



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO**

# Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



## DECLARAÇÃO DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da Universidade Federal do Rio de Janeiro.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

### **Depreciação/amortização/exaustão (em processamento)**

Apresentam-se a seguir informações pertinentes à 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, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 9º, §1º, inciso II desta portaria, conforme transcrito a seguir:

*Art. 9º*

*§ 1º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, obedecendo aos seguintes prazos, contados da publicação desta Portaria:*

*I - um ano, quando se tratar de órgãos da administração direta; e*

*II - dois anos, quando se tratar de autarquias e fundações (grifo nosso).*

Com a implantação do SIADS, além do gerenciamento e controle dos bens móveis, será viável o reconhecimento periódico da depreciação, a realização de inventário eletrônico e a ampliação da automação do registro contábil, possibilitando que atos e fatos das ações administrativas sejam registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) de forma on-line.

### **Reavaliação de bens móveis (em processamento)**

Foi constituída comissão através da PORTARIA Nº 8600, DE 21 DE AGOSTO DE 2019, com prorrogação de prazo através da PORTARIA Nº 14081, DE 18 DE DEZEMBRO DE 2019, publicadas respectivamente nos BOLETIM Nº 35 - 29 DE AGOSTO DE 2019 / 25 e BOLETIM Nº 52 - 26 DE DEZEMBRO DE 2019 que cria a Comissão de Reavaliação de Bens Móveis com a finalidade de buscar tratar da matéria o que permitirá uma avaliação deste contador responsável sem restrição contábil desta natureza.

*Rio de Janeiro, 24 de janeiro de 2020.*

**Elias Costa Martins**  
**Contador**

**CRC-RJ:093150/O**

*Contadoria Geral da UFRJ  
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças  
Universidade Federal do Rio de Janeiro*



## Sumário

<b>ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ .....</b>	<b>5</b>
<b>BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS .....</b>	<b>6</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP .....</b>	<b>8</b>
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	9
2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO .....	9
3. ESTOQUES .....	11
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE .....	11
5. IMOBILIZADO .....	12
5.1. Bens Móveis .....	12
5.2. Bens Imóveis .....	13
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado .....	13
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis .....	13
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis .....	14
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado .....	14
6. INTANGÍVEL .....	14
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis .....	16
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR .....	16
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO .....	19
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP .....	20
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS .....	20
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	25
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores .....	25
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO .....</b>	<b>26</b>
12. RECEITAS .....	26
13. DESPESAS .....	27
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA .....	28
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR .....	30
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF .....</b>	<b>34</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....</b>	<b>37</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP .....</b>	<b>39</b>
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO .....	39
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA .....	39
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD .....	40
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 4º TRIMESTRE/2019 .....</b>	<b>42</b>



## Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ.....	5
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais).....	8
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos .....	9
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais).....	10
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” .....	10
Tabela 6 – Estoques (em reais).....	11
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais) .....	12
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais).....	12
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	13
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais) .....	13
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais) .....	14
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais) .....	15
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	15
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais) .....	16
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais) .....	16
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais).....	17
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo .....	19
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais) .....	20
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais) .....	20
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	21
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora .....	25
Tabela 22 - Movimentação de Ajustes de Exercícios Anteriores – UFRJ .....	25
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais).....	26
Tabela 24 - Receitas Correntes (em reais) .....	27
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais).....	28
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais).....	29
Tabela 27 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Unidade Gestora Executora da UO (em reais).....	30
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado (em reais) .....	31
Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado - Emenda Calmon (em reais)..	31
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Grupo de Despesa (em reais) .....	31
Tabela 31 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....	32
Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos por Unidade Gestora (em reais) .....	32
Tabela 33 - Restos a Pagar Não Processados Cancelados (em reais) .....	33
Tabela 34 - Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....	33
Tabela 35 - Balanço Financeiro (em reais) .....	34
Tabela 36 - Detalhamento dos Ingressos .....	35
Tabela 37 - Detalhamento dos Dispêndios .....	36
Tabela 38 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais).....	37
Tabela 39 - Função Educação – Composição (em reais) .....	38
Tabela 40 - Resultado Patrimonial do Período .....	39
Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais) .....	40
Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	41



## 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 Neurologia Deolindo Couto da UFRJ
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto de Psiquiatria da UFRJ
Sup. Geral de Ens. Pós Graduação e Pesquisa da UFRJ	Inst. de Pueric. e Ped. Martagão Gesteira da UFRJ
Prefeitura da Universidade da UFRJ	Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ
Centro de Ciências da Mat. e da Natureza da UFRJ	Hospital Universitário da UFRJ
Instituto de Matemática da UFRJ	Escola de Educação Física e Desportes da UFRJ
Instituto de Química da UFRJ	Instituto de Biologia da UFRJ
Instituto de Física da UFRJ	Maternidade Escola da UFRJ
Instituto de Geociências da UFRJ	Núcleo de Tec. Educacional p/ Saúde da UFRJ
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ
Observatório do Valongo da UFRJ	Escola Politécnica da UFRJ
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	Escola de Química da UFRJ
Decanato do Centro de Filosofia e C. Hum. da UFRJ	Coord. dos Prog. de Pós Grad. em Eng. da UFRJ
Instituto de Filosofia/Ciências Sociais da UFRJ	Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ
Instituto de Psicologia da UFRJ	Museu Nacional da UFRJ
Faculdade de Educação da UFRJ	Escola de Belas Artes
Decanato do Centro de C. Jur. e Econômicas da UFRJ	Faculdade de Letras - UFRJ
Faculdade de Administração e Ciências Contábeis	Escola de Música - UFRJ
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	Faculdade de Arquitetura e Urbanismo - UFRJ
Decanato do Centro de Ciênc. da Saúde da UFRJ	Instituto de Macromoléculas da UFRJ
Faculdade de Medicina da UFRJ	Instituto de Estudos em Saúde Coletiva
Faculdade de Odontologia da UFRJ	Colégio de Aplicação da UFRJ



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Faculdade de Farmácia da UFRJ	Hospital Escola São Francisco de Assis
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ	Escola de Serviço Social da UFRJ
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	Escola de Comunicação da UFRJ
Instituto de Microbiologia da UFRJ	Faculdade de Direito da UFRJ
Instituto de Nutrição Josué de Castro	Instituto de Bioquímica Médica Leopoldo de Meis
Instituto de Biofísica da UFRJ	Núcleo de Estu. de Pol. Púb. Em Dir. Hum. UFRJ
Instituto de Pesquisa de Produtos 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 (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) 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 2019.

**Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
	<b>2019</b>	<b>AV (%)</b>	<b>2018</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.038.287.066</b>	<b>18,06</b>	<b>1.042.015.976</b>	<b>-0,36</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578	5,15	278.881.112	6,23
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	710.648.972	12,36	709.343.508	0,18
Estoques	31.286.232	0,54	53.791.356	-41,84
VPD Pagas Antecipadamente	84.284	0,00	0	-
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>4.710.433.031</b>	<b>81,94</b>	<b>4.687.393.472</b>	<b>0,49</b>
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.706.105.769	81,86	4.683.102.450	0,49
Intangível	4.316.740	0,08	4.280.500	0,85
<b>TOTAL</b>	<b>5.748.720.097</b>	<b>100,00</b>	<b>5.729.409.448</b>	<b>0,34</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>768.047.236</b>	<b>13,36</b>	<b>343.873.267</b>	<b>123,35</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	326.052.048	5,67	278.529.125	17,06
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	60.006.789	1,04	33.528.615	78,97
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	381.988.399	6,64	31.815.527	1.100,64
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,46</b>	<b>26.259.249</b>	<b>0,00</b>
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,46	26.259.249	0,00
<b>Total do Passivo Exigível</b>	<b>794.306.485</b>	<b>13,82</b>	<b>370.132.516</b>	<b>114,60</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.954.413.612</b>	<b>86,18</b>	<b>5.359.276.932</b>	<b>-7,55</b>
Resultados Acumulados	4.954.413.612	86,18	5.359.276.932	-7,55
<b>TOTAL</b>	<b>5.748.720.097</b>	<b>100,00</b>	<b>5.729.409.448</b>	<b>0,34</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).





## 1. Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta Limite de Saque apresentou variação positiva de **6,23%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018. Apesar disso, a variação abrangeu uma queda aproximada de **18,2%** na fonte de Recursos Ordinários, que representa cerca de **48%** do total de recursos.

Por outro lado, verificou-se um aumento de cerca de **124%** na fonte de recursos correspondente à Contribuição Plano Seguridade Social Servidor, com variação positiva no montante aproximado de **R\$ 34,03 milhões**, assim como aumento de **102,6%** na fonte de Recursos destinados às atividades fins Seguridade Social, que variou no montante aproximado de **R\$ 22,46 milhões**. Essas fontes representam juntas cerca de **84%** do total de recursos. Consta o detalhamento da conta na tabela 3.

Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos

FONTES DE RECURSOS	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Recursos Ordinários	142.400.894	48,06	174.083.119	-18,20
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	61.440.219	20,74	27.410.432	124,15
Rec.Dest.As Atividades-Fins Seguridade Social	44.346.672	14,97	21.889.785	102,59
Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	26.765.042	9,03	34.650.549	-22,76
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	10.339.590	3,49	9.134.327	13,19
Rec.Vinc.Aplic.Em Outras Politicas Publicas	2.863.368	0,97	0	0,00
Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	2.803.182	0,95	153.751	1.723,19
Recursos Livres Da Seguridade Social	2.168.494	0,73	5.063.140	-57,17
Rec.Vinc.Aplic.Politicas Publicas Especificas	1.448.298	0,49	315.618	358,88
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	820.750	0,28	2.055.924	-60,08
Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	573.556	0,19	2.960.899	-80,63
Tx/Mul.P/Poder De Policia E Mul.Prov.Proc.Jud	137.512	0,05	41.587	230,66
Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional	50.452	0,02	964.739	-94,77
Receitas De Concursos De Prognosticos	39.282	0,01	9.475	314,59
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	22.275	0,01	121.911	-81,73
Recursos Diversos	20.569	0,01	16.512	24,57
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	16.500	0,01	0	0,00
Contribuicao Do Salario-Educacao	9.345	0,00	9.345	0,00
Fundo De Fiscalizacao Das Telecomunicacoes	1.580	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>296.267.578</b>	<b>100,00</b>	<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

## 2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreendem os valores a receber por outras transações realizáveis no curto prazo, sendo composto por adiantamentos para futura execução e/ou prestação de contas de fornecedores ou prestadores de serviço; recebíveis por cessão e/ou uso de áreas dos campi da UFRJ; adiantamentos concedidos a servidores em folha de pagamento; recebíveis por infrações na execução contratual de terceiros com a UFRJ; valores a receber por cessão de pessoal a outros órgãos públicos; e adiantamento de férias e décimo terceiro salário. A tabela 4 contém o detalhamento do grupo de contas.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

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

RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO	31/12/2019	AV (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	616.940.742	86,81
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	6,72
Adiantamento De Ferias	39.855.950	5,61
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	5.598.681	0,79
Creditos A Rec Decorrentes De Infracoes	482.886	0,07
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	4.760	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>710.648.972</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a 86,8% do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras (UGs) da UFRJ, conforme detalhado na tabela 5:

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

Unidade Gestora Executora	Credor	31/12/2019
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	594.930.699
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	20.557.190
	Serpro	475
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
<b>TOTAL</b>		<b>616.940.742</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

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

Com relação ao adiantamento concedido à Darcy Machado Loja, o montante refere-se a registros de pagamentos para desembaraço alfandegário que se encontra em processo de regularização.

Dos demais créditos recebíveis a curto prazo, o saldo da conta “Créditos a Receber por Permissão de Uso de Bens Públicos” foi registrado para atender ao Relatório de Auditoria da CGU/RJ nº. 160769/2005, conforme processo de nº. 23079.050054/2005-50, e corresponde a registros de valores a receber por cessão de área da UFRJ, realizados no exercício de 2005, sendo R\$ 7,11 milhões do credor Instituto de Engenharia Nuclear, R\$ 822 mil do credor Centro de Tecnologia Mineral e R\$ 39,83 milhões do credor Centro de Pesquisas de Energia Elétrica.



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

O saldo referente aos “Créditos a receber por cessão de pessoal”, que estava passível de baixa no trimestre anterior, foi submetido à regularização, visto que foram identificadas inconsistências nos registros realizados em exercícios anteriores. Tais regularizações totalizaram o montante de **R\$ 2,42 milhões**.

### 3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação negativa de **41,84%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018, conforme consta na Tabela 2. As variações de maior relevância em termos monetários foram verificadas nas unidades hospitalares da UFRJ, responsáveis por atendimentos médicos de alta complexidade, que demandam grandes aquisições de material de consumo de natureza hospitalar, laboratorial e farmacológica.

**Tabela 6 – Estoques (em reais)**

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/12/2019	AV (%)
Hospital Universitario Da Ufrj	19.222.606	61,44
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	3.201.701	10,23
Maternidade Escola Da Ufrj	1.918.625	6,13
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	817.069	2,61
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	543.294	1,74
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	515.637	1,65
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	492.739	1,57
Instituto De Fisica Da Ufrj	366.667	1,17
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	349.216	1,12
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	305.703	0,98
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	285.573	0,91
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	206.759	0,66
Demais	3.060.642	9,78
<b>TOTAL</b>	<b>31.286.232</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Essa queda teve como valor mais significativo, os ajustes contábeis realizados no Hospital Universitário Clementino Fraga Filho (HUCFF), cujo saldo representa **62%** do total da conta de Estoque da UFRJ. Tal regularização, correspondente ao montante de **R\$ 28,97 milhões** e realizada em janeiro/2019, está em conformidade com o relatório apresentado pela comissão de inventário dos bens existentes no almoxarifado da referida unidade de dezembro/2018, conforme consta no processo administrativo 23079.048231/2018-23.

### 4. VPDs pagas Antecipadamente

No exercício de 2019, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), correspondeu ao montante aproximado de **R\$ 84 mil** e refere-se a apropriações de despesas para pagamento de seguros, em conformidade aos Termos de Contrato 13/2016 e 38/2016, celebrados pela UFRJ com a empresa Seguros Sura S/A, e ao Contrato 39/2016, celebrado com a empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais, além da apropriação de despesas para pagamentos à empresa OMD Soluções para Integridade Corporativa Ltda., referente à prestação de serviços de manutenção, suporte técnico, atualização e customização do sistema informatizado para gestão de ouvidorias, em razão da execução do Contrato 12/2015.



## 5. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecidos, inicialmente, pelo valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, bem como à redução ao valor recuperável e reavaliação.

Em 31/12/2019, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,7 bilhões** com a seguinte composição:

**Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)**

IMOBILIZADO	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>	<b>620.907.867</b>	<b>13,19</b>	<b>602.177.011</b>	<b>3,11</b>
Bens Móveis	620.959.409	13,19	602.228.553	3,11
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.542	-0,00	-51.542	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	0,00	-	0,00
<b>Bens Imóveis</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>86,81</b>	<b>4.080.925.439</b>	<b>0,10</b>
Bens Imóveis	4.095.843.193	87,03	4.090.677.574	0,13
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.645.290	-0,23	-9.752.135	9,16
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.706.105.769</b>	<b>100,00</b>	<b>4.683.102.450</b>	<b>0,49</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

### 5.1. Bens Móveis

Em 31/12/2019, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 620,9 milhões** e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)**

BENS MÓVEIS	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	351.189.225	56,56	342.948.570	2,40
Bens de Informática	111.080.430	17,89	105.125.650	5,66
Móveis e Utensílios	83.373.690	13,43	78.935.590	5,62
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	35.936.095	5,79	34.993.177	2,69
Bens Móveis em Andamento	22.611.120	3,64	22.746.070	-0,59
Veículos	15.562.281	2,51	16.316.001	-4,62
Peças e Conjuntos de Reposição	3.976	0,00	3.976	0,00
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Demais Bens Móveis	1.202.592	0,19	1.159.519	3,71
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>620.907.867</b>	<b>100,00</b>	<b>602.177.011</b>	<b>3,11</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Da análise, destaca-se que o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que corresponde a um percentual de **56,56%** do total de Bens Móveis.

A conta Bens Móveis em Andamento apresentou queda de aproximadamente **0,59%** em relação ao período anterior, decorrente das regularizações relacionadas a importações em andamento de exercícios anteriores. Em tempo, não se observam grandes variações em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2018.



## 5.2. Bens Imóveis

Em 31/12/2019, os Bens Imóveis da UFRJ totalizavam **R\$ 4,08 bilhões**, estando distribuídos nas seguintes contas contábeis, conforme demonstrado abaixo:

**Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)**

BENS IMÓVEIS	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.780.365.074	92,54	3.780.260.325	0,00
Bens Imóveis em Andamento	296.417.505	7,26	291.589.120	1,66
Instalações	19.060.613	0,47	18.828.129	1,23
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-10.645.290	-0,26	-9.752.135	9,16
<b>TOTAL</b>	<b>4.085.197.902</b>	<b>100,00</b>	<b>4.080.925.439</b>	<b>0,10</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Como demonstrado na tabela 9, o total de Bens Imóveis não apresentou variações significativas em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2018.

Os Bens Imóveis de Uso Especial, que compreendem os edifícios destinados à prestação dos serviços pelos órgãos públicos e o estabelecimento da Administração Federal, correspondem a **92,54%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,78 bilhões**, assim distribuídos:

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

BENS DE USO ESPECIAL	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.248.256.032	85,92	3.248.256.032	0,00
Terrenos, Glebas	427.173.573	11,30	427.472.870	-0,07
Edifícios	75.685.530	2,00	75.281.484	0,54
Museus e Palácios	12.086.913	0,32	12.086.913	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368	0,24	9.082.368	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	8.080.659	0,21	8.080.659	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.780.365.074</b>	<b>100,00</b>	<b>3.780.260.325</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

## 5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado

### 5.3.1. Depreciação de Bens Móveis

Apresentam-se a seguir informações pertinentes à depreciação dos bens móveis.

De acordo com a Portaria nº 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, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 9º, §1º, inciso II desta portaria, conforme transcrito a seguir:

Art. 9º

§ 1º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, obedecendo os seguintes prazos, contados da publicação desta Portaria:

I - um ano, quando se tratar de órgãos da administração direta; e

**II - dois anos, quando se tratar de autarquias e fundações (grifo nosso).**



Com a implantação do SIADS, além do gerenciamento e controle dos bens móveis, será viável o reconhecimento periódico da depreciação, a realização de inventário eletrônico e a ampliação da automação do registro contábil, possibilitando que atos e fatos das ações administrativas sejam registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) de forma on-line.

### 5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis

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

### 5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado

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

## 6. Intangível

Conforme o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público - MCASP (STN, 2018), ativo intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Em 31/12/2019, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,32 milhões**, assim composto:

**Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)**

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	557.623	12,92	549.223	1,53
Software com Vida Útil Indefinida	3.759.113	<b>87,08</b>	3.731.273	<b>0,75</b>
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.316.740</b>	<b>100,00</b>	<b>4.280.500</b>	<b>0,85</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **87%** do total de intangíveis, que apresentaram uma pequena evolução de **0,75%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2018.

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



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	282.146	50,60
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	16,18
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	84.000	15,06
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	16.307	2,92
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	15.858	2,84
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	2,34
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	9.891	1,77
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	1,39
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	1,34
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	1,29
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	1,28
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	1,06
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,69
Centro Cienc Matemat E Da Natureza Da Ufrj	3.700	0,66
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	0,30
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	1.398	0,25
<b>TOTAL</b>	<b>557.623</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	3.647.772	97,04
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	35.450	0,94
Museu Nacional Da Ufrj	16.250	0,43
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	12.210	0,32
Instituto De Biofisica Da Ufrj	8.426	0,22
Escola De Comunicacao Da Ufrj	7.956	0,21
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.900	0,21
Hospital Universitario Da Ufrj	7.000	0,19
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	6.651	0,18
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	3.900	0,10
Escola De Belas Artes	2.646	0,07
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	2.277	0,06
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	675	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>3.759.113</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Conforme se observa nas tabelas acima, grande parte dos bens intangíveis está concentrada na Administração Central da UFRJ. Destaca-se ainda que não há registro de Ativos Intangíveis gerados internamente ou obtidos a título gratuito. Assim, esclarece-se que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados no Balanço da UFRJ.



## 6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis

De acordo com a Portaria Nº 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.

## 7. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2019, apurou-se um saldo aproximado de **R\$ 60 milhões**, relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo 100% desse valor referente a credores nacionais, não havendo, na data base apresentada, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo. A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:

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

FORNECEDORES	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>60.006.789</b>	<b>100,00</b>	<b>33.528.615</b>	<b>78,97</b>
Nacionais	60.006.789	100,00	33.470.971	79,28
Estrangeiros	0	0,00	57.643	-100,00
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Nacionais	-	0,00	-	0,00
Estrangeiros	-	0,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>60.006.789</b>	<b>100,00</b>	<b>33.528.615</b>	<b>78,97</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

O montante relativo a fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **79,28%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018. As unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos, na data base de 31/12/2019, estão abaixo relacionadas:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	50.605.596	84,33
Hospital Universitário da UFRJ	4.875.099	8,12
Maternidade Escola da UFRJ	1.726.843	2,88
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	752.619	1,25
Prefeitura da Univerdidade da UFRJ	671.781	1,12
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	500.737	0,83
Demais	874.023	1,46
<b>TOTAL</b>	<b>60.006.698</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

A Administração Central é responsável por **84,33%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como 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 **8,12%** do montante a ser pago a curto prazo. Cabe observar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ).

Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto, em 31/12/2019:

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

FORNECEDOR	31/12/2019	AV (%)
Companhia Estadual De Aguas E Esgotos Cedae	45.145.433	75,23
Fundacao Coordenacao De Projetos,Pesquisas E Estudos Tecnicos	1.050.000	1,75
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	906.662	1,51
Fundacao Universitaria Jose Bonifacio	755.522	1,26
Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	732.839	1,22
Via Cone Operacoes De Trafego Ltda	671.781	1,12
Rosamares Transportes Ltda	606.437	1,01
Mendes Dos Santos Refeicoes Coletivas Servicos Ltda	547.339	0,91
Adeb Line - Comercio De Produtos Medicos Ltda - Epp	504.449	0,84
Grifols Brasil Ltda	499.514	0,83
Demais	8.586.812	14,31
<b>TOTAL</b>	<b>60.006.789</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Os fornecedores acima relacionados representam **85,69%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

**Fornecedor: Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE**

O valor em aberto no montante de **R\$ 45.145.433,10** refere-se ao registro do reconhecimento de passivos, decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto pertinente ao período de março/2016 a dezembro/2018, pendente de emissão de empenho para posterior liquidação e pagamento.

**Fornecedor: Fundação Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudos Tec - COPPETEC.**

O montante em aberto refere-se a contratos celebrados entre a UFRJ e a Fundação COPPETEC, correspondentes a apropriações pendentes de realização relativas à prestação de serviço de gestão administrativa e financeira dos seguintes projetos:

- Programa Intersetorial Memória e Direitos Humanos, no valor de **R\$ 400.000,00**, pertinente ao Contrato 216/2019, conforme Processo 23079.010339/2019-24, Emenda Parlamentar 14680022/16.
- Mostra Dissidências Sexuais: Diversidade, Cidadania e Direitos Humanos - 2020, no valor de **R\$ 200.000,00**, pertinente ao Contrato 217/2019, conforme Processo 23079.058294/2017-15, Emenda Parlamentar 27840019.
- Validação e Custo de PPD Recombinante no Diagnóstico de Tuberculose Infecção, no valor de **R\$ 450.000,00**, pertinente ao Contrato 212/2019, conforme Processo 23079.061655/2018-83, TED 184/2018.



**Fornecedor: Soluções Serviços Terceirizados - EIRELI**

O valor em aberto no montante de **R\$ 906.662,22** é devido pela prestação de serviços de fornecimento de alimentação para RU Central, RU CT, RU Letras, RU Centro, RU Caxias, CAP, EEI e Inst. Nutrição, no mês de outubro/19, correspondente ao Contrato 30/2019 celebrado pela UFRJ, conforme Processo 23079.211463/2019-13.

**Fornecedor: Fundação Universitária José Bonifácio**

O montante em aberto refere-se a contratos celebrados entre a UFRJ e a FUJB, correspondentes a apropriações pendentes de realização relativas aos seguintes projetos:

- Programa de Pós-Graduação em Educação em Ciências e Saúde, no valor de **R\$ 47.368,42**, pertinente ao Contrato 26/2017, conforme Processo 23079.016612/2016-81.
- Programa de Monitoramento da Qualidade dos Combustíveis PMQC na Região Sudeste (Lote 2: Espírito Santo e Rio de Janeiro), no valor de **R\$ 708.153,75**, correspondente ao serviço de monitoramento prestado nos meses de outubro/17, janeiro/18, agosto/18, janeiro/19, fevereiro/19 e dezembro/19, pertinente ao Contrato 23/2017, conforme Processo 23079.041918/2016-76, Contrato 1039-2016-ANP-007.948.

**Fornecedor: Provac Terceirização de Mão de Obra LTDA**

O valor em aberto no montante de **R\$ 732.839,36** é devido pela prestação de serviços de limpeza e conservação hospitalar com dedicação de mão de obra exclusiva, no mês de outubro/19, correspondente ao Contrato 26/2015 celebrado pelo HUCFF, conforme Processo 23079.013376/2014-80

**Fornecedor: Via Cone Operações de Tráfego LTDA**

O montante em aberto refere-se a valores devidos pela prestação de serviços continuados de controle de tráfego nas vias dos Campus da CIDUNI e da Praia Vermelha, pertinentes aos Contratos 24/2011 e 25/2011, respectivamente, celebrados pela Prefeitura da Universidade da UFRJ, conforme detalhado abaixo:

- Apropriação de despesas no montante de R\$ 456.638,50, referente aos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015, pertinentes ao Contrato 24/2011.
- Apropriação de despesas no montante de R\$ 215.142,95, referente aos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015, pertinentes ao Contrato 25/2011.

**Fornecedor: Rosamares Transportes LTDA**

O valor em aberto no montante de **R\$ 606.437,16** é devido pela prestação de serviços de transporte interno e intercâmpio de passageiros na UFRJ, no mês de outubro/19, correspondente ao Contrato 69/2014, conforme processos 23079.004314/2019-91 e 23079.215486/2019-99 (SEI).

**Fornecedor: Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços LTDA**

O valor em aberto corresponde aos seguintes registros:

- Apropriação de despesa pendente de realização, no montante de **R\$ 542.339,10**, relativa à prestação de serviço de fornecimento de refeição nos meses de novembro/19 e dezembro/19, correspondente ao Contrato 02/2016, celebrado pelo Instituto de Psiquiatria da UFRJ.
- Apropriação de despesa pendente de realização, no montante de **R\$ 5.000,00**, relativa à prestação de serviço de fornecimento de refeição para pacientes, conforme Processo 23079.002821/2015-84.



Fornecedor: **Adeb Line - Comércio de Produtos Médicos LTDA - EPP**

O valor em aberto no montante de **R\$ 504.449,11** é devido pela aquisição de produtos para atender ao serviço de patologia clínica (reagente para diagnóstico clínico e outros) para HUCFF, conforme Processos 23079.032915/2018-11 e 23079.056004/2018-11.

Fornecedor: **Grifols Brasil LTDA**

O valor em aberto no montante de **R\$ 499.513,50** é devido pela aquisição de material farmacológico para o HUCFF, conforme Processo 23079.049842/2018-99.

## 8. Demais Obrigações a Curto Prazo

O grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou variação positiva de **1100,64%**, conforme Tabela 2, na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018. Essa evolução significativa foi decorrente da mudança de rotina relativa aos registros dos Termos de Execução Descentralizada (TED), implementada pela STN no exercício corrente, acarretando diversos registros na conta contábil “Transferências Financeiras a Comprovar – TED”, sendo registrada uma obrigação na unidade gestora recebedora das transferências financeiras por TED, em contrapartida a um ativo na unidade gestora descentralizadora, decorrente de recursos a comprovar. Tais valores são passíveis de baixa após comprovação da execução do objeto correspondente ao TED, junto aos órgãos concedentes dos recursos financeiros.

Cabe ressaltar que a mudança de rotina relativa aos registros de TED também impactou a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), como demonstrados nos itens 17 e 18, que diz respeito às Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas, respectivamente.

A tabela 17 apresenta o detalhamento do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, destacando-se o montante relacionado às Transferências Financeiras a comprovar – TED, conforme já explicitado, além das demais obrigações em aberto no encerramento do 4º Trimestre de 2019:

**Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

<b>OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AV (%)</b>
Transferencias Financeiras A Comprovar - Ted	353.958.441	92,66
Retencoes - Empréstimos E Financiamentos	16.822.969	4,40
Convenios E Instrumentos Congeneres A Pagar	3.240.348	0,85
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	2.471.734	0,65
Precatorios De Terceiros	2.222.947	0,58
Pensao Alimenticia	1.873.178	0,49
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	495.598	0,13
Retencao Previdenciaria - Frgps	493.089	0,13
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	326.768	0,09
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	30.903	0,01
Irrf Devido Ao Tesouro Nacional	23.457	0,01
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	20.569	0,01
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	8.400	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>381.988.399</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).



## 9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

Quanto às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, o valor de **R\$ 26,2 milhões** refere-se a precatórios devidos pela UFRJ.

## 10. Obrigações Contratuais

Em 31/12/2019, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 327,99 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

**Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais)**

CONTRATOS	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Serviços	320.989.946	97,87	329.187.699	-2,49
Fornecimento de Bens	6.956.351	2,12	6.311.697	10,21
Seguros	43.184	0,01	282.745	-84,73
<b>TOTAL</b>	<b>327.989.480</b>	<b>100,00</b>	<b>335.782.141</b>	<b>-2,32</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Do montante de contratações, na data base de 31/12/2019, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,87%** do total de contratos, com uma redução de cerca de **2,49%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2018.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/12/2019:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	AV (%)	31/12/2018	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	305.037.264	93,00	321.646.014	-5,16
Hospital Universitario Da UFRJ	21.819.447	6,65	10.706.892	103,79
Instituto De Psiquiatria Da UFRJ	850.823	0,26	712.573	19,40
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	205.624	0,06	235.538	-12,70
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da UFRJ	66.378	0,02	73.559	-9,76
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
Prefeitura da Universidade da UFRJ	0	0,00	2.397.622	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>327.989.480</b>	<b>100,00</b>	<b>335.782.141</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando 93% do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte, serviços de alimentação e nutrição para os centros de saúde, tendo execução orçamentária centralizada nesta Unidade.



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

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.

A Prefeitura Universitária da UFRJ figurava como a terceira unidade gestora com maior volume de contratações, quando verificado o mesmo período do exercício financeiro de 2018. No entanto, no encerramento do 1º trimestre/2019, verificou-se baixa de valores residuais na conta de contratos, implicando saldo nulo de obrigações contratuais na unidade.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base 31/12/2019, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

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

CONTRATADOS	31/12/2019	AV (%)
Rosamares Transportes Ltda	33.527.196,47	10,22
Front Servico De Seguranca Ltda	26.683.839,55	8,14
Solucoes Servicos Terceirizados- Eireli	24.228.291,28	7,39
Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	16.831.449,68	5,13
Concrejato Servicos Tecnicos De Engenharia S/A	14.050.000,00	4,28
Angel'S Seguranca E Vigilancia Ltda	13.654.752,09	4,16
Atlantica Servicos Gerais Ltda.	11.274.671,66	3,44
Guard Angel Vigilancia Eireli	7.893.524,89	2,41
Cp-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	2,28
Singular Gestao De Servicos Ltda	7.337.205,02	2,24
Demais	165.017.187,73	50,31
<b>TOTAL</b>	<b>327.989.480,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

A seguir é apresentado um resumo dos contratos vigentes, bem como daqueles que encerraram vigência durante o exercício de 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.	02/11/2020
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.	02/11/2020

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

Contrato	Objeto	Vigência
01/2019	Contratação de serviço continuado de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em unidades localizadas no Campus da Cidade Universitária (Ilha do Fundão), compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	06/01/2021
17/2017	Contratação de serviços continuados de vigilância armada com dedicação exclusiva nas dependências da UFRJ-CENIMP e Anexo do IMA.	Rescisão em 07/01/2019



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

21/2016	Contratação de serviços continuados de vigilância armada, com dedicação exclusiva, nas dependências da UFRJ.	Rescisão em 07/01/2019
37/2013	Contratação de serviços de natureza continuada de vigilância armada, que compreende a mão de obra e o emprego de uniformes, EPIs e equipamentos necessários e adequados à execução dos serviços nas dependências da UFRJ.	Rescisão em 07/01/2019

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

Contrato	Objeto	Vigência
28/2019	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Prédio Jorge Machado Moreira - Antigo Prédio da Reitoria-UFRJ.	31/07/2020
59/2016	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materias e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2020
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.	29/02/2020
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.	29/02/2020
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.	29/02/2020
30/2019	Contratação de serviços continuados de alimentação e nutrição, com dedicação exclusiva de mão de obra, por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições para os Restaurantes Universitários (RU) da UFRJ, e o fornecimento de gêneros alimentícios para atividades do INJC e do SIA, bem como fornecimento de gêneros alimentícios e insumos para o Colégio de Aplicação da UFRJ (CAp) e Escola de Educação Infantil da UFRJ (EEI).	Rescisão em 03/11/2019

Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores.

**Contratado: 50.400.407/0001-84 – Provac Terceirização de Mão de Obra LTDA**

Contrato	Objeto	Vigência
46/2019	Contratação de serviços continuados de alimentação e nutrição, com dedicação exclusiva de mão de obra, por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições para as Unidades de Alimentação e Nutrição (UAN), doravante denominados Restaurantes Universitários; fornecimento de gêneros alimentícios para as atividades do INJC e do SIA, e o fornecimento de gêneros alimentícios e insumos para o CAp e EEI da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	18/08/2020
21/2018	Contratação emergencial de serviços continuados de alimentação e nutrição, operacionalização e desenvolvimento das atividades de produção e distribuição de refeições para Unidades de Alimentação e Nutrição denominados Restaurantes Universitários da UFRJ.	Encerrado em 09/02/2019

Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

**Contratado: 29.994.423/0001-56– Concrejato Serviços Técnicos de Engenharia S/A**

Contrato	Objeto	Vigência
51/2019	Contratação de empresa para Elaboração de Projetos Básicos, Executivos e As-Built de Elementos de Urbanização e Execução de Obra de engenharia para a construção de edificações de apoio (portaria principal e TCA; guarita de serviço; cisterna/serviços de apoio; subestação e gerador), de arruamento interno (vias, estacionamento e calçadas), de cercamento/acesso principal e do sistema fotovoltaico, para implantação do Campus Anexo do Museu Nacional da UFRJ.	14/11/2021
43/2019	Contratação de empresa para execução de Projeto Básico, Executivo e As Built e Obra de Engenharia para Demolições, Cercamentos e Reforma de Calçada no terreno do Campus anexo do Museu Nacional (MN) da UFRJ	13/06/2020

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

Contrato	Objeto	Vigência
03/2019	Prestação de serviços continuados de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em Unidades Isoladas, localizadas fora dos Campi no município do Rio de Janeiro.	31/01/2020
07/2015	Contratação de serviços continuados de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, no Campus da Praia Vermelha.	Encerrado em 12/02/2019
34/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	Rescisão em 01/02/19
35/2016	Contratação de serviços de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	Rescisão em 01/02/19

Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores.

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

Contrato	Objeto	Vigência
18/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2020
19/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2020
20/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2020
21/2015	Contratação de serviços terceirizados de serviços de mensageiro, auxiliar de serviços gerais e de auxiliar de processamento de dados, nos municípios do Rio de Janeiro e Macaé, para atender às necessidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	07/05/2020
15/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da área industrial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, conforme condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	29/02/2020
24/2016	Contratação de serviços de recepção para atender às demandas de diversas Unidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	20/02/2020
65/2016	Contratação de serviços de costura (costureiro), para atender as demandas da Universidade Federal do Rio de Janeiro, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.	04/09/2020



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

35/2019	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Campus da Universidade Federal do Rio de Janeiro em Macaé.	27/08/2020
---------	---	------------

**Contratado: 00.809.803/0001-91 – Guard Angel Vigilância EIRELI**

Contrato	Objeto	Vigência
33/2018	Contratação de serviço continuado de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da UFRJ em unidades localizadas no Campus da Praia Vermelha, compreendendo mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	30/11/2020
35/2018	Contratação de serviço continuado de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da UFRJ, em unidades localizadas no Campus de Macaé, compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	30/11/2020

**Contratado: 35.848.894/0001-59 – CP-2 Engenharia Limitada**

Contrato	Objeto	Vigência
27/2011	Contratação de empresa especializada para elaboração de projetos Executivos e construção da Biblioteca Unificada do Centro de Tecnologia.	Encerrado em 21/03/2016 (contrato paralisado desde set/2015)

**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.	Encerrado em 15/02/2019
33/2013	Contratação de serviços de alimentação e nutrição por meio de operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições a ser prestado no restaurante universitário central e no refeitório satélite do centro de tecnologia (CT).	Encerrado em 13/08/2018 (mar/abr/mai/jun/18 em aberto)

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **52,98%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Em relação aos contratos com vigência vencida, ainda há valores em aberto, que estão em processo de regularização, razão pela qual foram também listados.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 4º Trimestre/2019 o montante de **R\$ 190.092.677,70**.





## 11. Patrimônio Líquido

### 11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo de **R\$ 192,8 milhões**, sendo verificado que a Administração Central da UFRJ foi responsável por cerca de **82%** desse montante.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2019:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/12/2019	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	157.634.584	81,76
Hospital Universitário da UFRJ	28.807.269	14,94
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da Ufrj	6.098.139	3,16
Demais	263.729	0,14
<b>TOTAL</b>	<b>192.803.721</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

No âmbito da Administração Central da UFRJ, os registros na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores mostraram saldo acumulado de **R\$ 157,63 milhões** quando do encerramento do 4º trimestre de 2019. A movimentação do período teve origens diversas, comportando lançamentos de regularizações de fatos referentes a exercícios anteriores, com movimentos a débito e a crédito.

Detalham-se a seguir as contas contábeis, cabendo destacar que o maior montante, correspondente a **63,99%** do total de movimentação em Ajustes de Exercícios Anteriores, refere-se ao reconhecimento de passivos decorrentes da execução de obras e serviços durante o exercício financeiro de 2018 e anteriores.

**Tabela 22 - Movimentação de Ajustes de Exercícios Anteriores – UFRJ**

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - UFRJ	31/12/2019	AV (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP	100.873.194	63,99
Pessoal a Pagar	50.947.866	32,32
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	3.699.776	2,35
Bens Móveis	2.440.835	1,55
Encargos Sociais a Pagar	240.404	0,15
Outras Obrigações a Curto Prazo	68.860	0,04
Obrigações Fiscais a CP com os Estados	3.375	0,00
Almoxarifado	-1.120	-0,00
Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros a CP	-57.682	-0,04
Bens Imóveis	-580.923	-0,37
<b>TOTAL</b>	<b>157.634.584</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019) e SIAFI (2019).

Os valores mais expressivos de Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida à conta de “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” correspondem ao reconhecimento de passivos relacionados ao fornecimento de água/esgoto do período de março/2016 a dezembro/18 (45% do total) e ao fornecimento de energia elétrica do período de setembro/2018 a dezembro/2018 (16% do total). No 4º trimestre de 2019 foram realizadas regularizações, na referida conta, no montante de R\$ 1,72 milhões.



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

Com relação à movimentação na conta “Pessoal a Pagar”, os valores mais expressivos correspondem ao lançamento de passivo para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ referentes aos meses de outubro a dezembro/2019 (92% do total).

Verificou-se também o registro de baixa de Bens Móveis decorrente da regularização da conta de Importações em Andamento, referente aos processos nº 23079.051749/2012-04, 23079.048679/2012-44, 23079.052713/2013-75, 23079.040628/2014-43, 23079.030345/2017-36, 23079.055131/2017-72 e 23079.0153306/2019-71.

Os valores registrados em contrapartida à conta “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo” referem-se a regularizações realizadas na conta “Créditos a Receber por Cessão de Pessoal” por lançamento indevido de despesa com pessoal cedido, conforme processos nº 23079.008331/2015-74, 23079.022169/2003-00, 23079.009508/2013-62, 23079.012083/2013-23, 23079.012095/2013-02, 23079.014005/2013-90, 23079.061703/2013-02, 23079.012086/2013-11, 23079.012091/2013-51, 23079.041670/2013-00, 23079.041672/2013-28, 23079.022169/2003-00, 23079.039683/2012-20 e 23079.043168/2011-37.

Destaca-se ainda a incorporação de Bens Imóveis em conta de Obras em Andamento decorrente de apropriação de despesas relacionadas aos processos nº 23079.048185/2010-52 e 23079.012403/2016-69, bem como em Instalações decorrente de apropriação de passivo circulante relacionada ao processo nº 23079.001056/2019-91.

## Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

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

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2019). A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes ao exercício financeiro de 2019 na UFRJ.

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

<b>Categoria Econômica</b>	<b>Previsão e Fixação</b>	<b>Realizado e Executado (%)</b>	<b>Realização e Execução</b>	<b>AV (%)</b>
Receitas Correntes	34.357.451	159,42	54.771.132	100,00
Receitas de Capital	-	0,00	-	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>34.357.451</b>	<b>159,42</b>	<b>54.771.132</b>	<b>100,00</b>
Despesas Correntes	3.985.800.743	102,65	4.091.534.183	98,17
Despesas de Capital	62.136.851	122,80	76.304.475	1,83
<b>Total das Despesas</b>	<b>4.047.937.594</b>	<b>102,96</b>	<b>4.167.838.657</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

## 12. Receitas

As Receitas Correntes aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas (STN, 2018). Na UFRJ, as receitas correntes representam 100% do total de Receitas auferidas. A seguir, demonstra-se tabela contendo os devidos valores de previsão atualizada e realização, referente às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

Tabela 24 - Receitas Correntes (em reais)

RECEITAS	Previsão Atualizada	Realizado/Previsto (%)	Receitas Realizadas	AV Realizada (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>34.357.451</b>	<b>159,72</b>	<b>54.876.279</b>	<b>100,00</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>25.318.740</b>	192,67	<b>48.781.960</b>	<b>88,89</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	25.318.740	192,67	48.781.960	88,89
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>8.136.522</b>	<b>70,58</b>	<b>5.742.970</b>	<b>10,47</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.136.522	70,58	5.742.970	10,47
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>902.189</b>	<b>38,94</b>	<b>351.350</b>	<b>0,64</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	0,00	12.312	0,02
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	440.688	29,18	128.605	0,23
Demais Receitas Correntes	461.501	22,78	105.147	0,19
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	0,00	16.500	<b>0,03</b>
Alienação de Bens Móveis	-	0,00	16.500	0,03
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>34.357.451</b>	<b>159,72</b>	<b>54.876.279</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram cerca de **88,89%** do total realizado. Até o encerramento do 4º Trimestre/2019, foram realizados **159,7%** da previsão atualizada, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 54,8 milhões**. Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços, referentes aos serviços administrativos, tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos e demais serviços apresentaram no encerramento do 4º Trimestre/2019 um percentual de realização de **70,6%** em relação à previsão atualizada e correspondem a **10,47%** do total de receitas arrecadadas. Tais serviços equivalem ao montante de **R\$ 5,74 milhões**.

No grupo Outras Receitas Correntes, verifica-se a arrecadação de receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 128 mil** (0,23% do total de receitas arrecadadas), das 'Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais', no valor de **R\$ 12.312** (0,02% do total de receitas arrecadadas) e 'Demais Receitas', no valor de **R\$ 105.147** (0,19% do total). Estas receitas se relacionam com diversas naturezas, sendo 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.

### 13. Despesas

Até o encerramento do 4º trimestre de 2019, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 4,17 bilhões**, sendo **80,62%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **17,55%** referentes às despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa "Outras Despesas Correntes") e **1,83%** correspondente às despesas com investimentos.

Em relação ao grupo 'Outras Despesas Correntes', que se refere às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos, foram executados até o encerramento do 4º Trimestre/2019 cerca de **R\$ 731 milhões**.

No que tange às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **122,8%** do total de despesas fixadas neste grupo, que corresponde ao montante de **R\$ 76 milhões**. Abaixo, apresenta-se Balanço Orçamentário sintético, extraído do SIAFI, contendo Análise Vertical e percentual de execução das despesas no encerramento do exercício financeiro de 2019.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	% Exec.	Despesas empenhadas	AV (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.985.800.743</b>	<b>102,65</b>	<b>4.091.534.183</b>	<b>98,17</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.438.430.200	97,72	3.360.131.997	80,62
Outras Despesas Correntes	547.370.543	133,62	731.402.186	17,55
<b>Despesas de Capital</b>	<b>62.136.851</b>	<b>122,80</b>	<b>76.304.475</b>	<b>1,83</b>
Investimentos	62.136.851	122,80	76.304.475	1,83
<b>TOTAL</b>	<b>4.047.937.594</b>	<b>102,96</b>	<b>4.167.838.657</b>	<b>100,00</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-
<b>RESERVA DO RPPS</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>4.047.937.594</b>	<b>102,96</b>	<b>4.167.838.657</b>	
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>4.047.937.594</b>	<b>102,96</b>	<b>4.167.838.657</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>4.047.937.594</b>	<b>102,96</b>	<b>4.167.838.657</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

No exercício financeiro de 2019, houve movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no orçamento da própria UFRJ, quanto na execução de recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do Ministério da Educação (MEC) e de outros Ministérios.

A dotação atualizada da UFRJ, que corresponde ao limite de crédito consignado na lei de orçamento ou em crédito adicional para atender determinada despesa foi da ordem de R\$ 4,05 bilhões, considerando as unidades orçamentárias (UO's) da Administração Central e do Complexo Hospitalar da UFRJ.

A tabela 26 (a seguir) demonstra a Movimentação de Créditos por Unidade Orçamentária na UFRJ. Verifica-se Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros 6 (seis) Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Justiça Federal, Justiça do Trabalho, Ministério da Saúde e Fundação Escola Nacional de Administração Pública, não integrantes da estrutura do Órgão Superior da UFRJ (Ministério da Educação); Universidade Federal Fluminense e Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro, integrantes da estrutura do MEC. Nas citadas unidades orçamentárias, o total das descentralizações de crédito recebidas somaram R\$ 113,34 milhões. O montante de despesas empenhadas correspondeu a R\$ 3,97 bilhões.

No que tange às despesas de pessoal, em 2019 a UFRJ executou 99,77% das despesas empenhadas de seu próprio orçamento e 0,23% com o orçamento de outros órgãos por meio de recebimento de créditos orçamentários. Do total executado diretamente pela UFRJ, 84,25% corresponde à execução orçamentária da Administração Central, enquanto que 15,52% refere-se à execução no Complexo Hospitalar.

Quanto às despesas de custeio, do total de **R\$ 542,43 milhões**, 86,58% referem-se ao valor consignado na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ, 12,68% corresponde à unidade orçamentária do Complexo Hospitalar e 0,75% de outros órgãos.

Já para as despesas de capital, do montante executado de **R\$ 62,05 milhões**, 96,15% referem-se ao orçamento da Administração Central e 3,85% referem-se ao orçamento do Complexo Hospitalar.



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

Tabela 26 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Órgão	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	JUSTICA FEDERAL	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			8.873.869,87	4.436.934,87	4.436.934,87	4.436.934,87	4.436.934,87		0,13	
		JUSTICA DO TRABALHO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO			3.163.266,00		3.163.138,35	3.163.138,35	3.163.138,35		127,65	
		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.768.065.401,00	2.897.127.606,00		7.600.201,00	2.837.406.677,53	2.641.561.883,68	2.641.561.883,68	0,00	52.120.727,47	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	549.746.395,00	541.302.594,00			522.725.319,43	491.480.191,96	491.480.191,96	0,00	18.577.274,57	
	<b>Total</b>				<b>3.317.811.796,00</b>	<b>3.438.430.200,00</b>		<b>7.600.201,00</b>	<b>3.360.131.996,96</b>	<b>3.133.042.075,64</b>	<b>3.133.042.075,64</b>	<b>0,00</b>	<b>70.698.002,04</b>
	<b>Total</b>				<b>3.317.811.796,00</b>	<b>3.438.430.200,00</b>	<b>12.037.135,87</b>	<b>12.037.135,87</b>	<b>3.367.732.070,18</b>	<b>3.140.642.148,86</b>	<b>3.140.642.148,86</b>	<b>0,00</b>	<b>70.698.129,82</b>
	Outras Despesas Correntes	JUSTICA FEDERAL	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				7.829.617,64	3.914.808,64	3.914.808,64	3.914.808,64	3.914.808,64		0,36
		JUSTICA DO TRABALHO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				76.875,00		76.874,92	76.874,92	76.874,92		0,08
		FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				4.760,00		4.760,00				0,00
		UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				6.148,63		6.148,63	6.148,63	6.148,63		0,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	476.510.681,00	477.290.337,00	50.914.100,91	54.930.120,23	469.662.702,27	423.715.046,34	423.715.046,34	0,00	3.611.615,41		
		COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	33.961.748,00	70.080.206,00	36.062.845,33	36.062.845,33	68.754.159,52	36.285.189,18	36.285.189,18	0,00	1.326.046,48		
		<b>Total</b>	<b>510.472.429,00</b>	<b>547.370.543,00</b>	<b>86.976.946,24</b>	<b>90.992.965,56</b>	<b>538.416.861,79</b>	<b>460.000.235,52</b>	<b>460.000.235,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4.937.661,89</b>		
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				284,69		284,69	284,69	284,69		0,00	
MINISTERIO DA SAUDE	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO				13.142,00		13.142,00	13.142,00	13.142,00		0,00		
<b>Total</b>				<b>510.472.429,00</b>	<b>547.370.543,00</b>	<b>94.907.774,20</b>	<b>94.907.774,20</b>	<b>542.432.880,67</b>	<b>464.011.494,40</b>	<b>464.011.494,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.937.662,33</b>	
<b>Total</b>				<b>3.828.284.225,00</b>	<b>3.985.800.743,00</b>	<b>106.944.910,07</b>	<b>106.944.910,07</b>	<b>3.910.164.950,85</b>	<b>3.604.653.643,26</b>	<b>3.604.653.643,26</b>	<b>0,00</b>	<b>75.635.792,15</b>	
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	71.353.608,00	59.695.352,00	4.008.784,19	4.008.784,19	59.662.791,94	3.160.929,02	3.160.929,02	15.200,00	17.360,06	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	5.506.285,00	2.441.499,00	2.392.105,84	2.392.105,84	2.392.105,84	485.554,85	485.554,85	0,00	49.393,16	
			<b>Total</b>	<b>76.859.893,00</b>	<b>62.136.851,00</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>62.054.897,78</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>15.200,00</b>	<b>66.753,22</b>	
	<b>Total</b>				<b>76.859.893,00</b>	<b>62.136.851,00</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>62.054.897,78</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>15.200,00</b>	<b>66.753,22</b>
<b>Total</b>				<b>76.859.893,00</b>	<b>62.136.851,00</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>6.400.890,03</b>	<b>62.054.897,78</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>3.646.483,87</b>	<b>15.200,00</b>	<b>66.753,22</b>	
<b>TOTAL</b>				<b>3.905.144.118,00</b>	<b>4.047.937.594,00</b>	<b>113.345.800,10</b>	<b>113.345.800,10</b>	<b>3.972.219.848,63</b>	<b>3.608.300.127,13</b>	<b>3.608.300.127,13</b>	<b>15.200,00</b>	<b>75.702.545,37</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).



## 15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Na UFRJ, a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 51,95% 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, com uma concentração maior de inscrições em Restos a Pagar nas unidades discriminadas abaixo. Os valores a seguir referem-se ao somatório dos RPNP Inscritos e Reinscritos, subtraídos os cancelados.

**Tabela 27 – 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	48.692.984	51,95
Hospital Universitario Da UFRJ	20.450.049	21,82
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da UFRJ	6.272.555	6,69
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	2.493.760	2,66
Maternidade Escola Da UFRJ	2.377.129	2,54
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da UFRJ	2.275.920	2,43
Instituto De Ginecologia Da UFRJ	2.009.548	2,14
Instituto De Psiquiatria Da UFRJ	1.480.446	1,58
Instituto De Doencas Do Torax Da UFRJ	1.191.224	1,27
Faculdade De Medicina Da UFRJ	805.522	0,86
Instituto De Biofisica Da UFRJ	751.306	0,80
Forum De Ciencia E Cultura Da UFRJ	670.282	0,72
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da UFRJ	548.678	0,59
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da UFRJ	522.225	0,56
Demais	3.193.410	3,41
<b>TOTAL</b>	<b>93.735.040</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

Conforme tabela 28 (a seguir), a análise da origem dos recursos executados demonstra que **25,74%** dos recursos inscritos e reinscritos, deduzidos os cancelados, têm origem no orçamento do próprio órgão, estando vinculados à execução das ações detalhadas na lei orçamentária.

Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **47,45%** do total inscrito e reinscrito em RPNP, deduzidos os cancelados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência dos hospitais universitários da UFRJ. Demais origens do recurso referentes aos Restos a Pagar Não Processados inscritos podem ser observados na tabela a seguir:



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

**Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado (em reais)**

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Fundo Nacional De Saude	44.475.768	47,45
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	24.129.219	25,74
Ministerio Da Educacao	10.612.408	11,32
Ministerio Da Infraestrutura - Minfra	5.090.936	5,43
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	3.388.146	3,61
Empresa Brasil.De Serv.Hospitalares - Ebserh	3.385.763	3,61
Depto.Nac.De InfraEstrut.De Transportes-Dnit	1.000.000	1,07
Demais	1.652.800	1,76
<b>TOTAL</b>	<b>93.735.040</b>	<b>52,55</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

Em relação aos recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon), verifica-se a seguinte discriminação:

**Tabela 29 – 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	21.146.228	54,14
Ministerio Da Educacao	10.612.408	27,17
Complexo Hospitalar E De Saude Da Ufrj	3.388.146	8,67
Empresa Brasil.De Serv.Hospitalares - Ebserh	3.385.763	8,67
Demais	529.279	1,35
<b>TOTAL</b>	<b>39.061.823</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

Os maiores montantes desses recursos estão alocados no orçamento da própria UFRJ (**54,14%** do total) e do Ministério da Educação (**27,17%**). Uma parcela de recursos (**8,67%**) é proveniente da EBSEH e outra parcela (**8,67%**) corresponde ao orçamento do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

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

**Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Grupo de Despesa (em reais)**

GRUPO DE DESPESA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados (-)	Pagos (-)	A Pagar (=)
Pessoal e Encargos Sociais	1.442.081	326.350	753.943	361.788
Outras Despesas Correntes	93.313.657	15.487.907	60.142.179	17.683.570
Investimentos	23.395.961	8.602.402	13.634.377	1.159.182
<b>TOTAL</b>	<b>118.151.699</b>	<b>24.416.659</b>	<b>74.530.499</b>	<b>19.204.541</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

O montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos em 2019 foi de **R\$ 74,5 milhões**, estando pendente de pagamento o montante de **R\$ 19,2 milhões**, que corresponde a **16,25%** do total RPNP. Desse montante, o valor mais significativo refere-se às despesas de custeio, classificadas em 'Outras Despesas Correntes', cujo valor pago até a data base de 31/12/2019 foi da ordem de **R\$ 60,14 milhões**.



Em relação aos Investimentos, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 1,16 milhões**, tendo sido pagos até o encerramento do exercício financeiro de 2019 o valor de **R\$ 13,63 milhões**.

A tabela a seguir relaciona os Restos a Pagar Não Processados Inscritos/Reinscritos por Unidade Gestora:

**Tabela 31 - 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	62.435.299	13.742.315	42.038.459	6.654.526
Hospital Universitario Da UFRJ	27.635.150	7.185.102	11.863.310	8.586.739
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da UFRJ	7.282.519	1.009.964	5.719.030	553.526
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	2.660.138	166.378	1.494.156	999.604
Maternidade Escola Da UFRJ	2.411.596	34.467	1.370.667	1.006.462
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da UFRJ	2.275.920	0	1.837.473	438.447
Instituto De Ginecologia Da UFRJ	2.794.144	784.596	1.986.619	22.929
Instituto De Psiquiatria Da UFRJ	1.483.407	2.961	1.446.122	34.324
Instituto De Doencas Do Torax Da UFRJ	1.191.224	0	1.173.051	18.173
Faculdade De Medicina Da UFRJ	883.004	77.481	731.720	73.803
Instituto De Biofisica Da UFRJ	766.675	15.368	733.859	17.447
Forum De Ciencia E Cultura Da UFRJ	687.193	16.910	650.144	20.139
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da UFRJ	804.704	256.026	186.889	361.788
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da UFRJ	524.325	2.100	516.675	5.550
Demais	4.316.402	1.122.991	2.782.325	411.085
<b>TOTAL</b>	<b>118.151.699</b>	<b>24.416.659</b>	<b>74.530.499</b>	<b>19.204.541</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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

Da análise, é possível verificar que foram pagos cerca de **R\$ 74,53 milhões** até o encerramento do exercício de 2019, permanecendo **16,25%**, do total de RPNP, pendentes de pagamento. Os maiores volumes de restos a pagar pendentes de quitação estão no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 8,59 milhões**) e na Administração Central da UFRJ (**R\$ 6,65 milhões**).

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

**Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Reinscritos por Unidade Gestora (em reais)**

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPNP Reinscritos	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	22.307.589	56,49
Hospital Universitário da UFRJ	13.786.994	34,92
Inst. Pueric. e Ped. Martagão Gesteira da UFRJ	828.553	2,10
Maternidade Escola da UFRJ	794.885	2,01
Demais	1.768.101	4,48
<b>TOTAL</b>	<b>39.486.122</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).





Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

No que tange ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, cumpre-nos destacar como principal motivo, 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 33 - Restos a Pagar Não Processados Cancelados (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPNP Cancelados	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	13.742.315	56,28
Hospital Universitario Da Ufrj	7.185.102	29,43
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	1.009.964	4,14
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	784.596	3,21
Faculdade De Farmacia Da Ufrj	308.581	1,26
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da Ufrj	256.026	1,05
Superint.Geral De Ens.P/Grad.E Pesq. Da Ufrj	175.441	0,72
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	166.378	0,68
Faculdade De Direito Da Ufrj	106.121	0,43
Demais	682.137	2,79
<b>TOTAL</b>	<b>24.416.659</b>	<b>43,72</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

Quanto ao montante de Restos a Pagar Não Processados cancelados no Hospital Universitário da UFRJ, destacam-se os empenhos relativos ao exercício financeiro de 2011, cujos favorecidos referiam-se aos contratos objeto de ações judiciais, conforme informações prestadas pela unidade em 27/12/2016 (Mensagem Siafi 2016/1942589). Desta forma, após as devidas verificações e considerando tanto a orientação por meio do Ofício Circular nº 36/2019/GAB/SPO/MEC, quanto à autorização do ordenador de despesas em 03/09/2019, procedeu-se à baixa dos valores pendentes.

Na tabela a seguir estão relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por unidade gestora. Do total de RP, 6,5% (R\$ 22,87 milhões) encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/12/2019.

Tabela 34 - Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por Unidade Gestora (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPP		RPNP		RP Total	
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar
Hospital Universitario Da Ufrj	8.234.771	1.467.420	20.450.049	8.586.739	28.684.819	10.054.159
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	204.924.851	1.044.682	48.692.984	6.654.526	253.617.836	7.699.207
Maternidade Escola Da Ufrj	4.645.635	335.925	2.377.129	1.006.462	7.022.764	1.342.387
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	98.124	1.199	2.493.760	999.604	2.591.884	1.000.803
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	671.781	671.781	11.140	0	682.921	671.781
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	69.157	1.785	6.272.555	553.526	6.341.712	555.310
Instituto De Neurol. Deolindo Couto Da Ufrj	272.570	8.053	2.275.920	438.447	2.548.490	446.500
Sup.Geral Do Complexo Hosp.E De Saude Da Ufrj	35.328.010	605	548.678	361.788	35.876.688	362.394
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	7.232	0	169.480	118.043	176.712	118.043
Demais	3.005.549	134.890	10.443.345	485.407	13.448.894	620.297
<b>TOTAL</b>	<b>257.257.680</b>	<b>3.666.341</b>	<b>93.735.040</b>	<b>19.204.541</b>	<b>350.992.720</b>	<b>22.870.882</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

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



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

Por oportuno, quanto à regularização das contas de Restos a Pagar Processados e não Processados da Administração Central, que possui os valores mais significativos, ressalta-se a existência do processo **23079.042770/2015-14**, autuado por solicitação da Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade da UFRJ e encaminhado à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3), estrutura responsável pela execução orçamentária e financeira no âmbito da Administração Central da UFRJ.

Após análise e avaliação das áreas responsáveis, como a Superintendência Geral de Contratos e Logística/PR6 e suas respectivas divisões e a Superintendência de Finanças/PR3, procedeu-se ao cancelamento dos saldos dos empenhos inscritos em Restos a Pagar de exercícios anteriores com a autorização do ordenador de despesas deste órgão. Além disso, cabe destacar o cancelamento, realizado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), do saldo dos empenhos emitidos até 2016, conforme artigos 3º e 5º do Decreto 9.428/2018 e Decreto 93.872/1986.

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

## Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/12/2019, encerramento do exercício financeiro de 2019.

**Tabela 35 - Balanço Financeiro (em reais)**

BALANÇO FINANCEIRO	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>	<b>278.881.112</b>		<b>122.896.946</b>	<b>126,92</b>
<b>(+) Total dos Ingressos</b>	<b>5.170.894.444</b>	<b>100,00</b>	<b>5.063.783.767</b>	<b>2,12</b>
Receitas Orçamentárias	54.787.632	1,06	55.312.080	-0,95
Transferências Financeiras Recebidas	4.676.987.085	90,45	4.673.100.217	0,08
Recebimentos Extraorçamentários	439.119.727	8,49	335.371.470	30,94
<b>(-) Total dos Dispêndios</b>	<b>5.153.507.018</b>	<b>100,00</b>	<b>4.907.799.601</b>	<b>5,01</b>
Despesas Orçamentárias	4.167.837.697	80,87	4.016.243.945	3,77
Transferências Financeiras Concedidas	654.627.153	12,70	797.692.981	-17,93
Despesas Extraorçamentárias	331.042.168	6,42	93.862.675	252,69
<b>(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>	<b>296.267.578</b>		<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
<b>(II - I) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>17.386.467</b>		<b>155.984.166</b>	<b>-88,85</b>

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2019).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena queda de **0,95%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela queda de aproximadamente **50%** (tabela 36) nos recursos vinculados à Seguridade Social, além do aumento da dedução de Receita Orçamentária, que, neste caso, referiu-se a restituições e reitificações nos valores da receita arrecadada.



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam o maior volume de ingressos na UFRJ (**90,45%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se pequena evolução (**0,08%**) na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2019.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram um aumento de **30,94%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **80,87%** do total do período e uma evolução de **3,77%**, 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. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida em lei, de acordo com sua origem.

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispêndios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo mostrou-se superavitário, conforme se observa na tabela 35, vez que o total de ingressos superou o total de dispêndios em **R\$ 17,39 milhões**. No entanto, este resultado foi inferior em **88,85%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao exercício de 2019, bem como a comparação com o encerramento do exercício de 2018, considerando os respectivos saldo do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

**Tabela 36 - Detalhamento dos Ingressos**

ESPECIFICAÇÃO	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>54.787.632</b>	<b>1,01</b>	<b>55.312.080</b>	<b>-0,95</b>
Ordinárias	-	-	67	0,00
Vinculadas	55.002.172	1,01	55.322.870	-0,58
Educação	616	0,00	269	128,96
Seguridade Social (Exceto Previdência)	206.863	0,00	420.970	-50,86
Alienação de Bens e Direitos	16.500	0,00		0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	54.778.193	1,01	54.901.631	-0,22
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-214.539		-10.857	1.876,03
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>4.676.987.085</b>	<b>85,82</b>	<b>4.673.100.217</b>	<b>0,08</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	4.569.521.720	83,85	4.573.590.624	-0,09
Repasse Recebido	3.946.984.752	72,42	3.861.360.970	2,22
Sub-repasse Recebido	622.536.968	11,42	712.229.654	-12,59
Independentes da Execução Orçamentária	107.465.365	1,97	99.509.593	7,99
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	106.470.086	1,95	97.497.171	9,20
Demais Transferências Recebidas	1.243	0,00		
Movimentação de Saldos Patrimoniais	994.036	0,02	2.012.422	-50,61
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>439.119.727</b>	<b>8,06</b>	<b>335.371.470</b>	<b>30,94</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	254.429.634	4,67	251.037.834	1,35
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	180.074.876	3,30	78.665.577	128,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.924.386	0,05	2.802.963	4,33
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.690.831	0,03	2.865.096	-40,99
Arrecadação de Outra Unidade	1.611.720	0,03	2.076.725	-22,39
Demais Recebimentos	79.111	0,00	788.371	
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>278.881.112</b>	<b>5,12</b>	<b>122.896.946</b>	<b>126,92</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	278.881.112	5,12	122.896.946	126,92
<b>TOTAL</b>	<b>5.449.775.556</b>	<b>100,00</b>	<b>5.186.680.713</b>	<b>5,07</b>

Fonte: SIAFI (2019).



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destacam-se, na comparação com o exercício anterior, os valores referentes à inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro ao qual se referem. Esse montante apresentou uma evolução de 128,91%, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 180 milhões**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destaca-se queda na execução de Despesas Ordinárias (**28,72%**) e aumento da execução de Despesas Vinculadas (**120,6%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se também aumento das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **426,7%** correspondente a um montante superior a **R\$ 1 bilhão** até o encerramento do exercício de 2019, assim como aumento de **462,5%** nas Receitas Financeiras.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a evolução no pagamento dos Restos a Pagar Processados, a um percentual de **637%** em relação ao encerramento de 2019, com pagamentos da ordem de **R\$ 253,6 milhões**.

Em tempo, o desequilíbrio de R\$ 960,00 verificado no Balanço Financeiro tem por justificativa o processamento de empenho a liquidar, sem o respectivo repasse financeiro do órgão de origem dos recursos, estando, desta forma, passível de regularização a curto prazo.

**Tabela 37 - Detalhamento dos Dispêndios**

ESPECIFICAÇÃO	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>4.167.837.697</b>	<b>76,48</b>	<b>4.016.243.945</b>	<b>3,77</b>
Ordinárias	2.239.730.257	41,10	3.142.212.482	-28,72
Vinculadas	1.928.107.441	35,38	874.031.463	120,60
Educação	11.689.222	0,21	5.032.709	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.171.218.759	21,49	222.370.106	426,70
Previdência Social (RPPS)	519.686.463	9,54	518.766.637	0,18
Receitas Financeiras	70.078.535	1,29	12.457.295	462,55
Operação de Crédito			1.907.150	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	155.434.462	2,85	96.749.866	60,66
Outros Recursos Vinculados a Fundos		0,00	16.747.702	0,00
Recursos a Classificar		0,00	-	-
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>654.627.153</b>	<b>12,01</b>	<b>797.692.981</b>	<b>-17,93</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	622.691.304	11,43	712.418.831	-12,59
Repasse Concedido	24.335	0,00	93.159	-73,88
Sub-repasse Concedido	622.536.968	11,42	712.229.654	-12,59
Repasse Devolvido	130.000	0,00	96.018	35,39
Independentes da Execução Orçamentária	31.935.849	0,59	85.274.149	-62,55
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	29.262.767	0,54	81.815.942	-64,23
Demais Transferências Concedidas	845.327	0,02	959.789	-11,93
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.827.754	0,03	2.498.418	-26,84
<b>Despesas Extraorçamentárias</b>	<b>331.042.168</b>	<b>6,07</b>	<b>93.862.675</b>	<b>252,69</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	253.591.340	4,65	34.409.245	636,99
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	74.530.499	1,37	56.651.175	31,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.920.329	0,05	2.802.256	4,21
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	0	-
			-	-
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>296.267.578</b>	<b>5,44</b>	<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578	5,44	278.881.112	6,23
<b>TOTAL</b>	<b>5.449.774.596</b>	<b>100,00</b>	<b>5.186.680.713</b>	<b>5,07</b>

Fonte: SIAFI (2019).



## Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

**Tabela 38 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)**

	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>37.721.999</b>		<b>176.422.935</b>	<b>78,62</b>
<b>Ingressos</b>	<b>4.736.373.435</b>	<b>100,00</b>	<b>4.734.080.356</b>	<b>0,05</b>
Receitas Derivadas e Originárias	54.771.132	1,16	55.312.080	-0,98
Receita Patrimonial	48.781.960	1,03	44.884.860	8,68
Receita de Serviços	5.742.970	0,12	8.687.720	-33,90
Outras Receitas Derivadas e Originárias	246.202	0,01	1.739.500	-85,85
Outros Ingressos das Operações	4.681.602.302	98,84	4.678.768.276	0,06
Ingressos Extraorçamentários	2.924.386	0,06	2.802.963	4,33
Transferências Financeiras Recebidas	4.676.987.085	98,75	4.673.100.217	0,08
Arrecadação de Outra Unidade	1.611.720	0,03	2.076.725	-22,39
Demais Recebimentos	79.111	0,00	788.371	-89,97
<b>Desembolsos</b>	<b>-4.698.651.436</b>	<b>100,00</b>	<b>-4.557.657.422</b>	<b>3,09</b>
Pessoal e Demais Despesas	-3.686.320.488	78,45	-3.402.339.793	8,35
Administração	-204.104	0,00	-2.551.431	-92,00
Defesa Nacional	0	0,00	-3.542	-100,00
Previdência Social	-1.172.093.063	24,95	-1.066.306.332	9,92
Saúde	-128.840.524	2,74	-96.902.705	32,96
Educação	-2.371.025.932	50,46	-2.211.883.482	7,19
Cultura	-384	0,00	-160.900	-99,76
Urbanismo	0	0,00	-196.500	-100,00
Gestão Ambiental	-150.000	0,00	-198.240	-24,33
Ciência e Tecnologia	-1.268.218	0,03	-673.660	88,26
Organização Agrária	0	0,00	-1.652.750	-100,00
Transporte	-7.585.575	0,16	-18.605.895	-59,23
Desporto e Lazer	-4.916.408	0,10	-3.007.102	63,49
Encargos Especiais	-236.280	0,01	-197.254	19,78
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	0	0,00
Transferências Concedidas	-354.783.466	7,55	-354.822.393	-0,01
Intragovernamentais	-354.574.759	7,55	-354.618.196	-0,01
Outras Transferências Concedidas	-208.708	0,00	-204.197	2,21
Outros Desembolsos das Operações	-657.547.482	13,99	-800.495.236	-17,86
Dispêndios Extraorçamentários	-2.920.329	0,06	-2.802.256	4,21
Transferências Financeiras Concedidas	-654.627.153	13,93	-797.692.981	-17,93
Demais Pagamentos	0	0,00	0	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-20.335.532</b>		<b>-20.438.769</b>	<b>-0,51</b>
<b>Ingressos</b>	<b>16.500</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	16.500	100,00	0	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>-20.352.032</b>	<b>100,00</b>	<b>-20.438.769</b>	<b>-0,42</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.151.135	99,01	-20.267.138	-0,57
Outros Desembolsos de Investimentos	-200.897	0,99	-171.630	17,05
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>17.386.467</b>		<b>155.984.166</b>	<b>-88,85</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>278.881.112</b>		<b>122.896.946</b>	<b>126,92</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>296.267.578</b>		<b>278.881.112</b>	<b>6,23</b>

Fonte: SIAFI (2019).



**Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019**

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados, sendo úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

Da análise verifica-se que os ingressos superaram os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o exercício financeiro de 2019, da ordem de **R\$ 17,39 milhões**. O resultado positivo corresponde a um aumento de **88,85%** em relação ao exercício anterior. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingresso de recursos financeiros em montante superior aos desembolsos, apresentando superávit de aproximadamente **R\$ 37,72 milhões**. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante (**78,45%**) concentra-se nas rubricas de “Despesas de Pessoal e Demais Despesas”. Esses desembolsos são classificados por função, sendo a função “Educação” a de valor mais significativo, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ, o que corresponde a **50,46%** desse total, no montante de **R\$ 2,37 bilhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Ciência e Tecnologia”, que apresentou montante de **R\$ 1,27 milhões**, com uma evolução de 88,26% em relação ao exercício de 2018. Dentre as reduções mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Administração” (92%), “Organização Agrária” (não houve desembolsos relacionados a esta função em 2019) e “Transporte” (59,23% de queda em relação ao exercício de 2018).

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **8,68%** em relação a 2018, com arrecadação da ordem de **R\$ 48,78 milhões**. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**33,9%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas demais receitas derivadas e originárias (**85,85%**), provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve ingresso de recursos no valor de **R\$ 16.500,00**, relacionados a alienação de bens decorrentes do Leilão 01/2019 realizado pela UFRJ. Em relação aos desembolsos, verifica-se leve queda de **0,57%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, **correspondendo a um total aproximado de R\$ 20,15 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa foi de **R\$ 17,38 milhões**, ou seja, **88,85%** menor do que em 2018.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**75,20%**), no montante de **R\$ 1,78 bilhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,04%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 451,34 milhões**, no encerramento do exercício de 2019, conforme se observa na tabela 39, a seguir.

**Tabela 39 - Função Educação – Composição (em reais)**

Subfunção Governo	DEZ/2019	AV (%)
Ensino Superior	1.783.024.649	75,20
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	451.343.041	19,04
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	114.364.812	4,82
Atenção Básica	20.570.804	0,87
Formação de Recursos Humanos	1.240.967	0,05
Educação Básica	405.619	0,02
Ensino Profissional	54.440	0,00
Administração Geral	21.600	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.371.025.932</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).



## Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2019).

### 16. Resultado Patrimonial do Período

Do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e variações patrimoniais diminutivas (VPD), observa-se o Resultado Patrimonial do exercício de 2019, que correspondeu ao saldo deficitário de **R\$ 162,11 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi menor em **184,98%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2018, conforme demonstrado na tabela 40, a seguir.

**Tabela 40 - Resultado Patrimonial do Período**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2019	AV (%)	2018	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.050.618.697		4.915.717.872	2,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.212.732.762		4.724.958.213	10,32
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-162.114.064</b>	<b>-</b>	<b>190.759.659</b>	<b>-184,98</b>

Fonte: Tesouro Gerencial (2019).

O déficit do período foi gerado principalmente pelo registro das obrigações relacionadas às transferências financeiras recebidas e em processo de comprovação, tendo em vista a mudança na forma de contabilização dessas transferências, que registra a apropriação de ativo na unidade gestora repassadora do recurso e de passivo na unidade gestora beneficiária da transferência pendente de comprovação.

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

### 17. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destacam-se os “Ganhos com a Desincorporação de Passivos”, correspondentes ao montante de **R\$ 289,32 milhões**. Tais valores são lançados concomitantemente às baixas de obrigação, mediante a comprovação/prestação de contas de Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED). Os valores que compõem a citada conta contábil referem-se àqueles comprovados pela UFRJ perante aos órgãos concedentes dos recursos.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que correspondem a maior parte das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do exercício de 2019 foi de **R\$ 54,52 milhões**.

Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2019 o montante de **R\$ 9,07 milhões**, o que representa uma evolução de **5,18%** em relação ao ano de 2018.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a menor de **50,63%** em relação a 2018. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre outras.

Em relação ao total de VPAs, as Transferências Intragovernamentais corresponderam, em 2019, a um montante de **R\$ 4,69 bilhões**, que equivale a **92,97%** do total de VPAs.

Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>5.050.618.697</b>	<b>100,00</b>	<b>4.915.717.872</b>	<b>2,74</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Contribuições</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>54.524.930</b>	<b>1,08</b>	<b>53.582.687</b>	<b>1,76</b>
Venda de Mercadorias	276	0,00	346	-20,23
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.524.654	1,08	53.582.341	1,76
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>39.544</b>	<b>0,00</b>	<b>72.434</b>	<b>-45,41</b>
Juros e Encargos de Mora	26.278	0,00	72.434	-63,72
Variações Monetárias e Cambiais	13.266	0,00	-	0,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.695.411.815</b>	<b>92,97</b>	<b>4.696.693.662</b>	<b>-0,03</b>
Transferências Intragovernamentais	4.676.987.085	92,60	4.673.888.588	0,07
Outras Transferências e Delegações Recebidas	18.424.730	0,36	22.805.073	-19,21
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>298.794.263</b>	<b>5,92</b>	<b>161.625.271</b>	<b>84,87</b>
Reavaliação de Ativos	404.045	0,01	153.001.472	-99,74
Ganhos com Incorporação de Ativos	9.070.862	0,18	8.623.799	5,18
Ganhos com Desincorporação de Passivos	289.319.356	5,73	-	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.848.145</b>	<b>0,04</b>	<b>3.743.818</b>	<b>-50,63</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	16.500			
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.831.645	0,04	3.743.818	-51,08

Fonte: SIAFI, 2019

## 18. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verifica-se como evolução mais significativa a Incorporação de Passivos, relacionadas ao registro de obrigações decorrentes das Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução descentralizada (TED), cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 636,8 milhões**, o que demonstra uma variação positiva de **34937,67%** em 2019 na comparação com o exercício de 2018. Tais valores são passíveis de baixa após as devidas comprovações junto aos órgãos concedentes dos recursos financeiros.

As Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores de transações intragovernamentais, apresentaram uma queda aproximada de **17,95%** em relação ao exercício anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 654,54 milhões** até o encerramento de 2019.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades da UFRJ apresentaram uma queda de **5,89%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 345,47 milhões** no exercício de 2019.





Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2019	AV (%)	2018	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>5.212.732.762</b>	<b>100,00</b>	<b>4.724.958.213</b>	<b>10,32</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>2.292.132.259</b>	<b>43,97</b>	<b>2.288.587.752</b>	<b>0,15</b>
Remuneração a Pessoal	1.808.385.285	34,69	1.806.726.300	0,09
Encargos Patronais	349.782.392	6,71	348.237.195	0,44
Benefícios a Pessoal	132.554.361	2,54	132.088.172	0,35
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.410.220	0,03	1.536.085	-8,19
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>1.159.725.843</b>	<b>22,25</b>	<b>1.128.774.505</b>	<b>2,74</b>
Aposentadorias e Reformas	927.206.115	17,79	906.417.832	2,29
Pensões	231.167.106	4,43	221.091.645	4,56
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.352.622	0,03	1.265.029	6,92
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>345.470.029</b>	<b>6,63</b>	<b>367.102.357</b>	<b>-5,89</b>
Uso de Material de Consumo	80.867.233	1,55	73.949.048	9,36
Serviços	263.709.640	5,06	290.427.483	-9,20
Depreciação, Amortização e Exaustão	893.155	0,02	2.725.826	-67,23
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>2.203.678</b>	<b>0,04</b>	<b>2.087.096</b>	<b>5,59</b>
Juros e Encargos de Mora	2.203.678	0,04	2.076.962	6,10
Descontos Financeiros Concedidos	0	0,00	10.134	-100,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>674.739.659</b>	<b>12,94</b>	<b>824.650.811</b>	<b>-18,18</b>
Transferências Intragovernamentais	654.536.213	12,56	797.692.981	-17,95
Transferências Intergovernamentais	14.957.691	0,29	19.214.660	-22,15
Transferências a Instituições Privadas	119.412	0,00	144.052	-17,11
Transferências ao Exterior	68.425	0,00	161.699	-57,68
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.057.919	0,10	7.437.419	-31,99
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>647.885.847</b>	<b>12,43</b>	<b>14.248.318</b>	<b>4.447,10</b>
Perdas Involuntárias	0	0,00	7.020	-100,00
Incorporação de Passivos	636.800.611	12,22	1.817.474	34.937,67
Desincorporação de Ativos	11.085.236	0,21	12.423.824	-10,77
<b>Tributárias</b>	<b>5.893.308</b>	<b>0,11</b>	<b>5.330.303</b>	<b>10,56</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	287.997	0,01	631.151	-54,37
Contribuições	5.605.311	0,11	4.699.152	19,28
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>84.682.140</b>	<b>1,62</b>	<b>94.177.070</b>	<b>-10,08</b>
Incentivos	84.389.516	1,62	93.834.698	-10,07
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	292.624	0,01	342.371	-14,53
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-162.114.064</b>		<b>190.759.659</b>	<b>-184,98</b>

Fonte: SIAFI (2019).



## Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre/2019

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.012.532.944,33</b>	<b>1.042.015.976,06</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>692.347.579,90</b>	<b>343.873.266,69</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578,25	278.881.111,63	Obrigações Trabalh., Previd. e Assalt. a Pagar a Curto Prazo	250.352.351,63	278.529.125,38
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	684.894.849,99	709.343.508,29	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	60.096.789,10	33.528.614,66
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	31.286.231,67	53.791.356,14	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	84.264,42	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	361.988.359,20	31.815.526,65
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.710.433.031,18</b>	<b>4.687.393.471,95</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>36.259.249,00</b>	<b>26.259.249,00</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assalt. a Pag. de Longo Prazo	36.259.249,00	26.259.249,00
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>10.522,11</b>	<b>10.522,11</b>	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	10.491,31	10.491,31	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial	10.491,31	10.491,31	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>718.606.828,90</b>	<b>370.132.515,69</b>
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>4.706.105.769,28</b>	<b>4.683.102.450,05</b>	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	620.907.867,08	602.177.011,09	Resultados Acumulados	5.044.359.146,58	5.359.276.932,32
Bens Móveis	620.909.408,72	602.228.552,73	Resultado do Exercício	-162.114.064,25	190.759.659,46
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultados de Exercícios Anteriores	5.359.276.932,32	5.250.785.789,75
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-192.883.721,49	-82.268.516,89
Bens Imóveis	4.085.197.902,20	4.080.925.438,96	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	4.095.843.152,63	4.090.677.574,28	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.044.359.146,58</b>	<b>5.359.276.932,32</b>
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.645.250,43	-9.752.136,32			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>4.316.739,79</b>	<b>4.280.499,79</b>			
Softwares	4.316.739,06	4.280.496,06			
Softwares	4.316.739,06	4.280.496,06			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.722.965.975,51</b>	<b>5.729.409.448,01</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.722.965.975,51</b>	<b>5.729.409.448,01</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	296.267.578,25	279.061.820,46	PASSIVO FINANCEIRO	457.384.131,05	375.962.172,60
ATIVO PERMANENTE	5.426.698.397,26	5.450.347.627,55	PASSIVO PERMANENTE	458.906.197,80	112.244.988,17
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>4.806.675.646,66</b>	<b>5.241.202.287,24</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>136.951.535,15</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>364.708.997,53</b>	<b>371.377.843,91</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	128.159.240,74	136.951.535,15	Execução dos Atos Potenciais Passivos	364.708.997,53	371.377.843,91
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.334.823,40	13.645.557,14	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	84.859.622,09	107.539.901,82	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	36.719.517,44	35.595.702,57
Direitos Contratuais a Executar	26.964.795,25	15.766.076,19	Obrigações Contratuais a Executar	327.989.480,09	335.782.141,34
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>128.159.240,74</b>	<b>136.951.535,15</b>	<b>TOTAL</b>	<b>364.708.997,53</b>	<b>371.377.843,91</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-73.341.625,72
Recursos Vinculados	-87.774.927,08
Educação	-1.362.503,96
Seguridade Social (Exoeto Previdência)	-33.440.374,30
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	-67.328.628,59
Alienação de Bens e Direitos	16.500,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	14.340.079,77
<b>TOTAL</b>	<b>-161.116.552,80</b>



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO  
22/01/2020

PAGINA  
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>54.771.132,37</b>	<b>20.413.681,37</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>25.318.740,00</b>	<b>25.318.740,00</b>	<b>48.781.959,87</b>	<b>23.463.219,87</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	25.318.740,00	25.318.740,00	48.781.959,87	23.463.219,87
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>8.136.522,00</b>	<b>8.136.522,00</b>	<b>5.742.970,02</b>	<b>-2.393.551,98</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.136.522,00	8.136.522,00	5.742.970,02	-2.393.551,98
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>302.183,00</b>	<b>302.183,00</b>	<b>246.202,48</b>	<b>-55.980,52</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	12.312,00	12.312,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	440.688,00	440.688,00	128.604,78	-312.083,22
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	461.501,00	461.501,00	105.285,70	-356.215,30
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>
Alienação de Bens Móveis	-	-	16.500,00	16.500,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (ENCERRADO)
EMIÇÃO 22/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>54.737.632,37</b>	<b>20.430.181,37</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>54.737.632,37</b>	<b>20.430.181,37</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>4.113.051.024,80</b>	<b>4.113.051.024,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>34.357.451,00</b>	<b>4.167.838.657,17</b>	<b>4.133.481.206,17</b>
<b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.828.284.225,00</b>	<b>3.985.800.743,00</b>	<b>4.091.534.182,67</b>	<b>3.961.867.836,94</b>	<b>3.727.527.472,94</b>	<b>-165.733.438,67</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.317.811.796,00	3.438.430.200,00	3.360.131.396,96	3.360.131.396,96	3.133.042.675,64	78.288.203,04
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	510.472.429,00	547.370.543,00	731.402.185,71	621.735.839,98	594.485.397,20	-184.031.642,71
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>76.859.893,00</b>	<b>62.136.851,00</b>	<b>76.304.474,50</b>	<b>5.895.944,72</b>	<b>5.806.674,90</b>	<b>-14.167.623,50</b>
Investimentos	76.859.893,00	62.136.851,00	76.304.474,50	5.895.944,72	5.806.674,90	-14.167.623,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.905.144.118,00</b>	<b>4.047.937.594,00</b>	<b>4.167.838.657,17</b>	<b>3.967.763.781,66</b>	<b>3.733.334.147,74</b>	<b>-119.901.063,17</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2020	PÁGINA 3

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	20000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPEGA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.905.144.118,00	4.047.937.594,00	4.167.838.657,17	3.987.763.781,66	3.733.334.147,74	-119.901.063,17
TOTAL	3.905.144.118,00	4.047.937.594,00	4.167.838.657,17	3.987.763.781,66	3.733.334.147,74	-119.901.063,17

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPEÇAS CORRENTES</b>	20.020.892,40	68.793.103,70	62.910.501,08	60.098.122,13	15.014.257,28	10.045.350,79
Pessoal e Encargos Sociais	293.403,72	1.148.677,77	753.942,77	753.942,77	326.350,23	361.788,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	27.727.228,76	65.586.427,93	61.556.639,19	60.142.179,36	15.487.907,03	17.683.570,30
<b>DESPEÇAS DE CAPITAL</b>	11.463.483,77	11.330.471,07	13.731.436,60	13.634.376,68	8.602.401,75	1.159.102,41
Investimentos	11.463.483,77	11.330.471,07	13.731.436,68	13.634.376,68	8.602.401,75	1.159.102,41
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>39.486.122,25</b>	<b>78.665.576,77</b>	<b>76.642.018,64</b>	<b>74.530.498,81</b>	<b>24.416.659,01</b>	<b>19.204.541,20</b>

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

DESPEÇAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPEÇAS CORRENTES</b>	4.905.988,57	251.916.096,17	252.680.958,90	536.281,82	3.609.444,07
Pessoal e Encargos Sociais	61.923,27	217.821.888,38	217.821.888,38	-	61.923,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.844.065,30	34.094.207,79	34.859.070,52	536.281,82	3.547.520,70
<b>DESPEÇAS DE CAPITAL</b>	56.162,31	911.714,93	910.980,76	-	56.896,48
Investimentos	56.162,31	911.714,93	910.980,76	-	56.896,48
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.962.150,88</b>	<b>252.027.011,10</b>	<b>253.591.939,66</b>	<b>536.281,82</b>	<b>3.666.340,55</b>



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>54.787.632,37</b>	<b>55.312.075,76</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>4.167.837.697,17</b>	<b>4.016.243.344,35</b>
Ordinárias	-	66,88	Ordinárias	2.239.730.256,60	3.142.212.482,00
Vinculadas	55.002.171,81	55.322.863,96	Vinculadas	1.928.107.440,57	874.031.462,35
Educação	615,90	269,00	Educação	11.669.221,63	5.032.709,24
Seguridade Social (Exceto Previdência)	206.853,00	420.970,32	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.171.218.759,27	222.370.105,38
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	519.666.463,48	518.766.536,30
Alienação de Bens e Direitos	16.500,00	-	Receitas Financeiras	70.078.534,59	12.457.294,53
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	54.778.132,91	54.901.630,64	Operação de Crédito	-	1.907.149,53
Recursos a Classificar	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	155.434.461,60	96.749.365,34
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-214.539,44	-10.857,08	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	16.747.701,53
			Recursos a Classificar	-	-
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>4.676.987.084,72</b>	<b>4.673.100.217,23</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>654.627.152,69</b>	<b>797.692.980,74</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	4.569.521.720,07	4.573.590.624,40	Resultantes da Execução Orçamentária	622.651.303,73	712.418.331,26
Repasse Recebido	3.946.984.751,65	3.861.360.970,37	Repasse Concedido	24.335,32	93.159,47
Sub-repasse Recebido	622.536.968,41	712.229.654,03	Sub-repasse Concedido	622.536.968,41	712.229.654,03
Independentes da Execução Orçamentária	107.465.364,65	99.509.592,83	Repasse Devolvido	130.000,00	96.017,76
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	106.470.036,15	97.497.171,09	Independentes da Execução Orçamentária	31.935.848,96	85.274.149,48
Demais Transferências Recebidas	1.242,88	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	29.262.767,23	81.815.341,36
Movimentação de Saldos Patrimoniais	994.035,59	2.012.421,74	Demais Transferências Concedidas	845.327,30	959.789,07
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.827.754,43	2.498.418,45
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>439.119.727,19</b>	<b>335.371.465,93</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>331.042.167,80</b>	<b>93.862.575,28</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	254.429.633,92	251.037.833,91	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	253.591.339,66	34.409.244,31
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	180.074.875,51	78.665.576,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	74.530.498,81	56.551.174,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.924.396,41	2.802.962,85	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.920.329,33	2.902.255,71
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.690.831,35	2.865.096,40	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.611.720,49	2.076.725,40			
Demais Recebimentos	79.110,85	786.371,00			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>278.881.111,63</b>	<b>122.896.945,58</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>296.267.578,25</b>	<b>278.881.111,63</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	278.881.111,63	122.896.945,58	Caixa e Equivalentes de Caixa	296.267.578,25	278.881.111,63
<b>TOTAL</b>	<b>5.449.775.555,91</b>	<b>5.186.680.712,50</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.449.774.595,91</b>	<b>5.186.580.712,50</b>



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2019	2018
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>37.721.998,96</b>	<b>176.422.934,57</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.736.373.434,85</b>	<b>4.734.080.356,24</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>54.771.132,37</b>	<b>55.312.079,76</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	48.701.959,07	44.804.059,90
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	5.742.970,02	8.687.719,72
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	246.202,48	1.739.500,06
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>4.681.602.302,48</b>	<b>4.676.768.276,48</b>
Ingressos Extraorçamentários	2.924.386,41	2.802.962,85
Transferências Financeiras Recebidas	4.676.987.084,72	4.673.100.217,23
Arrecadação de Outra Unidade	1.611.720,49	2.076.725,40
Demais Recebimentos	79.110,86	788.371,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-4.698.651.435,89</b>	<b>-4.557.657.421,67</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-3.686.320.487,50</b>	<b>-3.402.335.792,64</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-204.104,24	-2.551.431,00
Defesa Nacional	-	-3.541,92
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.172.093.062,83	-1.066.306.331,83
Saúde	-128.840.523,95	-96.902.705,14
Trabalho	-	-
Educação	-2.371.025.932,17	-2.211.883.482,47
Cultura	-384,08	-160.900,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-196.500,00
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-150.000,00	-198.239,74
Ciência e Tecnologia	-1.268.217,59	-673.660,00
Agricultura	-	-





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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2019	2018
Organização Agrária	-	-1.652.750,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-7.585.575,09	-18.605.895,19
Desporto e Lazer	-4.916.407,81	-3.007.101,70
Encargos Especiais	-236.279,74	-197.253,65
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-354.783.466,37	-354.822.392,58
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-354.574.758,54	-354.618.195,54
Outras Transferências Concedidas	-208.707,83	-204.197,04
Outros Desembolsos Operacionais	-657.547.482,02	-800.495.236,45
Dispêndios Extraorçamentários	-2.920.329,33	-2.802.255,71
Transferências Financeiras Concedidas	-654.627.152,69	-797.692.980,74
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-20.335.532,34</b>	<b>-20.438.768,52</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>16.500,00</b>	-
Alienação de Bens	16.500,00	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-20.352.032,34</b>	<b>-20.438.768,52</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.151.135,12	-20.267.138,41
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-200.897,22	-171.630,11
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO  
22/01/2020

PÁGINA  
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.386.466,62	155.984.166,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	278.881.111,63	122.896.945,58
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	296.267.578,25	278.881.111,63



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>5.050.518.697,26</b>	<b>4.915.717.871,97</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>54.524.929,89</b>	<b>53.582.686,98</b>
Venda de Mercadorias	276,00	346,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	54.524.553,89	53.582.340,98
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>39.543,94</b>	<b>72.434,02</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	26.277,59	72.434,02
Variações Monetárias e Cambiais	13.266,35	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.695.411.815,18</b>	<b>4.896.693.661,68</b>
Transferências Intragovernamentais	4.676.987.084,72	4.673.888.588,23
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	18.424.730,46	22.505.073,45
<b>Valorização e Ganhos e/ou Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>298.794.262,87</b>	<b>161.625.271,28</b>
Reavaliação de Ativos	404.045,31	153.001.472,38
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	9.370.861,96	8.523.798,90
Ganhos com Desincorporação de Passivos	289.319.355,60	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.548.145,38</b>	<b>3.743.818,01</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	16.500,00	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.831.645,38	3.743.818,01
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>5.212.732.761,51</b>	<b>4.724.958.212,51</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>2.292.132.258,76</b>	<b>2.288.587.752,25</b>
Remuneração a Pessoal	1.808.385.285,22	1.806.726.300,26
Encargos Patronais	349.782.392,13	348.237.195,23
Benefícios a Pessoal	132.554.361,44	132.088.172,00
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.410.219,97	1.536.084,76
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>1.159.725.843,10</b>	<b>1.128.774.505,19</b>
<b>Aposentadorias e Reformas</b>	<b>927.206.115,06</b>	<b>906.417.831,77</b>
Pensões	231.167.105,84	221.091.644,72
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.352.622,20	1.265.028,70
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>345.470.028,70</b>	<b>367.102.357,13</b>
Uso de Material de Consumo	80.867.233,47	73.949.047,61
Serviços	263.709.640,12	290.427.483,49
Depreciação, Amortização e Exaustão	893.155,11	2.725.826,03
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>2.203.677,59</b>	<b>2.087.095,59</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.203.677,59	2.076.961,74
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	10.133,85
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>674.739.658,97</b>	<b>824.650.811,12</b>
Transferências Intragovernamentais	654.536.213,07	797.692.980,74
Transferências Intergovernamentais	14.957.690,75	19.214.659,93
Transferências a Instituições Privadas	119.411,52	144.052,30
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	68.424,79	161.699,10
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.057.910,84	7.437.419,05
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>647.885.846,54</b>	<b>14.248.318,20</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes por Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	7.019,95
Incorporação de Passivos	636.800.610,76	1.817.474,36
Desincorporação de Ativos	11.085.235,78	12.423.823,89



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2020	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2019	2018
<b>Tributárias</b>	<b>-5.893.308,11</b>	<b>5.330.303,42</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	287.996,94	631.151,37
Contribuições	-5.605.311,17	-4.699.152,05
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>84.682.139,74</b>	<b>94.177.069,61</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	84.389.515,97	93.834.698,44
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	292.623,77	342.371,17
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-162.114.064,25</b>	<b>150.759.659,46</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2019	2018