSTIT.PESQ.DE PROD.NATURAIS WALTER MORS
153147	INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ
153148	INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ
153150	INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ
153151	INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ
153153	ESCOLA DE EDUCACAO FISICA E DESPORTES DA UFRJ
153154	INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ
153156	NUCLEO DE TECNOL. EDUCACIONAL P/SAUDE DA UFRJ



Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial - 4º trimestre/2017

153157	DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ
153158	ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ
153159	ESCOLA DE QUIMICA DA UFRJ
153160	COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ
153161	FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ
153162	MUSEU NACIONAL DA UFRJ
153343	ESCOLA DE BELAS ARTES
153490	FACULDADE DE LETRAS - UFRJ
153491	ESCOLA DE MUSICA - UFRJ
153492	FACULDADE DE ARQUITETURA E URBANISMO - UFRJ
153494	INSTITUTO DE MACROMOLECULAS DA UFRJ
153515	INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA
158219	COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ
158220	HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS
158221	ESCOLA DE SERVIÇO SOCIAL DA UFRJ
158222	ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ
158223	FACULDADE DE DIREITO DA UFRJ
158229	INSTIT. DE BIOQUÍMICA MÉDICA LEOPOLDO DE MEIS
158240	NÚCLEO DE EST. DE POL. PUBL. EM DIR. HUM. / UFRJ

Fonte: elaborada com base nos dados do SIAFI

2. 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 SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.



(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a curto prazo

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

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da UFRJ), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio.

(e) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.



(i) 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 – 7ª Edição, 2017).

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

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no exercício de 2017.

Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta 11112.20.01 - Limite de Saque apresentou variações significativas devido a lançamentos explicados nas Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Dentro do Grupo "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" a conta 11311.04.00 - Adiantamentos de Transferências Voluntárias sofreu variações consideráveis devido a lançamentos realizados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) referente à baixas no saldo desta conta para atender ao Acórdão TCU 1320/2017, que trata das contas da Presidência da República no exercício financeiro de 2016. O montante total dos lançamentos é da ordem de R\$ 228.523.481,80, cuja contrapartida é a conta 237110300 (Ajustes de Exercícios Anteriores). Os valores estão registrados na conta 812210102 (Convênios e Instrumentos Congêneres a Comprovar).

Ainda, no citado grupo, destacam-se lançamentos na conta 11.341.02.02 (Créditos a receber de servidor, não recolhidos no prazo), realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), no montante de R\$ 800.397,53, visando a baixa de crédito a receber decorrente de falta/irregularidade (Comprovação TCE), ressaltando que os valores pendentes de julgamento devem ser registrados apenas em contas de controle (893720200 - Saldos Não Recolhidos) e o ativo reconhecido quando da decisão definitiva do TCU com imputação de débito. Para tanto, no âmbito da UFRJ, procedeu-se à abertura do Processo Administrativo 051511/2017-38 com informação direcionada à Pró-Reitoria de Pessoal (PR4/UFRJ), responsável pelos casos que envolve débitos não recolhidos de natureza pessoal. Em tempo, cumpre-nos mencionar que os procedimentos realizados tiveram por base a Mensagem SIAFI 2017/1153156 que trata do assunto.

Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques (115610000) foi a que apresentou a maior evolução, na comparação com o encerramento do exercício de 2016, com uma variação de 92,09%. Tal variação se deve, principalmente, pela regularização dos procedimentos na contabilização das aquisições de material de consumo junto às unidades gestoras executoras da Universidade Federal do Rio de



Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial - 4º trimestre/2017

Janeiro (Órgão 26245). Dentre as variações, a de maior relevância em termos monetários foi a verificada no Hospital Universitário Clementino Fraga Filho (HUCFF/UFRJ), unidade hospitalar da UFRJ responsável pelos atendimentos médicos de alta complexidade, que demanda grandes aquisições de material de consumo de natureza hospitalar, laboratorial e farmacológica.

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, bem como à redução ao valor recuperável e reavaliação.

Em 31/12/2017, o Órgão 26245 apresentou um saldo de **R\$ 4.504.552.632,41**, relacionado a imobilizado, com a seguinte composição:

Tabela 1 – Imobilizado – Composição

	31/12/2017	31/12/2016	AV (%)
Bens Móveis	578.898.661,53	545.622.640,46	12,85%
(+) Valor Bruto Contábil	578.950.203,17	545.674.182,10	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(51.541,64)	(51.541,64)	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis	3.925.653.970,88	3.915.418.213,94	87,15%
(+) Valor Bruto Contábil	3.932.680.280,17	3.921.116.341,50	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(7.026.309,29)	(5.698.127,56)	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	4.504.552.632,41	4.461.040.854,40	100,00%

Fonte: Siafi, 2017, 2016.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26245 em 31/12/2017 apresentavam saldo de **R\$ 578.898.661,53** e estão distribuídos conforme abaixo.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

	Em R\$			
	31/12/2017	31/12/2016	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	328.259.608,28	294.316.817,71	11,53%	56,70%
Bens de Informática	101.658.858,47	96.838.348,99	4,98%	17,56%
Móveis e Utensílios	74.000.063,67	69.812.082,07	6,00%	12,78%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	33.736.471,99	32.937.255,86	2,43%	5,83%
Veículos	16.325.440,86	16.652.463,60	-1,96%	2,82%
Bens Móveis em Andamento	23.844.958,31	34.235.059,05	-30,35%	4,12%
Armamentos	0,43	0,43	0,00%	0,00%
Demais Bens Móveis	1.124.801,16	882.154,39	27,51%	0,19%
Depreciação / Amortização Acumulada	(51.541,64)	(51.541,64)	0,00%	-0,01%
Total	578.898.661,53	545.622.640,46	-	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial. Siafi, 2017, 2016.

A variação negativa de 30,35% ocorrida em Bens Móveis em Andamento, explica-se, dentre outros, pelos lançamentos realizados na conta de Importações em Andamento em contrapartida a Ajustes de Exercícios Anteriores (com Nota Explicativa própria) e a devida regularização/incorporação do bem móvel importado na Unidade Gestora responsável pela guarda/conservação do ativo.

Já o aumento de 27,51% verificado na conta “Demais Bens Móveis” refere-se a aquisições de bens móveis classificados em peças não incorporáveis a imóveis, bem como de materiais de uso duradouro.



Dos Bens Móveis registrados no Órgão, o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, no valor total de **R\$ 328.259.608,28**, correspondendo a 56,70% do total do grupo.

Bens Imóveis

Em 31/12/2017, os Bens Imóveis da UFRJ totalizavam **R\$ 3.925.653.970,88** e estão distribuídos nas seguintes contas contábeis, conforme demonstrado abaixo.

Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição

	31/12/2017	31/12/2016	Em R\$ AV (%)
Bens de Uso Especial	3.627.258.852,90	3.627.258.852,90	92,40%
Bens Imóveis em Andamento	286.256.433,16	279.812.590,21	7,29%
Instalações	19.164.994,11	14.044.898,39	0,49%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(7.026.309,29)	(5.698.127,56)	-0,18%
Total	3.925.653.970,88	3.915.418.213,94	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,40% do total de bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26245, perfazendo o montante de **R\$ 3.627.258.852,90** em 31/12/2017 a valores brutos.

Em síntese, os Bens de Uso Especial com valores mais significativos na composição do patrimônio imobiliário do Órgão 26245 são constituídos pelos Imóveis de Uso Educacional, que correspondem a 85,54% do total do grupo. Não se verificam alterações entre os períodos analisados. O detalhamento abaixo demonstra os montantes registrados referente aos Bens Imóveis de Uso Especial da UFRJ.

Tabela 4 - Bens de Uso Especial – Composição

	31/12/2017	31/12/2016	Em R\$ AV (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.102.936.627,14	3.102.936.627,14	85,54%
Terrenos, Glebas	421.565.230,10	421.565.230,10	11,62%
Edifícios	74.260.119,54	74.260.119,54	2,05%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	11.847.249,34	11.847.249,34	0,33%
Fazendas, Parques e Reservas	8.729.194,06	8.729.194,06	0,24%
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.920.432,72	7.920.432,72	0,22%
Total	3.627.258.852,90	3.627.258.852,90	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Depreciação de Bens do Imobilizado

Depreciação de Bens Móveis

Apresentam-se a seguir as razões pela ausência da depreciação dos bens móveis.

O sistema de registro e controle analítico dos bens móveis e imóveis desta unidade jurisdicionada de longa data contava com problemas de várias ordens, a saber, impossibilidade de atualização ou ajustes no sistema, tendo em vista que a empresa que desenvolveu o sistema não mais se encontra no mercado.



O sistema não descentraliza as ações e contamos hoje com 59 unidades gestoras executoras, administrativamente autônomas, motivo pelo qual dependem da Administração Central para todo tipo de tombamento, transferência, baixa e atualização do nosso acervo.

Em consequência, os fatos acima narrados geraram uma sobrecarga de atividades na Divisão de Gestão Patrimonial da Administração Central, a qual com insuficiência de força de trabalho acarretou lentidão e relatórios intempestivos. O sistema também não contava com um módulo específico para os procedimentos de depreciação, amortização e exaustão.

Diante deste cenário, fomos em busca de uma solução, um sistema de gestão integrado cujo módulo de patrimônio atendesse as nossas expectativas. Identificamos o SIPAC (SIS-UFRJ), o qual hoje já se encontra em módulo de produção na Administração Central no que se refere a questão patrimonial e quanto as nossas unidades estamos trabalhando de forma gradual com uma unidade piloto a fim de buscar um caso de sucesso, mapear as rotinas e posteriormente multiplicar o modelo para as demais unidades de cada estrutura média deste órgão, culminando no registro da depreciação de todos os nossos bens do ativo imobilizado.

Entretanto, reafirmo que o processo será gradual, tendo sido iniciado em janeiro/2017 na unidade piloto as discussões para o registro da depreciação dos bens adquiridos nos últimos dois anos e também aqueles adquiridos ao longo de 2017.

Em uma segunda etapa vamos avançar para a conciliação do acervo e o inventário apresentado pela unidade por ocasião do encerramento do exercício promovendo um grande avanço na qualidade da informação registrada no ativo desta unidade e, por fim, não menos importante, realizaremos a reavaliação dos demais bens por grupos de mesma natureza estabelecendo-se um calendário para a conclusão dos trabalhos.

A partir daí entendemos que o objetivo principal estará alcançado restando apenas otimizar os procedimentos e demais ajustes de menor porte podendo desde então avançar para as demais unidades em com uma rotina e metodologia definida.

Neste trabalho descrito, como providências adotadas inclui-se a capacitação dos agentes de patrimônio e demais servidores envolvidos nestas ações, assim como o acompanhamento das unidades cuja depreciação já fora implementada, respeitando para tanto o princípio da segregação de funções como fortalecimento das ferramentas de controle interno.

Em tempo, não foram realizados procedimentos referentes ao Teste de Impairment, Redução ao Valor Recuperável e/ou Reavaliação de Imobilizado.

O conteúdo acima exposto foi objeto da Mensagem Siafi 2017/0471386 quando da prestação de informações à Setorial Contábil do MEC em 11/04/2017.

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.

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 na Nota Explicativa de Ajustes de Exercícios Anteriores do Balanço Patrimonial.



Intangível

Em 31/12/2017, o Órgão 26245 apresentou um saldo de **R\$ 4.260.349,79** relacionados ao Ativo Intangível, conforme composição apresentada a seguir.

Tabela 5 – Intangível – Composição.

	31/12/2017	31/12/2016	R\$ AV(%)
Software com Vida Útil Definida	549.222,72	405.243,31	12,89 %
Software com Vida Útil Indefinida	3.711.123,34	3.679.605,34	87,11 %
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	-	-
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	3,73	3,73	0,00 %
Total	4.260.349,79	4.084.852,38	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial. Siafi. 2017, 2016.

Do grupo, destaca-se o item **Softwares com vida útil indefinida** como o mais significativo, representando cerca de 87,11% do total de intangíveis da UFRJ.

A seguir, apresenta-se tabela contendo detalhamento dos Ativos Intangíveis por Unidade Gestora no Órgão 26245, segregando Softwares com vida útil definida e indefinida.

Tabela 6 – Intangível – Detalhamento por UG

Softwares com vida útil definida	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	282.146,21
INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ	90.200,00
PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ	84.000,00
SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. D	16.306,92
OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ	15.858,00
INSTITUTO DE NUTRICAÇÃO JOSUE DE CASTRO	13.065,00
FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ	9.891,40
INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA	7.500,00
DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM.	7.202,25
INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UF	7.134,00
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	5.920,00
ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ	3.845,80
NUCLEO DE COMPUTAÇÃO ELETRONICA DA UFR	3.065,14
INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ	1.690,00
COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ	1.398,00
Total	549.222,72

Fonte: SIAFI, 2017.

Softwares com vida útil indefinida	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	3.647.771,94
DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM.	12.210,00
INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ	8.426,00
ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ	7.956,00
DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM.	7.900,00
FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ	7.610,00
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	7.000,00
NUCLEO DE COMPUTAÇÃO ELETRONICA DA UFR	6.651,00
ESCOLA DE BELAS ARTES	2.646,40
COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ	2.277,00
INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ	675,00



Total 3.711.123,34

Fonte: SIAFI, 2017.

Em tempo, cumpre-nos ressaltar que o Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação de procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019. Tais prazos constam na Portaria Nº 548, de 24 de setembro de 2015.

Complementarmente, informamos que não há registros de Ativos Intangíveis gerados internamente ou obtidos a título gratuito. Outrossim, esclarecemos que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados.

Essas informações foram objeto da Mensagem SIAFI 2017/0471375 da UG/Gestão 153115/15236, quando da prestação de informações à Setorial Contábil do MEC, bem como da Declaração do Contador, referente ao exercício de 2017.

Amortização dos Ativos Intangíveis

Os softwares com vida útil definida são passíveis de amortização. Quanto ao assunto, por orientação desta Contadoria Geral, a gestão nomeará comissão de profissionais da área de TI para definir se os softwares têm vida útil definida ou não e ainda iniciar um trabalho de reavaliação deste acervo. Paralelamente vamos ajustar os sistemas de controle interno para que tenhamos um módulo somente para bens intangíveis.

Superadas estas duas etapas iniciamos a amortização nos casos que a mesma se enquadre. A previsão de início do registro é para 2018, tendo em vista que a equipe que está à frente dos trabalhos desta natureza perante todos os itens do ativo imobilizado é a mesma, acumulando este com as demais rotinas e atividades.

Estas informações foram prestadas à Setorial de Contabilidade do MEC e compõe a Declaração do Contador referente ao exercício de 2017.

Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2017, a Universidade Federal do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de **R\$ 35.242.286,23**, relativo a fornecedores e contas pagar de curto prazo, sendo 100% desse valor referente a credores nacionais, não havendo na data base apresentada, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo.

A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima.

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	31/12/2017	31/12/2016	Valores em R\$ AH (%)
Circulante	35.242.286,23	32.274.161,15	9,2%
Nacionais	35.242.286,23	32.274.161,15	9,2%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	35.242.286,23	32.274.161,15	9,2%

Fonte: SIAFI, 2016 e 2017

Na sequência, apresenta-se tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2017.



Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

Código UG	UNIDADE GESTORA	Valores em R\$	
		31/12/2017	AV%
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	24.463.023,93	69,41%
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	6.059.034,23	17,19%
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	1.648.035,50	4,68%
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	756.572,90	2,15%
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ	679.333,49	1,93%
-	DEMAIS UNIDADES	1.636.286,18	4,64%
-	TOTAL	35.242.286,23	100,00%

Fonte: SIAFI 2017.

A Unidade Gestora 153115, Administração Central da UFRJ, é responsável por 69,41% do total devido a Credores e Fornecedores de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como, energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se o Hospital Universitário da UFRJ - HUCFF (UG 153152), que detém 17,19% do montante a ser pago a curto prazo. Por conseguinte, a Maternidade Escola (153155), apresenta obrigações com credores e fornecedores no percentual de 4,68% do total devido pela UFRJ. 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). Para tanto, executa recursos do Fundo Nacional de Saúde – FNS, justificando assim os valores discriminados na Tabela 2.

Demais obrigações com credores e fornecedores a curto prazo representam 4,64% do total devido em 31/12/2017, envolvendo 38 das 59 Unidades Gestoras Executoras do órgão 26245.

Na tabela a seguir, relacionam-se os 05 (cinco) credores com os valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto, na data base de 31/12/2017.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Fornecedor	Valores em R\$	
	31/12/2017	AV(%)
A 60444437000146 LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	7.780.113,18	22,08%
B 03324949000135 FRONT SERVICIO DE SEGURANCA LTDA	3.284.724,09	9,32%
C 03372304000178 ANGEL'S SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	2.212.179,95	6,28%
D 05951758000129 DENJUD REFEICOES COLETIVAS ADMINISTRACAO E SERVICOS LTD	1.630.896,38	4,63%
E 06181476000152 INNOVA RIO ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA	1.140.525,01	3,24%
F 33072687000120 ROSAMARES TRANSPORTES LTDA	1.051.601,96	2,98%
DEMAIS	18.142.245,66	51,48%
TOTAL	35.242.286,23	100,00%

Fonte: SIAFI, 2017.

A seguir é apresentado um resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: 60444437000146 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A.

O valor relacionado a este fornecedor corresponde às obrigações da Administração Central da UFRJ (UG 153115), responsável pelos pagamentos decorrentes dos serviços de fornecimento de energia elétrica para a UFRJ, e está composto pelos seguintes registros:



- Apropriação das faturas de reconhecimento de dívida pertinentes ao mês de outubro/2016, no valor de **R\$ 3.366.731,28**, conforme informações constantes no processo 23079.057912/2016-11.
- Registro do reconhecimento de passivos decorrentes dos serviços de fornecimento de energia elétrica durante o período de setembro/2016 no valor de **R\$ 4.413.381,90**. O reconhecimento da obrigação junto ao fornecedor foi devidamente realizado pelo ordenador de despesas deste órgão, conforme consta no processo 23079.057912/2016-11.

(b) Fornecedor B: 03324949000135 - FRONT SERVICO DE SEGURANCA LTDA

O valor pertinente a este fornecedor decorre da execução dos Contratos 37/2013, 21/2016 e 17/2017 nos meses de setembro e outubro/2017, cujo objeto é a prestação dos serviços de vigilância ostensiva nas unidades da UFRJ. Os valores apropriados somam **R\$ 1.752.347,94**.

Processos relacionados:

23079.058046/2017-66 (TC 37/2013 – set/2017);
23079.062854/2017-28 (TC 37/2013 - out/2017);
23079.015222/2017-75 (TC 21/2016 – período não mencionado);
23079.009562/2017-67 (TC 17/2017 – out/2017).

O montante de **R\$ 1.532.376,15** refere-se ao reconhecimento de passivos decorrentes dos serviços prestados em novembro/2017, através do Contrato 37/2013, cujas informações foram levantadas pela PR6/Divisão de Fiscalização e encaminhadas a esta Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade para o registro das faturas que ficaram sem cobertura orçamentária quando do encerramento do exercício de 2017.

(c) Fornecedor C: 03372304000178 – ANGEL’S SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA.

O credor acima possui contratos vigentes com a UFRJ para a prestação de serviços de vigilância ostensiva. Sendo assim, os valores já liquidados, no montante líquido de **R\$ 769.592,60** referem-se à execução do contrato 34/2016 no período de outubro/2017 (processo relacionado: 23079.059646/2017-41).

Os demais valores em aberto são pertinentes ao reconhecimento das obrigações perante o contratado, decorrentes da prestação dos serviços no mês de novembro/2017, relacionados aos contratos 07/2015 (vigente até 12/02/2018), 09/2016 (vigente até 12/01/2018) e 34/2016 (vigente até 10/05/2018).

(d) Fornecedor D: 05951758000129 - DENJUD REFEICOES COLETIVAS ADM E SERV LTDA

O valor referente a este fornecedor decorre da execução do Contrato 33/2013 durante o mês de agosto/2017, sendo o objeto contratual a prestação dos serviços de Alimentação e Nutrição por meio de operacionalização e desenvolvimento na produção e distribuição de refeições destinadas aos estudantes com matrícula ativa e servidores da Universidade Federal do Rio de Janeiro. O contrato está vigente até 13/08/2018.

(e) Fornecedor E: 06181476000152 - INNOVA RIO ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA

O valor pertinente a este fornecedor decorre da 2ª medição de execução do Contrato 64/2016, cujo objeto é a elaboração de projetos básico e executivo e execução de obra e serviços de engenharia destinados à construção do alojamento estudantil no Campus da Cidade Universitária/RJ. O prazo de execução contratual finda-se em 28/05/2018.

(f) Fornecedor F: 33072687000120 - ROSAMARES TRANSPORTES LTDA

Os valores registrados junto ao fornecedor referem-se ao reconhecimento de passivos decorrentes da execução dos Contratos 69/2014 e 70/2014, que correspondem à prestação dos



Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial - 4º trimestre/2017

serviços de transporte de passageiros *intercampi* nos meses de outubro e novembro/2017. A vigência dos contratos finaliza em 02/11/2018.

Obrigações Contratuais

Em 31/12/2017, a UFRJ possuía um saldo de **R\$ 271.401.827,89** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no exercício financeiro de 2017 e a serem executados nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se tabela, contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2017	31/12/2016	Em R\$ AH
Fornecimento de Bens	5.529.660,97	5.889.680,46	-6,11%
Seguros	31.106,75	25.599,86	21,51%
Serviços	265.841.060,17	279.984.989,53	-5,05%
Total	271.401.827,89	285.900.269,85	-5,07%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017.

Do montante de contratações na data base de 31/12/2017, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela Universidade Federal do Rio de Janeiro. Em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2016, é possível verificar uma pequena queda no total registrado de contratações desta natureza.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2017.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestora	31/12/2017	Em R\$ AV (%)
153115 Universidade Federal do Rio de Janeiro	257.472.742,14	94,87%
153152 Hospital Universitário da UFRJ	10.499.973,12	3,87%
153119 Prefeitura Universitária da UFRJ	2.397.622,14	0,88%
Demais	1.031.490,49	0,38%
Total	271.401.827,89	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2017

A Unidade Gestora 153115 – UFRJ (Administração Central) é responsável pela maior parte dos contratos junto ao Órgão 26245, representando 94,87% do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, limpeza, vigilância, obras, serviços de engenharia e terceirização de mão de obra, que têm execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

O Hospital Universitário da UFRJ (UG 153152) aparece como a segunda UG com maior volume de contratações do Órgão 26245, sendo responsável por contratos relacionados a serviços de manutenção preventiva e corretiva para os sistemas de refrigeração de ar central na unidade hospitalar, manutenção de equipamentos, como monitores multiparamétricos e analisadores de gases, instrumentais cirúrgicos, dentre outros relacionados à assistência médico-hospitalar aos pacientes, bem como para atendimento às demandas de ensino e pesquisa da unidade.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 06 (seis) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2017, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pelas UG 153115 – Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.



Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

		Em R\$	
		31/12/2017	AV (%)
A	03324949000135 FRONT SERVICO DE SEGURANCA LTDA	32.389.102,13	11,93%
B	05951758000129 DENJUD REFEICOES COLETIVAS ADM E SERV LTDA	23.225.255,07	8,56%
C	58004714000158 J Z ENGENHARIA E COMERCIO LTDA	12.111.210,74	4,46%
D	03372304000178 ANGEL'S SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	11.711.255,93	4,32%
E	09445502000109 SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	11.298.449,03	4,16%
F	13261622000115 ODESSA ENGENHARIA LTDA - EPP	9.149.609,91	3,37%
DEMAIS		171.516.945,08	63,20%
TOTAL		271.401.827,89	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

A seguir é apresentado um resumo das principais transações:

(A) Contratado A: 03324949000135 - FRONT SERVICO DE SEGURANCA LTDA

Quadro 1

Contrato	Objeto	Vigência
37/2013	Serviços de natureza continuada de vigilância armada, compreendendo mão de obra e emprego de uniformes, EPIs e equipamentos necessários e adequados à execução dos serviços nas dependências da UFRJ.	12/08/2018
21/2016	Serviços continuados de vigilância armada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	28/02/2018
17/2017	Serviços continuados de vigilância armada com dedicação exclusiva nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro - CENIMP e Anexo do IMA.	02/02/2018

(B) Contratado B: 05951758000129 - DENJUD REFEICOES COLETIVAS ADMIN E SERVICOS

Quadro 2

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 CT/UFRJ.	13/08/2017

(c) Contratado C: 58004714000158 - J Z ENGENHARIA E COMERCIO LTDA

O valor refere-se ao Contrato 08/2011 da UG 153115, cujo objeto é a elaboração de Projetos Executivos e construção do Complexo Estudantil (residências e restaurante) do Centro de Tecnologia (CT) e do Centro de Ciências da Matemática e da Natureza (CCMN) da UFRJ. Este contrato, paralisado desde 2015 (Termo de Paralisação 03/2015), foi rescindido, conforme Termo de Rescisão 03/2017*, conforme informações disponíveis na página eletrônica da Pró-Reitoria de Gestão e Governança (PR6). O saldo contratual observado refere-se a faturamentos ainda pendentes de verificação, que serão regularizados a curto prazo. Informações adicionais constam no processo 23079.014719/2010-74.

(d) Contratado D: 03372304000178 - ANGEL'S SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA



Quadro 3

Contrato	Objeto	Vigência
07/2015	Serviços continuados de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, no Campus da Praia Vermelha.	12/02/2018
09/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada para Macaé e Cabo Frio, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	12/01/2018
35/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada para Xerém, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	10/05/2018
34/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	10/05/2018

(e) Contratado E: 09445502000109 - SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI

Quadro 4

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, conforme condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	28/02/2018
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, conforme condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	28/02/2018
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, conforme condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	28/02/2018
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 Universidade Federal do Rio de Janeiro.	28/07/2018
44/2017	Contratação emergencial de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, para as unidades Faculdade de Letras e Escola de Educação Infantil da Universidade Federal do Rio de Janeiro, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes e domissanitários, materiais e equipamentos.	15/01/2018

(f) Contratado F: 13261622000115 - ODESSA ENGENHARIA LTDA – EPP – Diversos Contratos junto ao favorecido, conforme tabela abaixo, com contratações realizadas pela UG 153115:



Quadro 5

Contrato	Objeto	Vigência
08/2015	Contratação de serviço de engenharia, de natureza continuada, com dedicação exclusiva de mão de obra, pelo regime de empreitada por preço unitário, de manutenção preventiva e corretiva das instalações civis de infraestrutura urbana nos campi da UFRJ, situados na ilha da Cidade Universitária - Campus CIDUNI e em Xerém/Duque de Caxias - Polo Xerém.	15/03/2018
09/2015	Contratação de serviço de engenharia, de natureza continuada, com dedicação exclusiva de mão de obra, pelo regime de empreitada por preço unitário, de manutenção preventiva e corretiva das instalações civis de infraestrutura urbana nos campi da UFRJ, situados na Urca - Campus da Praia Vermelha e nos bairros do Centro e Zona Sul - Unidades Isoladas.	15/03/2018
10/2015	Contratação de serviço de engenharia, de natureza continuada, com dedicação exclusiva de mão de obra, pelo regime de empreitada por preço unitário, de manutenção preventiva e corretiva das instalações civis de infraestrutura urbana nos campi da UFRJ, situados em Macaé.	22/03/2018

Ajustes de Exercícios Anteriores

Os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores, cujo saldo acumulado no encerramento de 2017 era de R\$ 369.398.468,49, tiveram origens diversas, comportando lançamentos de regularizações de fatos referentes a exercícios anteriores. Detalham-se a seguir as movimentações monetárias do período, bem como atualiza-se o acumulado das operações de rotina que têm como contrapartida a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores:

- Ajustes em contas do Ativo, referentes a Adiantamentos diversos em folha, no montante total de R\$ 69.210.229,37, cujos pagamentos foram realizados durante o exercício de 2016, ficando pendente apenas a baixa das contas de Adiantamentos, conforme relatado nas Notas Explicativas de Ajustes Anteriores do 1º Trimestre/2017;
- Registro de Passivo Anterior e demais regularizações correlatas, com impactos na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, cujo movimento acumulado até o fechamento de dezembro/2017 totalizou R\$ 70.278.162,73;
- Baixa da conta Importações em Andamento em contrapartida à conta de Bens Móveis, com impactos na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, cujo saldo acumulado até o encerramento do 4º Trimestre/2017 corresponde a R\$ 5.114.653,42;
- As regularizações de saldo referente aos Adiantamentos para Inversões em bens móveis, com impacto em Ajustes de Exercícios Anteriores, totalizaram, até o encerramento do 4º Trimestre/2017 R\$ 316.727,32;
- Demais baixas/ajustes por lançamento em duplicidade, lançamentos indevidos e regularizações diversas em contrapartida às contas de Bens Móveis totalizaram até o encerramento do 4º Trimestre/2017 o valor de R\$ 102.322,68;
- Lançamentos da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) por reclassificações diversas totalizaram R\$ 6.603.030,70; Além destas, consta lançamento no valor de R\$ 312.454,37 referente à Reserva de Reavaliação, devido à alteração de critério contábil nos registros da citada conta, a depender do nível de controle do ente sobre seu patrimônio, conforme dispõe o histórico do documento e o MCASP 7ª Edição (item 7.1.3);



- Outras regularizações, dentre as tais, os registros em contrapartida a conta de Estoques, com base nos valores apresentados nos inventários de almoxarifado das unidades gestoras totalizam R\$ 421.190,54, conforme relatado nas Notas Explicativas do 2º e 3º Trimestres;
- Baixa do Patrimônio da PR-5/UFRJ, no valor total de R\$ 549.033,31, com base no Termo de Baixa 52/2017, tendo em vista bens perdidos no incêndio ocorrido em 03/10/2016 no 8º andar do Prédio da Reitoria. A relação de bens baixados consta no Processo 006833/2017-22, com termo de aprovação no Conselho de Curadores em sessão do dia 31/05/2017;
- Baixa da conta de Adiantamentos de Transferências Voluntárias realizada pela STN para atender Acórdão TCU 1320/2017 em contrapartida à conta de Ajustes de Exercícios Anteriores totalizaram R\$ 229.523.481,80. Informações constam na Nota Explicativa ao Balanço Patrimonial;
- A STN procedeu às baixas de Crédito a Receber decorrentes de falta/irregularidade de comprovação de Tomada de Contas Especial (TCE), cujos valores pendentes de julgamento devem ser registrados apenas em contas de controle e o ativo reconhecido quando da decisão definitiva do TCU com imputação de débito. O valor envolvido nas baixas foi da ordem de R\$ 800.397,53. Outras informações relacionadas constam no item "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo".

Informações Adicionais:

Cumpre-nos destacar que esta Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade da UFRJ tem envidado todos os esforços possíveis e necessários para o pleno cumprimento das obrigações demandadas por esta Setorial Contábil de Órgão Superior, bem como pela Secretaria do Tesouro Nacional, órgão central de Contabilidade da União, mesmo diante dos transtornos causados pelo incêndio ocorrido em 03/10/2016 no 8º andar do Prédio da Reitoria da Universidade Federal do Rio de Janeiro, local onde funcionava a Administração Central desta IFES.

O incidente provocou a necessidade de adequação das equipes (Superintendências/Coordenações/Divisões/Secretarias) das Pró-Reitorias da UFRJ nos demais Centros e Decanias desta universidade, visando a continuidade das atividades da Administração Central, sendo estas instalações provisórias/improvisadas.

Desde então, a Pró-Reitoria de Gestão e Governança/PR6, estrutura da qual faz parte a Contadoria Geral, tem liderado uma equipe que está trabalhando para a realocação dos departamentos, o que tem acontecido de maneira progressiva durante o exercício de 2017. Tão logo as instalações estejam devidamente prontas, haverá a mudança desta Contadoria Geral para um local mais adequado para a execução das atividades.

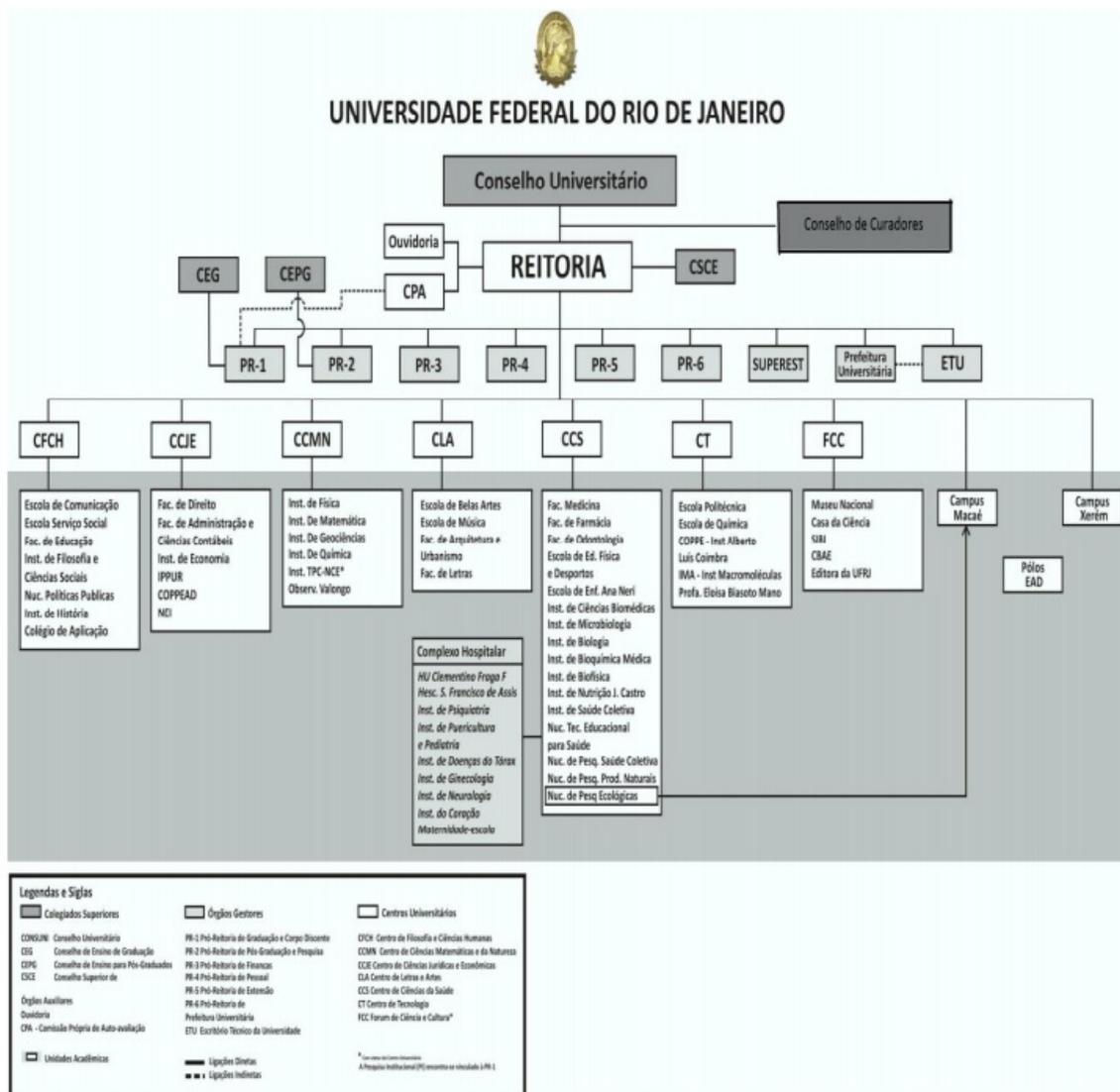


1. Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343, de 7 de setembro de 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, de 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, de 5 de novembro de 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. Abaixo, demonstra-se o organograma atual da instituição.



Fonte: Relatório de Gestão UFRJ 2016



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário - 4º trimestre/2017

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) Unidades Gestoras Executoras, conforme tabela a seguir:

CÓDIGO	UNIDADE GESTORA EXECUTORA
150432	SUP.GERAL DO COMPLEXO HOSP.E DE SAUDE DA UFRJ
152737	CAMPUS DE MACAE DA UFRJ
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
153117	SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. DA UFRJ
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ
153120	CENTRO CIENC MATEMAT E DA NATUREZA DA UFRJ
153121	INSTITUTO DE MATEMATICA DA UFRJ
153122	INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ
153123	INSTITUTO DE FISICA DA UFRJ
153124	INSTITUTO DE GEOCIENCIAS DA UFRJ
153125	NUCLEO DE COMPUTACAO ELETRONICA DA UFRJ
153126	OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ
153127	DECANATO DO CENTRO DE LETRAS E ARTES DA UFRJ
153128	DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM. DA UFRJ
153129	INSTITUTO DE FILOSOF/CIENCIAS SOCIAIS DA UFRJ
153130	INSTITUTO DE PSICOLOGIA DA UFRJ
153131	FACULDADE DE EDUCACAO DA UFRJ
153132	DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ
153133	FACULDADE DE ADMINIST E CIENCIAS CONTABEIS
153135	INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UFRJ
153137	DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ
153138	FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ
153139	FACULDADE DE ODONTOLOGIA DA UFRJ
153140	FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ
153141	ESCOLA DE ENFERMAGEM ANA NERI DA UFRJ
153142	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOMEDICAS DA UFRJ
153143	INSTITUTO DE MICROBIOLOGIA DA UFRJ
153144	INSTITUTO DE NUTRICAO JOSUE DE CASTRO
153145	INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ
153146	INSTIT.PESQ.DE PROD.NATURAIS WALTER MORS
153147	INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ
153148	INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ
153150	INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ
153151	INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ
153153	ESCOLA DE EDUCACAO FISICA E DESPORTES DA UFRJ
153154	INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ
153156	NUCLEO DE TECNOL. EDUCACIONAL P/SAUDE DA UFRJ



153157	DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ
153158	ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ
153159	ESCOLA DE QUIMICA DA UFRJ
153160	COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ
153161	FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ
153162	MUSEU NACIONAL DA UFRJ
153343	ESCOLA DE BELAS ARTES
153490	FACULDADE DE LETRAS - UFRJ
153491	ESCOLA DE MUSICA - UFRJ
153492	FACULDADE DE ARQUITETURA E URBANISMO - UFRJ
153494	INSTITUTO DE MACROMOLECULAS DA UFRJ
153515	INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA
158219	COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ
158220	HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS
158221	ESCOLA DE SERVIÇO SOCIAL DA UFRJ
158222	ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ
158223	FACULDADE DE DIREITO DA UFRJ
158229	INSTIT.DE BIOQUÍMICA MÉDICA LEOPOLDO DE MEIS
158240	NÚCLEO DE EST.DE POL.PUBL.EM DIR.HUM./UFRJ

Fonte: elaborada com base nos dados do SIAFI

2. 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 SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

3. 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) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.



(i) 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 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, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. (MCASP, 2017 - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 7ª Edição).

Tabela 1 – Receitas e Despesas por categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão/Fixação	Realização/Execução	Real/Exec (%)	AV
Receitas Correntes	56.917.005,00	58.580.850,56	103%	100%
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	56.917.005,00	58.580.850,56	103%	100%
Despesas Correntes	3.778.359.661,00	3.943.844.483,32	104%	99,6%
Despesas de Capital	32.852.821,00	17.360.871,35	53%	0,4%
Total das Despesas	3.811.212.482,00	3.961.205.354,67	104%	100%

Fonte: Siafi, 2017.

Receitas

No âmbito da UFRJ, as Receitas Correntes representam 100% do total de receitas auferidas, sendo o item de maior relevância, as Receitas Patrimoniais, que representam 92,13% do total realizado, correspondente ao montante de R\$ 44.021.105,47. Até o fechamento do 4º trimestre de 2017, as Receitas Realizadas nesta categoria econômica somavam R\$ 58.580.850,56, superior à Previsão Atualizada. No detalhamento do grupo de Receitas Correntes Patrimoniais, o item de maior significância em termos de valor é o das receitas advindas da "Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado", que se referem às receitas provenientes de aluguéis e arrendamentos. São registradas na conta 62120.00.00 (Receita Realizada) e VPA 433110100 (Valor Bruto Exploração Bens, Direitos e Serviços).

No grupo Receitas de Serviços, verifica-se excesso de arrecadação nas receitas provenientes dos "Serviços Administrativos e Comerciais Gerais", correspondendo a 201,06% em relação ao previsto. O valor total de realização no encerramento do exercício de 2017 foi de R\$ 10.308.077,11. Este montante corresponde a 17,6% do total de Receitas Correntes arrecadadas. Detalhando a natureza das receitas de serviços administrativos e comerciais em geral, aquelas provenientes da "Inscrição em Concursos e Processos Seletivos" foram as que mais contribuíram para esta arrecadação, correspondendo a um montante de R\$ 4.916.641,43.

No grupo Outras Receitas, as que tiveram o maior percentual de realização (586,86%) foram as receitas provenientes das "Indenizações, Restituições e Ressarcimentos", no valor arrecadado de R\$ 3.745.489,50. Estas receitas relacionam-se com diversas naturezas, tais como, as decorrentes da restituição ao concedente ou ao Tesouro Nacional do saldo de recursos de convênios ou



Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário - 4º trimestre/2017

instrumentos congêneres realizados, bem como das indenizações por danos causados ao Patrimônio Público, além de outras restituições não classificadas em naturezas específicas.

Abaixo, demonstra-se a tabela contendo os devidos valores de previsão atualizada e realização, referente às Receitas Correntes auferidas na UFRJ, bem como os percentuais de realização e a representatividade.

Tabela 2 – Receitas Correntes

	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real/Prev	AV (% Real)
RECEITAS CORRENTES	56.917.005,00	58.580.850,56	103%	100%
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	47.783.557,00	44.021.105,47	92,13%	75,15%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	47.766.481,00	44.021.105,47	92,16%	75,15%
Valores Mobiliários	17.076,00	-		
Delegação de Serviços Públicos	-	-		
Exploração de Recursos Naturais	-	-		
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-		
Cessão de Direitos	-	-		
Demais Receitas Patrimoniais	-	-		
Receita Agropecuária	-	-		
Receita Industrial	-	-		
Receitas de Serviços	5.134.432,00	10.308.193,53	200,77%	17,60%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.126.890,00	10.308.077,11	201,06%	17,60%
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-		
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	7.542,00	-		
Serviços e Atividades Financeiras	-	-		
Outros Serviços	-	116,42		
Transferências Correntes	-	-		
Outras Receitas Correntes	3.999.016,00	4.251.551,56	106,31%	7,26%
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	69.353,00	16.570,36	23,89%	0,03%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	638.220,00	3.745.489,50	586,86%	6,39%
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-		
Demais Receitas Correntes	3.291.443,00	489.491,70	14,87%	0,84%

Fonte: SIAFI, 2017

Despesas

Do total de despesas na UFRJ, até o encerramento do 4º trimestre/2017 foram executados o montante de R\$ 3.961.205.354,67. Deste valor, 80,90% corresponde às despesas de pessoal e encargos sociais, 18,67% referem-se às despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa "Outras Despesas Correntes") e 0,44% correspondem às despesas com investimento. Da dotação atualizada de investimentos, foram empenhadas 52,84%, totalizando R\$ 17.360.871,35. Já com relação às despesas de custeio, o montante empenhado foi de R\$ 739.391.170,83, sendo parte deste valor (R\$ 185.607.012,83) correspondente ao orçamento de outros órgãos, tendo sido executados no



Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário - 4º trimestre/2017

âmbito da UFRJ por meio do recebimento de créditos orçamentários, que estão detalhados no item que trata das Movimentações Orçamentárias do órgão.

Abaixo, consta excerto do Balanço Orçamentário, extraído do SIAFI, contendo Análise Vertical e percentual de execução das despesas em 2017.

Tabela 3 – Despesas Correntes e Despesas de Capital

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	AV	% Exec
DESPESAS CORRENTES	3.778.359.661,00	3.943.844.483,32	99,56%	104,38%
Pessoal e Encargos Sociais	3.224.575.503,00	3.204.453.312,49	80,90%	99,38%
Juros e Encargos da Dívida	-	-		
Outras Despesas Correntes	553.784.158,00	739.391.170,83	18,67%	133,52%
DESPESAS DE CAPITAL	32.852.821,00	17.360.871,35	0,44%	52,84%
Investimentos	32.852.821,00	17.360.871,35	0,44%	52,84%
Inversões Financeiras	-	-		
Amortização da Dívida	-	-		
TOTAL	3.811.212.482,00	3.961.205.354,67	100%	103,94%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-		
RESERVA DO RPPS	-	-		
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.811.212.482,00	3.961.205.354,67	100%	103,94%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-		
Amortização da Dívida Interna	-	-		
Dívida Mobiliária	-	-		
Outras Dívidas	-	-		
Amortização da Dívida Externa	-	-		
Dívida Mobiliária	-	-		
Outras Dívidas	-	-		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.811.212.482,00	3.961.205.354,67	100%	103,94%
TOTAL	3.811.212.482,00	3.961.205.354,67	100%	103,94%

Fonte: SIAFI, 2017

Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

Analisando a movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no próprio orçamento, quanto na execução dos recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do próprio MEC e de outros Ministérios, verifica-se que o montante de recursos empenhados até o fechamento do 4º Trimestre de 2017 somam R\$ 3.961.205.354,67, conforme já mencionado.

Desse montante, o valor de R\$ 109.776.808,07 são provenientes das descentralizações recebidas do orçamento do Fundo Nacional de Saúde para as despesas de manutenção dos Hospitais Universitários da UFRJ. Também deve-se considerar a execução dos recursos constantes no orçamento do Complexo Hospitalar (UO 26378), tendo sido executados 97,43%, que corresponde ao montante de R\$ 580.325.503,05.

Observa-se também que 12 (doze) unidades orçamentárias pertencentes à estrutura do MEC descentralizaram recursos para a execução pela UFRJ de ações próprias de seus respectivos orçamentos, totalizando uma execução de R\$ 17.614.093,51.

Do orçamento próprio da UFRJ, verifica-se que foram executados quase que a totalidade de créditos disponíveis (cerca de 99,00%) no exercício de 2017, o que representa R\$ 3.183.550.800,43 de despesas empenhadas relativas a Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimento. Desse montante, já foram pagos R\$ 3.132.444.103,61.



Dos recursos consignados no orçamento do MEC, foi executado pela UFRJ o montante de R\$ 33.702.955,89 relacionados a Despesas Correntes.

Empenhos oriundos dos créditos orçamentários das descentralizações recebidas da Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES) somam R\$ 4.201.956,97, já tendo sido pagos no encerramento de 2017 o montante de R\$ 2.667.089,38.

Nas movimentações por Unidade Orçamentária, verifica-se movimentação de créditos entre a UFRJ (Unidade Orçamentária 26245) e outros 28 (vinte e oito) Órgãos da Administração Pública Federal. Os maiores montantes são relacionados às descentralizações recebidas dos seguintes órgãos, não pertencentes à estrutura organizacional do MEC: Justiça Federal (12000), no montante de R\$ 121.990.441,72; Justiça do Trabalho (15000), no montante de R\$ 31.271.537,00.

Das descentralizações recebidas de outros órgãos da estrutura do MEC, destacam-se os créditos recebidos da UFRN, no valor de R\$ 750.000,00 e da Universidade Federal de Viçosa, no montante de R\$ 850.000,00.

As descentralizações de créditos recebidas pela UFRJ somam R\$ 987.241.002,59, sendo R\$ 831.867.799,59 referentes ao orçamento do próprio Órgão.

Restos a Pagar

Na UFRJ, a Administração Central (UG 153115) foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 48% do total de inscrições, conforme demonstrado na tabela abaixo, já que estão concentrados nesta unidade gestora as contratações mais relevantes do Órgão em termos de valor.

No total, a UFRJ é composta por 59 Unidades Gestoras Executoras, porém a maior concentração de inscrições em Restos a Pagar (91%) está nas 6 (seis) unidades elencadas abaixo. Os valores discriminados referem-se ao somatório dos RPNP's Inscritos e Reinscritos, subtraídos os cancelados.

Tabela 4 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por Unidade Gestora Executora da UO

	R\$	
Unidade Gestora Executora	RPNP Inscrito	AV%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	51.841.823,37	48%
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	29.857.755,83	28%
INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ	8.094.856,29	7%
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	4.349.786,15	4%
MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	3.279.726,66	3%
INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ	1.139.805,95	1%
DEMAIS	9.865.018,35	9%
TOTAL	108.428.772,60	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

A análise da origem dos recursos executados demonstra que a maior parte, aproximadamente 35% (R\$ 39,6 mi) dos recursos inscritos e reinscritos, origina-se do orçamento do Fundo Nacional de Saúde, para a execução das ações detalhadas nas leis orçamentárias referentes aos hospitais universitários. Logo em seguida aparecem os recursos originários da fonte própria da Universidade Federal do Rio de Janeiro, correspondendo a aproximadamente 34% do total inscrito e reinscrito em restos a pagar não processados.



Tabela 5 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado

R\$		
UO (Origem do Recurso)	RPNP Inscrito	AV%
FUNDO NACIONAL DE SAUDE	38.797.291,54	36%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	36.982.609,61	34%
COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	11.834.362,45	11%
SECRETARIA DE PORTOS - SEP	4.917.428,77	5%
EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSEH	4.680.996,69	4%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	2.888.021,39	3%
DEMAIS	8.328.062,15	8%
TOTAL	108.428.772,60	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Dentre as unidades orçamentárias acima, o montante de **R\$ 55.119.190,93** correspondem aos recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon), conforme discriminado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Origem do orçamento executado - Emenda Calmon

R\$		
Unidade Gestora	Total inscrito	AV%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	33.795.231,46	61%
COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	11.834.362,45	21%
EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSEH	4.680.996,69	8%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	2.888.021,39	5%
MINISTERIO DA EDUCACAO	1.187.910,35	2%
DEMAIS	732.668,59	1%
TOTAL	55.119.190,93	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

A tabela a seguir mostra a composição dos restos a pagar por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 62% (R\$ 25,78 mi) do saldo de RPNP a pagar se refere ao grupo Outras Despesas Correntes, que são os recursos de custeio.

Das despesas de investimentos, encontra-se pendente de pagamento um montante de R\$ 15,83 mi, que corresponde a 38% do total.

Tabela 7 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: grupo de despesa

R\$ milhões								
Grupo de Despesa	Inscrito	%	Cancelados	%	Pagos	%	Saldo	%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	70,36	63%	2,78	71%	41,79	63%	25,78	62%
INVESTIMENTOS	41,97	37%	1,16	29%	24,99	37%	15,83	38%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,04	0%	0,00	0%	0,01	0%	0,04	0%
TOTAL	112,37	100%	3,94	100%	66,78	100%	41,64	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Analisando a composição dos restos a pagar não processados, inscritos por unidade gestora, pode-se verificar que foram pagos R\$ 43,72 mi, que corresponde a cerca de 39% do total inscrito.



Tabela 8 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Unidade Gestora

R\$ milhões

UG Executora	Inscritos	Cancelados	Pagos	A Pagar
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	54,17	2,32	34,95	16,89
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	29,91	0,05	11,56	18,30
INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ	8,57	0,48	7,15	0,94
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	4,37	0,02	1,90	2,45
MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	3,28	0,00	2,42	0,86
INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ	1,14	-	1,14	-
DEMAIS	10,79	0,93	7,66	2,21
TOTAL	112,23	3,80	66,78	41,64

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Na tabela abaixo pode-se observar os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por unidade gestora. Da análise, verifica-se que cerca de 39% (R\$ 52,69 mi) dos RP totais encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/12/2017.

Tabela 9 – Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados – Por Unidade Gestora

R\$ milhões

UG Executora	RPP		RPNP		RP Total	
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	7,10	2,20	51,84	16,89	58,94	19,09
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	10,04	0,73	29,86	18,30	39,90	19,03
INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ	1,15	0,00	8,09	0,94	9,24	0,94
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	1,01	0,00	4,35	2,45	5,36	2,45
MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	3,08	0,63	3,28	0,86	6,36	1,48
DEMAIS	3,50	0,89	11,00	8,80	14,51	9,69
TOTAL	25,88	4,45	108,43	48,24	134,31	52,69

Fonte: Tesouro Gerencial

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

A maior parte das reinscrições dos restos a pagar não processados são pertinentes aos empenhos da Administração Central do Órgão 26245 (UG 153115), seguido pelo Hospital Universitário da UFRJ (UG 153152) e demais unidades hospitalares vinculados à UFRJ.

Tabela 10 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos – Por Unidade Gestora

R\$

UG Executora	RPNP REINSCRITOS	AV (%)
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	13.289.310,51	48%
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	9.640.657,92	35%
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	3.335.703,22	12%
INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ	520.007,93	2%
MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	417.577,31	2%
INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ	374.246,89	1%
DEMAIS	2.346.810,05	9%
TOTAL	27.577.503,78	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

No que tange ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, cumpre-nos destacar como principais motivos, a prescrição quinquenal da dívida relativa aos restos a pagar, com base no art. 70 do Decreto 93.872/86 e a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de



materiais por parte de empresas favorecidas. Segue abaixo discriminação dos montantes de Restos a Pagar Cancelados no exercício corrente.

Tabela 11 – Restos a Pagar Não Processados Cancelados

Unidade Gestora Executora	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.324.935,43
INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ	477.879,25
HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS	439.490,63
INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ	136.962,88
FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ	93.959,00
INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ	79.448,68
MUSEU NACIONAL DA UFRJ	78.891,72
FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ	68.527,47
DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ	61.540,56
INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ	52.217,77
HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ	50.787,93
PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ	27.064,47
INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ	19.523,67
INSTITUTO DE NUTRICA O JOSUE DE CASTRO	10.802,00
DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ	6.550,09
FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ	3.442,04
ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ	2.480,00
COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ	2.234,40
INSTIT.DE BIOQUIMICA MEDICA LEOPOLDO DE MEIS	1.407,29
ESCOLA DE SERVICO SOCIAL DA UFRJ	1.014,99
INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ	0,05
DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ	0,05
MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ	0,02
TOTAL	3.939.160,39

Fonte: SIAFI, 2017.

Ressalta-se a existência de empenhos do exercício de 2011 no Hospital Universitário da UFRJ (UG 153152), que, apesar de encontrarem-se prescritos, em conformidade ao Art. 70 do Decreto 93.872/86, tiveram seus saldos mantidos pela citada Unidade Gestora, vez que se referem a favorecidos cujos contratos são objeto de ações judiciais, conforme informações através da Mensagem Siafi 2016/1942589 de 27/12/16.

No presente exercício, foram realizados novos contatos com a aludida UG, através de Mensagens Siafi (2017/0406659 – 2017/0422104 – 2017/0464570) a fim de verificar o andamento da situação exposta e sugerindo que os processos em questão sejam reencaminhados à Procuradoria Federal da UFRJ para apreciação quanto a possível suspensão ou interrupção do prazo prescricional da dívida, com orientações para recontagem do prazo, se for o caso, a fim de justificar a manutenção dos mesmos.



Por oportuno, quanto à regularização das contas de Restos a Pagar Processados e não Processados da Administração Central (UG 153115), que possui os valores mais significativos, informamos a existência do processo 23079.042770/2015-14, autuado por solicitação da PR6/Contadoria Geral da UFRJ/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.

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.

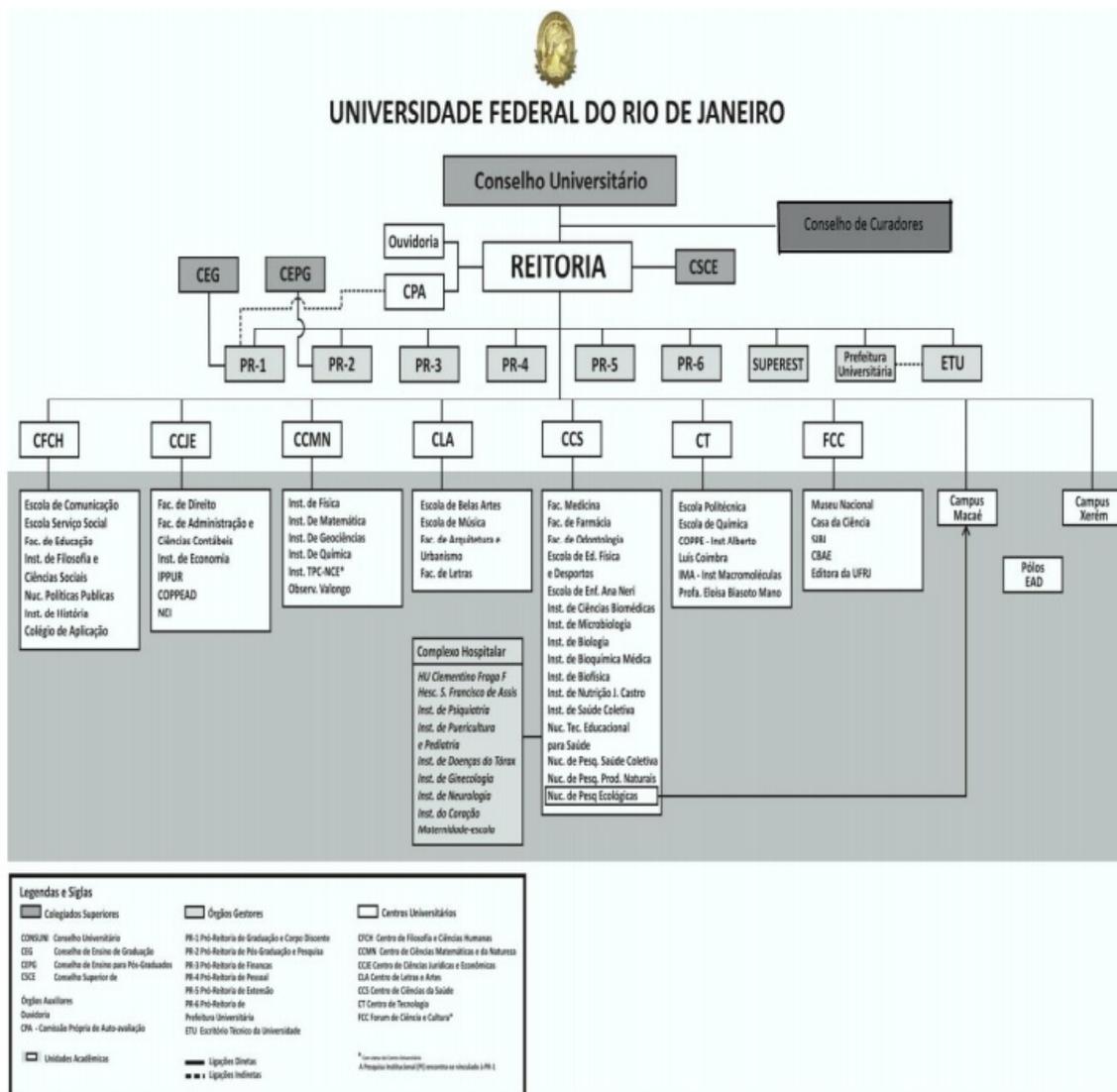


1. Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343, de 7 de setembro de 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, de 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, de 5 de novembro de 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. Abaixo, demonstra-se o organograma atual da instituição.



Legendas e Siglas		
	Colegiados Superiores	
	Órgãos Gestores	
	Centros Universitários	
CONSELHO	Conselho Universitário	PR-1 Pró-Reitoria de Graduação e Cursos Simultâneos
CEG	Contadoria Geral	PR-2 Pró-Reitoria de Pós-Graduação e Pesquisa
CEPG	Comissão de Ensino e Pesquisa	PR-3 Pró-Reitoria de Finanças
CPA	Comissão de Planejamento Acadêmico	PR-4 Pró-Reitoria de Pessoal
CSCE	Conselho Superior de Cursos de Extensão	PR-5 Pró-Reitoria de Extensão
	Órgãos Auxiliares	PR-6 Pró-Reitoria de Profa. Universitária
	Ouidoria	ETU Extensão Universitária
	CPA - Comissão Própria de Auto-avaliação	ETU Extensão Universitária
	Unidades Acadêmicas	
	Ligação Direta	
	Ligação Indireta	



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro - 4º trimestre/2017

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) Unidades Gestoras Executoras, conforme tabela a seguir:

CÓDIGO	UNIDADE GESTORA EXECUTORA
150432	SUP.GERAL DO COMPLEXO HOSP.E DE SAUDE DA UFRJ
152737	CAMPUS DE MACAE DA UFRJ
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
153117	SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. DA UFRJ
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ
153120	CENTRO CIENC MATEMAT E DA NATUREZA DA UFRJ
153121	INSTITUTO DE MATEMATICA DA UFRJ
153122	INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ
153123	INSTITUTO DE FISICA DA UFRJ
153124	INSTITUTO DE GEOCIENCIAS DA UFRJ
153125	NUCLEO DE COMPUTACAO ELETRONICA DA UFRJ
153126	OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ
153127	DECANATO DO CENTRO DE LETRAS E ARTES DA UFRJ
153128	DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM. DA UFRJ
153129	INSTITUTO DE FILOSOF/CIENCIAS SOCIAIS DA UFRJ
153130	INSTITUTO DE PSICOLOGIA DA UFRJ
153131	FACULDADE DE EDUCACAO DA UFRJ
153132	DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ
153133	FACULDADE DE ADMINIST E CIENCIAS CONTABEIS
153135	INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UFRJ
153137	DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ
153138	FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ
153139	FACULDADE DE ODONTOLOGIA DA UFRJ
153140	FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ
153141	ESCOLA DE ENFERMAGEM ANA NERI DA UFRJ
153142	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOMEDICAS DA UFRJ
153143	INSTITUTO DE MICROBIOLOGIA DA UFRJ
153144	INSTITUTO DE NUTRICAO JOSUE DE CASTRO
153145	INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ
153146	INSTIT.PESQ.DE PROD.NATURAIS WALTER MORS
153147	INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ
153148	INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ
153150	INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ
153151	INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ
153153	ESCOLA DE EDUCACAO FISICA E DESPORTES DA UFRJ
153154	INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ
153156	NUCLEO DE TECNOL. EDUCACIONAL P/SAUDE DA UFRJ



Notas Explicativas ao Balanço Financeiro - 4º trimestre/2017

153157	DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ
153158	ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ
153159	ESCOLA DE QUIMICA DA UFRJ
153160	COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ
153161	FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ
153162	MUSEU NACIONAL DA UFRJ
153343	ESCOLA DE BELAS ARTES
153490	FACULDADE DE LETRAS - UFRJ
153491	ESCOLA DE MUSICA - UFRJ
153492	FACULDADE DE ARQUITETURA E URBANISMO - UFRJ
153494	INSTITUTO DE MACROMOLECULAS DA UFRJ
153515	INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA
158219	COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ
158220	HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS
158221	ESCOLA DE SERVIÇO SOCIAL DA UFRJ
158222	ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ
158223	FACULDADE DE DIREITO DA UFRJ
158229	INSTIT. DE BIOQUÍMICA MÉDICA LEOPOLDO DE MEIS
158240	NÚCLEO DE EST. DE POL. PUBL. EM DIR. HUM. / UFRJ

Fonte: elaborada com base nos dados do SIAFI

2. 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 SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

3. 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) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.



(i) 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 Financeiro - BF

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro (BF) 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.

As tabelas a seguir apresentam o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/12/2017, encerramento do exercício financeiro.

Tabela 1 – Total de Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	2017	2016	AV 2017	AH
Receitas Orçamentárias	58.580.850,56	60.058.368,05	1%	-2%
Transferências Financeiras Recebidas	4.693.438.646,77	4.471.737.649,59	95%	5%
Recebimentos Extraorçamentários	104.016.962,90	108.819.262,00	2%	-4%
Saldo do Exercício Anterior	96.264.118,59	92.719.052,87	2%	4%
TOTAL	4.952.300.578,82	4.733.334.332,51	100%	5%

Fonte: Tesouro Gerencial. Siafi. 2017, 2016.

Tabela 2 – Total dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	R\$			
	2017	2016	AV 2017	AH
Despesas Orçamentárias	3.961.205.354,67	3.780.012.652,45	80%	5%
Transferências Financeiras Concedidas	773.388.727,95	741.110.598,76	16%	4%
Despesas Extraorçamentárias	94.809.550,62	115.946.962,71	2%	-18%
Saldo para o Exercício Seguinte	122.896.945,58	96.264.118,59	2%	28%
TOTAL	4.952.300.578,82	4.733.334.332,51	100%	5%

Fonte: Tesouro Gerencial. Siafi. 2017, 2016.

Da análise das tabelas, é possível verificar que as despesas orçamentárias tiveram um crescimento de 5% na comparação com o exercício financeiro de 2016. As transferências financeiras recebidas acompanharam o crescimento de 5% das despesas orçamentárias. No entanto, as receitas orçamentárias tiveram queda de 2% entre os períodos em análise.

Com relação aos recebimentos e desembolsos de natureza extraorçamentária, observa-se queda em ambas as movimentações, sendo de 4% nos recebimentos e 18% para os desembolsos.

Abaixo, são demonstradas as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispêndios, quanto da diferença entre o saldo para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior.



Tabela 3 – Resultado Financeiro 1

	2017	2016
(+) INGRESSOS	4.856.036.460,23	4.640.615.279,64
Receitas Orçamentárias	58.580.850,56	60.058.368,05
Transferências Financeiras Recebidas	4.693.438.646,77	4.471.737.649,59
Recebimentos Extraorçamentários	104.016.962,90	108.819.262,00
(-) DISPÊNDIOS	4.829.403.633,24	4.637.070.213,92
Despesas Orçamentárias	3.961.205.354,67	3.780.012.652,45
Transferências Financeiras Concedidas	773.388.727,95	741.110.598,76
Despesas Extraorçamentárias	94.809.550,62	115.946.962,71
(=) Resultado Financeiro	26.632.826,99	3.545.065,72

Tabela 4 – Resultado Financeiro 2

DISPÊNDIOS	2017	2016	AH
(+) Saldo para o Exercício Seguinte	122.896.945,58	96.264.118,59	28%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior	96.264.118,59	92.719.052,87	4%
(=) Resultado Financeiro	26.632.826,99	3.545.065,72	

Fonte: Tesouro Gerencial. Siafi. 2017, 2016.

O resultado financeiro no encerramento do 4º Trimestre de 2017 foi superavitário em R\$ 26 milhões, significativamente superior ao resultado financeiro do exercício de 2016, conforme se observa nas tabelas acima.

Quanto aos itens de maior representativa em termos de valor, do lado dos Ingressos, aparecem as Transferências Financeiras Recebidas, que representam 95% do Total, no montante de R\$ 4,7 bilhões em 2017. Por outro lado, as Despesas Orçamentárias, que correspondem a 80% do total de dispêndios somaram R\$ 3,78 bilhões no período.

Quanto ao comportamento dos valores entre os exercícios de 2016 e 2017, dentre os dispêndios, as despesas orçamentárias vinculadas aos recursos da função Educação, apresentaram uma evolução de 127%, enquanto que as despesas ordinárias sofreram queda de 87% na comparação com 2016.

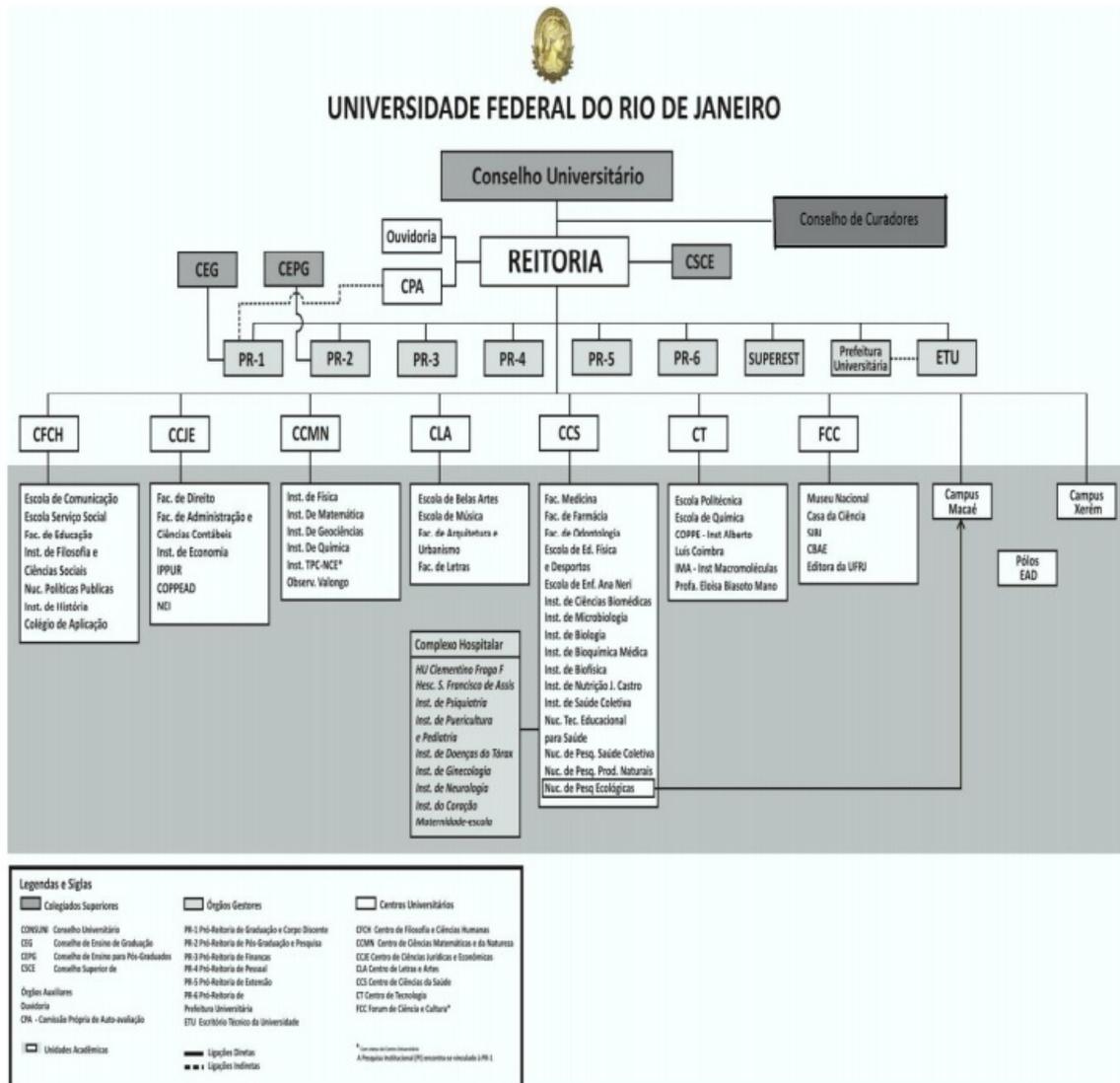


1. Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343, de 7 de setembro de 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, de 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, de 5 de novembro de 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. Abaixo, demonstra-se o organograma atual da instituição.



Legendas e Siglas

Colegiados Superiores	Órgãos Gestores	Centros Universitários
CONSELHO Conselho Universitário	PR-1 Pró-Reitoria de Graduação e Cursos Distantes	CCCH Centro de Filosofia e Ciências Humanas
CEG Conselho de Ensino de Graduação	PR-2 Pró-Reitoria de Pós-Graduação e Pesquisa	CCMN Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza
CEPG Conselho de Ensino para Pós-Graduados	PR-3 Pró-Reitoria de Finanças	CCJE Centro de Ciências Jurídicas e Econômicas
CPA Conselho Superior de	PR-4 Pró-Reitoria de Pessoal	CLA Centro de Letras e Artes
Órgãos Auxiliares	PR-5 Pró-Reitoria de Extensão	CCS Centro de Ciências da Saúde
Ouidoria	PR-6 Pró-Reitoria de	CT Centro de Tecnologia
CPA - Comissão Própria de Auto-avaliação	Prefeitura Universitária	FCC Fórum de Ciência e Cultura*
	ETU Escritório Técnico da Universidade	
Unidades Acadêmicas	Ligações Diretas	
	Ligações Indiretas	

* Associação de Faculdades de Engenharia e Arquitetura

* Associação de Faculdades de Engenharia e Arquitetura



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa - 4º trimestre/2017

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) Unidades Gestoras Executoras, conforme tabela a seguir:

CÓDIGO	UNIDADE GESTORA EXECUTORA
150432	SUP.GERAL DO COMPLEXO HOSP.E DE SAUDE DA UFRJ
152737	CAMPUS DE MACAE DA UFRJ
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
153117	SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. DA UFRJ
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ
153120	CENTRO CIENC MATEMAT E DA NATUREZA DA UFRJ
153121	INSTITUTO DE MATEMATICA DA UFRJ
153122	INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ
153123	INSTITUTO DE FISICA DA UFRJ
153124	INSTITUTO DE GEOCIENCIAS DA UFRJ
153125	NUCLEO DE COMPUTACAO ELETRONICA DA UFRJ
153126	OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ
153127	DECANATO DO CENTRO DE LETRAS E ARTES DA UFRJ
153128	DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM. DA UFRJ
153129	INSTITUTO DE FILOSOF/CIENCIAS SOCIAIS DA UFRJ
153130	INSTITUTO DE PSICOLOGIA DA UFRJ
153131	FACULDADE DE EDUCACAO DA UFRJ
153132	DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ
153133	FACULDADE DE ADMINIST E CIENCIAS CONTABEIS
153135	INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UFRJ
153137	DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ
153138	FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ
153139	FACULDADE DE ODONTOLOGIA DA UFRJ
153140	FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ
153141	ESCOLA DE ENFERMAGEM ANA NERI DA UFRJ
153142	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOMEDICAS DA UFRJ
153143	INSTITUTO DE MICROBIOLOGIA DA UFRJ
153144	INSTITUTO DE NUTRICAO JOSUE DE CASTRO
153145	INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ
153146	INSTIT.PESQ.DE PROD.NATURAIS WALTER MORS
153147	INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ
153148	INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ
153150	INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ
153151	INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ
153153	ESCOLA DE EDUCACAO FISICA E DESPORTES DA UFRJ
153154	INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ
153156	NUCLEO DE TECNOL. EDUCACIONAL P/SAUDE DA UFRJ



Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa - 4º trimestre/2017

153157	DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ
153158	ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ
153159	ESCOLA DE QUIMICA DA UFRJ
153160	COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ
153161	FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ
153162	MUSEU NACIONAL DA UFRJ
153343	ESCOLA DE BELAS ARTES
153490	FACULDADE DE LETRAS - UFRJ
153491	ESCOLA DE MUSICA - UFRJ
153492	FACULDADE DE ARQUITETURA E URBANISMO - UFRJ
153494	INSTITUTO DE MACROMOLECULAS DA UFRJ
153515	INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA
158219	COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ
158220	HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS
158221	ESCOLA DE SERVIÇO SOCIAL DA UFRJ
158222	ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ
158223	FACULDADE DE DIREITO DA UFRJ
158229	INSTIT. DE BIOQUÍMICA MÉDICA LEOPOLDO DE MEIS
158240	NÚCLEO DE EST. DE POL. PUBL. EM DIR. HUM. / UFRJ

Fonte: elaborada com base nos dados do SIAFI

2. 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 SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.



(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a curto prazo

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

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da UFRJ), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio.

(e) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.



Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa - 4º trimestre/2017

(i) 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 à Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro (BF).

Verifica-se, desta forma, que a geração líquida de caixa foi positiva em pouco mais de R\$ 26 milhões, apresentando uma variação bastante significativa na comparação com o exercício de 2016.

Tabela 1 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Resultado Financeiro BF X DFC	2017	2016	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	122.896.945,58	96.264.118,59	27,67%
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	96.264.118,59	92.719.052,87	3,82%
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	26.632.826,99	3.545.065,72	651,26%

Fonte: SIAFI, 2017, 2016.

Tabela 2 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Atividades

Atividades	2017	2016	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	60.357.698,42	65.420.296,09	-7,74%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-33.724.871,43	-61.875.230,37	-45,50%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	
Total	26.632.826,99	3.545.065,72	651,26%

Fonte: SIAFI, 2017, 2016.

Os fluxos de caixa das Atividades Operacionais demonstraram leve queda em relação ao exercício de 2016. Estas atividades são representadas pelos ingressos, que correspondem à arrecadação de receitas próprias, o recebimento de transferências correntes, dentre outros, e pelos desembolsos, representados pelas despesas de pessoal, juros e encargos da dívida, demais despesas e Transferências Concedidas.

As Atividades de Investimento também sofreram redução, cujo saldo em 2017 correspondeu a pouco menos que a metade dos saldos verificados em 2016. Logo, verifica-se que as Aquisições de Ativo Não Circulante (Imobilizado, por exemplo), foi consideravelmente inferior em 2017.

Não há fluxos de caixa relacionados às Atividades de Financiamento no âmbito da UFRJ.

Conforme Tabela 3, a seguir, ao detalhar a função Educação em subfunções relacionadas ao Ensino, e vinculadas às atividades operacionais, verifica-se que o maior volume de recursos se refere ao Ensino Superior, como já se esperava, cuja representatividade com relação ao total é de 82,26%. Em segundo lugar, aparecem os desembolsos vinculados à subfunção Administração Geral.



Tabela 3 – Função Educação – Composição

Subfunção Governo	2017	AV (%)
ADMINISTRACAO GERAL	1.298.406.048,30	11,58%
FORMACAO DE RECURSOS HUMANOS	2.304.517,00	0,02%
ATENCAO BASICA	91.016.366,24	0,81%
ALIMENTACAO E NUTRICAO	174.899.684,81	1,56%
PROTECAO E BENEFICIOS AO TRABALHADOR	409.428.649,59	3,65%
ENSINO FUNDAMENTAL	1.080,00	0,00%
ENSINO MEDIO	146.319,10	0,00%
ENSINO PROFISSIONAL	65.383,98	0,00%
ENSINO SUPERIOR	9.226.638.713,29	82,26%
EDUCACAO INFANTIL	4.725.782,02	0,04%
EDUCACAO DE JOVENS E ADULTOS	13.818,10	0,00%
EDUCACAO BASICA	8.572.735,37	0,08%
Total	11.216.219.097,80	100%

Fonte: SIAFI, 2017, 2016



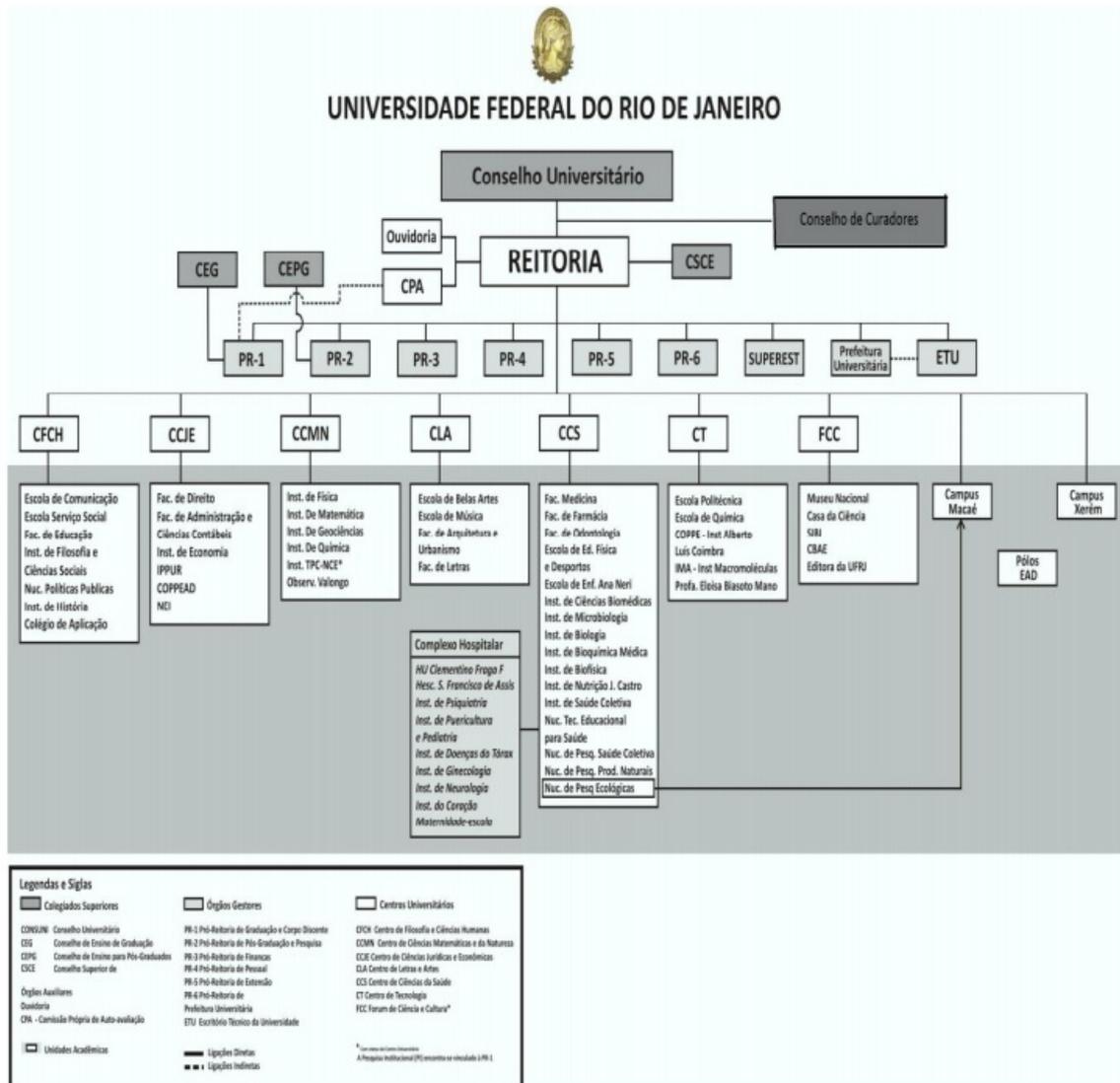
Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - 4º trimestre/2017

1. Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343, de 7 de setembro de 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, de 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, de 5 de novembro de 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. Abaixo, demonstra-se o organograma atual da instituição.



Legendas e Siglas

Colegiados Superiores	Órgãos Gestores	Centros Universitários
CONSELHO Conselho Universitário	PR-1 Pró-Reitoria de Graduação e Pós-Graduação e Pesquisa	CCHN Centro de Ciências Humanas e da Natureza
CEG Contadoria Geral	PR-2 Pró-Reitoria de Pós-Graduação e Pesquisa	CCMN Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza
CEPG Comissão de Ensino e Pesquisa	PR-3 Pró-Reitoria de Finanças	CCS Centro de Ciências da Saúde
CPA Comissão Própria de Avaliação	PR-4 Pró-Reitoria de Pessoal	CT Centro de Tecnologia
CSCE Conselho Superior de Ensino	PR-5 Pró-Reitoria de Extensão	FCC Forum de Ciência e Cultura*
Órgãos Auxiliares	PR-6 Pró-Reitoria de Projeção Universitária	
Ouidoria	ETU Escritório Técnico da Universidade	
CPA - Comissão Própria de Auto-avaliação		
Unidades Acadêmicas	Ligações Diretas	
	Ligações Indiretas	

* Fórum de Ciência e Cultura



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - 4º trimestre/2017

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 59 (cinquenta e nove) Unidades Gestoras Executoras, conforme tabela a seguir:

CÓDIGO	UNIDADE GESTORA EXECUTORA
150432	SUP.GERAL DO COMPLEXO HOSP.E DE SAUDE DA UFRJ
152737	CAMPUS DE MACAE DA UFRJ
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
153117	SUPERINT.GERAL DE ENS.P/GRAD.E PESQ. DA UFRJ
153119	PREFEITURA DA UNIVERSIDADE DA UFRJ
153120	CENTRO CIENC MATEMAT E DA NATUREZA DA UFRJ
153121	INSTITUTO DE MATEMATICA DA UFRJ
153122	INSTITUTO DE QUIMICA DA UFRJ
153123	INSTITUTO DE FISICA DA UFRJ
153124	INSTITUTO DE GEOCIENCIAS DA UFRJ
153125	NUCLEO DE COMPUTACAO ELETRONICA DA UFRJ
153126	OBSERVATORIO DO VALONGO DA UFRJ
153127	DECANATO DO CENTRO DE LETRAS E ARTES DA UFRJ
153128	DECANATO DO CENT DE FILOSOF. E C HUM. DA UFRJ
153129	INSTITUTO DE FILOSOF/CIENCIAS SOCIAIS DA UFRJ
153130	INSTITUTO DE PSICOLOGIA DA UFRJ
153131	FACULDADE DE EDUCACAO DA UFRJ
153132	DECANATO DO CENTRO DE C JUR E ECONOM. DA UFRJ
153133	FACULDADE DE ADMINIST E CIENCIAS CONTABEIS
153135	INSTITUTO DE ECONOMIA INDUSTRIAL DA UFRJ
153137	DECANATO DO CENTRO DE CIENC.DA SAUDE DA UFRJ
153138	FACULDADE DE MEDICINA DA UFRJ
153139	FACULDADE DE ODONTOLOGIA DA UFRJ
153140	FACULDADE DE FARMACIA DA UFRJ
153141	ESCOLA DE ENFERMAGEM ANA NERI DA UFRJ
153142	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOMEDICAS DA UFRJ
153143	INSTITUTO DE MICROBIOLOGIA DA UFRJ
153144	INSTITUTO DE NUTRICAO JOSUE DE CASTRO
153145	INSTITUTO DE BIOFISICA DA UFRJ
153146	INSTIT.PESQ.DE PROD.NATURAIS WALTER MORS
153147	INSTITUTO DE GINECOLOGIA DA UFRJ
153148	INSTITUTO DE NEUROL. DEOLINDO COUTO DA UFRJ
153149	INSTITUTO DE PSIQUIATRIA DA UFRJ
153150	INSTITUTO PUERIC. PED MAT. GESTEIRA DA UFRJ
153151	INSTITUTO DE DOENCAS DO TORAX DA UFRJ
153152	HOSPITAL UNIVERSITARIO DA UFRJ
153153	ESCOLA DE EDUCACAO FISICA E DESPORTES DA UFRJ
153154	INSTITUTO DE BIOLOGIA DA UFRJ
153155	MATERNIDADE ESCOLA DA UFRJ
153156	NUCLEO DE TECNOL. EDUCACIONAL P/SAUDE DA UFRJ



Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - 4º trimestre/2017

153157	DECANATO DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFRJ
153158	ESCOLA POLITECNICA DA UFRJ
153159	ESCOLA DE QUIMICA DA UFRJ
153160	COORD DOS PROG DE POS-GRAD EM ENGEN DA UFRJ
153161	FORUM DE CIENCIA E CULTURA DA UFRJ
153162	MUSEU NACIONAL DA UFRJ
153343	ESCOLA DE BELAS ARTES
153490	FACULDADE DE LETRAS - UFRJ
153491	ESCOLA DE MUSICA - UFRJ
153492	FACULDADE DE ARQUITETURA E URBANISMO - UFRJ
153494	INSTITUTO DE MACROMOLECULAS DA UFRJ
153515	INSTITUTO DE ESTUDOS EM SAUDE COLETIVA
158219	COLÉGIO DE APLICAÇÃO DA UFRJ
158220	HOSPITAL ESCOLA SAO FRANCISCO DE ASSIS
158221	ESCOLA DE SERVIÇO SOCIAL DA UFRJ
158222	ESCOLA DE COMUNICAÇÃO DA UFRJ
158223	FACULDADE DE DIREITO DA UFRJ
158229	INSTIT.DE BIOQUÍMICA MÉDICA LEOPOLDO DE MEIS
158240	NÚCLEO DE EST.DE POL.PUBL.EM DIR.HUM./UFRJ

Fonte: elaborada com base nos dados do SIAFI

2. 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 SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

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

3. 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) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.



(i) 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 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. (MCASP, 2017)

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

- Referente ao grupo “Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras”, que apresentou redução em comparação ao mesmo período do exercício anterior, o item “Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras”, (4.4.5.2.1.01.00), demonstrou variação a menor de 94,67%. O registro, no valor de R\$ 36.364,71, refere-se a alterações de valores decorrentes de desbloqueios de rendimentos de Aplicação Financeira de Convênios em contrapartida à conta de Adiantamentos de Transferências Voluntárias (11311.04.00), sendo os procedimentos pertinentes a rotinas normais do órgão. O valor total consolidado até o encerramento do exercício de 2017 foi de R\$ 188.503,69, já que inclui o valor de R\$ 152.138,98. Destaca-se que os valores registrados na conta de adiantamentos, reflexos dos citados lançamentos foram posteriormente baixadas pela Setorial de Contabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional (CCONT/STN), tendo em vista Acórdão TCU 1320/2017, conforme relatado nas Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.

Seguem informações adicionais quanto às transações relacionadas a convênios, ressaltando que outras informações poderão ser obtidas através do endereço eletrônico: <http://portal.convenios.gov.br/acesso-livre>.

(A) Convênio 797404 - Vigência: 30/12/2013 a 14/12/2018.

Objeto: Curso de Especialização em Acessibilidade Cultural - segunda turma do curso ministrado pelo Departamento de Terapia Ocupacional/UFRJ.

Proponente: Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB)

(B) Convênio 792025 - Vigência: 01/12/2013 a 16/03/2018.

Objeto: Investimento na modernização e manutenção da infraestrutura de apoio ao ensino, pesquisa e extensão desenvolvidos pelos laboratórios e programas da COPPE. Desenvolver ações no sentido de recuperar as instalações existentes, promovendo sua restauração e atualização além de disponibilizar equipamentos que permitam modernizar a oferta de serviços.

Proponente: Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudos Tecnológicos (COPPETE) - CE 12/2013.

- No grupo de Transferências e Delegações Recebidas (VPA), o item “Transferências Intragovernamentais” é o que apresenta maior relevância no grupo, correspondendo a 98,26% do total do grupo, representando um montante de R\$ 4.693.438.646,77 de recursos financeiros recebidos até o encerramento do 4º Trimestre/2017 para o custeio das despesas do Órgão com Repasses e Sub-Repastes recebidos (4.5.1.1.2.02.00/4.5.1.1.2.03.00), além das Transferências



Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - 4º trimestre/2017

recebidas para pagamento de Restos a Pagar e dos Movimentos de Saldos Patrimoniais (4.5.1.2.2.01.00/4.5.1.2.2.03.00). Estas movimentações têm como contrapartida a conta de Limite de Saque (1.1.1.1.2.20.01) que corresponde a Caixa e Equivalentes de Caixa do órgão. A variação em relação ao mesmo período do exercício anterior foi de R\$ 221.700.997,18 a maior.

- No grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos”, a maior causa de variação refere-se à ausência de registros de Ganhos com Desincorporação de Passivos (4.6.4.0.1.01.00), como contrapartida do desconhecimento de passivos permanentes, sendo os registros desta natureza realizados no exercício de 2017 em contrapartida a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores detalhados nas Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

- Referente ao grupo de "Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras", observa-se que os registros no exercício de 2017 referente ao item "Juros e Encargos de Mora", corresponderam a um montante de R\$ 2.568.874,07. Deste valor, cerca de 41,20% refere-se à apropriação de despesas com juros (VPD 3.4.2.3.1.00.00) por atraso nos pagamentos aos fornecedores/credores nacionais pela prestação de serviços e/ou aquisição de bens. A outra parte do valor (58,80%) refere-se aos Juros e Encargos de Mora no recolhimento de obrigações tributárias. As contrapartidas a estes lançamentos são as contas de passivo circulante, que representam as obrigações com terceiros.

- Uma das causas pela variação a menor nas VPD's, em comparação ao exercício anterior, refere-se à ausência de registros de Incorporação de Passivos (3.6.4.0.1.01.00), em contrapartida ao reconhecimento de passivos permanentes, que são registrados à conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, conforme normas constantes na Macrofunção de Reconhecimento de Passivos. O movimento na conta de Ajustes encontra-se detalhado em Nota Explicativa Específica.

- As demais variações diminutivas decorrem dos registros de Desincorporação de Ativos (3.6.5.0.1.01.00/3.6.5.0.2.01.00), decorrentes da baixa de bens móveis inservíveis, bem como pela transferência de bens móveis entre Unidades Gestoras do Órgão 26245. Quanto a este assunto, destaca-se a baixa de bens, autorizada pelo Conselho de Curadores na Seção do dia 31/05/2017, em decorrência ao incêndio ocorrido no dia 03/10/2016 na Reitoria da UFRJ. O total de registros desta baixa correspondeu ao montante de R\$ 1.199.718,64. Outrossim, destaca-se a baixa de bens realizada na Faculdade de Odontologia, tendo em vista doação para a Secretaria Municipal de Saúde de Duque de Caxias/RJ, com a devida autorização do Conselho de Curadores da UFRJ na Seção do dia 25/10/2017. O valor total da referida baixa foi de R\$ 772.000,00.

- No grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas Tributárias, o item "Contribuições" apresentou evolução de 50,42% na comparação com o mesmo período do exercício anterior. O montante registrado é da ordem de R\$ 5.811.760,83 e corresponde majoritariamente aos Encargos Patronais decorrentes do pagamento da folha de pessoal extraquadro nos Hospitais Universitários e outras Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, com impactos na VPD 3.7.2.1.2.04.00 - Obrigações Patronais s/ Serviços de Terceiros e na conta de passivo correspondente à obrigação.

- Dentro do grupo "Outras Variações Patrimoniais Diminutivas", verifica-se que o item "Incentivos" correspondeu na data base de 31/12/2017 a um montante acumulado de R\$ 98.966.642,05 e se refere às Bolsas de Estudos e demais auxílios a estudantes e pesquisadores, com impactos na conta 2.1.8.9.1.19.00 (Incentivos à Educação, Cultura e Outros).

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 2017, correspondente a **R\$ 187.704.185,00**. O resultado, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ – Exercício/2017, foi menor na comparação com o exercício de 2016, apresentando redução de 76,70%. Em 2016, o resultado havia sido positivo em **R\$ 805.611.335,27**.



Abaixo, a Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício 2017.

	2017	2016	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.776.744.808,08	5.224.854.098,79	-8,58%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	
Contribuições	-	-	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	54.328.977,25	53.634.202,87	1,30%
Venda de Mercadorias	3.837,50	39.418,95	-90,26%
Vendas de Produtos	-	-	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.325.139,75	53.594.783,92	1,36%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	242.689,44	3.580.121,39	-93,22%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	
Juros e Encargos de Mora	54.185,75	43.368,15	24,94%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	
Descontos Financeiros Obtidos	-	-	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	188.503,69	3.536.753,24	-94,67%
Aportes do Banco Central	-	-	
Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras	-	-	
Transferências e Delegações Recebidas	4.715.123.572,00	4.502.626.538,42	4,72%
Transferências Intragovernamentais	4.693.438.646,77	4.471.737.649,59	4,96%
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	21.684.925,23	30.888.888,83	-29,80%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.604.908,72	658.635.328,49	-99,60%
Reavaliação de Ativos	-	568.785.167,63	
Ganhos com Alienação	-	-	
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.601.449,68	3.004.762,40	-13,42%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.459,04	86.845.398,46	-100,00%
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.444.660,67	6.377.907,62	-30,31%
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	
Resultado Positivo de Participações	-	-	
Operações da Autoridade Monetária	-	-	
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.444.660,67	6.377.907,62	-30,31%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.589.040.623,08	4.419.242.763,52	3,84%
Pessoal e Encargos	2.262.740.759,65	2.105.811.729,89	7,45%
Remuneração a Pessoal	1.777.947.499,06	1.640.670.605,78	8,37%
Encargos Patronais	351.218.198,65	330.557.153,33	6,25%
Benefícios a Pessoal	132.275.313,01	133.472.514,37	-0,90%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.299.748,93	1.111.456,41	16,94%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.056.748.963,47	929.915.281,39	13,64%
Aposentadorias e Reformas	824.059.878,76	722.717.489,11	14,02%
Pensões	231.490.533,05	205.994.793,15	12,38%
Benefícios de Prestação Continuada	-	-	
Benefícios Eventuais	-	-	



Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ
Pró-Reitoria de Gestão e Governança – PR6
Contadoria Geral - CG
Divisão de Contabilidade - DC

Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais - 4º trimestre/2017

Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.198.551,66	1.202.999,13	-0,37%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	365.371.607,59	400.495.720,08	-8,77%
Uso de Material de Consumo	39.950.271,13	52.403.479,58	-23,76%
Serviços	324.093.154,73	343.840.638,71	-5,74%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.328.181,73	4.251.601,79	-68,76%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.569.366,66	6.086.302,35	-57,78%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-	
Juros e Encargos de Mora	2.568.874,07	6.086.302,33	-57,79%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	
Descontos Financeiros Concedidos	492,59	0,02	2462850,00%
Aportes ao Banco Central	-	-	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-	
Transferências e Delegações Concedidas	789.984.553,56	742.336.012,90	6,42%
Transferências Intragovernamentais	773.388.727,95	741.110.598,76	4,36%
Transferências Intergovernamentais	16.382.197,11	-	
Transferências a Instituições Privadas	157.403,92	141.727,96	11,06%
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-	
Transferências a Consórcios Públicos	-	-	
Transferências ao Exterior	56.224,58	62.919,63	-10,64%
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	1.020.766,55	
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.186.432,41	137.062.489,91	-95,49%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	10.467.570,91	
Perdas com Alienação	-	-	
Perdas Involuntárias	-	-	
Incorporação de Passivos	-	76.477.104,10	
Desincorporação de Ativos	6.186.432,41	50.117.814,90	-87,66%
Tributárias	6.335.073,05	3.968.059,50	59,65%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	523.312,22	104.410,75	401,21%
Contribuições	5.811.760,83	3.863.648,75	50,42%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	99.103.866,69	93.567.167,50	5,92%
Premiações	-	-	
Resultado Negativo de Participações	-	-	
Operações da Autoridade Monetária	-	-	
Incentivos	98.966.642,05	93.452.523,98	5,90%
Subvenções Econômicas	-	-	
Participações e Contribuições	-	-	
Constituição de Provisões	-	-	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	137.224,64	114.643,52	19,70%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	187.704.185,00	805.611.335,27	-76,70%