



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 2021



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
Encerramento do Exercício de 2021



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Sumário

DECLARAÇÃO DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO.....	3
ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	5
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 4º TRIMESTRE/2021	7
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	18
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	20
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	22
2.1. Demais Créditos e Valores	22
3. ESTOQUES	23
4. VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE.....	24
5. IMOBILIZADO.....	24
5.1. Bens Móveis	25
5.2. Bens Imóveis	25
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	26
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	26
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	27
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	27
6. INTANGÍVEL.....	27
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	29
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	29
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	32
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	33
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	33
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	38
11.2. Resultado do Exercício	43
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	44
12. RECEITAS.....	44
13. DESPESAS	46
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	47
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	51
16. DESPESAS E RESTOS A PAGAR – COVID-19.....	55
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	59
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	62
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	64
17. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	64
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	64
19. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	65



Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ	5
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais).....	20
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos	21
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)	22
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”	22
Tabela 6 – Estoques (em reais)	23
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)	24
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)	25
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	25
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)	26
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)	28
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)	28
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	29
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	29
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	30
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	30
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo	33
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	33
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	34
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	34
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)	38
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)	40
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)	44
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)	45
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	46
Tabela 26 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	48
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	50
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	51
Tabela 29 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	51
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	52
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	52
Tabela 32 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	53
Tabela 33 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	54
Tabela 34 – Despesas relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19 (em reais).....	55
Tabela 35 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Unidade Gestora (em reais)	56
Tabela 36 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Natureza de Despesa (em reais)	57
Tabela 37 - Balanço Financeiro (em reais).....	59
Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos.....	60
Tabela 39 - Detalhamento dos Dispendícios	61
Tabela 40 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	62
Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais).....	63
Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período.....	64
Tabela 43 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	65
Tabela 44 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	66

DECLARAÇÃO DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2021 da Universidade Federal do Rio de Janeiro.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021, sendo pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, parte integrante do Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021 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 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria, conforme transcrito a seguir:

Art. 7º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, obedecendo aos seguintes prazos, contados da data de publicação desta Portaria:

I - até 1º de dezembro de 2020, quando se tratar de órgãos da Administração direta; e

II - até 1º de dezembro de 2021, quando se tratar de autarquias, fundações e de empresas públicas dependentes. (grifo nosso)

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

Quanto à Implantação do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS para o gerenciamento e controle dos acervos de bens móveis, permanentes e de consumo, de intangíveis e frota de veículos (e respectivo cálculo da depreciação e amortização) permanecemos observando o prazo estipulado pela portaria que trata da implantação do referido sistema em questão, porém diversas questões de ordem interna e externa vêm impactando a implantação do SIADS, com destaque para problemas envolvendo a criação de UORGs e a conciliação dos bens entre o atual sistema de gestão patrimonial (SISUFRJ) e o SIADS, cujas dificuldades e soluções de implantação vêm sendo levadas e discutidas com a STN. Nesse sentido, temos trabalhado com um prazo, no qual possamos efetuar uma migração com o menor número possível de divergências, com destaque para a última redução da quantidade de UASGs, que ocorrerá em março/2022.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto culturais e de infraestrutura)

Os bens móveis são registrados em sistema próprio de gestão patrimonial (SISUFRJ). Atualmente não fazemos depreciação e reavaliação. A depreciação será implementada quando aderirmos ao novo sistema, SIADS, e avaliarmos a implementação da reavaliação.

Os bens imóveis são reconhecidos e mensurados por meio de inventário anual. Logo, são registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), cuja avaliação é feita automaticamente a partir de laudo de avaliação imobiliária do terreno (RIP Imóvel), em conjunto com o valor do respectivo CUB inserido no SPIUnet (RIP Utilização), calculando-se a cada período predeterminado (atualmente 24 meses) o valor do respectivo imóvel (terreno e benfeitoria).

Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.

Os bens intangíveis são registrados em sistema próprio de gestão patrimonial (SISUFRJ). Atualmente não fazemos depreciação e reavaliação. A amortização será implementada quando aderirmos ao novo sistema, SIADS, momento em que avaliaremos também a implementação da reavaliação.

As respostas acima, que tratam especificamente de informações de natureza patrimonial, têm por base respostas à Contadoria Geral pela área competente.

**Não atendimento à orientação da Setorial de Contabilidade de Órgão Central
Saldo alongado de conta transitória do passivo circulante**

Trata-se de regularização de ordens bancárias canceladas na unidade Hospital Universitário Clementino Fraga Filho (HUCFF), tendo sido buscado à época a regularização tempestiva em contato e sob orientação da Setorial Contábil do MEC. Entretanto o procedimento utilizando a situação PSO046 em 2021 não foi possível, pois o saldo financeiro encontrava-se na conta 111122003. Logo, no momento do registro de documento hábil DT, o sistema apresentava a conta 111122001 sem saldo para a regularização no exercício de 2021. Por fim a informação da setorial de contabilidade do MEC foi no sentido da impossibilidade de regularização em 2021 devendo a mesma ser realizada no exercício de 2022.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2022.

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

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 intramuros para aqueles que aqui não estão.

Atualmente, a estrutura da UFRJ é composta por 60 (sessenta) unidades gestoras (UGs) executoras, conforme Tabela 1, abaixo. Cabe destacar a alteração do Campus UFRJ Duque de Caxias Professor Geraldo Cidade (antigo Pólo de Xérem), anteriormente centralizada no Instituto de Biofísica da UFRJ de unidade de controle para unidade executora. A descentralização da referida UG teve por base o redimensionamento das Unidades Administrativas de Serviços Gerais (UASGs) da UFRJ, conforme Resolução nº 02, de 16 de junho de 2020, publicada no Boletim 24/2020 – 3ª parte. O aludido redimensionamento implicou na inativação e absorção de algumas UASGs, visando a centralização dos processos de compras e contratações no âmbito da UFRJ, considerando os termos da Portaria nº 13.623, de 10 de dezembro de 2019 do Ministério da Economia. No entanto, todas as unidades listadas na Tabela 1 permanecem como unidades executoras para fins de continuidade da execução orçamentária e financeira das unidades no presente exercício.

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde da UFRJ	Instituto de Ginecologia da UFRJ
Campus de Macaé da UFRJ	Instituto de Neurologia Deolindo Couto da UFRJ
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto de Psiquiatria da UFRJ
Sup. Geral de Ens. Pós Graduação e Pesquisa da UFRJ	Inst. de Pueric. e Ped. Martagão Gesteira da UFRJ
Prefeitura da Universidade da UFRJ	Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ
Centro de Ciências da Mat. e da Natureza da UFRJ	Hospital Universitário da UFRJ
Instituto de Matemática da UFRJ	Escola de Educação Física e Desportes da UFRJ
Instituto de Química da UFRJ	Instituto de Biologia da UFRJ
Instituto de Física da UFRJ	Maternidade Escola da UFRJ
Instituto de Geociências da UFRJ	Núcleo de Tec. Educacional p/ Saúde da UFRJ
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ
Observatório do Valongo da UFRJ	Escola Politécnica da UFRJ
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	Escola de Química da UFRJ
Decanato do Centro de Filosofia e C. Hum. da UFRJ	Coord. dos Prog. de Pós Grad. em Eng. da UFRJ
Instituto de Filosofia/Ciências Sociais da UFRJ	Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ
Instituto de Psicologia da UFRJ	Museu Nacional da UFRJ
Faculdade de Educação da UFRJ	Escola de Belas Artes
Decanato do Centro de C. Jur. e Econômicas da UFRJ	Faculdade de Letras - UFRJ

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Faculdade de Administração e Ciências Contábeis	Escola de Música - UFRJ
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	Faculdade de Arquitetura e Urbanismo - UFRJ
Decanato do Centro de Ciênc. da Saúde da UFRJ	Instituto de Macromoléculas da UFRJ
Faculdade de Medicina da UFRJ	Instituto de Estudos em Saúde Coletiva
Faculdade de Odontologia da UFRJ	Colégio de Aplicação da UFRJ
Faculdade de Farmácia da UFRJ	Hospital Escola São Francisco de Assis
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ	Escola de Serviço Social da UFRJ
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	Escola de Comunicação da UFRJ
Instituto de Microbiologia da UFRJ	Faculdade de Direito da UFRJ
Instituto de Nutrição Josué de Castro	Instituto de Bioquímica Médica Leopoldo de Meis
Instituto de Biofísica da UFRJ	Núcleo de Est. de Pol. Púb. Em Dir. Hum. UFRJ
Instituto de Pesquisa de Produtos Naturais Walter Mors	Campus UFRJ D. de Caxias Professor Geraldo Cidade

Fonte: SIAFI (2021).

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre/2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 25/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1.038.866.382,46	1.011.359.143,86	PASSIVO CIRCULANTE	645.609.058,79	768.167.138,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.566,92	273.330.248,01	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	240.228.032,18	227.839.853,75
Créditos a Curto Prazo	709.717.059,15	693.150.762,47	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	709.717.059,15	693.150.762,47	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	12.984.754,31	71.992.464,17
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	43.929.075,35	44.773.470,29	Obrigações de Repartição a Outros Entes	12.548.222,08	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	121.681,04	104.663,09	Demais Obrigações a Curto Prazo	379.848.050,22	468.334.820,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.672.725.009,07	4.761.595.619,14	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.259.249,00	26.259.249,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	26.259.249,00	26.259.249,00
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	10.522,11	10.522,11	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	10.491,31	10.491,31	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	10.491,31	10.491,31	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	671.868.307,79	794.426.387,36
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	4.667.756.198,42	4.756.711.435,72	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	684.872.182,70	663.623.907,99	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	684.923.724,34	663.675.449,63	Resultados Acumulados	5.039.723.083,74	4.978.528.375,64
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultado do Exercício	32.362.547,38	15.745.721,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	4.978.528.375,64	5.004.359.146,58
Bens Imóveis	3.982.884.015,72	4.093.087.527,73	Ajustes de Exercícios Anteriores	28.832.160,72	-41.576.492,08
Bens Imóveis	3.994.952.202,47	4.104.488.177,92	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-12.068.186,75	-11.400.650,19	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.039.723.083,74	4.978.528.375,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	4.958.288,54	4.873.661,31			
Softwares	4.958.284,81	4.873.657,58			
Softwares	4.958.284,81	4.873.657,58			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 25/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	5.711.591.391,53	5.772.954.763,00	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.711.591.391,53	5.772.954.763,00

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	285.098.566,92	273.330.248,01	PASSIVO FINANCEIRO	386.529.662,35	391.490.678,76
ATIVO PERMANENTE	5.426.492.824,61	5.499.624.514,99	PASSIVO PERMANENTE	413.627.977,11	558.357.044,52
			SALDO PATRIMONIAL	4.911.433.752,07	4.823.107.039,72

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	119.185.691,12	135.911.427,33	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	496.459.142,89	321.933.118,02
Atos Potenciais Ativos	119.185.691,12	135.911.427,33	Atos Potenciais Passivos	496.459.142,89	321.933.118,02
Garantias e Contragarantias Recebidas	18.153.123,58	17.160.055,14	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	78.122.884,22	93.755.678,21	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	52.103.482,45	30.762.399,15
Direitos Contratuais	22.909.683,32	24.995.693,98	Obrigações Contratuais	444.355.660,44	291.170.718,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	119.185.691,12	135.911.427,33	TOTAL	496.459.142,89	321.933.118,02

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-85.473.645,58
Recursos Vinculados	-15.957.449,85
Educação	-2.814.279,87
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-10.689.505,70
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.322.043,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-131.621,28
TOTAL	-101.431.095,43



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 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
11/01/2022

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	43.145.835,00	43.145.835,00	48.039.810,15	4.893.975,15
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	38.247.043,00	38.247.043,00	39.783.136,03	1.536.093,03
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.247.043,00	38.247.043,00	39.783.036,03	1.535.993,03
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	100,00	100,00
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.552.834,00	4.552.834,00	3.914.380,64	-638.453,36
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.552.834,00	4.552.834,00	3.914.380,64	-638.453,36
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	345.958,00	345.958,00	4.342.293,48	3.996.335,48
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	7.197,21	7.197,21
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	38.085,00	38.085,00	4.230.105,42	4.192.020,42
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	307.873,00	307.873,00	104.990,85	-202.882,15
RECEITAS DE CAPITAL	1.395.866.902,00	1.395.866.902,00	-	-1.395.866.902,00
Operações de Crédito	1.395.804.640,00	1.395.804.640,00	-	-1.395.804.640,00
Operações de Crédito Internas	1.395.804.640,00	1.395.804.640,00	-	-1.395.804.640,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	62.262,00	62.262,00	-	-62.262,00
Alienação de Bens Móveis	62.262,00	62.262,00	-	-62.262,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 11/01/2022	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	48.039.810,15	-1.390.972.926,85
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	48.039.810,15	-1.390.972.926,85
DEFICIT	-	-	3.976.440.113,12	3.976.440.113,12
TOTAL	1.439.012.737,00	1.439.012.737,00	4.024.479.923,27	2.585.467.186,27
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	9.656.616,00	-	-9.656.616,00
Superavit Financeiro	-	34.637.234,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-24.980.618,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.973.662.536,00	3.981.106.335,00	4.005.926.314,80	3.918.769.300,68	3.666.279.454,80	-24.819.979,80
Pessoal e Encargos Sociais	3.483.837.855,00	3.446.955.642,00	3.384.034.599,76	3.383.807.399,11	3.155.887.360,93	62.921.042,24
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	489.824.681,00	534.150.693,00	621.891.715,04	534.961.901,57	510.392.093,87	-87.741.022,04
DESPESAS DE CAPITAL	7.003.916,00	9.216.733,00	18.553.608,47	6.368.374,11	4.959.509,11	-9.336.875,47
Investimentos	7.003.916,00	9.216.733,00	18.553.608,47	6.368.374,11	4.959.509,11	-9.336.875,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.980.666.452,00	3.990.323.068,00	4.024.479.923,27	3.925.137.674,79	3.671.238.963,91	-34.156.855,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.980.666.452,00	3.990.323.068,00	4.024.479.923,27	3.925.137.674,79	3.671.238.963,91	-34.156.855,27
TOTAL	3.980.666.452,00	3.990.323.068,00	4.024.479.923,27	3.925.137.674,79	3.671.238.963,91	-34.156.855,27



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 11/01/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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
DESPESAS CORRENTES	23.087.899,46	102.889.393,89	97.229.824,28	96.648.934,96	5.579.098,00	23.749.260,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	23.087.899,46	102.889.393,89	97.229.824,28	96.648.934,96	5.579.098,00	23.749.260,39
DESPESAS DE CAPITAL	10.455.734,77	19.203.632,69	21.223.028,08	20.878.687,57	2.382.915,57	6.397.764,32
Investimentos	10.455.734,77	19.203.632,69	21.223.028,08	20.878.687,57	2.382.915,57	6.397.764,32
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.543.634,23	122.093.026,58	118.452.852,36	117.527.622,53	7.962.013,57	30.147.024,71

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.505.159,41	231.920.573,21	232.018.567,66	350.789,18	3.056.375,78
Pessoal e Encargos Sociais	61.317,81	211.062.355,38	211.062.355,38	61.317,81	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.443.841,60	20.858.217,83	20.956.212,28	289.471,37	3.056.375,78
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	368.227,83	368.227,83	-	56.269,59
Investimentos	56.269,59	368.227,83	368.227,83	-	56.269,59
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.561.429,00	232.288.801,04	232.386.795,49	350.789,18	3.112.645,37



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 11/01/2022 PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	48.039.810,15	40.478.615,30	Despesas Orçamentárias	4.024.479.923,27	4.158.880.420,78
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.376.091.725,41	978.168.767,94
Vinculadas	48.043.521,15	40.498.532,52	Vinculadas	1.648.388.197,86	3.180.711.652,84
Educação	800,00	3.605,17	Educação	31.167.235,84	68.963.801,72
Seguridade Social (Exceto Previdência)	224.940,76	219.753,16	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.096.396.223,81	1.116.405.865,25
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	440.687.503,21	515.290.251,00
Alienação de Bens e Direitos	-	41.100,00	Dívida Pública	15.000.000,00	1.011.300.003,91
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	47.817.780,39	40.234.074,19	Alienação de Bens e Direitos	57.600,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.711,00	-19.917,22	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	65.079.635,00	468.751.730,96
Transferências Financeiras Recebidas	4.621.096.844,42	4.817.817.675,08	Transferências Financeiras Concedidas	634.091.831,52	666.457.861,63
Resultantes da Execução Orçamentária	4.473.925.908,38	4.622.271.573,36	Resultantes da Execução Orçamentária	595.481.426,20	623.464.536,31
Repasse Recebido	3.878.492.097,96	3.998.818.401,79	Repasse Concedido	47.615,78	11.364,74
Sub-repasse Recebido	595.433.810,42	623.453.171,57	Sub-repasse Concedido	595.433.810,42	623.453.171,57
Independentes da Execução Orçamentária	147.170.936,04	195.546.101,72	Independentes da Execução Orçamentária	38.610.405,32	42.993.325,32
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	145.038.828,10	194.106.360,89	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	35.770.209,41	40.398.419,27
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.132.107,94	1.439.740,83	Demais Transferências Concedidas	36.819,33	214.007,35
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	2.803.376,58	2.380.898,70
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	360.439.371,12	360.767.541,50	Pagamentos Extraorçamentários	359.235.951,99	416.662.879,71
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	253.898.710,88	231.761.428,63	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	232.386.795,49	255.824.614,63
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	99.342.248,48	122.093.026,58	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	117.527.622,53	158.402.937,62
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.623.850,94	2.436.715,43	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.619.161,00	2.435.327,46
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.574.560,82	4.476.370,86	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.702.372,97	-
Restituições a Pagar	150,00	-	Demais Pagamentos	4.702.372,97	-
Arrecadação de Outra Unidade	2.574.410,82	2.137.100,81			
Demais Recebimentos	-	2.339.270,05			
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248,01	296.267.578,25	Saldo para o Exercício Seguinte	285.098.566,92	273.330.248,01
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248,01	296.267.578,25	Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.566,92	273.330.248,01
TOTAL	5.302.906.273,70	5.515.331.410,13	TOTAL	5.302.906.273,70	5.515.331.410,13



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 11/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	33.271.513,88	22.315.739,55
INGRESSOS	4.676.335.066,33	4.865.168.276,67
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	39.783.136,03	35.930.651,19
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.914.380,64	3.940.012,36
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.342.293,48	566.851,75
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	4.628.295.256,18	4.824.730.761,37
Ingressos Extraorçamentários	4.623.850,94	2.436.715,43
Restituições a Pagar	150,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	4.621.096.844,42	4.817.817.675,08
Arrecadação de Outra Unidade	2.574.410,82	2.137.100,81
Demais Recebimentos	-	2.339.270,05
DESEMBOLSOS	-4.643.063.552,45	-4.842.852.537,12
Pessoal e Demais Despesas	-3.572.355.002,46	-3.696.985.328,60
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-96.650,00
Defesa Nacional	-698.982,00	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.197.019.901,80	-1.220.786.505,80
Saúde	-105.470.767,96	-127.998.655,12
Trabalho	-	-
Educação	-2.263.109.103,17	-2.334.143.596,75
Cultura	-5.631,80	-42.711,94
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-78.330,00	-207.959,00
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 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 11/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2021	2020
Organização Agrária	-	-
Indústria	-12.000,40	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-9.354.705,05
Desporto e Lazer	-5.600.239,89	-4.011.186,50
Encargos Especiais	-360.045,44	-343.358,44
(+/-) 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	-427.295.184,50	-476.974.019,43
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-396.246.412,63	-394.010.565,00
Outras Transferências Concedidas	-31.048.771,87	-82.963.454,43
Outros Desembolsos Operacionais	-643.413.365,49	-668.893.189,09
Dispêndios Extraorçamentários	-4.619.161,00	-2.435.327,46
Transferências Financeiras Concedidas	-634.091.831,52	-666.457.861,63
Demais Pagamentos	-4.702.372,97	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.503.194,97	-45.253.069,79
INGRESSOS	-	41.100,00
Alienação de Bens	-	41.100,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-21.503.194,97	-45.294.169,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.063.165,98	-44.869.503,48
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.440.028,99	-424.666,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.768.318,91	-22.937.330,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248,01	296.267.578,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	285.098.566,92	273.330.248,01



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 17/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.924.350.762,83	4.938.116.245,92
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	43.694.392,91	39.869.717,43
Venda de Mercadorias	40.115,52	836,80
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	43.654.277,39	39.868.880,63
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.159,76	946,12
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	3.159,76	946,12
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	4.659.131.495,91	4.841.020.963,64
Transferências Intragovernamentais	4.621.096.844,42	4.817.817.675,08
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	38.034.651,49	23.203.288,56
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.214.604.859,95	54.520.666,17
Reavaliação de Ativos	2.264.722.264,26	-
Ganhos com Alienação	-	896,40
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.728.684.811,08	1.607.582,99
Ganhos com Desincorporação de Passivos	221.197.784,61	52.912.186,78
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.916.854,30	2.703.952,56
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2022	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	6.916.854,30	2.703.952,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.891.988.215,45	4.922.370.524,78
Pessoal e Encargos	2.276.928.564,40	2.307.283.650,36
Remuneração a Pessoal	1.784.369.387,87	1.813.842.435,56
Encargos Patronais	395.369.011,60	390.543.732,77
Benefícios a Pessoal	95.986.203,77	101.648.150,18
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.203.961,16	1.249.331,85
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.219.907.319,92	1.227.666.494,07
Aposentadorias e Reformas	946.749.344,88	957.445.779,19
Pensões	256.400.531,96	250.276.529,94
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.757.443,08	19.944.184,94
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	393.475.354,69	449.956.233,03
Uso de Material de Consumo	90.178.693,91	93.424.891,36
Serviços	302.629.124,22	355.775.981,91
Depreciação, Amortização e Exaustão	667.536,56	755.359,76
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.390.590,77	1.572.770,27
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.390.479,77	1.572.770,27
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	111,00	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	702.982.218,31	762.295.197,29
Transferências Intragovernamentais	638.814.609,55	664.112.251,60
Transferências Intergovernamentais	43.357.524,64	91.015.882,92
Transferências a Instituições Privadas	1.288.544,39	121.774,32
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	110.862,17	1.800,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	19.410.677,56	7.043.488,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.206.455.424,77	77.578.043,88
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	5.108.560.240,60	-
Perdas com Alienação	-	433.042,40
Perdas Involuntárias	35,90	-
Incorporação de Passivos	87.284.427,68	74.830.920,38
Desincorporação de Ativos	10.610.720,59	2.314.081,10



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO 17/01/2022 PÁGINA 3

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	5.543.840,65	5.461.240,13
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	105.864,43	212.296,22
Contribuições	5.437.976,22	5.248.943,91
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	85.304.901,94	90.556.895,75
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	85.230.163,63	90.509.340,71
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	74.738,31	47.555,04
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	32.362.547,38	15.745.721,14

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vii) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis da UFRJ.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

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

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

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

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

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Ativo Circulante	1.038.866.382	18,19	1.011.359.144	2,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.567	4,99	273.330.248	4,31
Créditos a Curto Prazo	709.717.059	12,43	693.150.762	2,39
Estoques	43.929.075	0,77	44.773.470	-1,89
VPD Pagas Antecipadamente	121.681	0,00	104.663	16,26
Ativo Não Circulante	4.672.725.009	81,81	4.761.595.619	-1,87
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.667.756.198	81,72	4.756.711.436	-1,87
Intangível	4.958.289	0,09	4.873.661	1,74
TOTAL	5.711.591.392	100,00	5.772.954.763	-1,06
Passivo Circulante	645.609.059	11,30	768.167.138	-15,95
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	240.228.032	4,21	227.839.854	5,44
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	12.984.754	0,23	71.992.464	-81,96
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes	12.548.222	0,22	0	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	379.848.050	6,65	468.334.820	-18,89
Passivo Não Circulante	26.259.249	0,46	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,46	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível	671.868.308	11,76	794.426.387	-15,43
Patrimônio Líquido	5.039.723.084	88,24	4.978.528.376	1,23
Resultados Acumulados	5.039.723.084	88,24	4.978.528.376	1,23
TOTAL	5.711.591.392	100,00	5.772.954.763	-1,06

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/12/2021, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 285,10 milhões**, sendo verificada uma variação positiva de **4,31%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, que equivale a **R\$ 11,77 milhões** a maior na conta de limite de saque em 2021.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, conforme Tabela 3, destacam-se as que se referem aos Recursos Financeiros de Livre Aplicação, que apresentou um montante de **R\$ 165,14 milhões**, e aos Recursos Primários de Livre Aplicação, cujo montante foi de **R\$ 27,80 milhões** e que representam cerca de **57,92%** e **9,75%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Uma das fontes de recursos com a maior variação negativa (**90,20%**), refere-se a fonte Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional – Outras Aplicações, com um montante de **R\$ 15,12 milhões**, cuja variação monetária em relação ao exercício financeiro de 2020 foi da ordem de **R\$ 139,17 milhões** a menor.

Outras fontes de recursos com variação negativa, em destaque no grupo, referem-se aos Recursos Livres da Seguridade Social, com um volume de **R\$ 41,83 milhões** e aos Recursos Destinados Atividades-Fins da Seguridade Social, com um volume de **R\$ 17,33 milhões**, que representam **14,67%** e **6,08%**, respectivamente, do total de fontes de recursos no encerramento do exercício de 2021.

Com relação à fonte Recursos Próprios Primários de Livre Aplicação, composta por recursos originados do esforço próprio de arrecadação, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 7,11 milhões**, no encerramento do exercício de 2021, sendo observada uma variação negativa de **67,03%**, correspondendo a **R\$ 14,46 milhões** a menor em relação ao exercício anterior. As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na Tabela 3 a seguir.

Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos

FONTES DE RECURSOS	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Recursos Financeiros de Livre Aplicação	165.137.372	57,92	1.129	14.628.584,83
Recursos Livres da Seguridade Social	41.828.531	14,67	58.587.830	-28,61
Recursos Primários de Livre Aplicação	27.802.206	9,75	14.165.841	96,26
Rec. Dest. Atividades-Fins da Seguridade Social	17.330.797	6,08	23.711.797	-26,91
Títulos de Responsab. do TN-Outras Aplicações	15.119.912	5,30	154.288.669	-90,20
Contrib. do Serv. para o Plano Seg. Soc. Serv. Pub.	7.948.449	2,79	1	794.844.819,00
Rec. Próprios Primários de Livre Aplicação	7.110.397	2,49	21.566.918	-67,03
Fundo Social-Parc. Dest. Educação Publ. e Saúde	1.939.178	0,68	7.685	25.132,23
Rec. Vinc. a Aplic. em Outras Políticas Públicas	283.703	0,10	411.020	-30,98
Rec. Vinc. a Aplic. em Políticas Pub. Específicas	254.455	0,09	254.455	0,00
Recursos de Concessões e Permissões	213.366	0,07	-	0,00
Rec. Prop. Decor. Alien. Bens e Dir. do Patr. Pub.	44.756	0,02	57.600	-22,30
Recursos Diversos	26.647	0,01	21.957	21,36
Receitas de Concursos de Prognósticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Tx. Mul. Poder Polícia e Mul. Prov. Proc. Jud.	13.651	0,00	4.671	192,26
Recursos Próprios Financeiros	10.253	0,00	22.275	-53,97
Contribuição do Salário-Educação	9.345	0,00	9.345	0,00
Contr. Patronal para o Plano Seg. Soc. Serv. Pub.	818	-	-	0,00
Recursos Dest. a Manut. e Des. do Ensino	184	-	194.507	-99,91
TOTAL	285.098.567	100,00	273.330.248	4,31

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

2. Créditos a Curto Prazo

No 1º semestre de 2020, a STN fez uma mudança nas regras do Balanço Patrimonial para adequar o BP ao MCASP 8ª edição. Com isso, a partir de 2020, o item "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" passou a ser somado a "Créditos a Curto Prazo", sendo considerado detalhamento desse agrupamento.

2.1. Demais Créditos e Valores

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

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

RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Adiantamento a Prestadores de Serviços	632.235.757	89,08	625.568.834	1,07
Cred. a Rec. por Permissão de Uso de Bens Públicos	47.765.953	6,73	47.765.953	0,00
Adiantamento de Férias	22.524.216	3,17	14.330.750	57,17
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	4.924.147	0,69	4.909.123	0,31
Créditos a Rec. por Cessão de Pessoal – Munic.	1.225.378	0,17		0,00
Cred. a Rec. Decor. de Infrac. Leg. e Contratuais	482.886	0,07	482.886	0,00
Cred. a Rec. por Cessão de Pessoal – Estado	442.046	0,06		0,00
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	104.053	0,01	8.260	1.159,72
Cred. a Receber por Cessão de Pessoal	12.574	0,00		0,00
Adiantamento Concedido	50	0,00	0	0,00
13 Salário – Adiantamento	0	0,00	0	0,00
Valores a Rec. por Devolução Desp. Estornadas	0	0,00	84.956	-100,00
Cred. a Rec. por Reemb. Salário Maternidade Pg.	0	0,00		0,00
TOTAL	709.717.059	100,00	693.150.762	2,39

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **2,39%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. O valor mais relevante refere-se aos Adiantamentos a Prestadores de Serviços, detalhados a seguir.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **89,08%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, conforme detalhado na Tabela 5:

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

Unidade Gestora Executora	Credor	31/12/2021
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	599.121.326
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	31.661.578
	Serpro	475
Coord. dos Prog. de Pós-Grad. em Eng. da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		632.235.757

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

O adiantamento concedido ao Instituto Cultura em Movimento corresponde ao Termo de Colaboração n° 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 n° 23079.061286/2017-48.

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

No que tange à prestação de contas de tais valores e o posterior registro contábil, cabe ressaltar a abertura de processo administrativo por parte da Divisão de Contabilidade (DC), via Sistema Eletrônico de Informações da UFRJ (SEI-UFRJ), sob o número 23079.214021/2020-54, encaminhado à Divisão de Prestação de Contas, responsável pela análise das prestações de contas dos convênios fundacionais. Ambas as divisões fazem parte da estrutura da Contadoria Geral da UFRJ, pertencente à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3).

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

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

3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação negativa de **(1,89%)** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 844,39 mil** a menor.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Hospital Universitário da UFRJ	30.721.602	69,93	26.737.660	14,90
Maternidade Escola da UFRJ	2.823.425	6,43	5.518.335	-48,84
Instituto Pueric. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ	1.936.944	4,41	3.669.034	-47,21
Universidade Federal do Rio de Janeiro	1.587.550	3,61	1.396.975	13,64
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	682.909	1,55	940.031	-27,35
Instituto de Ginecologia da UFRJ	589.360	1,34	470.549	25,25
Coord dos Prog. de Pós-Grad. em Eng. da UFRJ	443.919	1,01	517.345	-14,19
Instituto de Física da UFRJ	368.557	0,84	342.803	7,51
Hospital Escola São Francisco de Assis	365.900	0,83	447.890	-18,31
Centro Cienc. Matemáticas e da Natureza da UFRJ	328.743	0,75	290.318	13,24
Demais	4.080.167	9,29	4.442.530	-8,16
TOTAL	43.929.075	100,00	44.773.470	-1,89

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **69,93%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 30,72 milhões**.

Os montantes de maior relevância em termos monetários foram verificados nas unidades hospitalares da UFRJ, responsáveis por atendimentos médicos de alta complexidade, que demandam grandes aquisições de material de consumo de natureza hospitalar, laboratorial e farmacológica, envolvida também nas aquisições de materiais hospitalares para o combate à pandemia do coronavírus. Além do Hospital Universitário da UFRJ, destacam-se as unidades hospitalares Maternidade Escola da UFRJ (**6,43%** do total) e Instituto de Puericultura e Pediatria Mat. Gesteira da UFRJ (**4,41%** do total), que apresentam variações negativas de **R\$ 2,69 milhões** (queda de **48,84%**) e **R\$ 1,73 milhão** (queda de **47,21%**), respectivamente, em relação ao encerramento do exercício de 2020.

4. VPDs pagas Antecipadamente

No encerramento do exercício de 2021, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 121,7 mil**, sendo **100%** correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- Apólice nº 20002791 da empresa Seguros Sura S.A.: seguro coletivo de veículos da frota oficial da UFRJ no período de 02/02/2021 a 02/02/2022, conforme 9º Termo Aditivo ao Contrato nº 13/2016 (**R\$ 37,75 mil** a apropriar);
- Apólice nº 2003837 da empresa Seguros Sura S.A.: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 29/04/2021 a 29/04/2022, conforme 6º Termo Aditivo ao Contrato nº 38/2016 (**R\$ 55,36 mil** a apropriar); e
- Apólice nº 0531881247870 da empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais: seguro de veículos pertencentes à frota da UFRJ no período de 20/04/2021 a 20/04/2022, conforme 8º Termo Aditivo ao Contrato nº 39/2016 (**R\$ 28,57 mil** a apropriar).

A referida conta mostrou uma variação positiva de **16,29%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. No entanto, o saldo da conta é pouco expressivo no que tange à sua representatividade no total do Ativo.

5. Imobilizado

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

Em 31/12/2021, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,67 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis	684.872.183	14,67	663.623.908	3,20
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	684.923.724	14,67	663.675.450	3,20
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.542	-0,00	-51.542	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	0,00	-	0,00
Bens Imóveis	3.982.884.016	85,33	4.093.087.528	-2,69
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.994.952.202	85,59	4.104.488.178	-2,67
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-12.068.187	-0,26	-11.400.650	5,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.667.756.198	100,00	4.756.711.436	-1,87

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

5.1. Bens Móveis

Em 31/12/2021, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 684,87 milhões**, apresentando uma variação positiva de **3,2%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)

BENS MÓVEIS	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	396.985.992	57,96	380.002.054	4,47
Bens de Informática	118.969.479	17,37	114.623.497	3,79
Móveis e Utensílios	91.853.911	13,41	89.675.789	2,43
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.980.613	5,40	36.363.242	1,70
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,30	22.511.129	0,41
Veículos	16.208.957	2,37	15.543.485	4,28
Demais Bens Móveis	1.317.918	0,19	4.952.276	-73,39
Peças e Conjuntos de Reposição	3.976	0,00	3.976	0,00
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
TOTAL	684.872.183	100,00	663.623.908	3,20

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os maiores montantes nas contas de bens móveis referem-se às contas de “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, “Bens de Informática” e “Móveis e Utensílios”, que juntos representam **88,74%** do total.

O saldo referente aos Bens Móveis a Classificar, dentro do grupo “Demais Bens Móveis”, que estava em processo de regularização, em decorrência ao registro realizado pela Secretaria do Tesouro Nacional em 2020, que implementou nova rotina de contabilização de bens cedidos, conforme Macrofunção 021134 do Manual do Sistema de Administração Financeira (SIAFI), foi concluído por parte da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6 em conjunto com as demais unidades gestoras da UFRJ, por meio do processo SEI 23079.214742/2020-64.

5.2. Bens Imóveis

Em 31/12/2021, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,98 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.655.783.271	91,79	3.779.437.630	-3,27
Bens Imóveis em Andamento	317.191.448	7,96	305.664.244	3,77
Instalações	21.977.483	0,55	19.386.303	13,37
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-12.068.187	-0,30	-11.400.650	5,86
TOTAL	3.982.884.016	100,00	4.093.087.528	-2,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os Bens de Uso Especial, que compreendem os edifícios destinados à prestação dos serviços pelos órgãos públicos e o estabelecimento da Administração Federal, correspondem a **91,79%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,66 bilhões**.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou queda aproximada de **2,69%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020, determinado principalmente pela redução de **3,27%** na conta “Bens de Uso Especial”. Essa queda tem respaldo nos procedimentos de atualização do cadastro de imóveis no Sistema de Patrimônio da União (SPIUNET), implementados pela Superintendência de Patrimônio da UFRJ, em atendimento ao Manual SPIUNET e à Portaria Conjunta nº 28, de 24 de março de 2021, constantes no processo SEI nº 23079.200133/2021-17.

Para tanto, foi necessário fracionar os registros de imóveis, individualizando os prédios em utilização e os espaços cedidos à utilização de terceiros na Cidade Universitária. As principais alterações podem ser vistas na conta de “Imóveis de Uso Educacional”, conforme Tabela 10 a seguir, com variação negativa de **5,83%** em relação ao exercício de 2020, assim como na conta “Outros Bens Imóveis de Uso Especial”, que passou a agregar “Museus e Palácios” e “Laboratórios/Observatórios” e, por esse motivo, mostrou uma variação positiva de **1.186,82%**. Outrossim, quanto à atualização no valor dos imóveis, a Superintendência de Patrimônio informa que está trabalhando para que o Escritório Técnico da UFRJ (ETU) atualize todas as avaliações, inclusive com as novas orientações que constam na citada Portaria e no Manual SPIUNET.

A Tabela 10, a seguir, detalha a conta de Bens Imóveis de Uso Especial, demonstrando a variação negativa de **3,27%**.

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

BENS DE USO ESPECIAL	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.058.907.921	83,67	3.248.256.032	-5,83
Terrenos, Glebas	426.104.020	11,66	426.246.129	-0,03
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	155.537.278	4,25	12.086.913	1.186,82
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368	0,25	9.082.368	0,00
Edifícios	6.151.685	0,17	75.685.530	-91,87
Imóveis Residenciais e Comerciais	0	0,00	8.080.659	-100,00
TOTAL	3.655.783.271	100,00	3.779.437.630	-3,27

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Contadoria Geral da UFRJ, com o fito de evidenciar de forma individualizada os valores das obras em andamento, iniciou, no 2º Trimestre/2021, a criação de inscrições genéricas do tipo “IM” (Individualização de Imóveis) e a transferência de saldos para essas contas correntes. Assim sendo, a identificação do total executado em cada obra passará a ser controlada gradativamente por termo de contrato e empresa contratada.

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

5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado

5.3.1. Depreciação de Bens Móveis

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

De acordo com a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria, conforme transcrito a seguir:

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Art. 7º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, obedecendo aos seguintes prazos, contados da data de publicação desta Portaria:

- I - até 1º de dezembro de 2020, quando se tratar de órgãos da Administração direta; e
- II - até 1º de dezembro de 2021, quando se tratar de autarquias, fundações e de empresas públicas dependentes. (grifo nosso)

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

Para tanto, foi instituído, por meio da Portaria 11.180/2019 (Boletim UFRJ 45/2019) um Grupo de Trabalho multidisciplinar, visando à interlocução com a Subsecretaria de Contabilidade Pública da Secretaria do Tesouro Nacional (SUCON/STN) para fins de treinamento e implantação do SIADS na UFRJ, visando promover a correta apropriação e configuração das funcionalidades do sistema às necessidades da instituição. O referido grupo está sob coordenação da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6. Cabe destacar ainda alteração da composição do grupo de trabalho, conforme Portaria 5.200/2020 (Boletim UFRJ 30/2020 4ª parte). Para documentar todos as providências tomadas para a implantação do SIADS no âmbito da UFRJ, foi aberto o Processo SEI 23079.013712/2019-07.

Cabe ressaltar, no entanto, que, para alguns procedimentos de implantação dos blocos de unidades, foi necessária a abertura de demandas junto ao órgão gestor do SIADS por meio da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), de modo que, tão logo sejam atendidas, dar-se-á continuidade ao processo de implantação na UFRJ. O atendimento de tais demandas segue em andamento, o que poderá levar a alterações no cronograma de implantação junto às unidades da UFRJ.

Em outubro/2021, por meio do Ofício Circular nº 4/2021 - PR6/GSGP/DGPAT, foi informado que os prazos previamente definidos para a migração ao SIADS foram revistos. Nesse sentido, em breve será divulgado novo cronograma. A revisão se deve a questões internas pendentes de definição, assim como a questões externas junto à Secretaria do Tesouro Nacional, dentre as quais (a) as divergências entre os saldos das contas contábeis de bens móveis permanentes entre o SISUFRJ/SIADS e o SIAFI, (b) a indefinição quanto à implementação do módulo Almoxarifado Descentralizado no SIADS, (c) a proximidade da terceira etapa de redimensionamento de UASGs da UFRJ, e (d) as alterações na organização das UASGs do Centro de Ciências da Saúde (CCS).

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 31/12/2021, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,96 milhões**, assim composto:

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	1.100.288	22,19	1.022.961	7,56
Software com Vida Útil Indefinida	3.857.997	77,81	3.850.697	0,19
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
TOTAL	4.958.289	100,00	4.873.661	1,74

Fonte: SIAFI (2021).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **77,81%** do total de intangíveis, cujo saldo apresenta uma variação positiva de **0,19%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. Em relação aos softwares com vida útil definida, verifica-se uma variação positiva de **7,56%** em relação a 2020.

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

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	374.716	34,06	374.716	0,00
Universidade Federal do Rio de Janeiro	364.930	33,17	364.930	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	90.780	8,25	90.780	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	8,20	90.200	0,00
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	48.950	4,45	-	0,00
Coord. dos Prog. de Pós-Grad. em Eng. da UFRJ	23.995	2,18	10.950	119,13
Superint. Geral de Ens. P/Grad. e Pesq. da UFRJ	16.307	1,48	16.307	0,00
Instituto de Nutrição Josue de Castro	13.065	1,19	13.065	0,00
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	12.620	1,15	-	0,00
Observatório do Valongo da UFRJ	12.146	1,10	15.858	-23,41
Colégio de Aplicação da UFRJ	7.822	0,71	1.398	459,51
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	7.765	0,71	7.765	0,00
Instituto de Estudos em Saúde Coletiva	7.500	0,68	7.500	0,00
Decanato do Cent. de Filosofia e Ciências Hum. da UFRJ	7.202	0,65	7.202	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	7.134	0,65	7.134	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.920	0,54	5.920	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	3.846	0,35	3.846	0,00
Centro Cienc. Matemáticas e da Natureza da UFRJ	3.700		3.700	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	1.690	0,15	1.690	0,00
TOTAL	1.100.288	99,66	1.022.961	7,56

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Da análise da tabela, verifica-se que a variação positiva de softwares com vida útil definida refere-se à aquisição pela COPPE/UFRJ de software para realização de testagem de COVID-19. A variação negativa verificada no Observatório do Valongo refere-se à baixa de software, solicitado pelo diretor da Unidade tendo em vista término do período de licença de uso, conforme processo SEI 210740/2021-87.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	3.685.058	95,52	3.677.758	0,20
Hospital Universitário da UFRJ	55.500	1,44	55.500	0,00
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	35.450	0,92	35.450	0,00
Museu Nacional da UFRJ	16.250	0,42	16.250	0,00
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	14.980	0,39	14.980	0,00
Decanato do Centro de C. Jur. e Econom. da UFRJ	12.210	0,32	12.210	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	8.426	0,22	8.426	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	7.956	0,21	7.956	0,00
Decanato do Cent. de Filosofia e C. Hum. da UFRJ	7.900	0,20	7.900	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola de Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colégio de Aplicação da UFRJ	2.277	0,06	2.277	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	2.018	0,05	2.018	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	675	0,02	675	0,00
TOTAL	3.857.997	100,00	3.850.697	0,20

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis

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

7. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, verificou-se um saldo aproximado de **R\$ 12,98 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **98,99%** desse valor referente a credores nacionais e **1,01%** referente a dívidas com credores estrangeiros, ambos de curto prazo, conforme tabela a seguir:

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

FORNECEDORES	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Circulante	12.984.754	100,00	71.992.464	-81,96
Nacionais	12.853.826	98,99	71.861.536	-82,11
Estrangeiros	130.928	1,01	130.928	0,00
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	12.984.754	100,00	71.992.464	-81,96

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação negativa de **81,96%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 31/12/2021, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2121	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	8.769.012	67,53
Maternidade Escola da UFRJ	1.616.197	12,45
Hospital Universitário da UFRJ	1.549.550	11,93
Prefeitura da Universidade da UFRJ	671.781	5,17
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	95.000	0,73
Faculdade de direito da UFRJ	58.460	0,45
Faculdade de Farmácia da UFRJ	53.363	0,41
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	44.188	0,34
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	31.720	0,24
Escola de Química da UFRJ	21.010	0,16
Demais	74.473	0,57
TOTAL	12.984.754	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Administração Central é responsável por **67,53%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como fornecimento de energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se a Maternidade Escola da UFRJ e o Hospital Universitário da UFRJ, que detêm cerca de **12,45%** e **11,93%**, respectivamente, do montante a ser pago a curto prazo. Cabe ressaltar 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 31/12/2021:

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

FORNECEDOR	31/12/2021	AV (%)
Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE	7.308.877	56,29
Via Cone Operações de Trafego Ltda	671.781	5,17
Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli	308.961	2,38
Real Forte Manutenção Predial Eireli	250.716	1,93
Bioxxi Serviços de Esterilização Ltda	228.665	1,76
General Contractor Construtora Eireli	214.701	1,65
Odessa Construção e Manutenção Ltda	198.454	1,53
Medical Health Comercio, Serviços e Importação Eireli	198.104	1,53
FC 10 Engenharia Elétrica Ltda	170.280	1,31
V. C. M. dos Santos Refeições	170.144	1,31
Demais	3.264.070	25,14
TOTAL	12.984.754	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Os fornecedores acima relacionados representam **74,86%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Fornecedor: 33.352.394/0001-04 – Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE

Do valor em aberto, o montante de **R\$ 7,18 milhões** refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto no período de setembro a dezembro/2019. O valor restante, da ordem de **R\$ 126,50 mil**, refere-se aos serviços prestados pelo fornecimento de água/esgoto nos períodos de julho, novembro e dezembro/2021 às diversas unidades da UFRJ.

Fornecedor: 05.981.264/0001-97 – Via Cone Operações de Tráfego Ltda

O montante em aberto, na ordem de **R\$ 672 mil**, refere-se a valores devidos pela prestação de serviços continuados de controle de tráfego nas vias dos Campus da CIDUNI e da Praia Vermelha, pertinentes aos Contratos 24/2011 e 25/2011, respectivamente, celebrados pela Prefeitura da Universidade da UFRJ, decorrentes de apropriações de despesa pendentes de pagamento, conforme detalhado abaixo:

- Contrato 24/2011: serviços prestados nos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015 (R\$ 456.638,50); e
- Contrato 25/2011: serviços prestados nos períodos de 24/05/2015 a 23/06/2015, 24/06/2015 a 23/07/2015, 24/07/2015 a 23/08/2015, 24/08/2015 a 23/09/2015 e 24/09/2015 a 23/10/2015 (R\$ 215.142,95).

Conforme informações do gestor financeiro da Prefeitura Universitária (PU), os respectivos contratos foram objeto de apuração pela Controladoria-Geral da União (CGU), por terem sido detectadas inconsistências nas planilhas de formação de preços, e, conseqüentemente, nos valores pagos. Desta forma, o aludido órgão de controle solicitou a devida apuração dos valores pagos a maior e a devolução aos cofres da instituição. Assim, foi solicitado pelo Gabinete da PU à PR6 o auxílio nos cálculos dos valores referentes às inconsistências apresentadas. Cabe informar que o Gabinete da PU está em tratativas com a Auditoria Interna da UFRJ (AUDINT/UFRJ) em resposta às demandas da CGU. Em tempo, ressalta-se que em razão de problemas técnicos apresentados devido à capacidade de armazenamento de arquivos do sistema monitor E-AUD, a PU está finalizando o envio dos arquivos aos órgãos de controle externo.

Fornecedor: 14.773.025/0001-32 – Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli

O saldo em aberto refere-se a valores dos contratos 41/2018 e 42/2018 celebrados pela Administração Central, pertinentes à prestação de serviços de asseio, limpeza e conservação predial nos meses de março e abril/2020. Conforme informações constantes no processo SEI 212020/2021-56, apesar do encerramento dos citados contratos, há faturamentos pendentes, tendo em vista a ausência de documentações obrigatórias do pagamento de salários e das rescisões dos funcionários. Assim sendo, aguarda-se deliberação de instância superior quanto ao andamento dos respectivos processos.

Fornecedor: 15.656.953/0001-80 - Real Forte Manutenção Predial Eireli

O montante a pagar, da ordem de **R\$ 250,72 mil**, refere-se à manutenção e conservação predial realizada na Maternidade Escola da UFRJ com valores em aberto a partir de outubro/2021.

Fornecedor: 27.721.364/0001-17 – Bioxxi Serviços de Esterilização Ltda

Do valor em aberto, o montante de **R\$ 165,60 mil**, refere-se a serviço de esterilização de material hospitalar efetuado na Maternidade Escola da UFRJ pertinentes aos meses de outubro e novembro/2021. O valor restante, de **R\$ 63,06 mil**, também se refere a serviços de reprocessamento e esterilização de material hospitalar executados durante o exercício de 2015.

Fornecedor: 73.509.440/0001-42 - General Contractor Construtora Eireli

O valor em aberto, no montante de **R\$ 214,70 mil**, refere-se a 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, executados no período de janeiro a abril/2017, no âmbito do Contrato

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

54/2015, celebrado pela Administração Central da UFRJ. Conforme informações constantes no processo SEI 212020/2021-56, foi solicitada a manutenção do saldo do empenho correspondente, haja vista necessidade de análises adicionais para pagamento direto aos funcionários da empresa, após rescisão contratual.

Fornecedor: 13.261.622/0001-15 - Odessa Construção e Manutenção Ltda

O valor em aberto, no montante de **R\$ 198,45 mil**, refere-se à contratação de serviço de engenharia, de natureza continuada, com dedicação exclusiva de mão de obra, pelo regime de empreitada por preço unitário, de manutenção preventiva e corretiva das instalações civis de infraestrutura urbana em diversas unidades da UFRJ, no mês de março/2018, no âmbito dos Contratos 08, 09 e 10/2015, celebrados pela Administração Central da UFRJ. Conforme informações constantes no processo SEI 212020/2021-56, apesar do encerramento dos citados contratos, há faturamentos pendentes, tendo em vista a ausência de documentações obrigatórias referentes ao pagamento de salários e às rescisões dos funcionários. Assim, conforme orientação da Procuradoria Federal da UFRJ, o pagamento só poderá ser realizado com a apresentação das rescisões.

Fornecedor: 07.133.384/0001-60 - Medical Health Comercio, Serviços e Importação Eireli

O valor a pagar, no montante de **R\$ 198,10 mil**, refere-se à aquisição de material hospitalar para o serviço de ortopedia HUCFF/UFRJ, durante o exercício de 2016. Ressalta-se que o valor encontra-se em aberto aguardando o recebimento dos recursos financeiros da Emenda Parlamentar n.º 13100016.

Fornecedor: 10.363.753/0001-15 - FC 10 Engenharia Elétrica Ltda

O montante em aberto, no valor de **R\$ 170,28 mil**, refere-se aos serviços de manutenção preventiva das subestações de energia elétrica, no Hospital Universitário da UFRJ, durante o exercício de 2016. Ressalta-se que o valor encontra-se em aberto aguardando o recebimento dos recursos financeiros da Emenda Parlamentar n.º 13100016.

Fornecedor: 10.269.696/0001-00 - V. C. M. dos Santos Refeições

O valor em aberto, no montante de **R\$ 170,14 mil**, refere-se à prestação de serviços de alimentação e nutrição hospitalar com mão de obra exclusiva para a Maternidade Escola da UFRJ, durante o mês de setembro/2021.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/12/2021, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 379,85 milhões** e uma variação negativa de **18,89%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2020, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação correspondente a **R\$ 88,49 milhões** a menor. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 339,05 milhões** corresponde a **89,26%** do total do grupo “Demais Obrigações a Curto prazo”.

Cabe ressaltar que, no exercício de 2019, a STN implementou nova rotina para o registro dos Termos de Execução Descentralizada (TED), sendo registrada uma obrigação na unidade gestora recebedora das transferências financeiras por TED, em contrapartida a um ativo na unidade gestora descentralizadora, decorrente de recursos a comprovar. Tais valores, portanto, são passíveis de baixa após a comprovação da execução do objeto correspondente ao TED, junto aos órgãos concedentes dos recursos financeiros.

Até o encerramento do exercício de 2021, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 143,64 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 87,20 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 339,04 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **76,90%** desse saldo.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Além disso, houve uma redução de **63,08%**, correspondente ao montante de **R\$ 32,31 milhões** no registro de obrigações referentes aos Precatórios de Terceiros, em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo um total de **R\$ 18,91 milhões** até o encerramento do exercício de 2021.

A Tabela 17 apresenta o detalhamento do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, destacando-se o montante relacionado às Transferências Financeiras a comprovar – TED, conforme já explicitado, além das demais obrigações em aberto até o encerramento do exercício de 2021:

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Transferências Financeiras a Comprovar – TED	339.045.397	89,26	395.484.408	-14,27
Precatórios de Terceiros	18.914.365	4,98	51.229.658	-63,08
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	16.861.298	4,44	16.260.125	3,70
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	1.998.887	0,53	2.068.649	-3,37
Pensão Alimentícia	1.684.751	0,44	1.738.486	-3,09
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	666.849	0,18	576.808	15,61
Impostos e Contrib. Diversos Devidos ao Tesouro	177.027	0,05	290.306	-39,02
Indenizações, Restituições e Compensações	146.907	0,04	8.551	1.618,08
Depósitos Retidos de Fornecedores	134.722	0,04	355.967	-62,15
Serviços de Processamento de Dados	95.117	0,03		0,00
Retenção Previdenciária - Frgps	69.043	0,02	129.631	-46,74
ISS	27.040	0,01	24.986	8,22
Depósitos por Devolução de Valores Não Reclamados	23.938	0,01	21.957	9,02
Ordens Bancárias Canceladas	2.709	0,00		0,00
Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar		0,00	84.507	-100,00
Auxílios Financeiros a Pesquisadores		0,00	60.781	-100,00
TOTAL	379.848.050	100,00	468.334.820	-18,89

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

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

10. Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 444,36 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	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Serviços	437.772.305	98,52	282.303.482	55,07
Fornecimento de Bens	6.495.588	1,46	8.799.858	-26,19
Seguros	87.767	0,02	67.380	30,26
TOTAL	444.355.660	100,00	291.170.719	52,61

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Do montante de contratações, na data base de 31/12/2021, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **98,52%** do total de contratos, com um aumento de **55,07%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2020. Essa variação refere-se principalmente ao registro do Contrato 61/2019 celebrado entre a UFRJ e a empresa **Light Serviços de Eletricidade S.A.** para o fornecimento de energia elétrica às diversas unidades da UFRJ, com vigência de 5 anos.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/12/2021:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	416.977.341	93,84	269.597.424	54,67
Hospital Universitário da UFRJ	21.545.757	4,85	20.111.405	7,13
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.535.259	1,25	1.048.971	427,68
Hospital Escola São Francisco de Assis	220.981	0,05	336.596	-34,35
Instituto Pueric. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ	66.378	0,01	66.378	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110	0,00	8.110	0,00
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	1.834	0,00	1.834	0,00
TOTAL	444.355.660	100,00	291.170.719	52,61

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando pouco mais de **93,84%** do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte e serviços de alimentação para os centros de saúde, tendo execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

O Hospital Universitário da UFRJ (HUCFF) é responsável por contratos relacionados a serviços de manutenção preventiva e corretiva de equipamentos relacionados à assistência médico-hospitalar aos pacientes, bem como para atendimento às demandas de ensino e pesquisa da unidade. Na sequência, encontram-se listadas outras unidades hospitalares da UFRJ, também responsáveis por contratações de serviços para o atendimento aos seus usuários.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base 31/12/2021, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

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

CONTRATADOS	31/12/2021	AV (%)
Light Serviços de Eletricidade AS	174.554.684,05	39,28
Front Serviço de Segurança Ltda	30.491.803,06	6,86
Soluções Serviços Terceirizados- Eireli	17.467.937,02	3,93
Lince - Segurança Eletrônica Ltda.	10.490.395,92	2,36
Angel's Segurança e Vigilância - Eireli	8.815.326,80	1,98
Foccus Administradora de Serviços Eireli	8.385.438,91	1,89
Studio G Construtora Ltda	7.570.376,53	1,70
CP-2 Engenharia Limitada	7.491.361,72	1,69
MPE Engenharia e Serviços S/A	7.165.688,77	1,61
Transporte e Turismo Real Brasil Ltda	6.952.484,16	1,56
Demais	164.970.163,50	37,13
TOTAL	444.355.660,44	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

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

Contrato	Objeto	Vigência
48/2020	Parcelamento de débitos de energia elétrica de contas faturadas e não pagas, relativas aos meses de abril a setembro de 2019.	10/10/2025
61/2019	Contratação de fornecimento de energia elétrica para diversas unidades da UFRJ.	28/10/2024

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

Contrato	Objeto	Vigência
01/2019	Contratação de serviço continuado de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em unidades localizadas no Campus da Cidade Universitária (Ilha do Fundão), compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessárias à execução dos serviços.	06/01/2022
37/2013	Contratação de pessoa jurídica especializada para prestação de serviços de natureza continuada de vigilância armada, que compreenderá a mão de obra e o emprego de uniformes, EPIs e equipamentos necessários e adequados à execução dos serviços nas dependências da UFRJ.	12/08/2019

Nota: O saldo do contrato 37/2013 é referente à repactuação firmada na Apostila 06/2015, conforme Termo de Acordo e Entendimento 01/2021, processo 23079.223299/2021-01.

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

Contrato	Objeto	Vigência
16/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas da Prefeitura Universitária, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
17/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Tecnologia - CT, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
18/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Ciências da Saúde - CSS, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022
59/2016	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2022
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.	31/07/2022
27/2020	Contratação de serviços de limpeza hospitalar, visando obter adequada condição de salubridade e higiene, disponibilizando mão de obra qualificada, saneantes domissanitários e materiais, atendendo as necessidades do Hospital Universitário UFRJ.	16/08/2022

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

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

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

Contrato	Objeto	Vigência
03/2019	Prestação de serviços continuados de vigilância armada e desarmada, com dedicação exclusiva, nas dependências da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em Unidades Isoladas, localizadas fora dos Campi no município do Rio de Janeiro.	31/01/2022

Contratado: 05.897.975/0001-88 - Foccus Administradora

Contrato	Objeto	Vigência
22/2021	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 unidades da área do prédio do Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza (CCMN).	07/07/2022
25/2021	Contratação de serviços continuados de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das Unidades do Campus da Praia Vermelha.	11/08/2022
40/2021	Contratação de serviços continuados de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das Unidades do Prédio do Centro de Tecnologia da UFRJ e Unidades próximas.	30/11/2022

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

Contrato	Objeto	Vigência
02/2018	Contratação de serviços comuns de engenharia, de natureza continuada, para manutenção preventiva e corretiva das coberturas de três imóveis tombados da UFRJ, a saber: Palácio Universitário, Hospital São Francisco de Assis e Escola de Música.	28/02/2022
44/2019	Contratação de empresa especializada em restauro, para execução de obra de engenharia necessária à restauração da cobertura da edificação anexa do Colégio Brasileiro de Altos Estudos (CBAE), do Fórum de Ciência e Cultura (FCC) da UFRJ.	26/09/2022
47/2018	Contratação de empresa especializada para o fornecimento e instalação de elevadores, com prestação de serviço de manutenção preventiva e corretiva no período de garantia e execução de serviços comuns de engenharia complementares para a instalação, no Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis – HESFA.	12/10/2021
60/2019	Contratação de empresa para elaboração de projetos executivos e "as built" e execução de obra de engenharia para reforma do edifício anexo para TCA/Citis, do Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis - HESFA, a ser realizada na Avenida Presidente Vargas, 2863, Cidade Nova - Rio de Janeiro/RJ.	04/12/2021
60/2020	Contratação de empresa especializada para elaboração de projetos executivos e "as built" e execução de obra de engenharia para recuperação estrutural do Prédio 5, constando de demolição das alvenarias internas do pavimento térreo e laje intermediária, execução de vigamento metálico, de laje pré-moldada, de reforço em solo-cimento interno, de instalações complementares no piso do térreo, de reforço e laje do piso do térreo e execução de escada metálica e demais serviços concernentes, no Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis – HESFA, situado à av. Presidente Vargas, 2863, Cidade Nova – Rio de Janeiro - RJ, a serem executadas nas condições estabelecidas no projeto básico e demais documentos.	05/01/2022
63/2020	Contratação de empresa especializada para restauração parcial interna do prédio 4 do Instituto de Atenção à Saúde São Francisco de Assis – HESFA – 10ª etapa (parte), localizado na Av. Presidente Vargas, 2.863 – Praça Onze - Cidade Nova - Rio de Janeiro - RJ, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos.	12/04/2022

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

Contrato	Objeto	Vigência
27/2011	Contratação de empresa especializada para elaboração de projetos Executivos e construção da Biblioteca Unificada do Centro de Tecnologia.	Contrato paralisado
<p>Termo de Paralisação 02/2015 - Situação do Contrato até o 1º trimestre/2021: aguardando a entrega das modificações do projeto, pelo Centro de Tecnologia, para a atualização do orçamento e a retomada da obra, conforme Processo 23079.015959/2010-13 e Relatório de Obras do Escritório Técnico da Universidade – ETU, de 20/07/2020, disponível em http://www.etu.ufrj.br/siaci/relatorio/todas_obras.</p> <p>Considerando tais informações, foi aberto por parte desta Contadoria Geral/Divisão de Contabilidade o Processo SEI nº 23079.212924/2021-81, solicitando posicionamento da PR6/Coordenação de Contratos, em conjunto com o ETU. De acordo com os registros, no processo nº 23079.011869/2017-28 (reconstituição do processo nº 23079.015959/2010-13, perdido no incêndio ocorrido no 8º andar do Edifício JMM em 03 de outubro de 2016), a última prorrogação formalizada, referente ao citado contrato, datada de 2014, prorrogou a vigência contratual até dezembro de 2015, havendo, em 2015, o registro do Termo de Paralisação, não cabendo, no entendimento da Seção de Obras possibilidade de reinício da obra por meio desta contratação. Tais informações estão sendo apreciadas pela PR6/Coordenação de Contratos.</p>		

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

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

Contratado – 40.160.558/0001-59 - Transporte e Turismo Real Brasil Ltda

Contrato	Objeto	Vigência
39/2021	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços continuados de transporte de passageiros mediante fornecimento de veículos tipo ônibus, com condutores devidamente capacitados e qualificados, combustível e demais despesas com aquisição e manutenção de responsabilidade da contratada, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no termo de referência, para os <i>campi</i> da Universidade Federal do Rio de Janeiro, no município do Rio de Janeiro e de Duque de Caxias, no estado do Rio de Janeiro, para interligação entre os <i>campi</i> e os prédios do <i>campus</i> da Ilha do Fundão, com remuneração mediante o regime de custo por quilômetro rodado.	14/12/2022

O conjunto de contratos acima elencados representa cerca de **62,86%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 4º Trimestre/2021 o montante de **R\$ 154.555.467,65** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 4º trimestre/2021), sendo apurado que **83,15%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 31/12/2021, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo positivo de **R\$ 28,83 milhões**, sendo verificado que a Administração Central da UFRJ foi responsável pelo resultado credor da referida conta, tendo em vista que os registros desta unidade totalizaram **R\$ 33,77 milhões**.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2021:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/12/2021	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	33.772.697	117,14
Hospital Universitário da UFRJ	-2.505.362	-8,69
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-2.389.500	-8,29
Demais	-45.674	-0,16
TOTAL	28.832.161	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

A movimentação do período teve origens diversas, contendo ajustes devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos a exercícios anteriores, para reconhecimento passivo anterior e para ajustes na contabilização de bens, conforme pode ser observado na tabela 22 (a seguir), que apresenta as contas contábeis e o detalhamento dos registros que impactaram na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores. Em linhas gerais, os ajustes ocorridos no exercício de 2021 apresentaram as seguintes situações:

- Reconhecimento/Apropriação de Passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 34,63 milhões** (-120,10% do saldo);
- Baixa de Imobilizado, de Estoque e de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 36,06 mil**, **R\$ 57,47 mil** e **R\$ 27,68 mil**, respectivamente (-0,42% do saldo);
- Estorno de Incorporação de Imobilizado, de Apropriação de Material de Estoque e de Registro de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 10 mil**, **R\$ 6,40** e **R\$ 29,80 mil**, respectivamente (-0,14% do saldo);
- Outros ajustes decorrentes de estorno de registros realizados por retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 135,27 mil** (-0,47% do saldo);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 3,57 milhões** (12,38% do saldo);
- Baixa de Passivo Circulante, com ISF P, cujo fato gerador ocorreu em exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 77,87 mil** (0,27% do saldo);
- Incorporação de Imobilizado, Apropriação de Estoque e de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 3,54 milhões**, **R\$ 67,62 mil** e **R\$ 1,74 milhões**, respectivamente (18,53% do saldo);
- Estorno de Baixa de Bens, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,43 mil** (0,01% do saldo);
- Baixa de Precatórios/RPV, decorrente de lançamentos realizados pelo Poder Judiciário: ajuste credor de **R\$ 2,44 milhões** (8,45% do saldo); e
- Outros ajustes em decorrência da mudança de critério contábil ou pela retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 52,33 milhões** (181,50% do saldo).



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES				AJUSTES CREDORES						TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento Apropriação de Passivo	Baixa de Imobilizado Baixa de Estoque Baixa de Créditos a Receber	Estorno de Incorporações/Apropriações Imobilizado Estoque Créditos a Receber	Outros Ajustes por Estorno de Registros de Retificação de Erro Imputável	Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo	Baixa de Passivo Circulante	Incorporação de Imobilizado Apropriação de Estoque Apropriação de Créditos a Receber	Estorno de Baixa de Bens	Baixa de Precatório	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP	-12.680.954	-	-	-	2.241.989	-	-	-	-	52.330.883	41.891.919	145,30
Bens Imóveis	-	-	-	-	-	-	3.361.097	-	-	-	3.361.097	11,66
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	-	-27.678	-29.803	-	-	-	1.737.478	-	-	-	1.679.997	5,83
Transferências Discricionárias A Pagar	-	-	-	-	-	77.867	-	-	-	-	77.867	0,27
Almoxarifado	-	-57.466	-6	-	-	-	67.625	-	-	-	10.153	0,04
Pessoal a Pagar	-19.971.917	-	-	-	5.448	-	-	-	2.427.970	-	-17.538.499	-60,83
Outras Obrigações a Curto Prazo	-1.603.721	-	-	-	1.132.773	-	-	-	7.255	-	-463.694	-1,61
Benefícios Previdenciários a Pagar	-92.128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-92.128	-0,32
Encargos Sociais a Pagar	-221.073	-	-	-	158.360	-	-	-	-	-	-62.713	-0,22
Obrigações Fiscais a CP com a União	-59.013	-	-	-	29.508	-	-	-	-	-	-29.505	-0,10
Bens Móveis	-	-36.060	-9.996	-135.275	-	-	176.571	2.426	-	-	-2.334	-0,01
TOTAL	-34.628.805	-121.205	-39.805	-135.275	3.568.078	77.867	5.342.772	2.426	2.435.224	52.330.883	28.832.161	100,00
AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)	-120,10	-0,42	-0,14	-0,47	12,38	0,27	18,53	0,01	8,45	181,50	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Como demonstrado na tabela acima, cumpre observar que o saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” deve-se, majoritariamente, aos registros contabilizados em fornecedores e contas a pagar nacionais no curto prazo, cujo saldo foi de **R\$ 41,89 milhões**, sendo a Administração Central da UFRJ responsável pelo ajuste de maior montante, que trata de um ajuste na ordem de **R\$ 52,29 milhões** (lançamento credor).

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

O saldo de **R\$ 2,24 milhões** registrado como anulação/regularização de reconhecimento de passivo em fornecedores e contas a pagar compreende um estorno de ajuste devedor, lançado no mesmo período, para correção de conta contábil no valor de R\$ 1,13 milhão.

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

- LIGHT Serviços de Eletricidade S.A: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de agosto/2020 a dezembro/2020 (R\$ 2,88 milhões);
- Front Serviço de Segurança Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados nos meses de janeiro/2015 a maio/2015, correspondente à repactuação do Contrato 37/2013 (R\$ 977,18 mil);
- Fundação COPPETEC: reconhecimento de passivo (DEA) referente aos serviços prestados na participação financeira da nova subestação do CT2 pela concessionária de energia elétrica, para repasse posterior de recursos a COOPETEC correspondente à isenção do ICMS das faturas da empresa LIGHT, decorrente do Projeto Fundo Verde (R\$ 892,39 mil);
- Studio G Construtora Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados no âmbito do Contrato 44/19, correspondentes aos períodos 17/09 a 16/10/2020 - 6ª Medição/14ª Etapa do Cronograma e 17/10 a 15/11/2020 - 7ª Medição/15ª Etapa do Cronograma, e do Contrato 02/18, correspondente aos períodos 01/03 a 29/11/2020 - 1ª Medição/2ª TA e 30/11/2020 a 28/02/2021 - 2ª Medição/2ª TA (R\$ 554,92 mil); e
- Mendes dos Santos Refeições Coletivas Serviços Ltda: reconhecimento pelos serviços prestados no mês de dezembro/2020 (R\$ 480,28 mil).

Outro ponto relevante consiste no montante referente aos ajustes para incorporação de bens imóveis, na ordem de **R\$ 3,14 milhões**, que tratam de lançamentos na conta “Obras em Andamento” para regularizar registros de apropriações do Contrato 27/2011, celebrado entre a UFRJ e a empresa CP2 Engenharia Ltda, correspondentes a exercícios anteriores (2012 a 2015). Verificou-se ainda reconhecimento de ativo para incorporação de bens classificados como Instalações, no valor de **R\$ 218,92 mil**.

No que tange aos ajustes em contrapartida a “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo”, foram registrados créditos a receber por Cessão de Pessoal, para constituição definitiva de crédito não tributário da UFRJ, oriundo de diferença no ressarcimento de despesas havidas com pessoal cedido pela UFRJ, correspondentes a exercícios anteriores, conforme Processos SEI 23079.047502/2018-23, 23079.201860/2019-79, 23079.201854/2019-11, 23079.201851/2019-88, 23079.207852/2019-36, 23079.201855/2019-66, 23079.201856/2019-19, 23079.215117/2020-30, 23079.213263/2021-10, 23079.218274/2021-88, 23079.218276/2021-77 e 23079.218278/2021-66, assim como registros de estorno e baixa dos referidos créditos, perfazendo um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 1,68 milhões**.

Verificou-se ainda registro de ajuste credor em “Transferências Discricionárias a Pagar”, no valor de **R\$ 77,87 mil**, para baixa de passivo junto à Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB), decorrente de cancelamento de documento hábil via SICONV, por não ter ocorrido repasse financeiro dentro da vigência de TED relacionado ao Projeto Oficina da Universidade Popular dos Movimentos Sociais, conforme Processo SEI 23079.045760/2015-22.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 10,15 mil**, correspondem às apropriações de estoque e baixas pelo consumo de material, sendo observado apenas um registro de estorno, que representou menos de 0,1% do total de ajustes realizados em contrapartida a este grupo de contas.

Com relação à movimentação vinculada à conta “Pessoal a Pagar”, o saldo devedor de **R\$ 17,54 milhões** deve-se a ajuste devedor e credor, na ordem de **R\$ 19,97 milhões** e **R\$ 2,43 milhões**, respectivamente. Os ajustes devedores referem-se ao reconhecimento de passivo anterior para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ, para ressarcimento de servidores cedidos, para pagamento de gratificação de curso e concurso e obrigações trabalhistas. Os credores foram decorrentes de baixas de precatórios alimentares e não alimentares, registrados pelo Tribunal Regional Federal da 2ª Região.

Na conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, os registros que impactaram o saldo de “Ajustes de Exercícios Anteriores” referem-se a reconhecimento de passivos relacionados à indenizações, restituições e compensações (**R\$ 466,73 mil**), como indenizações trabalhistas e restituições de saldo de Termos de Cooperação por término de prestação de contas; e reconhecimento de dívidas com bolsistas, que são registradas na conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros” (**R\$ 4 mil**). Observou-se ainda ajuste devedor registrado pela Administração Central da UFRJ, no valor de **R\$ 218,68**, para reconhecimento de passivo referente à Contribuição para o Fomento da Radiodifusão Pública (CFRP), devida à ANATEL, relativa ao exercício de 2015, correspondente à prestação dos serviços de telecomunicações pelas Estações da UFRJ, conforme Notificação de Lançamento da ANATEL nº 020-014015/2018/GR2, Fistel nº 50402191803, Processo 23079.201636/2021-00.

Por outro lado, ajustes a crédito foram realizados pelo Tribunal Regional da 2ª Região para registro de baixa de precatórios da Administração Central, no valor de **R\$ 7,25 mil**, decorrente de atualização de precatórios de natureza alimentar (honorários sucumbenciais), perfazendo um saldo devedor de **R\$ 463,69 mil** de ajustes em “Outras Obrigações a Curto Prazo” até o fechamento do 4º Trimestre/2021.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 92,13 mil** de movimento a débito), os lançamentos referem-se ao reconhecimento de passivos, realizado pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições sobre a folha de pagamento de servidores ativos e inativos da UFRJ.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 62,71 mil**, para reconhecimento de passivos referente às contribuições patronais para custeio do plano de seguridade social do servidor (PSSS) e às contribuições incidentes sobre serviços prestados por terceiros (INSS) em concursos de admissão de alunos, totalizando R\$ 60,80 mil, além de regularização de GFIP correspondente à folha de pagamento de residente multidisciplinar do Complexo Hospitalar da UFRJ, relativo aos meses de março e abril/2019, no montante de R\$ 1,91 mil, apurado nos autos dos processos 23079.201397/2019-65 e 23079.202311/2019-11.

No que tange à movimentação vinculada à conta “Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União”, o saldo dos ajustes realizados corresponde ao reconhecimento de passivos referente à contribuição da UFRJ ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), no montante de **R\$ 27,85 mil**, e à Taxa de Fiscalização de Funcionamento (TFF), no montante de **R\$ 1,44 mil**, devida à ANATEL, relativa ao exercício de 2015, correspondente ao funcionamento de Estações utilizadas para prestação dos serviços de telecomunicações da UFRJ, conforme Notificação de Lançamento da ANATEL nº 020-014015/2018/GR2, Fistel nº 50402191803, Processo 23079.201636/2021-00. Observado ainda registro de regularização de reconhecimento de passivo relativo à Taxa SISCOMEX no valor de **R\$ 214,50**, para correção da conta de passivo circulante classificado indevidamente como valores a pagar a credores nacionais.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Por fim, o total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 2,33 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 166,57 mil) como de baixa de bens (R\$ 168,91 mil). Os ajustes credores referem-se a incorporações nas contas “Aparelhos de Medição e Orientação”, “Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp”, “Máquinas e Equipamentos Energéticos”, “Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina”, “Equip de Tecnologia da Infor e Comunicação/Tic”, “Aparelhos e Utensílios Domésticos”, “Mobiliário em Geral”, “Coleções e Materiais Bibliográficos”, “Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto”, “Veículos em Geral” e “Peças não incorporáveis a Imóveis”, por motivo de ausência de registro no exercício competente ou de baixa realizada a maior ou indevidamente.

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

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 31/12/2021, evidenciou como Resultado do Exercício um superávit patrimonial no valor de **R\$ 32,36 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens **17 a 19**, que dizem respeito à Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

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

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

Importa frisar que a movimentação de créditos orçamentários (descentralizações recebidas e concedidas) não é demonstrada no Balanço Orçamentário desde o exercício de 2011, sendo assim, a coluna que evidencia a Previsão da Receita não apresenta os valores relativos aos repasses de créditos pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos, correspondendo apenas às receitas próprias.

A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 31/12/2021.

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

Categoria Econômica	Previsão e Dotação (Atualizada)	Realização e Execução	Saldo	Realização e Execução (%)	AV - Realização e Execução (%)
Receitas Correntes	43.145.835	48.039.810	4.893.975	111,34	100,00
Receitas de Capital	1.395.866.902	-	-1.395.866.902	0,00	0,00
Total das Receitas	1.439.012.737	48.039.810	-1.390.972.927	3,34	100,00
Despesas Correntes	3.981.106.335	4.005.926.315	-24.819.980	100,62	99,54
Despesas de Capital	9.216.733	18.553.608	-9.336.875	201,30	0,46
Total das Despesas	3.990.323.068	4.024.479.923	-34.156.855	100,86	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

No exercício de 2021, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 48,04 milhões** de um total previsto de **R\$ 1,44 bilhão**. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 4,02 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,98 bilhões** em relação à arrecadação da receita, o que não representa necessariamente uma situação negativa, tendo em vista que o Balanço Orçamentário apresenta apenas os valores correspondentes às receitas próprias ou aos recursos vinculados a despesas específicas consignados na LOA (como FIES e Salário-Educação). Portanto, os créditos orçamentários recebidos ou concedidos no decorrer do exercício não são adicionados ou deduzidos da coluna “Previsão Atualizada” do BO.

Cabe ressaltar que os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item 14, que diz respeito à Movimentação Orçamentária.

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas no exercício de 2021, tendo sido arrecadado **R\$ 48,04 milhões**, que corresponde a **111,34%** do montante previsto para esta categoria, indicando excesso na arrecadação. 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).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	43.145.835	48.039.810	4.893.975	111,34	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	38.247.043	39.783.136	1.536.093	104,02	82,81
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.247.043	39.783.036	1.535.993	104,02	82,81
Demais Receitas Patrimoniais	-	100	100	0,00	0,00
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.552.834	3.914.381	-638.453	85,98	8,15
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.552.834	3.914.381	-638.453	85,98	8,15
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	345.958	4.342.293	3.996.335	1.255,15	9,04
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	7.197	7.197	-	0,01
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	38.085	4.230.105	4.192.020	11.107,01	8,81
Demais Receitas Correntes	307.873	104.991	-202.882	34,10	0,22
RECEITAS DE CAPITAL	1.395.866.902	-	-1.395.866.902	-	0,00
Operações de Crédito	1.395.804.640	-	-1.395.804.640	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	1.395.804.640	-	-1.395.804.640	-	-
Alienação de Bens	62.262	-	-62.262	-	-
Alienação de Bens Móveis	62.262	-	-62.262	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	1.439.012.737	48.039.810	-1.390.972.927	3,34	100,00

Fonte: SIAFI Web (2021)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **82,81%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 39,78 milhões (104,02%** da previsão atualizada), encerrando o exercício de 2021 com **R\$ 1,54 milhão** de excesso na arrecadação. Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços corresponderam a **8,15%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **85,98%** em relação à previsão atualizada. Tais receitas equivalem ao montante de **R\$ 3,91 milhões** no período, sendo majoritariamente proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais correspondentes às receitas correntes intraorçamentárias proporcionadas por pesquisas e estudos técnicos-sociais (**R\$ 2,16 milhões**). Observou-se ainda arrecadação de receitas das atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público, além de outras receitas de serviços administrativos e comerciais gerais, que envolvem as atividades de apoio administrativo como taxas de expedição de certificados, taxas de registro, renovação, vistoria, licença, cadastramento, datilografia, microfilmagem, cópias xerográficas, entre outras; bem como aquelas do sistema educacional, cuja natureza está diretamente relacionada à formação do educando (como matrículas e anuidades).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

No grupo Outras Receitas Correntes, verificou-se como arrecadação mais significativa as receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 4,23 milhões (8,81%** do total de receitas arrecadadas), sendo **43,71%** decorrente de restituições de convênios. Registre-se que a previsão atualizada para essas receitas foram da ordem de **R\$ 38,08 mil**, apresentando, portanto, um excesso de arrecadação de **R\$ 4,19 milhões**. As demais arrecadações nesse grupo correspondem a outras receitas primárias de fonte própria (**R\$ 104,99 mil**), bem como receitas referentes a multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 7,20 mil**), que juntas representam apenas **0,23%** do total de receitas arrecadadas).

Destaca-se que o grupo supracitado apresentou excesso de arrecadação (**1.255,15%** da previsão atualizada), provenientes principalmente da realização das receitas com indenizações, restituições e ressarcimentos que foram significativamente superiores ao previsto. No entanto, o montante representa apenas **9,04%** do total arrecadado.

A arrecadação total foi **3,34%** da previsão atualizada, reflexo, majoritariamente, da não realização de receitas com operação de crédito, cuja previsão é de **R\$ 1,40 bilhão** em Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional (mercado interno). Constatou-se, portanto, uma frustração na arrecadação na ordem de **R\$ 1,40 bilhão**, no encerramento do exercício de 2021, sendo que as receitas de capital representam a totalidade desse montante. Por outro lado, considerando apenas as Receitas Correntes, a UFRJ apresentou excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 4,89 milhões**, decorrente majoritariamente das receitas provenientes de aluguéis, arrendamentos e restituições de convênios.

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, consignada na Lei Orçamentária Anual de 2021, foi de **R\$ 3,99 bilhões** (dotação atualizada), sendo **86,38%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. Não constavam créditos bloqueados no encerramento do exercício. A dotação inicial foi de **R\$ 3,98 bilhões**. Com relação aos créditos adicionais, foram autorizados **R\$ 34,64 milhões** por superávit financeiro, sendo cancelados **R\$ 24,98 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 9,66 milhões** de créditos adicionais abertos até 31/12/2021.

No exercício de 2021 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 4,02 bilhões**, sendo **84,09%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **15,45%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,46%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **100,86%** da dotação atualizada, demonstrando que parte da execução das despesas foi proveniente de créditos orçamentários recebidos de outros órgãos.

Abaixo, apresentam-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até a data base de 31/12/2021, bem como os percentuais de execução e sua representatividade.

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV – Desp. Empenhadas (%)
DESPESAS CORRENTES	3.981.106.335	4.005.926.315	100,62	99,54
Pessoal e Encargos Sociais	3.446.955.642	3.384.034.600	98,17	84,09
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	534.150.693	621.891.715	116,43	15,45
DESPESAS DE CAPITAL	9.216.733	18.553.608	201,30	0,46
Investimentos	9.216.733	18.553.608	201,30	0,46
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.990.323.068	4.024.479.923	100,86	100,00

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV – Desp. Empenhadas (%)
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.990.323.068	4.024.479.923	100,86	-
TOTAL	3.990.323.068	4.024.479.923	100,86	-

Fonte: SIAFI Web (2021)

No que tange ao grupo “Outras Despesas Correntes”, que se refere às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, contratação de serviços, capacitação de servidores, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, assistência estudantil, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos, foram executados cerca de **R\$ 621,89 milhões**. Isso corresponde a **116,43%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”), com execução no montante de **R\$ 222,88 milhões**, seguidas das despesas com material de consumo (**R\$ 91,12 milhões**), auxílio-alimentação (**R\$ 68,93 milhões**), auxílio financeiro a estudantes (**R\$ 56,44 milhões**) e locação de mão de obra (**R\$ 55,69 milhões**), que juntos representam **79,60%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”.

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **201,30%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 18,55 milhões**, sendo que **65,16%** se referem a despesas com equipamentos e material permanente e **22,20%** com obras e instalações.

Observou-se que a UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, o que justifica a execução ter apresentado valor superior à dotação atualizada. Considerando, portanto, a dotação atualizada e o saldo das descentralizações, o exercício de 2021 foi encerrado com saldo de crédito disponível na ordem de **R\$ 51,84 milhões**.

Os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item 14, que diz respeito à Movimentação Orçamentária.

14. Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

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

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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Saúde da UFRJ, quanto na execução de recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do Ministério da Educação (MEC) e de outros Ministérios, conforme se observa na tabela 26, a seguir.

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Despesas empenhadas	AV – Desp. Empenhadas (UO %)
DESPESAS CORRENTES	3.981.106.335	266.655.354	189.998.047	4.005.926.315	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.446.955.642	7.268	26.805.839	3.384.034.600	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.446.955.642	-	26.805.839	3.384.027.332	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	7.268	-	7.268	0,00
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	0,00
Demais Órgãos	-	7.268	-	7.268	0,00
Outras Despesas Correntes	534.150.693	266.648.087	163.192.208	621.891.715	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	534.150.693	107.141.262	160.652.168	464.924.931	74,76
Outras Unidades Orçamentárias	-	159.506.824	2.540.040	156.966.784	25,24
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	37.794.068	1.219.706	36.574.362	5,88
Demais Órgãos	-	121.712.756	1.320.334	120.392.422	19,36
DESPESAS DE CAPITAL	9.216.733	12.693.934	3.349.952	18.553.608	-
Investimentos	9.216.733	12.693.934	3.349.952	18.553.608	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	9.216.733	3.304.952	3.304.952	9.209.627	49,64
Outras Unidades Orçamentárias	-	9.388.982	45.000	9.343.982	50,36
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	9.388.982	45.000	9.343.982	50,36
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA					
Orçamento Próprio UFRJ	3.990.323.068	110.446.215	190.762.959	3.858.161.890	95,87
Outras Unidades Orçamentárias	-	168.903.074	2.585.040	166.318.034	4,13
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	37.794.068	1.219.706	36.574.362	0,91
Demais Órgãos	-	131.109.006	1.365.334	129.743.672	3,22
TOTAL GERAL	3.990.323.068	279.349.288	193.348.000	4.024.479.923	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021)

A dotação atualizada da UFRJ, que corresponde ao limite de crédito consignado na lei de orçamento ou em crédito adicional para atender determinada despesa, monta à ordem de **R\$ 3,99 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias (UO's) da Administração Central e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

Com relação aos recursos provenientes de descentralizações de crédito, a UFRJ recebeu **R\$ 168,90 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 166,32 milhões** até 31/12/2021. Do total de descentralizações recebidas, destacam-se os créditos relativos às Ações de Governo “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade” (**R\$ 94,57 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde, e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 32,49 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **75,23%** do total recebido.

Observou-se ainda, como demonstrado na tabela 26, que **95,87%** (**R\$ 3,86 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 4,02 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ descentralizou **R\$ 26,81 milhões** e executou **R\$ 3,38 bilhões** de seu próprio orçamento. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,67%** corresponde à execução da



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,33%** referem-se à execução da UO do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Observou-se ainda recebimento de créditos de outras unidades orçamentárias, no valor de **R\$ 7,27 mil**, sendo executado em sua totalidade.

Quanto às demais despesas de custeio (“Outras Despesas Correntes”), do total de **R\$ 621,89 milhões** executados até a data base de 31/12/2021, **74,76% (R\$ 464,92 milhões)** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **84,16%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **15,84%** corresponde à unidade orçamentária do Complexo Hospitalar e de Saúde. A UFRJ também executou essas despesas com orçamento de outros órgãos, no montante de **R\$ 156,97 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**76,70%**).

Com relação aos investimentos, além da dotação no montante de **R\$ 9,22 milhões**, a UFRJ recebeu descentralizações de crédito na ordem de **R\$ 9,39 milhões** provenientes de órgãos não integrantes da estrutura do MEC, sendo executados **R\$ 18,55 milhões**. Ao final do exercício de 2021, **49,64%** da execução foi proveniente do próprio orçamento da UFRJ (**R\$ 9,21 milhões**), sendo descentralizados **R\$ 45 mil** dos créditos recebidos de outros órgãos, além de **R\$ 3,30 milhões** de seu próprio orçamento.

Verificou-se, portanto, que a UFRJ, além de seu próprio orçamento, executou despesas com o orçamento de outros Órgãos por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando o total da Dotação Atualizada, das Descentralizações Recebidas e Concedidas e o montante das Despesas Empenhadas, é possível aferir uma execução de **98,79%** no exercício de 2021.

Por fim, os créditos orçamentários recebidos e concedidos e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na tabela 27 (a seguir), que apresenta a Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Agência Nacional de Vigilância Sanitária, Fundo Nacional de Saúde, Fundação Oswaldo Cruz, Ministério da Agricultura Pecuária e Abastecimento, Ministério da Cidadania, Ministério da Ciência Tecnol. Inov. e Comunicações, Instituto Nacional da Propriedade Industrial (Ministério da Economia), Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes, Ministério do Desenvolvimento Regional, Minist. Mulher Família e Direitos Humanos, Fundação Casa de Rui Barbosa, Fundação Nacional de Artes e Fundo Naval, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

Categoria Econômica e Despesa	Grupo Despesa	UO - Órgão Superior	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.722.250.983,00	2.924.506.199,00		26.805.839,00	2.865.095.694,36	2.668.736.108,75	2.668.736.108,75	0,00	32.604.665,64	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAÚDE DA UFRJ	518.029.639,00	522.449.443,00			518.931.637,82	487.143.984,60	487.143.984,60	0,00	3.517.805,18	
			REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	1.241.843.327,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAÚDE UFRJ	1.713.906,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Total Ministério Educação	3.483.837.855,00	3.446.955.642,00	0,00	26.805.839,00	3.384.027.332,18	3.155.880.093,35	3.155.880.093,35	0,00	36.122.470,82	
		MINISTÉRIO DA SAÚDE	FUNDAÇÃO OSWALDO CRUZ			7.267,58		7.267,58	7.267,58	7.267,58	7.267,58	0,00	0,00
			Total Demais Órgãos	0,00	0,00	7.267,58	0,00	7.267,58	7.267,58	7.267,58	0,00	0,00	
			Total	3.483.837.855,00	3.446.955.642,00	7.267,58	26.805.839,00	3.384.034.599,76	3.155.887.360,93	3.155.887.360,93	0,00	36.122.470,82	
			MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	303.760.651,00	458.248.775,00	30.056.096,34	83.567.002,12	391.302.346,43	341.284.894,23	341.284.894,23	0,00	13.435.522,79
				COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAÚDE DA UFRJ	33.816.623,00	75.901.918,00	77.085.165,83	77.085.165,83	73.622.584,38	45.751.545,91	45.751.545,91	0,00	2.279.333,62
	REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. RIO DE JANEIRO	152.247.407,00		0,00						0,00	0,00		
	REC. SOB. SUP. COMPLEXO HOSP. E SAÚDE UFRJ									0,00	0,00		
	Subtotal	489.824.681,00		534.150.693,00	107.141.262,17	160.652.167,95	464.924.930,81	387.036.440,14	387.036.440,14	0,00	15.714.856,41		
	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO				33.008.472,64	59.000,00	32.949.472,64	30.968.885,69	30.968.885,69		0,00		
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO				641,63		641,63	641,63	641,63		0,00		
	UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE				33.954,81		33.954,81	33.954,81	33.954,81		0,00		
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA				10.064,38		10.064,38	10.064,38	10.064,38		0,00		
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS				2.408,18		2.408,18	2.408,18	2.408,18		0,00		
	UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO			3.487,91		3.487,91	3.487,91	3.487,91		0,00			
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE RORAIMA			500.000,00		500.000,00	0,00	0,00		0,00			
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO			3.060,00		3.060,00	3.060,00	3.060,00		0,00			
	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPÁ			2.962,43		2.962,43	2.962,43	2.962,43		0,00			
	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS			1.419,80		1.419,80	1.419,80	1.419,80		0,00			
	FUNDCOORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR			4.178.098,31		1.160.706,29	3.017.392,02	635.720,42	635.720,42		0,00		
	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO			0,00		0,00					0,00		
	INST.FED.DE EDUC.CIENC E TEC.DO ESP.SANTO			47.368,42		47.368,42	47.368,42	47.368,42		0,00			
	UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL			2.129,69		2.129,69	2.129,69	2.129,69		0,00			
Subtotal	0,00	0,00	37.794.068,20	1.219.706,29	36.574.361,91	31.712.103,36	31.712.103,36	0,00	0,00				
Total Ministério Educação	489.824.681,00	534.150.693,00	144.935.330,37	161.871.874,24	501.499.292,72	418.748.543,50	418.748.543,50	0,00	15.714.856,41				
MINIST. DA AGRICULTURA E PECUÁRIA	MINISTÉRIO DA AGRICULTURA E ABASTECIMENTO			8.700.000,00		8.700.000,00				0,00			
MINIST. DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO	MINIST. DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO			78.330,00		78.330,00		78.330,00		0,00			
MINISTÉRIO DA ECONOMIA	INSTITUTO NACIONAL DA PROPRIEDADE INDUSTRIAL			12.000,40		12.000,40		12.000,40		0,00			
	FUNDAÇÃO OSWALDO CRUZ			199.767,52		199.767,52		199.767,52		0,00			
MINISTÉRIO DA SAÚDE	AGÊNCIA NACIONAL DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA			153.937,84		76.968,92		31.280,00		0,00			
	FUNDO NACIONAL DE SAÚDE			101.688.120,43		1.243.364,91		82.856.563,37		0,12			
MINISTÉRIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			1.279.022,19		1.279.022,19		1.279.022,19		0,00			
COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			1.193.973,00		1.193.973,00		698.982,00		0,00			
MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL	MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL			520.000,00		520.000,00				0,00			
MINISTÉRIO DO TURISMO	FUNDAÇÃO CASA DE RUBARBOSA			4.200,00		4.200,00		4.200,00		0,00			
	FUNDAÇÃO NACIONAL DE ARTES			1.900.000,00		1.900.000,00		500.000,00		0,00			
MINISTÉRIO DA CIDADANIA	MINISTÉRIO DA CIDADANIA			5.600.239,89		5.600.239,89		5.600.239,89		0,00			
MINST. MULHER, FAMÍLIA E DIREITOS HUMANOS	MINISTÉRIO DOS DIREITOS HUMANOS - MDH			383.165,00		383.165,00		383.165,00		0,00			
Total Demais Órgãos	0,00	0,00	121.712.756,27	1.320.333,83	120.392.422,32	91.643.550,37	91.643.550,37	0,00	0,12				
Total	489.824.681,00	534.150.693,00	266.648.086,64	163.192.208,07	621.891.715,04	510.392.093,87	510.392.093,87	0,00	15.714.856,53				
Total	3.973.662.536,00	3.981.106.335,00	266.655.354,22	189.998.047,07	4.005.926.314,80	3.666.279.454,80	3.666.279.454,80	0,00	51.837.327,35				
DESPESAS DE CAPITAL	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	4.058.916,00	7.366.733,00	456.722,48	456.722,48	7.361.396,77	3.080.527,41	3.080.527,41	0,00	5.336,23		
		COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAÚDE DA UFRJ	2.945.000,00	1.850.000,00	2.848.230,00	2.848.230,00	1.848.230,00	880.000,00	880.000,00	0,00	1.770,00		
		Subtotal	7.003.916,00	9.216.733,00	3.304.952,48	3.304.952,48	9.209.626,77	3.960.527,41	3.960.527,41	0,00	7.106,23		
		Total Ministério Educação	7.003.916,00	9.216.733,00	3.304.952,48	3.304.952,48	9.209.626,77	3.960.527,41	3.960.527,41	0,00	7.106,23		
		MINIST. DA AGRICULTURA E PECUÁRIA	MINISTÉRIO DA AGRICULTURA E ABASTECIMENTO			8.300.000,00		8.300.000,00				0,00	
	MINISTÉRIO DA SAÚDE	AGÊNCIA NACIONAL DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA			90.000,00		45.000,00				0,00		
	MINISTÉRIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			985.181,70		985.181,70		985.181,70		0,00		
	MINST. MULHER, FAMÍLIA E DIREITOS HUMANOS	MINISTÉRIO DOS DIREITOS HUMANOS - MDH			13.800,00		13.800,00		13.800,00		0,00		
	Total Demais Órgãos	0,00	0,00	9.388.981,70	45.000,00	9.343.981,70	998.981,70	998.981,70	0,00	0,00			
	Total	7.003.916,00	9.216.733,00	12.693.934,18	3.349.952,48	18.553.608,47	4.959.509,11	4.959.509,11	0,00	7.106,23			
Total	7.003.916,00	9.216.733,00	12.693.934,18	3.349.952,48	18.553.608,47	4.959.509,11	4.959.509,11	0,00	7.106,23				
Total	3.980.666.452,00	3.990.323.068,00	279.349.288,40	193.347.999,55	4.024.479.923,27	3.671.238.963,91	3.671.238.963,91	0,00	51.844.433,58				

Fonte: Tesouro Gerencial(2021)

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 31/12/2021, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 155,64 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim uma redução de **21,30%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (31/12/2020). Observou-se ainda uma redução de **32,20%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior; entretanto, verificou-se um acréscimo de **89,59%** dos RPNP reinscritos, na data base de 31/12/2021, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

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

Fonte: SIAFI Web (2020 e 2021).

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica e grupo de despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período **80,21%** do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito da UFRJ. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **80,76%**.

Tabela 29 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)

	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)	(6)	(7) = (3) - (6)
RPNP	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Total Inscrições (-) Cancelados	Liquidados	% Execução	Pagos	A Pagar
Despesas Correntes	125.977.293	5.579.098	120.398.195	97.229.824	80,76	96.648.935	23.749.260
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	125.977.293	5.579.098	120.398.195	97.229.824	80,76	96.648.935	23.749.260
Despesas de Capital	29.659.367	2.382.916	27.276.452	21.223.028	77,81	20.878.688	6.397.764
Investimentos	29.659.367	2.382.916	27.276.452	21.223.028	77,81	20.878.688	6.397.764
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	155.636.661	7.962.014	147.674.647	118.452.852	80,21	117.527.623	30.147.025
% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos		5,12%	-	76,11%	-	75,51%	19,37%

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

Em 31/12/2021, aproximadamente **75,51%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 117,53 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 30,15 milhões**, que corresponde a **19,37%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Destaca-se ainda que **96,22%** do total a pagar correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”.

Do montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 23,75 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 31/12/2021 foi de **R\$ 96,65 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 6,40 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 20,88 milhões** no exercício de 2021.

No que tange ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, observou-se, como principais motivos, a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas dos empenhos, bem como a não utilização de saldo de empenho durante a vigência dos créditos orçamentários. A UFRJ teve **R\$ 7,96 milhões** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**5,12%** do total inscrito/reinscrito), até a data base de 31/12/2021, sendo que **34,67%** se referem a despesas com material de consumo, **16,32%** à prestação de serviço por

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

peças jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”) e **28,69%** correspondem a despesas de investimentos com equipamentos e material permanente; somados perfazem quase **80%** do montante de RPNP cancelados.

A UFRJ encerrou o exercício sem saldo de RPNP bloqueados por Decreto, sendo verificado um montante de **R\$ 3,46 milhões** de cancelamentos registrados pela STN referente aos Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2019, que estavam bloqueados em 31/12/2021, sendo a maioria relativa a empenhos emitidos pela Administração Central (**61,61%**) e pelo Hospital Universitário da UFRJ (**24,20%**).

Sobre o assunto, cabe ressaltar que a Secretaria do Tesouro Nacional efetuou o cancelamento automático, em 31/12/2021, dos RPNP inscritos em 2018, cujos saldos foram desbloqueados em 2020 e não liquidados em 2021; dos RPNP inscritos em 2019, bloqueados em 2021 e que estavam nessa condição em 31/12/2021; e dos empenhos emitidos em 2020 relativos à COVID-19, que não foram liquidados em 2021, cujas despesas correspondiam aos recursos da Ação de Governo 21C0, intitulada “Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional decorrente do Coronavírus”.

Com relação à análise da origem dos recursos, conforme tabela 30 (a seguir), **57,78%** dos recursos inscritos e reinscritos, deduzidos os cancelados, têm origem no orçamento do próprio órgão, estando vinculados à execução das ações detalhadas na lei orçamentária, sendo **46,54%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **11,24%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **34,28%** do total inscrito e reinscrito em RPNP, deduzidos os cancelados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência dos hospitais universitários da UFRJ.

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

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	68.730.395	46,54
Fundo Nacional de Saúde	50.623.013	34,28
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	16.602.039	11,24
Demais (< R\$ 10 milhões)	11.719.200	7,94
TOTAL	147.674.647	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

Em 31/12/2021, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram **44,36%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 5,21 milhões**), como demonstra a tabela abaixo:

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

RPNP	Total Inscrito	AV%
RECURSOS EMENDA CALMON	65.504.024	100,00
Outras Despesas Correntes	47.503.945	72,52
Investimentos	18.000.080	27,48
TOTAL RPNP	147.674.647	-
% Emenda Calmon	44,36	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

A tabela a seguir apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, na data base de 31/12/2021, discriminando aquelas com montantes mais relevantes.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Tabela 32 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	Cancelados/ Inscritos Reinscritos (%)	AV - RPNP a Pagar (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	89.147.812	4.374.818	74.310.968	74.015.846	10.757.148	4,91	35,68
Hospital Universitário da UFRJ	34.862.454	1.805.559	19.426.986	19.426.986	13.629.908	5,18	45,21
Maternidade Escola da UFRJ	10.232.309	302.726	7.788.468	7.227.852	2.701.731	2,96	8,96
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	3.905.503	431.351	3.434.198	3.433.507	40.645	11,04	0,13
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	2.946.849	180	1.111.413	1.111.413	1.835.256	0,01	6,09
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	1.688.799	46.695	1.601.167	1.601.167	40.937	2,76	0,14
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	1.073.554	11.542	1.012.189	1.012.189	49.823	1,08	0,17
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.066.528	197.300	724.718	724.718	144.510	18,50	0,48
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ	1.034.390	150.950	803.677	803.677	79.762	14,59	0,26
Demais (< R\$ 1 milhão)	9.678.464	640.892	8.239.067	8.170.267	867.305	6,62	2,88
TOTAL	155.636.661	7.962.014	118.452.852	117.527.623	30.147.025	5,12	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Como demonstrado na tabela 32 (acima), a Administração Central foi a responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo **57,28%** do total inscrito/reinscrito, já que nesta unidade gestora estão concentradas as contratações mais significativas do Órgão, em termos de valor. Em seguida, destaca-se o Hospital Universitário da UFRJ, com **22,40%** do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

Além disso, é possível observar que do total de Restos a Pagar Não Processado pendente de pagamento, na data base de 31/12/2021, **35,68%** está concentrado na Administração Central e **45,21%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **83,03%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 74,02 milhões**), **12,07%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 10,76 milhões**) e **4,91%** foram cancelados (**R\$ 4,37 milhões**).

Observa-se ainda que a Administração Central e o Hospital Universitário da UFRJ apresentaram valores mais significativos de RPNP Cancelados (**77,62%** do total). No entanto, quando comparado com o montante de RPNP inscritos/reinscritos em cada Unidade Gestora, destacam-se: Instituto de Filos. Ciências Sociais da UFRJ, Escola de Serviço Social da UFRJ, Faculdade de Arquitetura e Urbanismo da UFRJ, Instituto de Economia Industrial da UFRJ, Escola de Musica da UFRJ, Instituto de Física da UFRJ, Faculdade de Adm. e Ciências Contábeis, que cancelaram a totalidade dos valores inscritos/reinscritos em RPNP; além da Faculdade de Odontologia da UFRJ (cancelou **80,95%** do total inscrito/reinscrito) e Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ (cancelou **68,32%** do total inscrito/reinscrito). Apesar da significativa representatividade, o montante cancelado nessas unidades foi abaixo de **R\$ 15 mil**. Nas demais, o cancelamento foi inferior a 50% do valor inscrito/reinscrito na respectiva Unidade.

Na tabela a seguir estão relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por ano de inscrição, sendo observado que **39,33%** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2020).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Tabela 33 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)

Ano do Empenho	RPP		RPNP		RP Total		
	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	Inscrito	A Pagar	AV (%)
2012	7.693	7.153	360.000	360.000	367.693	367.153	1,10
2013	35.309	35.309	449.596	449.596	484.904	484.904	1,46
2014	69.689	69.689	1.322.569	1.322.569	1.392.257	1.392.257	4,19
2015	915.335	906.786	1.650.508	1.650.508	2.565.843	2.557.294	7,69
2016	979.571	956.401	2.856.163	2.856.163	3.835.734	3.812.563	11,46
2017	351.491	319.913	1.007.838	1.007.838	1.359.329	1.327.750	3,99
2018	529.930	310.795	1.726.446	1.386.309	2.256.375	1.697.104	5,10
2019	872.481	88.974	19.101.578	8.448.997	19.974.059	8.537.971	25,67
2020	231.737.943	417.627	119.199.951	12.665.046	350.937.893	13.082.673	39,33
TOTAL	235.499.441	3.112.645	147.674.647	30.147.025	383.174.088	33.259.670	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

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

No exercício de 2021, as despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 391,49 milhões**, sendo cancelados **R\$ 8,31 milhões**, que corresponde a **2,12%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos).

Do total de RP, **R\$ 33,26 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/12/2021, que representam **8,68%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **35,21%** desse saldo.

Com relação à composição do saldo em aberto de Restos a Pagar, verificou-se que **80,60%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 26,81 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **19,40%** referem-se a Investimentos (**R\$ 6,45 milhões**), destacando os valores classificados em Obras e Instalações e Equipamentos/Material Permanente.

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

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

Após análise e avaliação das áreas responsáveis, como a Superintendência Geral de Gestão/PR6 e suas respectivas coordenações e divisões e a Superintendência Geral de Finanças/PR3, esta sendo realizado o cancelamento dos saldos dos empenhos inscritos em Restos a Pagar de exercícios anteriores com a autorização do ordenador de despesas deste órgão.

Importa frisar que a Administração Central da UFRJ é responsável por **25,40%** do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **75,97%** em “Investimentos”. Isso corresponde ao montante de **R\$ 11,71 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 953,89 mil** de RPP e **R\$ 10,76 milhões** de RPNP. Com relação aos Restos a Pagar Processados, observou-se a existência de empenhos passíveis de cancelamento com situação pendente de análise da SGFIN/PR3 junto à Setorial Contábil da SPO/MEC, bem como valores inscritos relativos a contratos que possuem

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

algum litígio, administrativo e/ou judicial, tendo em vista. No que tange aos RPNP, **99,86%** correspondem aos exercícios de 2019 e 2020.

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

16. Despesas e Restos a Pagar – COVID-19

No que diz respeito à execução orçamentária relacionada ao enfrentamento do estado de calamidade pública nacional, em decorrência da pandemia da COVID-19, a tabela 34 (a seguir) apresenta os valores de créditos recebidos (dotação e descentralizações), as despesas executadas e as liquidadas e pagas até a data base de 31/12/2021:

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

Detalhamento das Despesas	Dotação	Descentralização (Recebidas - Concedidas)	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Execução (%)	Desp. Pagas / Desp. Empenhadas (%)	AV – Desp. Empenhadas (%)
DESPESAS CORRENTES	-	17.076.684	17.076.684	13.613.118	13.613.118	100,00	79,72	100,00
Outras Despesas Correntes	-	17.076.684	17.076.684	13.613.118	13.613.118	100,00	79,72	100,00
Material de Consumo	-	13.312.861	13.312.861	9.930.250	9.930.250	100,00	74,59	77,96
Locação de Mão-de-Obra	-	119.618	119.618	119.618	119.618	100,00	100,00	0,70
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	3.530.757	3.530.757	3.523.135	3.523.135	100,00	99,78	20,68
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – Pessoa Jurídica	-	113.447	113.447	40.114	40.114	100,00	35,36	0,66
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	17.076.684	17.076.684	13.613.118	13.613.118	100,00	79,72	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

No exercício de 2021 não foram aprovados créditos extraordinários em dotação específica para enfrentamento da situação de emergência de saúde pública em decorrência da pandemia da COVID-19. No entanto, foi descentralizado para UFRJ o montante de **R\$ 17,08 milhões**, por meio de destaque do Fundo Nacional de Saúde, correspondente a crédito extraordinário de que trata as Medidas Provisórias nº 1.041, de 30 de março de 2021, nº 1.043, de 16 de abril de 2021, e nº 1.062, de 9 de agosto de 2021. Esse recurso foi descentralizado para Hospital Universitário da UFRJ para atender a Ação de Governo intitulada “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade”.

Analisando a execução orçamentária dos créditos recebidos para o enfrentamento da pandemia da COVID-19, destaca-se que as despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 17,08 milhões (100,00% de execução)**, sendo que **79,72%** foram pagas até o encerramento do exercício de 2021.

Com relação ao detalhamento das despesas executadas, verificou-se que **77,96% (R\$ 13,31 milhões)** correspondem às despesas com aquisição de material de consumo, com destaque para material hospitalar, laboratorial e farmacológico (R\$ 12,20 milhões); **20,68% (R\$ 3,53 milhões)** decorrem da prestação de serviço por pessoas jurídicas, destacando as despesas com manutenção e conservação de máquinas e equipamentos (R\$ 1,58 milhão); **0,70%** tratam de locação de

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

mão de obra (R\$ 119,62 mil); e 0,66% referem-se a Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação prestados por Pessoa Jurídica (R\$ 113,45 mil).

No que tange aos Restos a Pagar (RP) relativos aos recursos recebidos para o enfrentamento da pandemia da COVID-19, a tabela 35 (a seguir) apresenta o somatório dos valores inscritos em Restos a Pagar Processados (RPP) e Restos a Pagar Não Processados (RPNP), o montante cancelado e a execução por Unidade Gestora Executora da UFRJ, até a data base de 31/12/2021.

Tabela 35 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Unidade Gestora (em reais)

UG Executora	RP Inscrito	RP Cancelados			RP Pagos			Total RP a Pagar	RP Pagos/ Inscritos (%)
		Outras Despesas Correntes	Investimentos	Total	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Total		
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	8.090.879	1.340.858	-	1.340.858	6.592.484	157.538	6.750.021	-	83,43
Hospital Universitario Da Ufrj	4.945.549	323.683	119.111	442.794	2.657.319	1.845.437	4.502.756	-	91,05
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	1.216.209	13.479	17.439	30.918	524.381	660.910	1.185.291	-	97,46
Maternidade Escola Da Ufrj	288.848	1	14.600	14.601	6.576	267.671	274.247	-	94,95
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	202.489	42.922	-	42.922	159.567	-	159.567	-	78,80
Coord Dos Prog De Pos-Grad Em Engen Da Ufrj	171.469	2.179	1.025	3.204	164.814	3.451	168.265	-	98,13
Decanato Do Centro De Cienc.Da Saude Da Ufrj	91.182	-	-	-	16.860	74.322	91.182	-	100,00
Instituto De Doencas Do Torax Da Ufrj	21.750	-	-	-	21.750	-	21.750	-	100,00
TOTAL	15.028.376	1.723.121	152.175	1.875.296	10.143.751	3.009.329	13.153.080	0	87,52

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Nota: A Tabela apresenta valores considerando a soma de RPP e RPNP.

No exercício de 2021, a UFRJ apresentou **R\$ 14,73 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados e **R\$ 294,37 mil** relativos a Restos a Pagar Processado, totalizando **R\$ 15,03 milhões** em despesas relativas à COVID-19 inscritas em Restos a Pagar.

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

Como demonstrado na tabela anterior (35), é possível observar que **87,52%** do total de Restos a Pagar Inscritos encontravam-se executados/liquidados e pagos na data base de **31/12/2021**, que corresponde à **R\$ 13,15 milhões**, destacando que **51,32%** desse montante estão concentrados na Administração Central e **34,23%** no Hospital Universitário da UFRJ. Não consta saldo de RP pendentes de pagamento.

É de ser relevado que o prazo para a execução dos Restos a Pagar correspondentes às despesas relativas ao enfrentamento do estado de calamidade pública decorrente da pandemia da COVID-19 findou em 31/12/2021, sendo objeto de cancelamento o saldo não liquidado até a data supracitada. Nesse sentido, em 31/12/2021, a STN cancelou o saldo dos Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício de 2020, relativos à COVID-19, cujos empenhos referiam aos recursos da Ação de Governo 21C0, intitulada “Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Internacional decorrente do Coronavírus”, em conformidade com o parágrafo 2º do artigo 2º do Decreto 10.579/2020, que instituiu o chamado "Orçamento de Guerra", transcrito a seguir:

Art. 2º As despesas da União relativas ao enfrentamento da calamidade pública nacional, de que trata o art. 5º da Emenda Constitucional nº 106, de 7 de maio de 2020, poderão ser inscritas somente em:

I - restos a pagar processados; e

II - restos a pagar não processados, observado o disposto no § 1º do art. 68 do Decreto nº 93.872, de 1986, quando:

a) estiverem em fase de verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e os documentos comprobatórios do respectivo crédito; ou

b) na aquisição de bens ou realização de serviços e obras, tiverem sua execução iniciada, nos termos dos incisos I e II do § 5º do art. 68 do Decreto nº 93.872, de 1986.

§1º Excepcionalmente e mediante justificativa formal, pela unidade gestora responsável, da urgência no atendimento às necessidades da sociedade decorrentes da pandemia de covid-19, poderão ser inscritas em restos a pagar as despesas a que se refere o caput, relativas a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual, a serem executadas até 31 de dezembro de 2021.

§2º Os restos a pagar não processados inscritos em conformidade com o disposto neste artigo serão objeto de acompanhamento específico no Relatório Resumido da Execução Orçamentária do Governo federal e o saldo não liquidado até 31 de dezembro de 2021 será cancelado nessa data pela Secretaria do Tesouro Nacional da Secretaria Especial de Fazenda do Ministério da Economia. (grifo nosso).

O total de RP Cancelado foi da ordem de **R\$ 1,88 milhão** e correspondente a Restos a Pagar Não Processado, sendo os valores mais significativos verificados na Administração Central (**71,50%** do montante cancelado) e no Hospital Universitário da UFRJ (**23,61%** do montante cancelado). Os cancelamentos efetuados de forma automática pela STN, em 31/12/2021, foram da ordem de **R\$ 827,99 mil (44,15%** do montante cancelado).

Por fim, observou-se que **77,12%** do total pago de Restos a Pagar corresponderam às despesas correntes (“Outras Despesas Correntes”) e **22,88%** às despesas de capital (“Investimentos”), destacando as despesas com apoio administrativo, técnico e operacional, aquisição de material hospitalar e aparelhos/equipamentos/utensílios médico-odontológico, laboratorial e hospitalar, que juntos representam **61,39%**. O detalhamento por natureza de despesa pode ser observado na tabela a seguir:

Tabela 36 – Restos a Pagar relacionados à COVID-19 por Natureza de Despesa (em reais)

Natureza Despesa Detalhada	RP Inscrito	RP Cancelado	RP Pago	RP a Pagar	AV - RP Pago (%)
APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	3.573.039	978.296	2.594.743	-	19,73
MATERIAL HOSPITALAR	3.052.681	489.516	2.563.165	-	19,49
APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	2.969.430	52.783	2.916.647	-	22,17
INSTITUICOES DE PESQUISA E DES. INSTITUCIONAL	2.418.182	-	2.418.182	-	18,38
MATERIAL FARMACOLOGICO	1.087.448	47.021	1.040.427	-	7,91
MATERIAL LABORATORIAL	843.191	92.267	750.924	-	5,71
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	246.126	-	246.126	-	1,87
MATERIAL QUIMICO	188.681	22.645	166.037	-	1,26
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	171.313	43.789	127.525	-	0,97
MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	94.876	39.604	55.272	-	0,42
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	80.370	2.596	77.774	-	0,59
EQUIPAMENTOS DE TIC – COMPUTADORES	77.726	-	77.726	-	0,59
AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	68.055	68.055	-	-	0,00
LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	41.149	-	41.149	-	0,31
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	34.050	4.050	30.000	-	0,23
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	30.312	30.312	-	-	0,00
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	15.184	24	15.160	-	0,12

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Natureza Despesa Detalhada	RP Inscrito	RP Cancelado	RP Pago	RP a Pagar	AV - RP Pago (%)
MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	13.902	609	13.293	-	0,10
MOBILIARIO EM GERAL	9.620	240	9.380	-	0,07
EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	3.451	-	3.451	-	0,03
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	2.125	-	2.125	-	0,02
SERVICOS DOMESTICOS	1.926	315	1.610	-	0,01
FERRAMENTAS	1.276	-	1.276	-	0,01
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	1.204	1.204	-	-	0,00
GENEROS DE ALIMENTACAO	1.089	-	1.089	-	0,01
MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	900	900	-	-	0,00
MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	395	395	-	-	0,00
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	390	390	-	-	0,00
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	165	165	-	-	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	120	120	-	-	0,00
TOTAL	15.028.376	1.875.296	13.153.080	0	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Nota: A Tabela apresenta valores considerando a soma de Restos a Pagar Processado e Não Processado.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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 extraorçamentária, 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 31/12/2021, encerramento do 4º Trimestre do exercício financeiro de 2021.

Tabela 37 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	273.330.248		296.267.578	-7,74
(+) Total dos Ingressos	5.029.576.025	100,00	5.219.063.831	-3,63
Receitas Orçamentárias	48.039.810	0,96	40.478.615	18,68
Transferências Financeiras Recebidas	4.621.096.844	91,88	4.817.817.675	-4,08
Recebimentos Extraorçamentários	360.439.371	7,17	360.767.541	-0,09
(-) Total dos Dispêndios	5.017.807.705	100,00	5.242.001.160	-4,28
Despesas Orçamentárias	4.024.479.923	80,20	4.158.880.420	-3,23
Transferências Financeiras Concedidas	634.091.831	12,64	666.457.861	-4,86
Despesas Extraorçamentárias	359.235.951	7,16	416.662.879	-13,78
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	285.098.567		273.330.248	4,31
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	11.768.319		-22.937.330	-151,31

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2021).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena alta de **18,68%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **18,85%** (tabela 38) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam o maior volume de ingressos na UFRJ (**91,88%** do total de ingressos), o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se uma queda (**4,08%**) na comparação com o encerramento do 4º Trimestre de 2020.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram uma queda de **0,09%** 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 **80,20%** do total do período e uma queda de **3,23%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 4 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,

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

verifica-se que o mesmo se mostrou superavitário, conforme se observa na tabela 37, vez que o total de ingressos superou o total de dispêndios em **R\$ 11,76 milhões**. Este resultado foi superior em **151,31%** em 2021 na comparação com o encerramento do 4º Trimestre de 2020.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 4º Trimestre/2021, bem como a comparação com o 4º Trimestre/2020, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Receitas Orçamentárias	48.039.810	0,91	40.478.615	18,68
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	48.043.521	0,91	40.498.533	18,63
Educação	800	0,00	3.605	-77,81
Seguridade Social (Exceto Previdência)	224.941	0,00	219.753	2,36
Alienação de Bens e Direitos	0	0,00	41.100	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	47.817.780	0,90	40.234.074	18,85
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.711	-0,00	-19.917	-81,37
Transferências Financeiras Recebidas	4.621.096.844	87,14	4.817.817.675	-4,08
Resultantes da Execução Orçamentária	4.473.925.908	84,37	4.622.271.573	-3,21
Repasse Recebido	3.878.492.098	73,14	3.998.818.402	-3,01
Sub-repasse Recebido	595.433.810	11,23	623.453.172	-4,49
Independentes da Execução Orçamentária	147.170.936	2,78	195.546.102	-24,74
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	145.038.828	2,74	194.106.361	-25,28
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.132.108	0,04	1.439.741	48,09
Recebimentos Extraorçamentários	360.439.371	6,80	360.767.542	-0,09
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	253.898.711	4,79	231.761.429	9,55
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	99.342.248	1,87	122.093.027	-18,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.623.851	0,09	2.436.715	89,76
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.574.561	0,05	4.476.371	-42,49
Restituição a Pagar	150	0,00	0	0,00
Arrecadação de Outra Unidade	2.574.411	0,05	2.137.101	20,46
Demais Recebimentos	0	0,00	2.339.270	-100,00
Saldo do Exercício Anterior	273.330.248	5,15	296.267.578	-7,74
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.330.248	5,15	296.267.578	-7,74
TOTAL	5.302.906.274	100,00	5.515.331.410	-3,85

Fonte: SIAFI (2021).

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destacam-se, na comparação com o exercício anterior, os valores referentes à inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro ao qual se referem. Esse montante apresentou uma queda de **18,63%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 99,34 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 4º Trimestre/2020, uma queda de **25,28%**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se aumento na execução de Despesas Ordinárias (**142,91%**) e queda na execução de Despesas Vinculadas (**48,18%**), relacionadas a funções governamentais

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se uma queda das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **1,79%** correspondente a um montante superior a **R\$ 1,09 bilhões** até o encerramento do 4º Trimestre de 2021, assim como queda de **54,81%** em Educação, **86,12%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas e **98,52%** em Dívida Pública.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a queda no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **25,80%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2020, com pagamentos da ordem de **R\$ 117 milhões**. Também houve uma queda de **11,46%**, em comparação com o encerramento do 4º Trimestre de 2020, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e um aumento de **318,98%** em Repasse Concedido.

Tabela 39 - Detalhamento dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Despesas Orçamentárias	4.024.479.923	75,89	4.158.880.421	-3,23
Ordinárias	2.376.091.725	44,81	978.168.768	142,91
Vinculadas	1.648.388.198	31,08	3.180.711.653	-48,18
Educação	31.167.236	0,59	68.963.802	-54,81
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.096.396.224	20,68	1.116.405.865	-1,79
Previdência Social (RPPS)	440.687.503	8,31	515.290.251	-14,48
Dívida Pública	15.000.000	0,28	1.011.300.004	-98,52
Alienação de Bens e Direitos	57.600	0,00	-	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	65.079.635	1,23	468.751.731	-86,12
Transferências Financeiras Concedidas	634.091.832	11,96	666.457.862	-4,86
Resultantes da Execução Orçamentária	595.481.426	11,23	623.464.536	-4,49
Repasse Concedido	47.616	0,00	11.365	318,98
Sub-repasse Concedido	595.433.810	11,23	623.453.172	-4,49
Independentes da Execução Orçamentária	38.610.405	0,73	42.993.325	-10,19
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	35.770.209	0,67	40.398.419	-11,46
Demais Transferências Concedidas	36.819	0,00	214.007	-82,80
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.803.377	0,05	2.380.899	17,74
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	359.235.952	6,77	416.662.880	-13,78
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	232.386.795	4,38	255.824.615	-9,16
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	117.527.623	2,22	158.402.938	-25,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.619.161	0,09	2.435.327	89,67
Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.702.373	0,09	0	0,00
Demais Pagamentos	4.702.373	0,09	0	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	285.098.567	5,38	273.330.248	4,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.567	5,38	273.330.248	4,31
TOTAL	5.302.906.274	100,00	5.515.331.410	-3,85

Fonte: SIAFI (2021).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

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

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

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	33.271.514		22.315.740	-49,09
Ingressos	4.676.335.066	100,00	4.865.168.277	-3,88
Receitas Derivadas e Originárias	48.039.810	1,03	40.437.515	18,80
Receita Patrimonial	39.783.136	0,85	35.930.651	10,72
Receita de Serviços	3.914.381	0,08	3.940.012	-0,65
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.342.293	0,09	566.852	666,04
Outros Ingressos das Operações	4.628.295.256	98,97	4.824.730.761	-4,07
Ingressos Extraorçamentários	4.623.851	0,10	2.436.715	89,76
Restituição a Pagar	150	0,00	0	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	4.621.096.844	98,82	4.817.817.675	-4,08
Arrecadação de Outra Unidade	2.574.411	0,06	2.137.101	20,46
Demais Recebimentos	0	0,00	2.339.270	-100,00
Desembolsos	-4.643.063.552	100,00	-4.842.852.537	-4,13
Pessoal e Demais Despesas	-3.572.355.002	76,94	-3.696.985.329	-3,37
Administração	0	0,00	-96.650	-100,00
Defesa Nacional	-698.982	0,02	0	0,00
Previdência Social	-1.197.019.902	25,78	-1.220.786.506	-1,95
Saúde	-105.470.768	2,27	-127.998.655	-17,60
Educação	-2.263.109.103	48,74	-2.334.143.597	-3,04
Cultura	-5.632	0,00	-42.712	-86,81
Ciência e Tecnologia	-78.330	0,00	-207.959	-62,33
Indústria	-12.000	0,00	0	0,00
Transporte	0	0,00	-9.354.705	-100,00
Desporto e Lazer	-5.600.240	0,12	-4.011.187	39,62
Encargos Especiais	-360.045	0,01	-343.358	4,86
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	0	0,00
Transferências Concedidas	-427.295.185	9,20	-476.974.019	-10,42
Intragovernamentais	-396.246.413	8,53	-394.010.565	0,57
Outras Transferências Concedidas	-31.048.772	0,67	-82.963.454	-62,58
Outros Desembolsos das Operações	-643.413.365	13,86	-668.893.189	-3,81
Dispêndios Extraorçamentários	-4.619.161	0,10	-2.435.327	89,67
Transferências Financeiras Concedidas	-634.091.832	13,66	-666.457.862	-4,86
Demais Pagamentos	-4.702.373	0,10	0	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.503.195		-45.253.070	-52,48
Ingressos	0	0,00	41.100	-100,00
Alienação de Bens	0	0,00	41.100	-100,00
Desembolsos	-21.503.195	100,00	-45.294.170	-52,53
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.063.166	93,30	-44.869.503	-55,29
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.440.029	6,70	-424.666	239,10
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.768.319		-22.937.330	-151,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	273.330.248		296.267.578	-7,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	285.098.567		273.330.248	4,31

Fonte: SIAFI (2021).

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados, sendo úteis para fornecer aos usuários

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

Da análise verifica-se que os ingressos foram superiores aos dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o encerramento do 4º Trimestre de 2021, da ordem de **R\$ 11,76 milhões**. O resultado positivo corresponde a um aumento de **151,31%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2020. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingressos de recursos financeiros em montante superior aos desembolsos, apresentando superavit de aproximadamente **R\$ 33,27 milhões**. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante (**76,94%**) 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 **48,74%** desse total, no montante de **R\$ 2,26 bilhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Cultura”, que apresentou montante de **R\$ 5,63 mil**, com uma queda de **86,81%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2020. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (89,67%), “Encargos Especiais” (4,86%), “Intragovernamentais” (0,57%), e a redução relevante, destaca-se “Outras Transferências Concedidas” (62,58%), “Transferências Financeiras Concedidas” (4,86% de queda em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2020).

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **10,72%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2020, com arrecadação da ordem de **R\$ 39,78 milhões**. Também, observa-se uma redução nas receitas de serviços (**0,65%**), provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e aumento nas outras receitas derivadas e originárias (**666,04%**), provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no trimestre analisado. Quanto aos desembolsos, verifica-se uma queda de **52,53%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 21,5 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se positiva em **R\$ 11,76 milhões**, ou seja, **151,31%** maior do que em 2020.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**74,92%**), no montante de **R\$ 1,69 bilhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,98%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 452 milhões**, até o encerramento do 4º Trimestre de 2021, conforme se observa na tabela 41, a seguir.

Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	dez/21	AV (%)
Ensino Superior	1.695.418.887	74,92
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	452.075.070	19,98
Atenção Básica	104.703.370	4,63
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	8.041.642	0,36
Administração Geral	2.114.400	0,09
Educação Básica	506.637	0,02
Ensino Profissional	94.737	0,00
Formação de Recursos Humanos	154.360	0,01
TOTAL	2.263.109.103	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

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

17. Resultado Patrimonial do Período

Do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e variações patrimoniais diminutivas (VPD), observa-se o Resultado Patrimonial do exercício de 2021, que correspondeu ao saldo superavitário de **R\$ 32,36 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi superavitário, semelhante ao mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou superavitário, conforme demonstrado na tabela 42, a seguir.

Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.924.350.763		4.938.116.246	100,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.891.988.215		4.922.370.525	100,96
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	32.362.547	-	15.745.721	105,53

Fonte: Tesouro Gerencial (2021).

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs, destacando-se os itens com movimentação mais significativa que influenciaram o déficit verificado.

18. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destacam-se os “Desincorporação de Passivos”, correspondentes ao montante de **R\$ 221 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 4º Trimestre de 2021 foi de **R\$ 43 milhões**. Outro grupo que merece destaque são as Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, o qual consta os Juros e Encargos de Mora que tiveram um aumento de **233,97%**. Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2021 o montante de **R\$ 2,7 bilhões**, o que representa um aumento de **169.638,35%** em relação ao ano de 2020.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **155,81%** em relação a 2020. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

outras. Em relação ao total de VPAs, as Transferências Intragovernamentais corresponderam, em 2021, a um montante de **R\$ 4,6 bilhões**, que equivale a **46,56%** do total de VPAs.

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

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.924.350.763	100,00	4.938.116.246	100,97
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	43.694.393	0,44	39.869.717	9,59
Venda de Mercadorias	40.116	0,00	837	4.693,92
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	43.654.277	0,44	39.868.881	9,49
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.160	0,00	946	233,97
Juros e Encargos de Mora	3.160	0,00	946	233,97
Transferências e Delegações Recebidas	4.659.131.496	46,95	4.841.020.964	-3,76
Transferências Intragovernamentais	4.621.096.844	46,56	4.817.817.675	-4,08
Outras Transferências e Delegações Recebidas	38.034.651	0,38	23.203.289	63,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.214.604.860	52,54	54.520.666	9.464,46
Reavaliação de Ativos	2.264.722.264	22,82	0	0,00
Ganhos com Alienação	0	0,00	896	-100,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.728.684.811	27,49	1.607.583	169.638,35
Ganhos com Desincorporação de Passivos	221.197.785	2,23	52.912.187	318,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.916.854	0,07	2.703.953	155,81
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	0	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	6.916.854	0,07	2.703.953	155,81

Fonte: SIAFI (2021).

19. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em relação às VPDs, verificam-se como evoluções mais significativas, “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 5,2 bilhões**, o que demonstra uma variação positiva de **6.611,25%** em 2021 na comparação com o exercício de 2020 e “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com uma redução de **11,63%**.

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 **3,81%** em relação ao exercício anterior. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 638,8 milhões** até o encerramento do 4º Trimestre de 2021. As Transferências Intergovernamentais, que em 2021 correspondem a um montante de **R\$ 43,3 milhões**, apresentaram uma queda aproximada de **52,36%**, comparando com 2020. E as Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2021 correspondem a um montante de **R\$ 1,2 milhões**, apresentaram um aumento de **958,14%**.

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 **12,55%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 393,4 milhões** no exercício de 2021.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2021

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

	2021	AV (%)	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.891.988.215	100,00	4.922.370.525	100,96
Pessoal e Encargos	2.276.928.564	23,02	2.307.283.650	-1,32
Remuneração a Pessoal	1.784.369.388	18,04	1.813.842.436	-1,62
Encargos Patronais	395.369.012	4,00	390.543.733	1,24
Benefícios a Pessoal	95.986.204	0,97	101.648.150	-5,57
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.203.961	0,01	1.249.332	-3,63
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.219.907.320	12,33	1.227.666.494	-0,63
Aposentadorias e Reformas	946.749.345	9,57	957.445.779	-1,12
Pensões	256.400.532	2,59	250.276.530	2,45
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.757.443	0,17	19.944.185	-15,98
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	393.475.355	3,98	449.956.233	-12,55
Uso de Material de Consumo	90.178.694	0,91	93.424.891	-3,47
Serviços	302.629.124	3,06	355.775.982	-14,94
Depreciação, Amortização e Exaustão	667.537	0,01	755.360	-11,63
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.390.591	0,01	1.572.770	-11,58
Juros e Encargos de Mora	1.390.480	0,01	1.572.770	-11,59
Descontos Financeiros Concedidos	111	0,00	0	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	702.982.218	7,11	762.295.197	-7,78
Transferências Intragovernamentais	638.814.610	6,46	664.112.252	-3,81
Transferências Intergovernamentais	43.357.525	0,44	91.015.883	-52,36
Transferências a Instituições Privadas	1.288.544	0,01	121.774	958,14
Transferências ao Exterior	110.862	0,00	1.800	6.059,01
Outras Transferências e Delegações Concedidas	19.410.678	0,20	7.043.488	175,58
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.206.455.425	52,63	77.578.044	6.611,25
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	5.108.560.241	51,64	0	0,00
Perdas com Alienação	0	0,00	433.042	-100,00
Perdas Involuntárias	36	0,00	0	0,00
Incorporação de Passivos	87.284.428	0,88	74.830.920	16,64
Desincorporação de Ativos	10.610.721	0,11	2.314.081	358,53
Tributárias	5.543.841	0,06	5.461.240	1,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	105.864	0,00	212.296	-50,13
Contribuições	5.437.976	0,05	5.248.944	3,60
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	85.304.902	0,86	90.556.896	-5,80
Incentivos	85.230.164	0,86	90.509.341	-5,83
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	74.738	0,00	47.555	57,16
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	32.362.547		15.745.721	105,53

Fonte: SIAFI (2021).