



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Notas Explicativas
4º Trimestre de 2018



Estrutura Institucional da UFRJ

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

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

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

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

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde da UFRJ	Instituto de Ginecologia da UFRJ
Campus de Macaé da UFRJ	Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto de Psiquiatria da UFRJ
Superint. Geral de Ens. P/ Grad. e Pesq. da UFRJ	Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ
Prefeitura da Universidade da UFRJ	Instituto de Doenças do Torax da UFRJ
Centro Ciênc Matemát e da Natureza da UFRJ	Hospital Universitário da UFRJ
Instituto de Matemática da UFRJ	Escola de Educação Física e Desportes da UFRJ
Instituto de Química da UFRJ	Instituto de Biologia da UFRJ
Instituto de Física da UFRJ	Maternidade Escola da UFRJ
Instituto de Geociências da UFRJ	Núcleo de Tecnol. Educacional P/Saúde da UFRJ
Nucleo de Computacao Eletronica da UFRJ	Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ
Observatorio do Valongo da UFRJ	Escola Politecnica da UFRJ
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	Escola de Quimica da UFRJ
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	Coord dos Prog de Pós-Grad Em Engen da UFRJ
Instituto de Filosof/Ciências Sociais da UFRJ	Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ
Instituto de Psicologia da UFRJ	Museu Nacional da UFRJ
Faculdade de Educação da UFRJ	Escola de Belas Artes
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	Faculdade de Letras - UFRJ
Faculdade de Administ e Ciências Contábeis	Escola de Música - UFRJ
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	Faculdade de Arquitetura e Urbanismo - UFRJ
Decanato do Centro de Ciênc. da Saúde da UFRJ	Instituto de Macromoléculas da UFRJ
Faculdade de Medicina da UFRJ	Instituto de Estudos em Saúde Coletiva
Faculdade de Odontologia da UFRJ	Colégio de Aplicação da UFRJ
Faculdade de Farmácia da UFRJ	Hospital Escola São Francisco de Assis
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ	Escola de Serviço Social da UFRJ



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	Escola de Comunicação da UFRJ
Instituto de Microbiologia da UFRJ	Faculdade de Direito da UFRJ
Instituto de Nutrição Josué de Castro	Instit. de Bioquímica Médica Leopoldo de Meis
Instituto de Biofísica da UFRJ	Núcleo de Est. de Pol. Publ. Em Dir. Hum. UFRJ
Instit. Pesq. de Prod. Naturais Walter Mors	

Fonte: SIAFI (2018).

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a curto prazo

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



(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis da UFRJ.

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O valor depreciado dos bens imóveis da UFRJ é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis da UFRJ contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da UFRJ são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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



Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

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

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

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no 4º Trimestre de 2018.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2017		2018	
Ativo Circulante	822.484.524	26,69	1.042.015.976	18,19
Caixa e Equivalentes de Caixa	122.896.946	126,92	278.881.112	4,87
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	635.440.529	11,63	709.343.508	12,38
Estoques	64.147.049	-16,14	53.791.356	0,94
Ativo Não Circulante	4.508.823.504	3,96	4.687.393.472	81,81
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.504.552.632	3,96	4.683.102.450	81,74
Intangível	4.260.350	0,47	4.280.500	0,07
TOTAL	5.331.308.028	7,47	5.729.409.448	100,00
Passivo Circulante	54.262.989	533,72	343.873.267	6,46
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	14.747.338	1.788,67	278.529.125	5,24
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	35.242.286	-4,86	33.528.615	0,63
Demais Obrigações a Curto Prazo	4.273.365	644,51	31.815.527	0,60
Passivo Não Circulante	26.259.249	0,00	26.259.249	0,49
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,00	26.259.249	0,49
Total do Passivo Exigível	80.522.238	359,66	370.132.516	6,96
Patrimônio Líquido	5.250.785.790	2,07	5.359.276.932	100,73
Resultados Acumulados	5.250.785.790	2,07	5.359.276.932	100,73
TOTAL	5.331.308.028	7,47	5.729.409.448	107,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta Limite de Saque apresentou uma variação de (126,92%) devido ao aumento dos Recursos Ordinários, da Contrib. Plano Seguridade Social Servidor e a queda no repasse Contribuição Social s/ o Lucro das Pessoas



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

Jurídicas, nos Recursos Vinc. Aplic. Políticas Públicas Específicas, Receita de Concursos Prognósticos, Contribuição Provisória s/Movimentação Financeira e o Fundo de Fiscalização das Telecomunicações.

Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos

Fontes de Recursos	31/12/2017	(%)	31/12/2018	(%)
Recursos Ordinários	16.531.684	953,03	174.083.119	62,42
Recursos Não-Financeiros Diretam. Arrecadados	36.406.575	-4,82	34.650.549	12,42
Contrib. Plano Seguridade Social Servidor	58.251	46.956,02	27.410.432	9,83
Contrib. p/ Financ. da Seguridade Social	21.468.705	1,96	21.889.785	7,85
Contrib. Patronal p/ Plano de Segurid. Soc. Serv.		0,00	9.134.327	3,28
Contrib. Social s/ Lucro das Pessoas Jurídicas	33.886.236	-85,06	5.063.140	1,82
Recursos Dest. Manut. e Des. do Ensino	6.751.795	-56,15	2.960.899	1,06
Compens. Financ. p/ Expl. de Petr. ou Gas. Natural	1.537.325	33,73	2.055.924	0,74
Remuneração das Disp. do Tesouro Nacional	541.852	78,04	964.739	0,35
Rec. Vinc. Aplic. Políticas Públicas Específicas	5.095.004	-93,81	315.618	0,11
Fundo Social-Parc. Dest. Educ. Púb. e Saúde	100.571	52,88	153.751	0,06
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	134.604	-9,43	121.911	0,04
Tx/ Mul. p/ Poder De Policia e Mul. Prov. Proc. Jud	6.189	571,98	41.587	0,01
Recursos Diversos	15.804	4,47	16.512	0,01
Receitas de Concursos de Prognósticos	201.172	-95,29	9.475	0,00
Contribuição do Salário-Educação	9.345	0,00	9.345	0,00
Contrib. Provisória s/ Movimentação Financeira	70.365	-100,00		0,00
Fundo de Fiscalização das Telecomunicações	81.468	-100,00		0,00
TOTAL	122.815.477	127,07	278.881.112	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo. Os valores a seguir compreendem adiantamentos para futura execução e/ou prestação de contas de fornecedores ou prestadores de serviço; recebíveis por cessão e/ou uso de áreas dos campus da UFRJ; adiantamentos concedidos a servidores em folha de pagamento; recebíveis por infrações na execução contratual de terceiros com a UFRJ; valores a receber por cessão de pessoal a outros órgãos públicos; e adiantamento de férias e décimo terceiro salário.

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

Demais Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo	31/12/2018	(%)
Adiantamento a Prestadores de Serviços	595.272.572	83,92
Cred. a Rec. p/ Permissão de Uso de Bens Públicos	47.765.953	6,73
Adiantamento de Férias	29.248.185	4,12
13º Salário - Adiantamento	26.982.504	3,80
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	5.891.631	0,83
Cred. a Receber Por Cessão de Pessoal	3.682.969	0,52
Créd. a Rec. Decorrentes de Infrações	482.886	0,07
Créd. a Rec. Por Cessão de Pessoal - Intra	16.807	0,00
TOTAL	709.326.702	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

O saldo da conta “Créditos a Rec. Por Permissão de Uso de Bens Públicos” atende ao relatório de auditoria da CGU/RJ de nº. 160.769/2005, sob processo de nº. 23079.050054/2005-50.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” envolve duas Unidades Gestoras:

Unidade Gestora Executora	Fornecedor	Valor
153115 – Universidade Federal do Rio de Janeiro	Fundação Universitária José Bonifácio	586.330.401
	Fundação Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	8.859.793
153160 – Coord. dos Prog. de Pós-Grad. em Engen. da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		595.272.572

Fonte: SIAFI (2018).

3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou maior evolução na comparação com o encerramento do exercício de 2017, com uma variação de -16,14%. As variações de maior relevância em termos monetários foram verificadas nas unidades hospitalares da UFRJ responsáveis pelos atendimentos médicos de alta complexidade, que demandam grandes aquisições de material de consumo de natureza hospitalar, laboratorial e farmacológica.

Tabela 5 – Estoques (em reais)

Estoques por UG Executora	31/12/2018	(%)
Hospital Universitário da UFRJ	40.055.137	74,46
Maternidade Escola da UFRJ	3.358.390	6,24
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.805.561	5,22
Demais	7.572.268	14,08
TOTAL	53.791.356	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

4. 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 31/12/2018, o Órgão 26245 apresentou um saldo de R\$4.683.102.450 com a seguinte composição:

Tabela 6 – Imobilizado – Composição (em reais)

Imobilizado	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Bens Móveis	578.898.662	4,02	602.177.011	12,86
Bens Móveis	578.950.203	4,02	602.228.553	12,86
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.542	0,00	-51.542	-0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	0,00	-	0,00
Bens Imóveis	3.925.653.971	3,96	4.080.925.439	87,14
Bens Imóveis	3.932.680.280	4,02	4.090.677.574	87,35
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-7.026.309	38,79	-9.752.135	-0,21
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
Total	4.504.552.632	3,96	4.683.102.450	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).



4.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26245 em 31/12/2018 apresentavam saldo de R\$ 602.228.553 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir, discriminando-se na última coluna a variação percentual ocorrida entre os períodos, conforme abaixo.

Tabela 7 – Bens Móveis – Composição (em reais)

Bens Móveis	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	328.259.608	4,47	342.948.570	56,95
Bens de Informática	101.658.858	3,41	105.125.650	17,46
Móveis e Utensílios	74.000.064	6,67	78.935.590	13,11
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	33.736.472	3,73	34.993.177	5,81
Bens Móveis em Andamento	23.844.958	-4,61	22.746.070	3,78
Veículos	16.325.441	-0,06	16.316.001	2,71
Demais Bens Móveis	1.124.801	3,09	1.159.519	0,19
Peças e Conjuntos de Reposição	0	0,00	3.976	0,00
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	0,00	-51.542	-0,01
Total	578.898.662	4,02	602.177.011	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2018).

4.2. Bens Imóveis

Em 31/12/2018, os Bens Imóveis da UFRJ totalizavam R\$ 4.080.925.439 e estão distribuídos nas seguintes contas contábeis, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 8 – Bens Imóveis – Composição (em reais)

Bens Imóveis	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Bens de Uso Especial	3.627.258.853	4,22	3.780.260.325	92,63
Bens Imóveis em Andamento	286.256.433	1,86	291.589.120	7,15
Instalações	19.164.994	-1,76	18.828.129	0,46
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-7.026.309	38,79	-9.752.135	-0,24
Total	3.925.653.971	3,96	4.080.925.439	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,63% do total de bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de R\$ 3.780.260.325, assim distribuídos:

Tabela 9 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)

Bens de Uso Especial	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.102.936.627	4,68	3.248.256.032	85,93
Terrenos, Glebas	421.565.230	1,40	427.472.870	11,31
Edifícios	74.260.120	1,38	75.281.484	1,99
Museus e Palácios	11.847.249	2,02	12.086.913	0,32
Fazendas, Parques e Reservas	8.729.194	4,05	9.082.368	0,24
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.920.433	2,02	8.080.659	0,21
Total	3.627.258.853	4,22	3.780.260.325	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).



4.3. Depreciação de Bens do Imobilizado

4.3.1. Depreciação de Bens Móveis

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

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

O conteúdo acima exposto foi objeto da declaração do Contador.

4.3.2. Depreciação de Bens Imóveis

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

4.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do Patrimônio Líquido.

Encontram-se detalhados na Nota Explicativa de Ajustes de Exercícios Anteriores do Balanço Patrimonial.

5. Intangível

Em 31/12/2018, o Ativo Intangível apresentou um saldo de R\$ 4.280.500, assim composto:

Tabela 10 – Intangível – Composição (em reais)

Composição do Intangível	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	549.223	0,00	549.223	12,83
Software com Vida Útil Indefinida	3.711.123	0,54	3.731.273	87,17
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
Total	4.260.350	0,47	4.280.500	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2018).

Segue o detalhamento dos Ativos Intangíveis por Unidade Gestoras, segregando Softwares com vida útil definida e indefinida.



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

Tabela 11 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)

Unidade Gestora	Valor	AV (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	282.146	51,37
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	16,42
Prefeitura da Universidade da UFRJ	84.000	15,29
Superint.Geral de Ens.P/Grad.E Pesq. da UFRJ	16.307	2,97
Observatório do Valongo da UFRJ	15.858	2,89
Instituto de Nutrição Josué de Castro	13.065	2,38
Fórum De Ciência e Cultura da UFRJ	9.891	1,80
Instituto de Estudos em Saúde Coletiva	7.500	1,37
Decanato do Cent de Filosof. E C Hum. da UFRJ	7.202	1,31
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	7.134	1,30
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.920	1,08
Escola de Comunicação da UFRJ	3.846	0,70
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	3.065	0,56
Instituto de Biofísica da UFRJ	1.690	0,31
Colégio de Aplicação da UFRJ	1.398	0,25
Total	549.223	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

Tabela 12 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais)

Unidade Gestora	Valor	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.647.772	97,76
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	23.860	0,64
Decanato do Centro de C. Jur. e Econôm. da UFRJ	12.210	0,33
Instituto de Biofísica da UFRJ	8.426	0,23
Escola de Comunicação da UFRJ	7.956	0,21
Decanato do Centro de Filos. e C. Hum. da UFRJ	7.900	0,21
Hospital Universitário da UFRJ	7.000	0,19
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	6.651	0,18
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	3.900	0,10
Escola de Belas Artes	2.646	0,07
Colégio de Aplicação da UFRJ	2.277	0,06
Instituto de Ginecologia da UFRJ	675	0,02
Total	3.731.273	100,00

Fonte: SIAFI (2018).

Não há registros de Ativos Intangíveis gerados internamente ou obtidos a título gratuito. Assim sendo, esclarecemos que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados.

5.1. Amortização dos Ativos Intangíveis

De acordo com a Portaria Nº385, de 28 de novembro de 2018 que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, estamos envidando esforços para atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art.9º, parágrafo 1º, inciso II desta portaria.



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

O conteúdo acima exposto foi objeto da declaração do Contador, encaminhada para a Setorial de Contabilidade/MEC, em Janeiro/2019.

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

6. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2018, apurou-se um saldo em aberto de R\$ 33.528.615, relativo à fornecedores e contas a 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 13 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais)

Fornecedores	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AH (%)
Circulante	35.242.286	-4,86	33.528.615	100,00
Nacionais	35.242.286	-4,86	33.528.615	100,00
Estrangeiros	-	0,00	-	0,00
Não circulante	-	0,00	-	0,00
Nacionais	-	0,00	-	0,00
Estrangeiros	-	0,00	-	0,00
Total	35.242.286	-4,86	33.528.615	100,00

Fonte: SIAFI (2017 e 2018).

Abaixo relacionadas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2018.

Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)

Unidade Gestora	31/12/2018	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	16.572.854	49,43
Hospital Universitário da UFRJ	8.667.352	25,85
Maternidade Escola da UFRJ	4.481.931	13,37
DEMAIS	3.806.477	11,35
Total	33.528.615	100,00

Fonte: SIAFI (2018).

A Administração Central é responsável por 49,43% 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, que detém 25,85% do montante a ser pago a curto prazo. Cabe observar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ).

Abaixo relacionados os seis credores com os maiores valores e o respectivo saldo em aberto, em 31/12/2018:



Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)

Fornecedor	31/12/2018	AV (%)
Fundação Universitária José Bonifácio	3.320.422	9,90
Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços LTDA	1.504.727	4,49
Rodocon Construções Rodoviárias LTDA	1.501.687	4,48
Light Serviços de Eletricidade S.A.	1.449.903	4,32
Rosamares Transportes LTDA	1.375.725	4,10
Concrejato Serviços Técnicos de Engenharia S/A	1.268.613	3,78
DEMAIS	23.107.538	75,14
Total	33.528.615	106,22

Fonte: SIAFI (2018).

A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar em curto prazo:

Fornecedor: Fundação Universitária José Bonifácio

O valor relacionado a este fornecedor corresponde a transferências de recursos para gerenciamento de projetos no âmbito desta UFRJ.

Fornecedor: Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços LTDA

O montante a pagar está relacionado a prestação de serviços de alimentação para as Unidades HUCFF e Instituto de Psiquiatria.

Fornecedor: Rodocon Construções Rodoviárias LTDA

O montante de contas a pagar está relacionado aos serviços continuados de coleta de resíduos de serviço de saúde - RSS e químicos nos Campi da UFRJ.

Fornecedor: Light Serviços de Eletricidade S.A.

Apropriação referente ao fornecimento de energia Elétrica para o Campus Fundão e saldo de reconhecimento de dívida do exercício de 2016.

Fornecedor: Rosamares Transportes LTDA

Montante a pagar pelos serviços continuados de transporte interno e interCampi de passageiros na UFRJ.

Fornecedor: Concrejato Serviços Técnicos de Engenharia S/A

Saldo a pagar de curto prazo é referente a contratação emergencial de empresa especializada em restauro para elaboração de projetos básico e executivo para os serviços de salvamento emergencial do acervo histórico em prédio tombado, com fornecimento e instalação de cobertura, escoramento e retirada de escombros, no prédio do Museu Nacional da Universidade Federal do Rio de Janeiro.



7. Obrigações Contratuais

Em 31/12/2018, o Órgão 26245 possuía um saldo de R\$ 335.782.141 relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no exercício financeiro de 2018 e a serem executados nos próximos exercícios.

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

Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

Obrigações Contratuais	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Serviços	265.841.060	23,83	329.187.699	98,04
Fornecimento de Bens	5.529.661	14,14	6.311.697	1,88
Seguros	31.107	808,95	282.745	0,08
Total	271.401.828	23,72	335.782.141	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

Do montante de contratações na data base de 31/12/2018, 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 2017, é possível verificar aumento no total registrado de contratações desta natureza bem como a renovação dos contratos de seguro da frota de veículos desta Universidade.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2018:

Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)

Unidade Gestora	31/12/2017	AH (%)	31/12/2018	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	257.472.742	24,92	321.646.014	95,79
Hospital Universitário da UFRJ	10.499.973	1,97	10.706.892	3,19
Prefeitura da Universidade da UFRJ	2.397.622	0,00	2.397.622	0,71
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	741.589	-3,91	712.573	0,21
Hospital Escola São Francisco de Assis	165.113	42,65	235.538	0,07
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	114.844	-35,95	73.559	0,02
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110	0,00	8.110	0,00
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	1.834	0,00	1.834	0,00
Total	271.401.828	23,72	335.782.141	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

A Administração Central é responsável pela maior parte dos contratos, representando 95,79% do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte, serviços de alimentação e nutrição para os centros de Saúde e que têm execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

O Hospital Universitário da UFRJ é responsável por contratos relacionados a serviços de manutenção preventiva e corretiva de equipamentos relacionados à assistência médico-hospitalar aos pacientes, bem como para atendimento às demandas de ensino e pesquisa da unidade.



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

A Prefeitura Universitária da UFRJ figura como a terceira UG, tendo em vista ser responsável por serviços continuados de manutenção elétrica predial nas diversas unidades da UFRJ, além de obras e serviços de engenharia e despesa com publicações oficiais na Imprensa Nacional.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base 31/12/2018, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais)

Contratados	31/12/2018	AV (%)
Front Serviço de Segurança LTDA	33.194.328	9,89
Rosamares Transportes LTDA	26.782.126	7,98
Singular Gestão de Serviços LTDA	20.342.749	6,06
Soluções Serviços Terceirizados - Eireli	19.716.643	5,87
Angel's Segurança e Vigilância LTDA	17.673.071	5,26
DEMAIS	218.073.224	64,94
TOTAL	335.782.141	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

A seguir é apresentado um resumo das principais transações:

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

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.	12/08/2019
21/2016	Serviços continuados de vigilância armada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	28/02/2019
17/2017	Serviços continuados de vigilância armada com dedicação exclusiva nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro - CENIMP e Anexo do IMA.	02/02/2019

Contratado: 33.072.687/0001-20 – Rosamares Transportes LTDA

Contrato	Objeto	Vigência
69/2014	Serviços continuados de transporte interno e interCampi de passageiros na UFRJ, com remuneração mediante o regime de custo por quilômetro rodado, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	02/11/2019
70/2014	Serviços continuados de transporte interno e interCampi de passageiros na UFRJ, com remuneração mediante o regime de custo por quilômetro rodado, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	02/11/2019

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

Contrato	Objeto	Vigência
23/2018	Contratação, em caráter emergencial de serviço continuado de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção, transporte e distribuição de refeições com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro para a Unidade de Alimentação e Nutrição (UAN), doravante denominada do Restaurante Universitário (RU), localizada em Duque de Caxias.	15/02/2019



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

Contrato	Objeto	Vigência
10/2018	Contratação, em caráter emergencial, de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Laboratório de Apoio ao Desenvolvimento Tecnológico - Ladetec - IQ - UFRJ.	11/12/2018
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.	28/02/2019
17/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Tecnologia - CT, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2019
16/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da Prefeitura Universitária, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2019
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.	28/07/2019

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

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.	12/02/2019
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.	12/01/2019
34/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	10/05/2019
35/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada para Xerém, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	10/05/2019

8. Patrimônio Líquido

8.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Os registros na conta contábil 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores, cujo saldo acumulado no encerramento de 2017 foi de R\$ 376.001.273,69, e em virtude dos ajustes no exercício de 2018, teve seu saldo encerrado em R\$ 82.268.516,89. A movimentação do período teve origens diversas, comportando lançamentos de regularizações de fatos referentes a exercícios anteriores, com movimentos a débito e a crédito na referida conta. Detalham-se a seguir contas contábeis mais significativas no período:



Tabela 19 - Movimentação de Ajustes de Exercícios Anteriores

Ajustes	31/12/2018	AV (%)
Contas a pagar a credores nacionais	50.790.798	61,74
Almoxarifado	22.687.000	27,58
Salários, remunerações e benefícios	7.097.032	8,63
Importações em andamento	1.494.507	1,82
Diárias a pagar	102.404	0,12
Imobilizado baixas inservíveis	57.320	0,07
Adiantamento para inversões em Bens Móveis	39.456	0,05
	82.268.517	100,00

Fonte: SIAFI (2018).



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 8ª Edição, 2019).

Tabela 20 – Receitas e Despesas por categoria econômica (em reais)

Categoria Econômica	Previsão e Fixação	Realizado e Executado (%)	Realização e Execução	AV (%)
Receitas Correntes	56.087.267	98,62	55.312.080	100,00
Receitas de Capital	-	0,00	-	0,00
Total das Receitas	56.087.267	98,62	55.312.080	100,00
Despesas Correntes	3.861.341.582	103,44	3.994.260.442	99,45
Despesas de Capital	12.934.064	169,97	21.983.503	0,55
Total das Despesas	3.874.275.646	103,66	4.016.243.945	100,00

Fonte: SIAFI (2018).

9. Receitas

As Receitas Correntes representam 100% do total de Receitas auferidas, sendo o item de maior relevância, as Receitas Patrimoniais, que representam 81,15% do total realizado, correspondem ao valor de R\$ 44.884.460. Até o fechamento do 4º trimestre de 2018, as receitas realizadas nesta categoria econômica somavam R\$ 55.312.080. 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.

No grupo Receitas de Serviços são provenientes dos Serviços Administrativos, Serviços Educacionais e Serviços de Estudos e Pesquisas, correspondendo a 15,71% do total realizado, no valor de R\$ 8.687.720.

No grupo Outras Receitas, as que tiveram o valor arrecadado de R\$ 1.739.500 correspondente a 3,14% do total de Receitas Correntes arrecadadas foram as receitas provenientes das “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos”. Estas se relacionam com diversas naturezas, decorrentes da restituição ao concedente ou ao Tesouro Nacional, de saldo de recursos de convênios ou de instrumentos congêneres, bem como das indenizações, por danos causados ao Patrimônio Público.

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 21 – Receitas Correntes (em reais)

RECEITAS	Previsão Atualizada	Real Previsto (%)	Receitas Realizadas	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	56.087.267	-1,38	55.312.080	100,00
Receita Patrimonial	46.862.406	-4,22	44.884.860	81,15
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	46.862.406	-4,22	44.884.860	81,15
Receitas de Serviços	7.562.018	14,89	8.687.720	15,71
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.562.018	14,88	8.687.610	15,71
Outros Serviços	-	0,00	110	0,00
Outras Receitas Correntes	1.662.843	4,61	1.739.500	3,14
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	0,00	5.342	0,01
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	202.838	293,97	799.130	1,44
Demais Receitas Correntes	1.460.005	-35,96	935.027	1,69
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	56.087.267	-1,38	55.312.080	100,00

Fonte: SIAFI (2018).

10. Despesas

Até o encerramento do 4º trimestre de 2018, foi executado o montante de R\$ 4.016.243.945, onde 81,28% correspondem às despesas de pessoal e encargos sociais; 18,17% referem-se às despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”) e 0,55% correspondem às despesas com investimento. Da dotação atualizada de investimentos, foram empenhados R\$ 21.983.503. Com relação às despesas de custeio, o montante empenhado foi de R\$ 3.994.260.442, correspondente a 99,45% do total das despesas.

Abaixo, consta excerto do Balanço Orçamentário, extraído do SIAFI, contendo Análise Vertical e percentual de execução das despesas no 4º trimestre 2018.

Tabela 22 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada	% Exec.	Despesas empenhadas	AV (%)
Despesas Correntes	3.861.341.582	103,44	3.994.260.442	99,45
Pessoal e Encargos Sociais	3.335.709.419	97,86	3.264.438.102	81,28
Outras Despesas Correntes	525.632.163	138,85	729.822.340	18,17
Despesas de Capital	12.934.064	169,97	21.983.503	0,55
Investimentos	12.934.064	169,97	21.983.503	0,55
TOTAL	3.874.275.646	103,66	4.016.243.945	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.874.275.646	103,66	4.016.243.945	
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.874.275.646	103,66	4.016.243.945	
TOTAL	3.874.275.646	103,66	4.016.243.945	

Fonte: SIAFI (2018).



11. 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 2018 soma R\$ 4.016.243.945. Desse montante, verifica-se que 87,40% correspondem a despesas de pessoal e encargos, na quantia de R\$ 3.264.438.102.

12. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Na Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ), a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 45,96% 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 está nas seis unidades elencadas abaixo. Os valores discriminados referem-se ao somatório dos RPNP Inscritos e Reinscritos, subtraídos os cancelados.

Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por Unidade Gestora Executora da UO (em reais)

Unidade Gestora Executora	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	45.003.654	45,96
Hospital Universitário da UFRJ	33.043.799	33,74
Instituto Pueric. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ	8.084.642	8,26
Hospital Escola São Francisco de Assis	1.393.162	1,42
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	1.192.902	1,22
Maternidade Escola da UFRJ	1.043.396	1,07
Demais	8.165.719	8,34
TOTAL	97.927.274	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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 38,84% dos recursos inscritos e reinscritos têm origem no orçamento do órgão, estando vinculados à execução das ações detalhadas na lei orçamentária. Logo em seguida aparecem os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS), correspondendo a aproximadamente 36,94% do total inscrito e reinscrito em restos a pagar não processados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência para os hospitais universitários da UFRJ. Demais origens de recurso do total inscrito se encontram abaixo, conforme discriminado na tabela a seguir.

Tabela 24 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado (em reais)

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	40.355.403	38,84
Fundo Nacional de Saúde	38.378.995	36,94
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	9.453.077	9,10
Empresa Brasil. de Serv. Hospitalares - EBSERH	8.225.683	7,92
Demais	7.480.040	7,20
TOTAL	103.893.198	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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



O montante de R\$ 59.133.387 corresponde aos recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon), conforme discriminado na tabela a seguir:

Tabela 25 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Origem do orçamento executado - Emenda Calmon (em reais)

UO (Origem do recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	38.397.575	64,93
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	9.453.077	15,99
Empresa Brasil. de Serv. Hospitalares - EBSERH	8.225.683	13,91
Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior - CAPES	2.745.922	4,64
Ministério da Educação	298.461	0,50
Inst. Fed. de Educ., Ciênc. e Tec. Fluminense	12.669	0,02
TOTAL	59.133.387	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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

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

Tabela 26 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: grupo de despesa (em reais)

Grupo de Despesa	Inscritos e Reinscritos	Cancelados (-)	Pagos (-)	A Pagar (=)
Pessoal e Encargos Sociais	1.124.537	0	831.133	293.404
Outras Despesas Correntes	78.315.310	2.703.466	46.176.096	29.435.748
Investimentos	24.453.351	3.262.457	9.643.946	11.546.948
Total	103.893.198	5.965.924	56.651.175	41.276.099

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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

A tabela abaixo relaciona os Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos por Unidade Gestora. Da análise é possível verificar que foram pagos cerca de R\$ 56,6 milhões ao decurso de 2018. Os maiores volumes de valores de restos a pagar pendentes de quitação estão na Administração Central da UFRJ e nos Hospitais Universitários.

Tabela 27 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Unidade Gestora (em reais)

Unidade Gestora Executora	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Pagos	A Pagar
Universidade Federal do Rio de Janeiro	46.253.800	1.250.147	22.347.735	22.655.919
Hospital Universitário da UFRJ	33.484.503	440.703	18.031.539	15.012.260
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	9.005.433	920.791	7.212.045	872.596
Demais	15.149.462	3.354.283	9.059.856	2.735.324
TOTAL	103.893.198	5.965.924	56.651.175	41.276.099

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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

Na tabela abaixo são relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por unidade gestora. Destes, R\$ 46,2 milhões dos RP totais encontram-se pendentes de pagamento na data base de 31/12/2018, encerramento do 4º Trimestre de 2018.



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

Tabela 28 – Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados – Por Unidade Gestora (em reais)

UG Executora	RPP		RPNP		RP Total	
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar
Universidade Federal do Rio de Janeiro	26.825.631	2.250.230	46.253.800	22.655.919	73.079.431	24.906.149
Hospital Universitário da UFRJ	7.100.913	1.334.577	33.484.503	15.012.260	40.585.415	16.346.837
Instituto Pueric. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ	358.981	41	9.005.433	872.596	9.364.413	872.637
Hospital Escola São Francisco de Assis	9.661	1.199	1.647.251	272.396	1.656.911	273.595
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	842.001	303	3.625.601	62.648	4.467.601	62.950
Maternidade Escola da UFRJ	1.705.758	480.355	1.043.396	818.058	2.749.155	1.298.413
Demais	2.767.140	899.447	8.833.215	1.582.222	11.600.355	2.481.668
Total	39.610.084	4.966.151	103.893.198	41.276.099	143.503.282	46.242.250

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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

A maior parte das reinscrições de RPNP está concentrada na Administração Central da UFRJ e no Hospital Universitário da UFRJ, conforme discriminado na tabela a seguir.

Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos – Por Unidade Gestora (em reais)

UG Executora	RPNP Reinscritos	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	16.691.482	42,91
Hospital Universitário da UFRJ	16.129.233	41,47
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	2.448.066	6,29
Demais	3.628.969	9,33
Total	38.897.750	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).

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 a discriminação dos montantes de Restos a Pagar Cancelados no exercício corrente.

Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Cancelados (em reais)

UG Executora	RPNP Cancelados	AV (%)
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	2.432.699	40,78
Universidade Federal do Rio de Janeiro	1.250.147	20,95
Instituto Pueric. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ	920.791	15,43
Hospital Universitário da UFRJ	440.703	7,39
Decanato do Centro de Ciênc. da Saúde da UFRJ	280.181	4,70
Hospital Escola São Francisco de Assis	254.089	4,26
Demais	387.314	6,49
Total	5.965.924	100,00

Fonte: SIAFI (2018).

Ressalta-se a existência de empenhos do exercício de 2011 na UG 153152 – Hospital Universitário da UFRJ, que, apesar de encontrarem-se prescritos, em conformidade ao Art. 70 do Decreto 93.872/86, tiveram seus saldos



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

mantidos pela citada Unidade Gestora, vez que referem-se 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 Mensagem Siafi (2018/0725185) a fim de verificar o andamento da situação exposta e sugerindo que os processos em questão fossem reencaminhados à Procuradoria Federal da UFRJ para apreciação quanto à 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. Até a data de 31/12/18, não obtivemos êxito com a UG.

Por oportuno, quanto à regularização das contas de Restos a Pagar Processados e não Processados da Administração Central, 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.

Outrossim, em atendimento ao Ofício-Circular nº 12/2018/GAB/SPO-MEC, de 28 de fevereiro de 2018, correspondente à contenção do estoque de Restos a Pagar (Acórdão 2823/2015-TCU-Plenário) e ao processo nº 00190.100205/2018-31, a PR3 emitiu o Ofício nº 20/2018-PR3/UFRJ, informando que na Universidade Federal do Rio de Janeiro/UFRJ (UO 26245 - UG/Gestão 153115/15236) se faz necessária a manutenção do saldo relativo à Nota de Empenho 2013NE801742 no valor de R\$ 735.536,38 (setecentos e trinta e cinco mil, quinhentos e trinta e seis reais e trinta e oito centavos), emitido a favor da empresa JZ ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA. e destinado à contratação de empresa especializada para elaboração de projetos executivos e construção do Complexo Estudantil (residências e restaurante) do Centro de Tecnologia/CT e do Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza/CCMN da UFRJ, Contrato nº 08/2011 e Processo 23079.014719/2010-74.

A manutenção do referido saldo visa garantir o pagamento de notas fiscais ainda pendentes de serviços já executados, bem como reajustes anuais devidamente analisados pelo Escritório Técnico da Universidade/ETU e ratificados pela Procuradoria Federal da UFRJ.

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



Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

As tabelas a seguir apresentam o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/12/2018, encerramento do 4º Trimestre do exercício financeiro de 2018.

Tabela 31 – Total de Ingressos (em reais)

Especificação	2017	AH (%)	2018	AV (%)
Receitas Orçamentárias	58.580.851	-5,58	55.312.080	1,07
Transferências Financeiras Recebidas	4.693.438.647	-0,43	4.673.100.217	90,10
Recebimentos Extraorçamentários	104.016.963	222,42	335.371.470	6,47
Saldo do Exercício Anterior	96.264.119	27,67	122.896.946	2,37
Total	4.952.300.579	4,73	5.186.680.713	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2017 e 2018).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar uma queda aproximada de 5,58% na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. No entanto, os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e outros e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram um aumento de 222,42% na comparação com o 4º Trimestre de 2017 e representam um dos maiores volumes de ingressos na UFRJ (6,47%).

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária, representam 90,10% do total de Ingressos.

Tabela 32 – Total dos Dispêndios (em reais)

Especificação	2017	AH (%)	2018	AV (%)
Despesas Orçamentárias	3.961.205.355	1,39	4.016.243.945	77,43
Transferências Financeiras Concedidas	773.388.728	3,14	797.692.981	15,38
Despesas Extraorçamentárias	94.809.551	-1,00	93.862.675	1,81
Saldo para o Exercício Seguinte	122.896.946	126,92	278.881.112	5,38
Total	4.952.300.579	4,73	5.186.680.713	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2017 e 2018).

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 77,43% do total do período e uma evolução de 1,39%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 4,02 bilhões. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos e dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida em lei, de acordo com sua origem.

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.



Notas Explicativas Consolidadas – 4º trimestre/2018

Tabela 33 – Resultado Financeiro 1 (em reais)

	2017	AH (%)	2018	AV (%)
(+) Ingressos	4.856.036.460	4,28	5.063.783.767	100,00
Receitas Orçamentárias	58.580.851	-5,58	55.312.080	1,09
Transferências Financeiras Recebidas	4.693.438.647	-0,43	4.673.100.217	92,28
Recebimentos Extraorçamentários	104.016.963	222,42	335.371.470	6,62
(-) Dispêndios	4.829.403.633	1,62	4.907.799.601	100,00
Despesas Orçamentárias	3.961.205.355	1,39	4.016.243.945	81,83
Transferências Financeiras Concedidas	773.388.728	3,14	797.692.981	16,25
Despesas Extraorçamentárias	94.809.551	-1,00	93.862.675	1,91
(=) Resultado Financeiro	26.632.827	485,68	155.984.166	

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2017 e 2018).

Tabela 34 – Resultado Financeiro 2 (em reais)

	2017	AH (%)	2018
Dispêndios			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte	122.896.946	126,92	278.881.112
Ingressos			
(-) Saldo do Exercício Anterior	96.264.119	27,67	122.896.946
(=) Resultado Financeiro	26.632.827	485,68	155.984.166

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2017 e 2018).

O resultado financeiro no encerramento do 4º Trimestre de 2018 mostrou-se superavitário, conforme se observa nas tabelas acima, vez que o total de ingressos superou o total de dispêndios em R\$ 155,98 milhões.

Quanto aos itens de maior representatividade em termos de valor, do lado dos Ingressos, aparecem as Transferências Recebidas, com 92,28% do total, no montante de R\$ 4,67 bilhões. Por outro lado, as Despesas Orçamentárias, que correspondem a 81,83% do total de Dispêndios somaram, no período, R\$ 4,02 bilhões. Das Despesas Orçamentárias, destacam-se as Despesas Ordinárias, que tiveram uma evolução de 1.180,05% quando comparadas ao mesmo período do ano passado, correspondendo a um montante de R\$ 3,14 bilhões na data base de 31/12/2018. Já as despesas vinculadas, no valor de R\$ 874,03 milhões, relacionadas às funções Educação, Seguridade Social e Outras tiveram uma queda de 79,23% em relação ao 4º Trimestre de 2018.



Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Tabela 35 – Demonstração do Fluxo de Caixa (em reais)

	2017	AH (%)	2018	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	60.357.698	192,30	176.422.935	
Ingressos	4.758.630.868	-0,52	4.734.080.356	100,00
Receitas Derivadas e Originárias	58.580.851	-5,58	55.312.080	1,17
Receita Patrimonial	44.021.105	1,96	44.884.860	0,95
Receita de Serviços	10.308.194	-15,72	8.687.720	0,18
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.251.552	-59,09	1.739.500	0,04
Outros Ingressos das Operações	4.700.050.017	-0,45	4.678.768.276	98,83
Ingressos Extraorçamentários	6.611.370	-57,60	2.802.963	0,06
Transferências Financeiras Recebidas	4.693.438.647	-0,43	4.673.100.217	98,71
Arrecadação de Outra Unidade		0,00	2.076.725	0,04
Demais Recebimentos		0,00	788.371	0,02
Desembolsos	-4.698.273.169	-2,99	-4.557.657.422	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-3.559.894.683	-4,43	-3.402.339.793	74,65
Administração	-2.421.961	5,35	-2.551.431	0,06
Defesa Nacional		0,00	-3.542	0,00
Segurança Pública	-2.474.837	0,00	-	0,00
Previdência Social	-1.045.473.629	1,99	-1.066.306.332	23,40
Saúde	-99.306.679	-2,42	-96.902.705	2,13
Educação	-2.377.938.187	-6,98	-2.211.883.482	48,53
Cultura	-1.650	9.651,52	-160.900	0,00
Urbanismo	-110.000	78,64	-196.500	0,00
Gestão Ambiental		0,00	-198.240	0,00
Ciência e Tecnologia	-108.004	523,74	-673.660	0,01
Organização Agrária	-	0,00	-1.652.750	0,04
Transporte	-28.395.239	-34,48	-18.605.895	0,41
Desporto e Lazer	-3.664.498	-17,94	-3.007.102	0,07
Encargos Especiais	-	0,00	-197.254	0,00
Transferências Concedidas	-358.391.562	-1,00	-354.822.393	7,79
Intragovernamentais	-358.166.994	-0,99	-354.618.196	7,78
Outras Transferências Concedidas	-224.568	-9,07	-204.197	0,00
Outros Desembolsos das Operações	-779.986.924	2,63	-800.495.236	17,56
Dispêndios Extraorçamentários	-6.598.196	-57,53	-2.802.256	0,06
Transferências Financeiras Concedidas	-773.388.728	3,14	-797.692.981	17,50
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-33.724.871	-39,40	-20.438.769	
Desembolsos	-33.724.871	-39,40	-20.438.769	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-32.733.035	-38,08	-20.267.138	99,16
Outros Desembolsos de Investimentos	-991.836	-82,70	-171.630	0,84
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0	0,00	0	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	26.632.827	485,68	155.984.166	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	96.264.119	27,67	122.896.946	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	122.896.946	126,92	278.881.112	

Fonte: Tesouro Gerencial (2017 e 2018).



A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial. Especifica-se abaixo a geração líquida de caixa do 4º Trimestre de 2018, que foi positiva:

Tabela 36 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (em reais)

Resultado Financeiro BF x DFC	2017	AH (%)	2018
(+) Caixa e Equivalentes de Caixa Final	122.896.946	126,92	278.881.112
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	96.264.119	27,67	122.896.946
(=) Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	26.632.827	485,68	155.984.166

Fonte: SIAFI (2017 e 2018).

Tabela 37 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Atividades (em reais)

Atividades	2017	AH (%)	2018
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	60.357.698	192,30	176.422.935
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-33.724.871	-39,40	-20.438.769
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	0,00	-
Total	26.632.827	485,68	155.984.166

Fonte: SIAFI (2017 e 2018).

Os ingressos de recursos das atividades das operações são compostos, em grande parte, por transferências de recursos externas, alheias à Universidade. Evidencia-se que, para a normalidade das operações, a geração própria de ingresso de recursos não é capaz para satisfazer os desembolsos operacionais.

Quanto às atividades de investimento, os desembolsos tiveram aumento em relação ao período anterior.

Ao detalhar a função Educação em subfunções relacionadas ao Ensino, e vinculadas às atividades operacionais, verifica-se que o maior volume de recursos se destina ao Ensino Superior:

Tabela 38 – Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	2018	AV (%)
Ensino Superior	1.685.217.740	65,26
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	441.516.705	17,10
Outros Encargos Especiais	331.076.753	12,82
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	103.991.520	4,03
Atenção Básica	18.385.482	0,71
Formação de Recursos Humanos	1.320.840	0,05
Educação Básica	662.817	0,03
Ensino Profissional	100.398	0,00
Administração Geral	21.600	0,00
TOTAL	2.582.293.854	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2018).



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).

13. 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 2018, que corresponde a R\$ 190,7 milhões. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi maior em 1,63%, na comparação com o mesmo período de 2017. Abaixo, a Demonstração das Variações Patrimoniais:

14. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Houve uma queda de (1,37%) na Receita de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços referente a arrecadação para PMQC – Programa de Monitoramento da Qualidade dos Combustíveis responsável pelos serviços de análise em combustíveis para o Estado do Rio de Janeiro e Espírito Santo e (15,77%) decorrente de fatos geradores diversos. Um aumento de arrecadação de Juros e Encargos de Mora relacionados a outras indenizações em (33,68%).

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

	2017	AH (%)	2018	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.776.744.808	2,91	4.915.717.872	100,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	54.328.977	-1,37	53.582.687	1,09
Venda de Mercadorias	3.838	-90,98	346	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.325.140	-1,37	53.582.341	1,09
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	242.689	-70,15	72.434	0,00
Juros e Encargos de Mora	54.186	33,68	72.434	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	188.504	0,00	-	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	4.715.123.572	-0,39	4.696.693.662	95,54
Transferências Intragovernamentais	4.693.438.647	-0,42	4.673.888.588	95,08
Outras Transferências e Delegações Recebidas	21.684.925	5,17	22.805.073	0,46
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.604.909	6.104,64	161.625.271	3,29
Reavaliação de Ativos	-	0,00	153.001.472	3,11
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.601.450	231,50	8.623.799	0,18
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.459	0,00	-	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.444.661	-15,77	3.743.818	0,08
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.444.661	-15,77	3.743.818	0,08

Fonte: SIAFI (2018).



15. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Os grupos de despesa com valores tiveram uma redução, tendo em vista os equilíbrios das contas., uma economia no Uso de serviços em (1,39%) e uma queda no pagamento de juros e encargos de mora em (19,15%). Constata-se também uma queda no pagamento de anuidade a instituições privadas de (8,48%).

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

	2017	AH (%)	2018	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.589.040.623	2,96	4.724.958.213	100,00
Pessoal e Encargos	2.262.740.760	1,14	2.288.587.752	48,44
Remuneração a Pessoal	1.777.947.499	1,62	1.806.726.300	38,24
Encargos Patronais	351.218.199	-0,85	348.237.195	7,37
Benefícios a Pessoal	132.275.313	-0,14	132.088.172	2,80
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.299.749	18,18	1.536.085	0,03
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.056.748.963	6,82	1.128.774.505	23,89
Aposentadorias e Reformas	824.059.879	9,99	906.417.832	19,18
Pensões	231.490.533	-4,49	221.091.645	4,68
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.198.552	5,55	1.265.029	0,03
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	365.371.608	0,47	367.102.357	7,77
Uso de Material de Consumo	39.950.271	85,10	73.949.048	1,57
Serviços	324.093.155	-10,39	290.427.483	6,15
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.328.182	105,23	2.725.826	0,06
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.569.367	-18,77	2.087.096	0,04
Juros e Encargos de Mora	2.568.874	-19,15	2.076.962	0,04
Descontos Financeiros Concedidos	493	1.957,26	10.134	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	789.984.554	4,39	824.650.811	17,45
Transferências Intragovernamentais	773.388.728	3,14	797.692.981	16,88
Transferências Intergovernamentais	16.382.197	17,29	19.214.660	0,41
Transferências a Instituições Privadas	157.404	-8,48	144.052	0,00
Transferências ao Exterior	56.225	187,60	161.699	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,00	7.437.419	0,16
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.186.432	130,32	14.248.318	0,30
Perdas Involuntárias	-	0,00	7.020	0,00
Incorporação de Passivos	-	0,00	1.817.474	0,04
Desincorporação de Ativos	6.186.432	100,82	12.423.824	0,26
Tributárias	6.335.073	-15,86	5.330.303	0,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	523.312	20,61	631.151	0,01
Contribuições	5.811.761	-19,14	4.699.152	0,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	99.103.867	-4,97	94.177.070	1,99
Incentivos	98.966.642	-5,19	93.834.698	1,99
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	137.225	149,50	342.371	0,01
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	187.704.185	1,63	190.759.659	

Fonte: SIAFI (2018).



Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	2
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	3
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	3
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	5
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5
2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	6
3. ESTOQUES.....	7
4. IMOBILIZADO	7
4.1. Bens Móveis	8
4.2. Bens Imóveis	8
4.3. Depreciação de Bens do Imobilizado.....	9
4.3.1. Depreciação de Bens Móveis.....	9
4.3.2. Depreciação de Bens Imóveis.....	9
4.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado.....	9
5. INTANGÍVEL.....	9
5.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	10
6. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	11
7. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	13
8. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	15
8.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	15
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	17
9. RECEITAS.....	17
10. DESPESAS	18
11. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	19
12. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	19
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	23
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	25
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	27
13. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO.....	27
14. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA.....	27
15. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD.....	28



Índice de Tabelas

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