



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 1º Trimestre de 2022



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
1º Trimestre de 2022

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1º TRIMESTRE/2022	5
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	16
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	18
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	20
2.1. Demais Créditos e Valores	20
3. ESTOQUES	21
4. VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE.....	22
5. IMOBILIZADO	22
5.1. Bens Móveis	23
5.2. Bens Imóveis	23
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	24
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	24
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	25
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	25
6. INTANGÍVEL.....	25
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	27
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	27
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	30
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	31
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	32
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	37
11.2. Resultado do Exercício	40
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	41
12. RECEITAS.....	41
13. DESPESAS	43
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	44
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	48
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....	52
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	55
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	57
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	57
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	57
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	58

Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ	3
Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais).....	18
Tabela 3 – Limite de Saque por Fontes de Recursos	19
Tabela 4 – Demais Créditos a Curto Prazo (em reais)	20
Tabela 5 – Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”	20
Tabela 6 – Estoques (em reais)	21
Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)	22
Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)	23
Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais).....	23
Tabela 10 – Bens de Uso Especial – Composição (em reais)	24
Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais).....	25
Tabela 12 – Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais)	26
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	26
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	27
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	28
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	28
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo	31
Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	32
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	32
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	33
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)	37
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)	38
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)	41
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)	42
Tabela 25 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	43
Tabela 26 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	45
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	47
Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	48
Tabela 29 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	48
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	49
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	49
Tabela 32 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	49
Tabela 33 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	50
Tabela 34 - Balanço Financeiro (em reais).....	52
Tabela 35 - Detalhamento dos Ingressos.....	53
Tabela 36 - Detalhamento dos Dispêndios	54
Tabela 37 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	55
Tabela 38 - Função Educação – Composição (em reais).....	56
Tabela 39 - Resultado Patrimonial do Período.....	57
Tabela 40 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	58
Tabela 41 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	59

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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

Fonte: SIAFI (2022).

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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre/2022

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	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	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	1.065.419.768,38	1.038.866.382,46	PASSIVO CIRCULANTE	674.457.850,87	645.609.058,79
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.817.795,04	285.098.566,92	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	266.803.061,72	240.228.032,18
Créditos a Curto Prazo	763.909.282,73	709.717.059,15	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	763.909.282,73	709.717.059,15	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	17.085.895,18	12.984.754,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	108,69	-
Estoques	50.673.428,90	43.929.075,35	Transferências Fiscais a Curto Prazo	9.623.220,08	12.548.222,08
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	19.261,71	121.681,04	Demais Obrigações a Curto Prazo	380.945.565,20	379.848.050,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.674.386.005,46	4.672.725.009,07	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	700.717.099,87	671.868.307,79
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	2021		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	2020		
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	4.669.417.194,81	4.667.756.198,42	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	686.262.157,29	684.872.182,70	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	686.313.698,93	684.923.724,34	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultados Acumulados	5.039.088.673,97	5.039.723.083,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	15.495.202,89	32.362.547,38
Bens Imóveis	3.983.155.037,52	3.982.884.015,72	Resultados de Exercícios Anteriores	5.039.723.083,74	4.978.528.375,64
Bens Imóveis	3.995.261.722,44	3.994.952.202,47	Ajustes de Exercícios Anteriores	-16.129.612,66	28.832.160,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-12.106.684,92	-12.068.186,75	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.039.088.673,97	5.039.723.083,74
Intangível	4.958.288,54	4.958.288,54			
Softwares	4.958.284,81	4.958.284,81			
Softwares	4.958.284,81	4.958.284,81			
(-) 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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO 14/04/2022 PAGINA 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	2022	2021	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	5.739.805.773,84	5.711.591.391,53	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.739.805.773,84	5.711.591.391,53

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	250.817.795,04	285.098.566,92	PASSIVO FINANCEIRO	2.255.873.629,64	386.529.662,35
ATIVO PERMANENTE	5.488.987.978,80	5.426.492.824,61	PASSIVO PERMANENTE	484.264.426,53	413.627.977,11
			SALDO PATRIMONIAL	2.999.667.717,67	4.911.433.752,07

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	146.171.086,47	119.185.691,12	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	486.832.901,84	496.459.142,89
Atos Potenciais Ativos	146.171.086,47	119.185.691,12	Atos Potenciais Passivos	486.832.901,84	496.459.142,89
Garantias e Contragarantias Recebidas	20.267.978,03	18.153.123,58	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	102.993.425,12	78.122.884,22	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	48.761.288,77	52.103.482,45
Direitos Contratuais	22.909.683,32	22.909.683,32	Obrigações Contratuais	438.071.613,07	444.355.660,44
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	146.171.086,47	119.185.691,12	TOTAL	486.832.901,84	496.459.142,89

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.327.872.524,79
Recursos Vinculados	-677.183.309,81
Educação	-2.677.304,01
Seguridade Social (Excoeto Previdência)	5.711.052,66
Previdência Social (RPPS)	-889.640.412,77
Dívida Pública	-1.759.742,46
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	11.183.096,77
TOTAL	-2.005.055.834,60



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	45.108.805,00	45.108.805,00	19.281.193,00	-25.827.612,00
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	41.102.644,00	41.102.644,00	18.188.561,39	-22.914.082,61
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644,00	41.102.644,00	18.188.561,39	-22.914.082,61
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.533.406,00	3.533.406,00	823.362,56	-2.710.043,44
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406,00	3.533.406,00	823.362,56	-2.710.043,44
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	472.755,00	472.755,00	269.269,05	-203.485,95
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142,00	9.142,00	-	-9.142,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689,00	120.689,00	178.857,95	58.168,95
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	342.924,00	342.924,00	90.411,10	-252.512,90
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências 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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	45.108.805,00	45.108.805,00	19.281.193,00	-25.827.612,00
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	45.108.805,00	45.108.805,00	19.281.193,00	-25.827.612,00
DEFICIT	-	-	2.846.373.847,23	2.846.373.847,23
TOTAL	45.108.805,00	45.108.805,00	2.865.655.040,23	2.820.546.235,23
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.947.271.503,00	3.947.271.503,00	2.865.430.203,93	885.202.621,55	688.579.667,94	1.081.841.299,07
Pessoal e Encargos Sociais	3.431.269.241,00	3.431.269.241,00	2.689.143.688,60	790.240.301,25	610.729.769,82	742.125.552,40
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	516.002.262,00	516.002.262,00	176.286.515,33	94.962.320,30	77.849.898,12	339.715.746,67
DESPESAS DE CAPITAL	20.496.835,00	20.496.835,00	224.836,30	18.833,30	11.333,40	20.271.998,70
Investimentos	20.496.835,00	20.496.835,00	224.836,30	18.833,30	11.333,40	20.271.998,70
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.967.768.338,00	3.967.768.338,00	2.865.655.040,23	885.221.454,85	688.591.001,34	1.102.113.297,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.967.768.338,00	3.967.768.338,00	2.865.655.040,23	885.221.454,85	688.591.001,34	1.102.113.297,77



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESPEZA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	3.967.768.338,00	3.967.768.338,00	2.865.655.040,23	885.221.454,85	688.591.001,34	1.102.113.297,77

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	23.168.371,07	87.157.014,12	59.673.396,96	51.579.450,96	201.083,55	58.544.850,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	227.200,65	-	-	-	227.200,65
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	23.168.371,07	86.929.813,47	59.673.396,96	51.579.450,96	201.083,55	58.317.650,03
DESPESAS DE CAPITAL	6.053.423,81	12.185.234,36	9.256.800,29	8.957.390,29	45.245,00	9.236.022,88
Investimentos	6.053.423,81	12.185.234,36	9.256.800,29	8.957.390,29	45.245,00	9.236.022,88
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	29.221.794,88	99.342.248,48	68.930.197,25	60.536.841,25	246.328,55	67.780.873,56

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.056.375,78	253.070.735,20	245.476.683,59	89.372,00	10.561.055,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	227.920.038,18	227.920.038,18	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.056.375,78	25.150.697,02	17.556.645,41	89.372,00	10.561.055,39
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	1.753.205,51	1.504.839,59	-	304.635,51
Investimentos	56.269,59	1.753.205,51	1.504.839,59	-	304.635,51
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.112.645,37	254.823.940,71	246.981.523,18	89.372,00	10.865.690,90



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	19.281.193,00	15.251.901,63	Despesas Orçamentárias	2.865.655.040,23	1.247.573.114,05
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.860.673.508,81	613.414.864,46
Vinculadas	19.281.193,00	15.251.901,63	Vinculadas	1.004.981.531,42	634.158.249,59
Educação		800,00	Educação	10.009.900,41	8.085.216,30
Seguridade Social (Exceto Previdência)	66.174,08	55.608,18	Seguridade Social (Exceto Previdência)	18.526.370,99	619.707.977,32
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	968.052.274,30	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	19.215.018,92	15.195.493,45	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	8.392.985,72	6.385.055,97
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	1.091.287.740,52	1.022.274.195,97	Transferências Financeiras Concedidas	150.477.537,20	139.492.537,93
Resultantes da Execução Orçamentária	1.033.015.021,00	985.850.082,94	Resultantes da Execução Orçamentária	134.862.534,50	133.330.959,17
Repasso Recebido	898.444.350,22	852.564.773,77	Repasso Concedido	91.863,72	45.650,00
Sub-repasso Recebido	134.570.670,78	133.285.309,17	Sub-repasso Concedido	134.570.670,78	133.285.309,17
Independentes da Execução Orçamentária	58.272.719,52	36.424.113,03	Independentes da Execução Orçamentária	15.815.002,70	6.161.578,76
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	56.700.728,15	35.125.300,96	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	14.145.624,43	5.297.338,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.571.991,37	1.298.812,07	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.669.378,27	864.239,91
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	2.179.136.682,77	594.860.939,77	Pagamentos Extraorçamentários	307.853.810,74	267.823.321,48
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	196.630.453,51	207.922.152,82	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	246.981.523,18	227.429.219,43
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.980.433.585,38	384.039.304,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	60.536.841,25	38.492.205,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	489.439,69	2.091.651,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	333.209,99	1.901.896,99
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.603.204,19	807.831,73	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.236,32	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.603.204,19	807.831,73	Demais Pagamentos	2.236,32	-
Saldo do Exercício Anterior	285.098.566,92	273.330.248,01	Saldo para o Exercício Seguinte	250.817.795,04	250.828.311,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.566,92	273.330.248,01	Caixa e Equivalentes de Caixa	250.817.795,04	250.828.311,92
TOTAL	3.574.804.183,21	1.905.717.285,38	TOTAL	3.574.804.183,21	1.905.717.285,38



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	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

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-33.446.073,60	-20.056.914,95
INGRESSOS	1.112.641.577,40	1.040.425.580,35
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	18.188.561,39	14.630.459,82
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	823.362,56	380.252,18
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	269.269,05	241.189,63
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.093.360.384,40	1.025.173.678,72
Ingressos Extraorçamentários	469.439,69	2.091.651,02
Transferências Financeiras Recebidas	1.091.287.740,52	1.022.274.195,97
Arrecadação de Outra Unidade	1.603.204,19	807.831,73
DESEMBOLSOS	-1.146.087.651,00	-1.060.482.495,30
Pessoal e Demais Despesas	-880.307.118,84	-828.069.284,30
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-520.000,00	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-281.479.837,54	-277.006.276,07
Saúde	-15.766.214,89	-20.083.960,83
Trabalho	-	-
Educação	-582.446.976,05	-530.889.089,24
Cultura	-	-1.431,80
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
14/04/2022

PAGINA
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

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-94.090,36	-88.526,36
(+/-) 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	-114.967.548,65	-91.018.776,08
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-90.075.852,61	-90.807.041,20
Outras Transferências Concedidas	-24.891.696,04	-211.734,88
Outros Desembolsos Operacionais	-150.812.983,51	-141.394.434,92
Dispêndios Extraorçamentários	-333.209,99	-1.901.896,99
Transferências Financeiras Concedidas	-150.477.537,20	-139.492.537,93
Demais Pagamentos	-2.238,32	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-834.698,28	-2.445.021,14
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-834.698,28	-2.445.021,14
Aquisição de Ativo Não Circulante	-817.364,88	-2.431.975,91
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.333,40	-13.045,23
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	-34.280.771,88	-22.501.936,09
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.566,92	273.330.248,01
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	250.817.795,04	250.828.311,92



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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.141.612.770,86	3.180.025.120,75
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	19.011.229,23	15.010.076,79
Venda de Mercadorias	824,58	1.218,50
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	19.010.404,65	15.008.858,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	694,72	635,21
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	694,72	635,21
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	1.095.955.936,16	1.027.990.688,93
Transferências Intragovernamentais	1.091.287.740,52	1.022.274.195,97
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	4.668.195,64	5.716.492,96
Valorização e Ganhos <i>cf</i> Ativos e Desincorporação de Passivos	24.772.437,51	2.135.974.698,46
Reavaliação de Ativos	309.519,97	1.836.069.024,37
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	614.184,66	289.200.603,12
Ganhos com Desincorporação de Passivos	23.848.732,88	10.705.070,97
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.872.473,24	1.049.021,36
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 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
14/04/2022

PAGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.872.473,24	1.049.021,36
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.126.117.567,97	3.828.897.685,69
Pessoal e Encargos	535.597.161,47	536.205.598,01
Remuneração a Pessoal	420.924.633,68	420.857.192,98
Encargos Patronais	89.923.662,23	90.783.387,55
Benefícios a Pessoal	24.559.404,76	24.375.401,99
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	189.460,80	189.615,49
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	305.372.899,79	304.549.131,71
Aposentadorias e Reformas	234.499.122,40	236.861.878,88
Pensões	67.159.480,41	63.470.387,92
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.714.296,98	4.216.864,91
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	67.047.320,83	72.347.874,07
Uso de Material de Consumo	17.106.018,89	20.667.432,27
Serviços	49.902.803,77	51.139.495,14
Depreciação, Amortização e Exaustão	38.498,17	540.946,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	20.053,33	54.936,08
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	20.053,33	54.936,08
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	174.929.001,62	155.754.302,86
Transferências Intragovernamentais	150.477.537,20	139.492.537,93
Transferências Intergovernamentais	22.472.267,04	11.592.870,81
Transferências a Instituições Privadas	64.697,36	14.851,12
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	15.542,38
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.914.500,02	4.638.500,62
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	18.783.863,17	2.737.298.938,08
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	2.726.753.481,35
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	18.027.112,52	10.374.921,68
Desincorporação de Ativos	756.750,65	170.535,05



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	---

EMISSÃO 14/04/2022	PÁGINA 3
-----------------------	-------------

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	1.372.480,16	1.344.910,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	37.532,98	31.054,35
Contribuições	1.334.947,20	1.313.856,51
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	22.994.787,60	21.341.994,02
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	22.935.257,38	21.340.084,98
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	59.530,24	1.909,04
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15.495.202,89	-648.872.564,94

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021

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 1º Trimestre de 2022

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

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no Art. 105 da Lei 4.320/64, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais. (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª Edição, 2021).

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

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no 1º trimestre de 2022.

Tabela 2 – Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Ativo Circulante	1.065.419.768	18,56	1.038.866.382	2,56
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.817.795	4,37	285.098.567	-12,02
Créditos a Curto Prazo	763.909.283	13,31	709.717.059	7,64
Estoques	50.673.429	0,88	43.929.075	15,35
VPD Pagas Antecipadamente	19.262	0,00	121.681	-84,17
Ativo Não Circulante	4.674.386.005	81,44	4.672.725.009	0,04
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.669.417.195	81,35	4.667.756.198	0,04
Intangível	4.958.289	0,09	4.958.289	0,00
TOTAL	5.739.805.774	100,00	5.711.591.392	0,49
Passivo Circulante	674.457.851	11,75	645.609.059	4,47
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	266.803.062	4,65	240.228.032	11,06
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	17.085.895	0,30	12.984.754	31,58
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	109	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	9.623.220	0,17	12.548.222	-23,31
Demais Obrigações a Curto Prazo	380.945.565	6,64	379.848.050	0,29
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	700.717.100	12,21	671.868.308	4,29
Patrimônio Líquido	5.039.088.674	87,79	5.039.723.084	-0,01
Resultados Acumulados	5.039.088.674	87,79	5.039.723.084	-0,01
TOTAL	5.739.805.774	100,00	5.711.591.392	0,49

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/03/2022, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 250,82 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **12,02%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, que equivale a **R\$ 34,28 milhões** a menor na conta de limite de saque em 2022.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, conforme Tabela 3, destacam-se as que se referem aos Recursos Primários de Livre Aplicação, que apresentou um montante de **R\$ 113,57 milhões**; Contribuição Patronal p/ Plano de Seguridade Social do Servidor Público, cujo montante foi de **R\$ 77,24 milhões** e Recursos Destinados A Atividades-Fins da Seguridade Social, com um montante de **R\$ 39,15 milhões**, que representam **45,28%**; **30,79%** e **15,61%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Dentre as fontes de recursos mais representativas, as maiores variações negativas (**99,37%** e **99,20%**) referem-se às fontes Recursos Financeiros de Livre Aplicação e Recursos Livres da Seguridade Social, com montantes de **R\$ 1,03 milhão** e **R\$ 1,59 milhão**, respectivamente, cujas variações monetárias em relação ao exercício financeiro de 2021 foram da ordem de **R\$ 164,10 milhões** e **R\$ 40,24 milhões** a menor.

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\$ 14,08 milhões**, no 1º trimestre de 2022, sendo observada uma variação positiva de **98,06%**, correspondendo a **R\$ 6,97 milhões** a maior 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	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Recursos Primários de Livre Aplicação	113.574.422	45,28	27.802.206	308,51
Contr.Patronal para o Plano Seg.Soc.Serv.Pub.	77.236.582	30,79	818	9.437.179,43
Rec. Dest. Atividades-Fins da Seguridade Social	39.154.569	15,61	17.330.797	125,92
Rec.Próprios Primários de Livre Aplicação	14.083.177	5,61	7.110.397	98,06
Comp. Fin. pela Prod. de Petr. Gás Nat. e Outros	3.158.094	1,26		0,00
Recursos Livres da Seguridade Social	1.588.530	0,63	41.828.531	-96,20
Recursos Financeiros de Livre Aplicação	1.032.603	0,41	165.137.372	-99,37
Rec.Vinc. a Aplic. em Outras Políticas Públicas	283.703	0,11	283.703	0,00
Rec.Vinc. a Aplic. em Políticas Pub.Específicas	254.455	0,10	254.455	-0,00
Recursos de Concessões e Permissões	203.725	0,08	213.366	-4,52
Recursos Diversos	162.876	0,06	26.647	511,25
Rec. Prop. Decor. Alien. Bens e Dir. do Patr.Pub.	35.322	0,01	44.756	-21,08
Receitas de Concursos de Prognósticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Contribuição do Salário-Educação	9.345	0,00	9.345	0,00
Titulos de Responsab. do TN - Outras Aplicações	6.504	0,00	15.119.912	-99,96
Tx. Mul. Poder Polícia e Mul. Prov. Proc. Jud.	4.671	0,00	13.651	-65,78
Fundo Social - Parc. Dest. Educação Publ. e Saúde	4.485	0,00	1.939.178	-99,77
Recursos Dest. a Manut. e Des. do Ensino	184	-	184	
Recursos Próprios Financeiros	1		10.253	
Contrib. do Serv. para o Plano Seg. Soc. Serv. Pub		-	7.948.449	
TOTAL	250.817.795	100,00	285.098.567	-12,02

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

2. Créditos a Curto Prazo

A conta “Créditos a Curto Prazo” compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis (MCASP – 9ª Edição, 2021).

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	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Adiantamento a Prestadores de Serviços	632.235.282	82,76	632.235.757	-0,00
Adiantamento de Férias	76.420.162	10,00	22.524.216	239,28
Cred a Rec por Permissão de Uso de Bens Publ	47.765.953	6,25	47.765.953	0,00
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	3.857.950	0,51	4.924.147	-21,65
Créditos a Rec por Cessão de Pessoal - Munic	2.605.901	0,34	1.225.378	112,66
Cred a Rec Decor de Infrac. Leg e Contratuais	482.886	0,06	482.886	0,00
Cred a Rec por Cessão de Pessoal - Estado	290.824	0,04	442.046	-34,21
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	199.603	0,03	104.053	91,83
Valores a Rec por Devolução Desp. Estornadas	27.564	0,00	0	0,00
Cred a Receber por Cessão de Pessoal	12.574	0,00	12.574	0,00
13 Salário - Adiantamento	10.583	0,00	0	0,00
Adiantamento Concedido	0	0,00	50	-100,00
Cred a Rec por Reemb Salário Maternidade Pg		0,00	0	0,00
TOTAL	763.909.283	100,00	709.717.059	7,64

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **7,64%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021. 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 **82,76%** 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	31/03/2022
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
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		632.235.282

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

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

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

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

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

3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação positiva de **(15,35%)** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 6,74 milhões** a maior.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Hospital Universitário da UFRJ	34.841.427	68,76	30.721.602	13,41
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.767.268	7,43	1.587.550	137,30
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.149.871	4,24	1.936.944	10,99
Maternidade Escola da UFRJ	2.009.770	3,97	2.823.425	-28,82
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	788.096	1,56	682.909	15,40
Instituto de Ginecologia da UFRJ	696.801	1,38	589.360	18,23
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ	526.184	1,04	443.919	18,53
Campus de Macaé da UFRJ	438.121	0,86	293.787	49,13
Hospital Escola São Francisco de Assis	418.363	0,83	365.900	14,34
Instituto de Física da UFRJ	391.095	0,77	368.557	6,12
Demais	4.646.433	9,17	4.115.123	12,91
TOTAL	50.673.429	100,00	43.929.075	15,35

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **68,76%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 34,84 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. Além do Hospital Universitário da UFRJ, destacam-se a Universidade Federal do Rio de Janeiro (**7,43%** do total) e o Instituto de Puericultura e Pediatria Mat. Gesteira da UFRJ (**4,24%** do total), que apresentam variações positivas de **R\$ 2,18 milhões** (aumento de **137,30%**) e **R\$ 212,9 mil** (aumento de **10,99%**), respectivamente, em relação ao encerramento do exercício de 2021.

A unidade hospitalar Maternidade Escola da UFRJ (**3,97%** do total) apresentou uma variação negativa de **R\$ 813,7 mil** em relação ao exercício de 2021, correspondendo a uma queda de **28,82%**.

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\$ 19,26 mil**, sendo **100%** correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- 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\$ 14,1 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\$ 5,19 mil** a apropriar).

A referida conta mostrou uma variação negativa de **84,17%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021. 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 31/03/2022, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,67 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 – Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens Móveis	686.262.157	14,70	684.872.183	0,20
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	686.313.699	14,70	684.923.724	0,20
(-) 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	3.983.155.038	85,30	3.982.884.016	0,01
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.995.261.722	85,56	3.994.952.202	0,01
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-12.106.685	-0,26	-12.068.187	0,32
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.669.417.195	100,00	4.667.756.198	0,04

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

5.1. Bens Móveis

Em 31/03/2022, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 686,26 milhões**, apresentando uma variação positiva de **0,20%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Bens Móveis – Composição (em reais)

BENS MÓVEIS	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	397.444.812	57,91	396.985.992	0,12
Bens de Informática	119.097.820	17,35	118.969.479	0,11
Móveis e Utensílios	92.607.051	13,49	91.853.911	0,82
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	37.031.237	5,40	36.980.613	0,14
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,29	22.602.879	0,00
Veículos	16.208.957	2,36	16.208.957	0,00
Demais Bens Móveis	1.316.968	0,19	1.317.918	-0,07
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	686.262.157	100,00	684.872.183	0,20

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 **88,75%** do total.

5.2. Bens Imóveis

Em 31/03/2022, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,98 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 – Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.656.092.791	91,79	3.655.783.271	0,01
Bens Imóveis em Andamento	317.391.933	7,97	317.191.448	0,06
Instalações	21.776.999	0,55	21.977.483	-0,91
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-12.106.685	-0,30	-12.068.187	0,32
TOTAL	3.983.155.038	100,00	3.982.884.016	0,01

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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**.

Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou um leve aumento de **0,01%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021.

A Superintendência Geral de Patrimônio tem dado continuidade à reclassificação no cadastro de imóveis do SPIUNET. Para tanto, tem sido 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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

de Uso Educacional”, conforme Tabela 10 a seguir. 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 Portaria Conjunta n.º 28, de 24 de março de 2021 e no Manual SPIUNET, constantes no processo SEI n.º . 23079.200133/2021-17.

A Tabela 10, a seguir, detalha a conta de Bens Imóveis de Uso Especial, demonstrando a variação negativa de **0,01%**.

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

BENS DE USO ESPECIAL	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.059.217.441	83,67	3.058.907.921	0,01
Terrenos, Glebas	426.104.020	11,65	426.104.020	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	155.537.278	4,25	155.537.278	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368	0,25	9.082.368	0,00
Edifícios	6.151.685	0,17	6.151.685	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais		0,00	0	0,00
TOTAL	3.656.092.791	100,00	3.655.783.271	0,01

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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.

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 n.º 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 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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

Ressalta-se, 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), que estão sendo atendidas gradativamente, o que levou a alterações no cronograma de implantação junto às unidades da UFRJ.

Em outubro/2021, por meio do Ofício Circular nº 04/2021 - PR6/GSGP/DGPAT, foi informado que os prazos previamente definidos para a migração ao SIADS foram revistos. Nesse sentido, foi divulgado novo cronograma conforme Ofício Circular n.º 01/2022- PR6/GSGP/DGPAT/SAC. 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 terceira etapa de redimensionamento de UASGs da UFRJ, ocorrida em 31 de março de 2022, e (d) as alterações na organização das UASGs do Centro de Ciências da Saúde (CCS).

Assim sendo, até 31 de março de 2022, houve a implantação dos módulos de Almoxarifado e Patrimônio no Instituto de Doenças do Tórax (IDT), conforme cronogramas.

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, 2021), 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 31/03/2021, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 4,96 milhões**, assim composto:

Tabela 11 – Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	1.100.288	22,19	1.100.288	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	3.857.997	77,81	3.857.997	0,00
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
TOTAL	4.958.289	100,00	4.958.289	0,00

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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 não apresenta variação em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021. Os softwares com vida útil definida, que equivalem a **22,19%** do total de intangíveis, também não apresentaram variação em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021.

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	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	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	48.950	0,00
Coord dos Prog de Pós-Grad em Engen da UFRJ	23.995	2,18	23.995	0,00
Superint. Geral de Ens. P/Grad. e Pesq. da UFRJ	16.307	1,48	16.307	0,00
Instituto de Nutrição Josué de Castro	13.065	1,19	13.065	0,00
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	12.620	1,15	12.620	0,00
Observatório do Valongo da UFRJ	12.146	1,10	12.146	0,00
Colégio de Aplicação da UFRJ	7.822	0,71	7.822	0,00
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 Filosof. e C 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 Ciências Matemática 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	1.100.288	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Da análise da tabela, verifica-se que não houve variação nos saldos dos softwares com vida útil definida em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021.

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.685.058	95,52	3.685.058	0,00
Hospital Universitário da UFRJ	55.500	1,44	55.500	0,00
Forum 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 Filosof. e C. Hum. da UFRJ	7.900	0,20	7.900	0,00

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

UNIDADE GESTORA	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
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	3.857.997	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 02 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 31/03/2022, verificou-se um saldo de **R\$ 17,09 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **99,23%** desse valor referente a credores nacionais e **0,77%** 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	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Circulante	17.085.895	100,00	12.984.754	31,58
Nacionais	16.954.967	99,23	12.853.826	31,91
Estrangeiros	130.928	0,77	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	17.085.895	100,00	12.984.754	31,58

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **31,58%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 31/03/2022, estão relacionadas a seguir:

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2022	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	10.200.686	59,70
Hospital Universitário da UFRJ	3.850.535	22,54
Maternidade Escola da UFRJ	1.150.853	6,74
Prefeitura da Universidade da UFRJ	787.782	4,61
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	208.912	1,22
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	171.167	1,00
Campus de Macaé da UFRJ	166.140	0,97
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	121.463	0,71
Instituto de Biofísica da UFRJ	89.526	0,52
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	89.264	0,52
Demais	249.566	1,46
TOTAL	17.085.895	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central é responsável por **59,70%** 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 o Hospital Universitário da UFRJ e a Maternidade Escola da UFRJ, que detêm **22,54%** e **6,74%**, 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 31/03/2022:

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

FORNECEDOR	31/03/2022	AV (%)
Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE	7.182.378	42,04
Via Cone Operações de Tráfego Ltda	671.781	3,93
Banco do Brasil S/A	543.241	3,18
Working Plus Comércio e Serviços Eireli	509.573	2,98
Soluções Serviços Terceirizados Ltda	410.567	2,40
Condomínio Ventura Corporate Towers	382.334	2,24
Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli	308.961	1,81
RCA Produtos e Serviços Ltda	282.170	1,65
Presta Serviços Técnicos Eireli	268.637	1,57
Real Forte Manutenção Predial Eireli	250.716	1,47
Demais	6.275.536	36,73
TOTAL	17.085.895	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Os fornecedores acima relacionados representam **63,27%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

O valor em aberto, no total 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.

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: 00.000.000/0001-91 – Banco do Brasil S/A

Do montante a pagar, **R\$ 331,11 mil**, referem-se à apropriação de Folha de Pagamento de pessoal extraquadro vinculados à unidade Maternidade Escola da UFRJ; **R\$ 64,09 mil**, aos colaboradores extraquadro da unidade Instituto de Psiquiatria da UFRJ e **R\$ 12,39 mil**, aos extraquadros vinculados ao Instituto de Ginecologia da UFRJ, referente ao mês de março de 2022. Além disso, há valores em aberto da ordem de **R\$ 130,93 mil**, que se referem às despesas com manutenção de assinatura do software ALEPH. Até o encerramento do 1º Trimestre/2022, o processo referente à aludida aquisição encontrava-se em análise e providências por parte da Divisão de Importação/PR6 após manifestações da Procuradoria Federal da UFRJ.

Em tempo, há valores em aberto de exercícios anteriores, cujo saldo está em processo de regularização.

Fornecedor: 15.656.953/0001-80 – Working Plus Comércio e Serviços Eireli

Do montante a pagar, **R\$ 508,61 mil**, referem-se ao registro de passivo anterior decorrente do reconhecimento de dívida pela prestação de serviços ao Hospital Universitário da UFRJ pertinentes aos exercícios de 2016 e 2017, com valores em aberto a partir de janeiro/2022, conforme Processos 23079.049011/2014-93 e 23079.031738/2015-03. O saldo remanescente decorreu de despesas anuladas pela unidade quando da apropriação e pagamento de notas fiscais de prestação de serviços em exercícios anteriores.

Fornecedor: 09.445.502/0001-09 – Soluções Serviços Terceirizados Ltda

Do montante a pagar, **R\$ 315,88 mil**, referem-se à prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial em diversas unidades da UFRJ, pertinentes ao mês de fevereiro de 2022, conforme contrato 59/2016 e **R\$ 94,77 mil**, referem-se ao contrato 28/2019, ambos celebrados pela Administração Central da UFRJ.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Fornecedor: 11.605.833/0001-00 – Condomínio Ventura Corporate Towers

O montante a pagar, da ordem de **R\$ 382,33 mil**, refere-se à taxa condominial de abril/2022 dos imóveis da UFRJ localizados na Av. República do Chile, 330 – Centro, Rio de Janeiro/RJ.

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

O saldo em aberto de **R\$ 308,96 mil** 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: 69.207.850/0001-61 – RCA Produtos e Serviços Ltda

O valor em aberto de **R\$ 282,17 mil** refere-se a serviço de limpeza, asseio e conservação predial de unidades hospitalares da UFRJ, conforme contrato 32/2017 e apostilamento n.º 02, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 10.446.523/0001-10 – Presta Serviços Técnicos Eireli

Do montante a pagar, **R\$ 89,77 mil** referem-se ao registro de passivo anterior decorrente da prestação de serviços de almoxarife, em dezembro/2021, no âmbito do contrato 41/2021, celebrado pela Administração Central da UFRJ e **R\$ 178,87 mil** referem-se aos valores em aberto decorrentes da prestação de serviços em janeiro e fevereiro/2022.

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.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/03/2022, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 380,95 milhões** e uma variação positiva de **0,29%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação correspondente a **R\$ 1,1 milhão** a maior. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 333,28 milhões** corresponde a **87,49%** 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 1º Trimestre de 2022, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 23,79 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 18,03 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 333,28 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **74,15%** desse saldo.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Além disso, houve um aumento de **2,01%**, correspondente ao montante de **R\$ 379,3 mil** no registro de obrigações referentes aos Precatórios de Terceiros, e um aumento de **2,16%**, correspondente ao montante de **R\$ 363,9 mil** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo os totais de **R\$ 19,29 milhões** e **R\$ 17,23 milhões**, respectivamente, no encerramento do 1º Trimestre de 2022.

Cabe, ainda, salientar a variação positiva de **297,88%** nas obrigações referentes a Incentivos à Educação, Cultura e Outros, correspondente ao montante de **R\$ 5,95 milhões**, em relação ao encerramento do exercício de 2021, perfazendo um total de **R\$ 7,95 milhões** no 1º Trimestre de 2022.

A Tabela 17 apresenta o detalhamento do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, destacando-se o montante relacionado às Transferências Financeiras a comprovar – TED, conforme já explicitado, além das demais obrigações em aberto no 1º trimestre de 2022:

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	333.281.781	87,49	339.045.397	-1,70
Precatórios de Terceiros	19.293.616	5,06	18.914.365	2,01
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	17.225.211	4,52	16.861.298	2,16
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	7.953.097	2,09	1.998.887	297,88
Pensão Alimentícia	1.311.350	0,34	1.684.751	-22,16
Previdência Complementar Servidor Pub Federal	622.395	0,16	666.849	-6,67
Impostos e Contrib Diversos Devidos ao Tesouro	499.672	0,13	177.027	182,26
Depósitos Retidos de Fornecedores	220.700	0,06	134.722	63,82
Retenção Previdenciária - FRGPS	113.738	0,03	69.043	64,74
Serviços de Processamento de Dados	100.316	0,03	95.117	5,46
ISS	93.444	0,02	27.040	245,58
Depósitos de Terceiros	84.891	0,02		0,00
Depósitos por Devolução de Valores não Reclamados	77.985	0,02	23.938	225,78
Indenizações e Restituições Devidas ao Tesouro	45.951	0,01		0,00
IRRF Devido ao Tesouro Nacional	15.032	0,00		0,00
Indenizações, Restituições e Compensações	6.384		146.907	
Ordens Bancárias Canceladas		0,00	2.709	-100,00
TOTAL	380.945.565	100,00	379.848.050	0,29

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 31/03/2022, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 438,07 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	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Serviços	428.847.769	97,89	437.772.305	-2,04
Fornecimento de Bens	9.137.708	2,09	6.495.588	40,68
Seguros	86.136	0,02	87.767	-1,86
TOTAL	438.071.613	100,00	444.355.660	-1,41

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Do montante de contratações, na data base de 31/03/2022, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,89%** do total de contratos, com uma queda de **2,04%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/03/2022:

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	406.459.421	92,78	416.977.341	-2,52
Hospital Universitário da UFRJ	21.545.757	4,92	21.545.757	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	6.391.466	1,46	5.535.259	15,47
Decanato do Centro de Tecnologia Da UFRJ	3.490.363	0,80	1.834	190.255,75
Hospital Escola São Francisco de Assis	110.117	0,03	220.981	-50,17
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	66.378	0,02	66.378	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110	0,00	8.110	0,00
TOTAL	438.071.613	100,00	444.355.660	-1,41

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **92,78%** 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 31/03/2022, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

CONTRATADOS	31/03/2022	AV (%)
Light Servicos de Eletricidade S/A	165.331.079,88	37,74
Front Serviço de Segurança Ltda	26.528.280,52	6,06
Soluções Serviços Terceirizados Ltda	13.481.180,52	3,08
Angel's Segurança e Vigilância - Eireli	12.619.173,49	2,88
Rodocon Construções Rodoviárias Ltda	10.657.043,79	2,43
Nutryenerge Refeições Industriais Ltda	10.145.484,00	2,32
Lince - Segurança Eletrônica Ltda	8.787.524,25	2,01
Studio G Construtora Ltda	8.428.541,71	1,92
DB2 Engenharia Ltda	7.141.339,22	1,63
Foccus Administradora de Serviços Eireli	6.919.844,58	1,58
Demais	168.032.121,11	38,36
TOTAL	438.071.613,07	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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.	06/01/2023
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 e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	28/02/2022

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Contrato	Objeto	Vigência
17/2016	Contratação dos serviços de limpeza, asseio e conservação predial, para as áreas do prédio do Centro de Tecnologia - CT, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão e obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos.	29/11/2021 Contrato Rescindido
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

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.	31/01/2023

Contratado: 30.090.575/0001-03 – Rodocon Construções Rodoviárias Ltda

Contrato	Objeto	Vigência
08/2016	Serviços continuados de coleta de resíduos de serviço de saúde - RSS e químicos nos Campi da UFRJ, situados na Ilha da Cidade Universitária, Campus da Praia Vermelha e Unidades Externas (item 1). Prorrogação excepcional do prazo de vigência contratual, conforme TA 05/2021.	12/01/2022
14/2017	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados, para manutenção de áreas externas e verdes, com fornecimento de materiais e equipamentos, no campus da UFRJ, situado na Cidade Universitária - campus CIDUNI.	05/02/2023
04/2022	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados de coleta de resíduos de serviços de saúde das classes A (infectantes) e E (perfurocortantes) dos campi da UFRJ, situados na Cidade Universitária, Praia Vermelha e Duque de Caxias.	12/01/2023

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Contratado: 00.865.320/0001-04 – Nutryenerge Refeições Industriais Ltda

Contrato	Objeto	Vigência
02/2022	Contratação de serviços de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições dos restaurantes universitários da UFRJ, e do fornecimento de gêneros alimentícios e insumos para atividades acadêmicas de alimentação desenvolvidas pelo sistema integrado da UFRJ.	20/01/2023

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 à 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.	24/02/2023
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: 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.	28/02/2023
01/2021	Contratação de serviços de reforma, manutenção predial e modernização do edifício anexo ao conjunto arquitetônico Rui Barbosa, 762, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no projeto básico e demais documentos técnicos que se encontram anexos ao edital do certame que deu origem ao instrumento contratual.	03/08/2022
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.	09/04/2022

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Contrato	Objeto	Vigência
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 Av. Presidente Vargas, 2863, Cidade Nova, Rio de Janeiro/RJ.	01/08/2022
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.	04/07/2022
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.	08/12/2022

Contratado: 05.158.914/0001-07 – DB2 Engenharia Ltda

Contrato	Objeto	Vigência
19/2017	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados com fornecimento de materiais, para conservação, operação e manutenção preventiva e corretiva, com intervenções pertinentes, nos sistemas elétricos urbanos, no campus da UFRJ, situado na Cidade Universitária - CAMPUS CIDUNI.	19/02/2023

Contratado: 05.897.975/0001-88 - Foccus Administradora de Serviços Eireli

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 é 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

O conjunto de contratos acima elencados representa **61,65%** 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 1º Trimestre/2022 o montante de **R\$ 159.945.306,71** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 1º

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

trimestre/2022), sendo apurado que **89,56%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 31/03/2022, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 16,13 milhões**, sendo verificado que o montante de maior valor ocorreu na Administração Central da UFRJ e impactou o Patrimônio Líquido do Órgão de forma negativa em **R\$ 12,89 milhões**, o equivalente a **79,92%** do total de ajustes no âmbito da UFRJ.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/03/2022:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/03/2022	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro (Administração Central)	-12.890.808	79,92
Hospital Universitário da UFRJ	-3.065.107	19,00
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-181.956	1,13
Demais	8.258	-0,05
TOTAL	-16.129.613	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 1º Trimestre de 2022 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\$ 19,60 milhões** (121,50% do saldo);
- Baixa de Imobilizado e de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 12,88 mil**, e **R\$ 673,19 mil**, respectivamente (4,25% do saldo);
- Estorno de Registro de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 1,66 mil** (0,01% do saldo);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 2,22 milhões** (-13,74% do saldo);
- Incorporação de Imobilizado e de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 21,13 mil** e **R\$ 1,90 milhão**, respectivamente (-11,93% 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\$ 13,61 mil** (-0,08% do saldo).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

CONTABILIZAÇÃO NA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES								
CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES			AJUSTES CREDITORES			TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Baixa de Ativos Imobilizado Estoque Créditos a Receber CP	Estorno de Incorporações/ Apropriações Imobilizado Estoque Créditos a Receber	Estorno ou Regularização de Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Incorporação de Imobilizado Apropriação de Estoque Apropriação de Créditos a Receber	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	-18.562.685	0	0	2.216.544	0	13.607	-16.332.534	101,26
Pessoal a Pagar	-922.150	0	0	0	0	0	-922.150	5,72
Encargos Sociais a Pagar	-57.386	0	0	0	0	0	-57.386	0,36
Benefícios Previdenciários a Pagar	-29.006	0	0	0	0	0	-29.006	0,18
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-23.947	0	0	0	0	0	-23.947	0,15
Outras Obrigações a Curto Prazo	-1.675	0	0	0	0	0	-1.675	0,01
Adiantamentos Concedidos	0	-475	0	0	0	0	-475	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	0	-672.715	-1.665	0	1.903.681	0	1.229.302	-7,62
Bens Móveis	0	-12.877	0	0	21.135	0	8.258	-0,05
TOTAL	-19.596.849	-686.067	-1.665	2.216.544	1.924.816	13.607	-16.129.613	100,00
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>121,50</i>	<i>4,25</i>	<i>0,01</i>	<i>-13,74</i>	<i>-11,93</i>	<i>-0,08</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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\$ 16,33 milhões**, sendo **R\$ 18,56 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 2,23 milhões** a ajustes credores.

Ainda com relação aos ajustes contabilizados em contrapartida a “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”, importa frisar que a Administração Central da UFRJ foi responsável pelo lançamento de maior montante e trata de reconhecimento de passivo pelos serviços prestados pela Light Serviços de Eletricidade S.A, na ordem de **R\$ 3,64 milhões**, o equivalente a **22,29%** do total de ajustes na referida conta. Os ajustes devedores referem-se à apropriação e ao reconhecimento de passivos relativos a exercícios anteriores. Quanto aos registros credores, destaca-se que a totalidade corresponde a estorno de reconhecimento/apropriação de passivos registrados dentro do período em análise, não se tratando, portanto, de estorno de lançamentos realizados em exercícios anteriores.

Na conta “Pessoal a Pagar”, os ajustes devedores de **R\$ 922,15 mil** 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 e para pagamento de ajuda de custo por redistribuição para UFRJ.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 57,39 mil**, para reconhecimento de passivos referente às contribuições patronais para custeio do plano de seguridade social do servidor (PSSS) relativo a servidores da UFRJ que se encontram afastados/licenciados sem vencimento e optaram por permanecerem vinculados ao RPPS da União.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 29,01 mil** de movimento a débito), os lançamentos referem-se ao reconhecimento de passivos, realizado pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições sobre a folha de pagamento de servidores ativos e inativos da UFRJ.

No que tange à movimentação vinculada à conta “Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União”, o saldo dos ajustes realizados corresponde ao reconhecimento de passivos referente à contribuição da UFRJ ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), no montante de **R\$ 23,95 mil**.

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, bem como reconhecimento de dívidas com bolsistas, que são registradas na conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”, perfazendo o total de **R\$ 1,68 mil**.

É de ser relevado os ajustes credores em contrapartida a “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo”, que totalizaram **R\$ 1,90 milhão**, sendo relativos a apropriações de valores 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. Por outro lado, verificaram-se ajustes devedores de **R\$ 674,38 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos, perfazendo um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 1,23 milhão**.

Por fim, o total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 8,26 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 21,14 mil) como de baixa de bens (R\$ 12,88 mil). Os ajustes credores referem-se a incorporações nas contas “Aparelhos de Medição e Orientação”, “Aparelhos e Equipamentos de Comunicação”, “Máquinas e Equipamentos Energéticos”, “Equip de Tecnologia da Infor e Comunicação/Tic”, “Aparelhos e Utensílios Domésticos”, “Mobiliário em Geral”, “Coleções e Materiais Bibliográficos” e “Equipamentos para Áudio,

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Vídeo e Foto”, por motivo de ausência de registro no exercício competente ou de baixa realizada a maior ou indevidamente.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 31/03/2022, evidenciou como Resultado do Exercício um superávit patrimonial no valor de **R\$ 15,49 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens **16 a 18**, que dizem respeito à Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 9ª Edição, 2021).

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 31/03/2022.

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	45.108.805	19.281.193	-25.827.612	42,74	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Total das Receitas	45.108.805	19.281.193	-25.827.612	42,74	100,00
Despesas Correntes	3.947.271.503	2.865.430.204	1.081.841.299	72,59	99,99
Despesas de Capital	20.496.835	224.836	20.271.999	1,10	0,01
Total das Despesas	3.967.768.338	2.865.655.040	1.102.113.298	72,22	100,00

Fonte: SIAFI Web (2022)

No 1º Trimestre de 2022, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 19,28 milhões** de um total previsto de **R\$ 45,11 milhões**. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 2,87 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 2,85 bilhões** em relação à arrecadação da receita, o que não representa necessariamente uma situação negativa, tendo em vista que o Balanço Orçamentário apresenta apenas os valores correspondentes às receitas próprias ou aos recursos vinculados a despesas específicas consignados na LOA (como FIES e Salário-Educação). Portanto, os créditos orçamentários recebidos ou concedidos no decorrer do exercício não são adicionados ou deduzidos da coluna “Previsão Atualizada” do BO.

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

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas até a data base de 31/03/2022, tendo sido arrecadado **R\$ 19,28 milhões**, que corresponde a **42,74%** do montante previsto para esta categoria, indicando frustração da receita estimada no orçamento na ordem de **R\$ 25,83 milhões**, até o fechamento do 1º Trimestre/2022.

As Receitas Correntes aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento de financiamento dos programas e ações orçamentários, com vistas a atingir as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido. (MCASP 9ª Edição, 2021)

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Na tabela a seguir, demonstram-se 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	45.108.805	19.281.193	-25.827.612	42,74	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	41.102.644	18.188.561	-22.914.083	44,25	94,33
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644	18.188.561	-22.914.083	44,25	94,33
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.533.406	823.363	-2.710.043	23,30	4,27
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406	823.363	-2.710.043	23,30	4,27
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	472.755	269.269	-203.486	56,96	1,40
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142	-	-9.142	0,00	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689	178.858	58.169	148,20	0,93
Demais Receitas Correntes	342.924	90.411	-252.513	26,36	0,47
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	45.108.805	19.281.193	-25.827.612	42,74	100,00

Fonte: SIAFI Web (2022)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **94,33%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 18,19 milhões (44,25%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes de aluguéis e arrendamentos.

As Receitas de Serviços corresponderam a **4,27%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **23,30%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 823,36 mil**). Destacam-se as receitas arrecadadas com atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público e com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais. Observaram-se ainda 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), e as provenientes das atividades do comércio varejista e atacadista de livros, periódicos, material escolar e publicidade.

No grupo Outras Receitas Correntes, verificou-se como arrecadação mais significativa as receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 178,86 mil (0,93%** do total de receitas arrecadadas), sendo **37,00%** decorrente de restituições de convênios. Registre-se que a previsão atualizada para essas receitas foram da ordem de **R\$ 120,69 mil**, apresentando, portanto, um excesso de arrecadação de **R\$ 58,17 mil**. As demais arrecadações nesse grupo correspondem a outras receitas primárias de fonte própria (**R\$ 90,41 mil**).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Destaca-se que o grupo supracitado apresentou **R\$ 269,27 mil** de arrecadação (**56,96%** da previsão atualizada) e representa apenas **1,40%** do total realizado até a data base de 31/03/2022.

Até o encerramento do 1º Trimestre/2022, constatou-se, portanto, uma frustração da receita estimada no orçamento na ordem de **R\$ 25,83 milhões**, sendo que apenas as receitas correntes classificadas em “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos” apresentaram excesso de arrecadação.

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, consignada na Lei Orçamentária Anual de 2022, é de **R\$ 3,97 bilhões** (dotação atualizada), sendo **86,48%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. Não foram abertos/reabertos créditos adicionais durante o 1º Trimestre/2022, por isso a dotação atualizada apresenta o mesmo valor da dotação inicial. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 37,08 mil** estavam na referida situação, o equivalente a **0,93%** da dotação atualizada.

Com relação ao detalhamento das ações, destacam-se as dotações iniciais nas áreas de atuação (subfunção) “Ensino Superior” (**R\$ 1,74 bilhões**), “Previdência do Regime Estatutário” (**R\$ 1,20 bilhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 465,96 milhões**); nos programas “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 3,54 bilhões**) e “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 389,03 milhões**). Observou-se ainda que **R\$ 14,10 milhões** correspondem ao Plano Orçamentário CV19 (“Coronavírus COVID19”), no âmbito da Ação de Governo “Funcionamento e Gestão de Instituições Hospitalares Federais”, sendo **R\$ 11,28 milhões** referente a Outras Despesas Correntes e **R\$ 2,82 milhões** para Investimentos.

Abaixo, apresentam-se de maneira sintética as informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ até a data base de 31/03/2022, 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	3.947.271.503	2.865.430.204	72,59	99,99
Pessoal e Encargos Sociais	3.431.269.241	2.689.143.689	78,37	93,84
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	516.002.262	176.286.515	34,16	6,15
DESPESAS DE CAPITAL	20.496.835	224.836	1,10	0,01
Investimentos	20.496.835	224.836	1,10	0,01
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.967.768.338	2.865.655.040	72,22	100,00
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.967.768.338	2.865.655.040	72,22	-
TOTAL	3.967.768.338	2.865.655.040	72,22	-

Fonte: SIAFI Web (2022)

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Até o encerramento do 1º Trimestre de 2022 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 2,87 bilhões**, sendo **93,84%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **6,15%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,01%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **72,22%** da dotação atualizada. Importa frisar que se considera como despesa orçamentária executada os valores das despesas empenhadas, inclusive aquelas em liquidação, liquidadas ou pagas.

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\$ 176,29 milhões**, o equivalente a **34,16%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas com auxílio-alimentação, as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”) e as despesas com auxílio-transporte, com execução no montante de **R\$ 58,42 milhões**, **R\$ 24,01 milhões** e **R\$ 18,06 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **57,00%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”.

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de apenas **1,10%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 224,84 mil**, sendo que **94,96%** se referem a despesas com equipamentos e material permanente.

Observou-se ainda que a UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando, portanto, a dotação atualizada (**R\$ 3,97 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 2,87 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 53,18 milhões**), o 1º Trimestre de 2022 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 1,12 bilhão**, além do montante que se encontra bloqueado (**R\$ 37,08 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

O Órgão UFRJ é composto 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”, sendo fixada a dotação inicial de **R\$ 3,38 bilhões** e **R\$ 588,48 milhões**, respectivamente, na Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2022.

No 1º Trimestre de 2022 houve movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no orçamento da própria UFRJ, que compreende as Unidades Orçamentárias da Administração Central e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ, quanto na execução de recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do Ministério da Educação (MEC) e de outros Ministérios, conforme se observa na tabela 26, a seguir.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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	3.947.271.503	66.167.582	12.987.679	2.865.430.204	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.431.269.241	-	-	2.689.143.689	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.431.269.241	-	-	2.689.143.689	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	516.002.262	66.167.582	12.987.679	176.286.515	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	516.002.262	12.294.764	12.476.811	147.117.491	83,45
Outras Unidades Orçamentárias	-	53.872.818	510.868	29.169.024	16,55
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	10.272.050	76.744	10.118.562	5,74
Demais Órgãos	-	43.600.768	434.124	19.050.462	10,81
DESPESAS DE CAPITAL	20.496.835	922.638	922.638	224.836	-
Investimentos	20.496.835	922.638	922.638	224.836	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	20.496.835	922.638	922.638	224.836	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA					
Orçamento Próprio UFRJ	3.967.768.338	13.217.402	13.399.448	2.836.486.016	98,98
Outras Unidades Orçamentárias	-	53.872.818	510.868	29.169.024	1,02
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	10.272.050	76.744	10.118.562	0,35
Demais Órgãos	-	43.600.768	434.124	19.050.462	0,66
TOTAL GERAL	3.967.768.338	67.090.219	13.910.317	2.865.655.040	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

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\$ 3,97 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias 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\$ 53,88 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 29,17 milhões** até 31/03/2022. 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\$ 41,65 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde (UO: Fundo Nacional de Saúde), sendo **R\$ 16,17 milhões** correspondente ao Plano Orçamentário CV19 (“Coronavírus COVID19”), e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 10,01 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **95,89%** do total recebido.

Observou-se ainda, como demonstrado na tabela 26, que **98,98%** (**R\$ 2,84 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 2,87 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou **R\$ 2,69 bilhões** de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,64%** corresponde à execução da

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,36%** referem-se à execução da UO do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

Quanto às demais despesas de custeio (“Outras Despesas Correntes”), do total de **R\$ 176,29 milhões** executados até a data base de 31/03/2022, **83,45% (R\$ 147,12 milhões)** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **85,10%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **14,90%** 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\$ 29,17 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**65,31%**).

Com relação aos investimentos, a totalidade da execução foi proveniente do próprio orçamento da UFRJ (**R\$ 224,84 mil**), não tendo recebido créditos de outras unidades orçamentárias. As descentralizações concedidas e recebidas referem-se a unidades orçamentárias integrantes do Órgão UFRJ.

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 **71,37%** no 1º Trimestre/2022.

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, Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes, Fundação Casa de Rui Barbosa 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 1º Trimestre de 2022

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

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	UO - Órgão Superior	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.915.403.007,00	2.915.403.007,00			2.275.965.772,86	668.360.245,93	514.308.253,73	20.537.250,00	618.899.984,14	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	515.866.234,00	515.866.234,00			413.177.915,74	121.880.055,32	96.421.516,09		102.688.318,26	
			Total Ministério Educação	3.431.269.241,00	3.431.269.241,00	0,00	0,00	2.689.143.688,60	790.240.301,25	610.729.769,82	20.537.250,00	721.588.302,40	
		Total		3.431.269.241,00	3.431.269.241,00	0,00	0,00	2.689.143.688,60	790.240.301,25	610.729.769,82	20.537.250,00	721.588.302,40	
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	449.025.233,00	449.025.233,00	12.294.764,06	12.476.810,74	125.194.449,16	68.151.331,98	56.834.452,21	16.547.423,00		307.101.314,16
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	66.977.029,00	66.977.029,00			21.923.042,09	7.074.821,36	4.648.677,73		0,00	45.053.986,91
			Subtotal	516.002.262,00	516.002.262,00	12.294.764,06	12.476.810,74	147.117.491,25	75.226.153,34	61.483.129,94	16.547.423,00	352.155.301,07	
			MINISTERIO DA EDUCACAO			10.108.900,41		10.108.900,41	9.497.455,62	6.917.419,19		0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE			4.095,20		4.095,20	4.095,20			0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS			4.700,00		4.700,00	4.700,00			0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA			506,48		506,48	506,48			0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO			360,00		360,00	360,00			0,00	
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			153.488,00		76.744,00					76.744,00
			Subtotal	0,00	0,00	10.272.050,09	76.744,00	10.118.562,09	9.507.117,30	6.917.419,19	0,00	76.744,00	
			Total Ministério Educação	516.002.262,00	516.002.262,00	22.566.814,15	12.553.554,74	157.236.053,34	84.733.270,64	68.400.549,13	16.547.423,00	352.232.045,07	
			MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA			523.920,00	261.960,00	26.940,00	26.940,00	17.960,00		235.020,00
				FUNDO NACIONAL DE SAUDE			41.647.385,32	172.164,39	18.526.370,99	9.707.118,66	9.431.388,99		22.948.849,94
			MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRA-ESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			932.311,27						932.311,27
	COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			494.991,00		494.991,00	494.991,00			0,00		
	MINISTERIO DO TURISMO	FUNDAÇÃO CASA DE RUI BARBOSA			2.160,00		2.160,00	0,00	0,00		0,00		
Total Demais Órgãos	0,00	0,00	43.600.767,59	434.124,39	19.050.461,99	10.229.049,66	9.449.348,99	0,00	24.116.181,21				
Total	516.002.262,00	516.002.262,00	66.167.581,74	12.987.679,13	176.286.515,33	94.962.320,30	77.849.898,12	16.547.423,00	376.348.226,28				
Total			3.947.271.503,00	3.947.271.503,00	66.167.581,74	12.987.679,13	2.865.430.203,93	885.202.621,55	688.579.667,94	37.084.673,00	1.097.936.528,68		
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	14.856.835,00	14.856.835,00	922.637,57	922.637,57	224.836,30	18.833,30	11.333,40	0,00	14.631.998,70	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	5.640.000,00	5.640.000,00							5.640.000,00	
			Subtotal	20.496.835,00	20.496.835,00	922.637,57	922.637,57	224.836,30	18.833,30	11.333,40	0,00	20.271.998,70	
			Total Ministério Educação	20.496.835,00	20.496.835,00	922.637,57	922.637,57	224.836,30	18.833,30	11.333,40	0,00	20.271.998,70	
			Total Demais Órgãos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Total	20.496.835,00	20.496.835,00	922.637,57	922.637,57	224.836,30	18.833,30	11.333,40	0,00	20.271.998,70				
Total			20.496.835,00	20.496.835,00	922.637,57	922.637,57	224.836,30	18.833,30	11.333,40	0,00	20.271.998,70		
Total			3.967.768.338,00	3.967.768.338,00	67.090.219,31	13.910.316,70	2.865.655.040,23	885.221.454,85	688.591.001,34	37.084.673,00	1.118.208.527,38		

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 31/03/2022, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 128,56 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim uma redução de **17,39%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (31/03/2021). Observou-se ainda uma redução de **18,63%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior e de **12,88%** dos RPNP reinscritos, na data base de 31/03/2022, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/03/2022	31/03/2021	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	99.342.248	122.093.027	-18,63
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores (reinscritos)	29.221.795	33.543.634	-12,88
TOTAL	128.564.043	155.636.661	-17,39

Fonte: SIAFI Web (2021 e 2022).

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica e grupo de despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados, até o período, **53,62%** 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 **54,30%**, considerando os valores inscritos/reinscritos deduzidos os cancelados.

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

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscrições (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar
Despesas Correntes	110.325.385	201.084	110.124.302	59.673.397	54,19	51.579.451	58.544.851
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	-	227.201	-	0,00	-	227.201
Outras Despesas Correntes	110.098.185	201.084	109.897.101	59.673.397	54,30	51.579.451	58.317.650
Despesas de Capital	18.238.658	45.245	18.193.413	9.256.800	50,88	8.957.390	9.236.023
Investimentos	18.238.658	45.245	18.193.413	9.256.800	50,88	8.957.390	9.236.023
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	128.564.043	246.329	128.317.715	68.930.197	53,72	60.536.841	67.780.874
<i>% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos</i>		<i>0,19%</i>		<i>53,62%</i>		<i>47,09%</i>	<i>52,72%</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 31/03/2022, aproximadamente **47,09%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 60,54 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 67,78 milhões**, que corresponde a **52,72%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Destaca-se ainda que **87,21%** do total a pagar correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”.

Do montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 58,32 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 31/03/2022 foi de **R\$ 51,58 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 9,24 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 8,96 milhões** durante o 1º Trimestre/2022.

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\$ 246,33 mil** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**0,19%** do total inscrito/reinscrito), até a data base de

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

31/03/2022, correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2019 a 2021, sendo que **81,63%** se referem a despesas com material de consumo e **18,37%** correspondem a despesas de investimentos.

Com relação à análise da origem dos recursos, conforme tabela 30 (a seguir), **58,28%** 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 **38,31%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **22,87%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **19,97%** 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	49.153.596	38,31
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	29.344.434	22,87
Fundo Nacional de Saúde	25.624.818	19,97
Ministério da Agric. Pecuária e Abastecimento	17.000.000	13,25
Demais (< R\$ 10 milhões)	7.194.868	5,61
TOTAL	128.317.715	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 31/03/2022, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram **50,83%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 211,76 mil**), como demonstra a tabela abaixo:

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

RPNP	Total Inscrito	AV%
RECURSOS EMENDA CALMON	65.221.144	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	0,35
Outras Despesas Correntes	55.813.627	85,58
Investimentos	9.180.316	14,08
TOTAL RPNP	128.317.715	-
% Emenda Calmon	50,83	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 31/03/2022, discriminando aquelas com montantes mais relevantes.

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	Cancelados/ Reinscritos (%)	AV - RPNP a Pagar (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	74.671.467	-	48.489.660	42.065.528	32.605.939	0,00	48,10
Hospital Universitário da Ufrj	32.602.310	165.951	11.229.468	10.185.232	22.251.126	0,51	32,83
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da Ufrj	3.971.743	33.116	2.818.996	2.615.334	1.323.293	0,83	1,95
Instituto de Psiquiatria da Ufrj	3.000.397	-	2.026.600	1.984.737	1.015.660	0,00	1,50

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	Cancelados/ Reinscritos (%)	AV - RPNP a Pagar (%)
Maternidade Escola da Ufrj	2.768.652	-	492.119	440.896	2.327.756	0,00	3,43
Instituto de Doenças do Tórax da Ufrj	2.264.519	-	457.695	449.085	1.815.433	0,00	2,68
Instituto de Ginecologia da Ufrj	1.071.977	-	207.773	174.247	897.730	0,00	1,32
Decanato do Centro de Letras e Artes da Ufrj	1.044.932	-	264.435	257.772	787.160	0,00	1,16
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da Ufrj	1.031.233	-	432.697	337.898	693.335	0,00	1,02
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.136.815	47.262	2.510.754	2.026.112	4.063.442	0,77	5,99
TOTAL	128.564.043	246.329	68.930.197	60.536.841	67.780.874	0,19	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Como demonstrado na tabela 32 (acima), a Administração Central foi responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo **58,08%** 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 **25,36%** 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 31/03/2022, **48,10%** está concentrado na Administração Central e **32,83%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **56,33%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 42,07 milhões**), **43,67%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 32,61 milhões**).

Observa-se ainda que o Hospital Universitário da UFRJ apresentou o valor mais significativo de RPNP Cancelados (**R\$ 165,95 mil**). No entanto, quando comparado com o montante de RPNP inscritos/reinscritos em cada Unidade Gestora, destaca-se o Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ (cancelou **59,22%** do total inscrito/reinscrito). Nas demais, o cancelamento foi inferior a 1% 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 **60,33%** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (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	7.153	7.153	360.000	360.000	367.153	367.153	0,47
2013	35.309	35.309	449.596	449.596	484.904	484.904	0,62
2014	69.689	69.689	1.322.569	1.322.569	1.392.257	1.392.257	1,77
2015	906.786	906.786	1.650.508	1.650.508	2.557.294	2.557.294	3,25
2016	956.401	956.401	2.856.163	2.856.163	3.812.563	3.812.563	4,85
2017	319.913	314.913	1.007.838	1.007.838	1.327.750	1.322.750	1,68
2018	310.795	310.795	1.386.309	1.335.543	1.697.104	1.646.337	2,09
2019	93.159	93.159	8.292.395	7.862.825	8.385.554	7.955.984	10,12
2020	1.250.099	847.375	11.832.013	10.810.909	13.082.112	11.658.284	14,82
2021	253.897.911	7.324.112	99.160.326	40.124.925	353.058.237	47.449.037	60,33
TOTAL	257.847.214	10.865.691	128.317.715	67.780.874	386.164.929	78.646.564	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 386,50 milhões**, sendo cancelados **R\$ 335,70 mil**, que corresponde a **0,09%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 1º Trimestre/2022.

Do total de RP, **R\$ 78,65 milhões** encontravam-se pendentes de pagamento na data base de 31/03/2022, que representam **20,37%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **51,79%** desse saldo.

Com relação à composição do saldo em aberto de Restos a Pagar, verificou-se que **87,58%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 68,88 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **12,13%** referem-se a Investimentos (**R\$ 9,54 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 pela totalidade do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Pessoal e Encargos Sociais” (**R\$ 227,20 mil**), que trata de valor inscrito em 2021 para atender despesa junto à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público (Contribuição a Entidade Fechada de Previdência); **47,71%** do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **80,08%** em “Investimentos”. Isso corresponde ao montante de **R\$ 40,73 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 8,12 milhões** de RPP e **R\$ 32,61 milhões** de RPNP. Com relação aos Restos a Pagar Processados, observou-se a existência de valores inscritos relativos a contratos que possuem algum litígio, administrativo e/ou judicial, ressaltando que o incêndio ocorrido no Prédio da Reitoria, em 03/10/2016, acarretou perda de autos de processos e comprometeu o histórico documental e comprobatório de faturamentos. No que tange aos RPNP, **90,67%** correspondem aos exercícios de 2020 e 2021.

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

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza 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 31/03/2022, encerramento do 1º Trimestre do exercício financeiro de 2022.

Tabela 34 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	285.098.567		273.330.248	4,31
(+) Total dos Ingressos	3.289.705.616	100,00	1.632.387.037	101,53
Receitas Orçamentárias	19.281.193	0,59	15.251.902	26,42
Transferências Financeiras Recebidas	1.091.287.741	33,17	1.022.274.196	6,75
Recebimentos Extraorçamentários	2.179.136.683	66,24	594.860.940	266,33
(-) Total dos Dispêndios	3.323.986.388	100,00	1.654.888.973	100,86
Despesas Orçamentárias	2.865.655.040	86,21	1.247.573.114	129,70
Transferências Financeiras Concedidas	150.477.537	4,53	139.492.538	7,87
Despesas Extraorçamentárias	307.853.811	9,26	267.823.321	14,95
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	250.817.795		250.828.312	-0,00
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	-34.280.772		-22.501.936	52,35

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2022).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena alta de **26,42%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **26,45%** (tabela 35) 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 **33,17%** do total de ingressos da UFRJ, o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se um aumento (**6,75%**) na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2021.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram um aumento de **266,33%** 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 **86,21%** do total do período e um aumento de **129,70%**, correspondendo a valores da ordem de **RS 2,86 bilhões**. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Divide-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 1º Trimestre de 2022

verifica-se que o mesmo se mostrou deficitário, conforme se observa na tabela 34, vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 34,28 milhões**. Este resultado foi superior em **52,35%** em 2022 na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2021.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 1º Trimestre/2022, bem como a comparação com o 1º Trimestre/2021, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 35 - Detalhamento dos Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Receitas Orçamentárias	19.281.193	0,54	15.251.902	26,42
Ordinárias	-	-	0	0,00
Vinculadas	19.281.193	0,54	15.251.902	26,42
Educação	0	0,00	800	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	66.174	0,00	55.608	19,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	19.215.019	0,54	15.195.493	26,45
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0	0,00	0	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.091.287.741	30,53	1.022.274.196	6,75
Resultantes da Execução Orçamentária	1.033.015.021	28,90	985.850.083	4,78
Repasse Recebido	898.444.350	25,13	852.564.774	5,38
Sub-repasse Recebido	134.570.671	3,76	133.285.309	0,96
Independentes da Execução Orçamentária	58.272.720	1,63	36.424.113	59,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	56.700.728	1,59	35.125.301	61,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.571.991	0,04	1.298.812	21,03
Recebimentos Extraorçamentários	2.179.136.683	60,96	594.860.940	266,33
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	196.630.454	5,50	207.922.153	-5,43
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.980.433.585	55,40	384.039.304	415,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	469.440	0,01	2.091.651	-77,56
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.603.204	0,04	807.832	98,46
Arrecadação de Outra Unidade	1.603.204	0,04	807.832	98,46
Saldo do Exercício Anterior	285.098.567	7,98	273.330.248	4,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.567	7,98	273.330.248	4,31
TOTAL	3.574.804.183	100,00	1.905.717.285	87,58

Fonte: SIAFI (2022).

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destacam-se, na comparação com o exercício anterior, os valores referentes à inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro ao qual se referem. Esse montante apresentou um aumento de **415,69%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 1,98 bilhão**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 1º Trimestre/2021, um aumento de **61,42%**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se aumento na execução de Despesas Ordinárias (**203,33%**) e aumento na execução de Despesas Vinculadas (**58,47%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se uma queda das despesas vinculadas à função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **97,01%** correspondente a um montante superior a **R\$ 18,52 milhões** até o

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

encerramento do 1º Trimestre de 2022, assim como um aumento de **23,80%** em Educação, **31,86%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é o aumento no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **57,27%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2021, com pagamentos da ordem de **R\$ 60,53 milhões**. Também houve um aumento de **167,03%**, em comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2021, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e um aumento de **101,23%** em Repasse Concedido.

Tabela 36 - Detalhamento dos Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV (%)	2020	AH (%)
Despesas Orçamentárias	2.865.655.040	80,16	1.247.573.114	129,70
Ordinárias	1.860.673.509	52,05	613.414.864	203,33
Vinculadas	1.004.981.531	28,11	634.158.250	58,47
Educação	10.009.900	0,28	8.085.216	23,80
Seguridade Social (Exceto Previdência)	18.526.371	0,52	619.707.977	-97,01
Previdência Social (RPPS)	968.052.274	27,08	-	0,00
Dívida Pública	-	0,00	-	0,00
Alienação de Bens e Direitos	-	0,00	-	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	8.392.986	0,23	6.365.056	31,86
Transferências Financeiras Concedidas	150.477.537	4,21	139.492.538	7,87
Resultantes da Execução Orçamentária	134.662.535	3,77	133.330.959	1,00
Repasse Concedido	91.864	0,00	45.650	101,23
Sub-repasse Concedido	134.570.671	3,76	133.285.309	0,96
Independentes da Execução Orçamentária	15.815.003	0,44	6.161.579	156,67
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	14.145.624	0,40	5.297.339	167,03
Demais Transferências Concedidas	-	0,00	-	0,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.669.378	0,05	864.240	93,16
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	307.853.811	8,61	267.823.321	14,95
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	246.981.523	6,91	227.429.219	8,60
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	60.536.841	1,69	38.492.205	57,27
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	333.210	0,01	1.901.897	-82,48
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.236	0,00	-	0,00
Demais Pagamentos	2.236	0,00	-	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	250.817.795	7,02	250.828.312	-0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	250.817.795	7,02	250.828.312	-0,00
TOTAL	3.574.804.183	100,00	1.905.717.285	87,58

Fonte: SIAFI (2022).

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

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-33.446.074		-20.056.915	-66,76
Ingressos	1.112.641.577	100,00	1.040.425.580	6,94
Receitas Derivadas e Originárias	19.281.193	1,73	15.251.902	26,42
Receita Patrimonial	18.188.561	1,63	14.630.460	24,32
Receita de Serviços	823.363	0,07	380.252	116,53
Outras Receitas Derivadas e Originárias	269.269	0,02	241.190	11,64
Outros Ingressos das Operações	1.093.360.384	98,27	1.025.173.679	6,65
Ingressos Extraorçamentários	469.440	0,04	2.091.651	-77,56
Restituição a Pagar	-	0,00	-	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.091.287.741	98,08	1.022.274.196	6,75
Arrecadação de Outra Unidade	1.603.204	0,14	807.832	98,46
Demais Recebimentos	-	0,00	-	0,00
Desembolsos	-1.146.087.651	100,00	-1.060.482.495	8,07
Pessoal e Demais Despesas	-880.307.119	76,81	-828.069.284	6,31
Segurança Pública	-520.000	0,05	0	0,00
Previdência Social	-281.479.838	24,56	-277.006.276	1,61
Saúde	-15.766.215	1,38	-20.083.961	-21,50
Educação	-582.446.976	50,82	-530.889.089	9,71
Cultura	0	0,00	-1.432	-100,00
Encargos Especiais	-94.090	0,01	-88.526	6,29
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	0,00	-	0,00
Transferências Concedidas	-114.967.549	10,03	-91.018.776	26,31
Intragovernamentais	-90.075.853	7,86	-90.807.041	-0,81
Outras Transferências Concedidas	-24.891.696	2,17	-211.735	11.656,07
Outros Desembolsos das Operações	-150.812.984	13,16	-141.394.435	6,66
Dispêndios Extraorçamentários	-333.210	0,03	-1.901.897	-82,48
Transferências Financeiras Concedidas	-150.477.537	13,13	-139.492.538	7,87
Demais Pagamentos	-2.236	0,00	0	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-834.698		-2.445.021	-65,86
Ingressos	0	0,00	0	0,00
Alienação de Bens	0	0,00	0	0,00
Desembolsos	-834.698	100,00	-2.445.021	-65,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	-817.365	97,92	-2.431.976	-66,39
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.333	2,08	-13.045	32,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-34.280.772		-22.501.936	52,35
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.567		273.330.248	4,31
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	250.817.795		250.828.312	-0,00

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

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

Da análise verifica-se que os dispêndios foram superiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 1º Trimestre de 2022, da ordem de **R\$ 34,28 milhões**. O resultado negativo corresponde a um aumento de **52,35%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2021. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve desembolsos de recursos financeiros em montante superior aos ingressos, apresentando déficit de aproximadamente **R\$ 33,44 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 (**76,81%**) concentra-se nas rubricas de “Despesas de Pessoal e Demais Despesas”. Esses desembolsos são classificados por função, sendo a função “Educação” a de valor mais significativo, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ, o que corresponde a **50,82%** desse total, no montante de **R\$ 582,4 milhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 15,76 milhões**, com uma queda de **21,50%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2021. Dentre as quedas mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (**82,48%**), “Intragovernamentais” (**0,81%**), e o aumento mais significativo, destacam-se “Outras Transferências Concedidas” (**11.656,07%**), e “Transferências Financeiras Concedidas” (7,87% de aumento em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2021).

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **24,32%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2021, com arrecadação da ordem de **R\$ 18,18 milhões**. Também, observa-se um aumento nas receitas de serviços (**116,53%**) na ordem de **R\$ 823,3 mil**, provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e aumento nas outras receitas derivadas e originárias (**11,64%**), 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 **65,86%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 834,6 mil**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se negativa em **R\$ 34,28 milhões**, ou seja, **52,35%** maior do que em 2021.

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 (**74,51%**), no montante de **R\$ 434,9 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**20,61%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 120,06 milhões**, até o encerramento do 1º Trimestre de 2022, conforme se observa na tabela 38, a seguir.

Tabela 38 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	dez/21	AV (%)
Ensino Superior	433.974.170	74,51
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	120.066.774	20,61
Atenção Básica	28.166.583	4,84
Educação Básica	223.966	0,04
Formação de Recursos Humanos	15.484	0,00
TOTAL	582.446.976	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

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

16. Resultado Patrimonial do Período

Do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e variações patrimoniais diminutivas (VPD), observa-se o Resultado Patrimonial do exercício de 2022, que correspondeu ao saldo superavitário de **R\$ 15,49 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi superavitário, diferente ao mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou deficitário, conforme demonstrado na tabela 39, a seguir.

Tabela 39 - Resultado Patrimonial do Período

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.141.612.771		3.180.025.121	-64,10
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.126.117.568		3.828.897.686	-70,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15.495.203	-	-648.872.565	-102,39

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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 superavit verificado.

17. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destacam-se os “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, correspondentes ao montante de **R\$ 23,84 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 1º Trimestre de 2022 foi de **R\$ 19,01 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 **9,37%**. Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2022 o montante de **R\$ 614,1 mil**, o que representa uma queda de **99,79%** em relação ao ano de 2021.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **78,50%** em relação a 2021. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

outras. Em relação ao total de VPAs, as Transferências Intragovernamentais corresponderam, em 2022, a um montante de **R\$ 1,091 bilhão**, que equivale a **95,59%** do total de VPAs.

Tabela 40 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.141.612.771	100,00	3.180.025.121	-64,10
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.011.229	1,67	15.010.077	26,66
Venda de Mercadorias	825	0,00	1.219	-32,33
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	19.010.405	1,67	15.008.858	26,66
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	695	0,00	635	9,37
Juros e Encargos de Mora	695	0,00	635	9,37
Transferências e Delegações Recebidas	1.095.955.936	96,00	1.027.990.689	6,61
Transferências Intragovernamentais	1.091.287.741	95,59	1.022.274.196	6,75
Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.668.196	0,41	5.716.493	-18,34
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	24.772.438	2,17	2.135.974.698	-98,84
Reavaliação de Ativos	309.520	0,03	1.836.069.024	-99,98
Ganhos com Alienação	0	0,00	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	614.185	0,05	289.200.603	-99,79
Ganhos com Desincorporação de Passivos	23.848.733	2,09	10.705.071	122,78
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.872.473	0,16	1.049.021	78,50
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	0	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.872.473	0,16	1.049.021	78,50

Fonte: SIAFI (2022).

18. 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\$ 18,78 milhões**, o que demonstra uma variação negativa de **99,31%** em 2022 na comparação com o exercício de 2021 e “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com uma redução de **92,88%**.

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 um aumento aproximado de **7,87%** em relação ao exercício anterior. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 150,4 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2022. As Transferências Intergovernamentais, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 22,47 milhões**, apresentaram um aumento de aproximado de **93,85%**, comparando com 2021. E as Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 64,6 mil**, apresentaram um aumento de **335,64%**.

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 **7,33%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 67,04 milhões** no exercício de 2022.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2022

Tabela 41 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.126.117.568	100,00	3.828.897.686	-70,59
Pessoal e Encargos	535.597.161	47,56	536.205.598	-0,11
Remuneração a Pessoal	420.924.634	37,38	420.857.193	0,02
Encargos Patronais	89.923.662	7,99	90.783.388	-0,95
Benefícios a Pessoal	24.559.405	2,18	24.375.402	0,75
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	189.461	0,02	189.615	-0,08
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	305.372.900	27,12	304.549.132	0,27
Aposentadorias e Reformas	234.499.122	20,82	236.861.879	-1,00
Pensões	67.159.480	5,96	63.470.388	5,81
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.714.297	0,33	4.216.865	-11,92
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	67.047.321	5,95	72.347.874	-7,33
Uso de Material de Consumo	17.106.019	1,52	20.667.432	-17,23
Serviços	49.902.804	4,43	51.139.495	-2,42
Depreciação, Amortização e Exaustão	38.498	0,00	540.947	-92,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	20.053	0,00	54.936	-63,50
Juros e Encargos de Mora	20.053	0,00	54.936	-63,50
Descontos Financeiros Concedidos	0	0,00	0	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	174.929.002	15,53	155.754.303	12,31
Transferências Intragovernamentais	150.477.537	13,36	139.492.538	7,87
Transferências Intergovernamentais	22.472.267	2,00	11.592.871	93,85
Transferências a Instituições Privadas	64.697	0,01	14.851	335,64
Transferências ao Exterior	0	0,00	15.542	-100,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.914.500	0,17	4.638.501	-58,73
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	18.783.863	1,67	2.737.298.938	-99,31
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	0	0,00	2.726.753.481	-100,00
Perdas com Alienação	0	0,00	0	0,00
Perdas Involuntárias	0	0,00	0	0,00
Incorporação de Passivos	18.027.113	1,60	10.374.922	73,76
Desincorporação de Ativos	756.751	0,07	170.535	343,75
Tributárias	1.372.480	0,12	1.344.911	2,05
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	37.533	0,00	31.054	20,86
Contribuições	1.334.947	0,12	1.313.857	1,61
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	22.994.788	2,04	21.341.994	7,74
Incentivos	22.935.257	2,04	21.340.085	7,48
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	59.530	0,01	1.909	3.018,33
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15.495.203		-648.872.565	-102,39

Fonte: SIAFI (2022).