



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 2º Trimestre de 2022



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
2º Trimestre de 2022

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2º 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.....	26
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	27
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	27
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	31
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP	32
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.....	42
13. DESPESAS	43
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	45
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	49
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....	55
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	58
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	60
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	60
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	60
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	61

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” (em reais)	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)	26
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)	27
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais)	28
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)	29
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais)	31
Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais)	32
Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)	33
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 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais)	43
Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	44
Tabela 27 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais)	45
Tabela 28 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais)	46
Tabela 29 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	48
Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	49
Tabela 31 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	49
Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	50
Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	50
Tabela 34 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	51
Tabela 35 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais)	52
Tabela 36 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)	53
Tabela 37 - Balanço Financeiro (em reais)	55
Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)	56
Tabela 39 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)	57
Tabela 40 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	58
Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais)	59
Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período	60
Tabela 43 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	61
Tabela 44 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)	62

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 existente (Faculdade de Medicina, Escola Politécnica e Faculdade de Direito).

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

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

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

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
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 2º Trimestre de 2022

Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre/2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	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	1.216.067.248,94	1.038.866.382,46	PASSIVO CIRCULANTE	829.678.404,54	645.609.058,79
Caixa e Equivalentes de Caixa	340.328.861,66	285.098.566,92	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	411.170.221,51	240.228.032,18
Créditos a Curto Prazo	827.315.344,05	709.717.059,15	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	827.315.344,05	709.717.059,15	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	32.612.169,44	12.984.754,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	48.386.621,33	43.929.075,35	Transferências Fiscais a Curto Prazo	724.955,49	12.548.222,08
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	36.421,90	121.681,04	Demais Obrigações a Curto Prazo	385.171.058,10	379.848.050,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.371.133.742,50	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	855.937.653,54	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	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	4.365.619.466,98	4.667.756.198,42	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	683.717.703,48	684.872.182,70	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	683.769.245,12	684.923.724,34	Resultados Acumulados	4.731.263.337,90	5.039.723.083,74
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-51.541,64	-51.541,64	Resultado do Exercício	-300.635.771,20	32.362.547,38
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	5.039.723.083,74	4.978.528.375,64
Bens Imóveis	3.681.901.763,50	3.982.884.015,72	Ajustes de Exercícios Anteriores	-7.823.974,64	28.832.160,72
Bens Imóveis	3.682.024.461,02	3.994.952.202,47	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-122.697,52	-12.068.186,75	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.731.263.337,90	5.039.723.083,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	5.503.753,41	4.958.288,54			
Softwares	5.503.749,68	4.958.284,81			
Softwares	5.503.749,68	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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION 14/07/2022 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

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PASSIVO		
			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	5.587.200.991,44	5.711.591.391,53	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.587.200.991,44	5.711.591.391,53

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PASSIVO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	340.328.861,66	285.098.566,92	PASSIVO FINANCEIRO	1.619.631.300,42	386.529.662,35
ATIVO PERMANENTE	5.246.872.129,78	5.426.492.824,61	PASSIVO PERMANENTE	527.939.879,80	413.627.977,11
			SALDO PATRIMONIAL	3.439.629.811,22	4.911.433.752,07

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2022	2021		2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	127.036.946,42	119.185.691,12	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	436.114.170,60	496.459.142,89
Atos Potenciais Ativos	127.036.946,42	119.185.691,12	Atos Potenciais Passivos	436.114.170,60	496.459.142,89
Garantias e Contragarantias Recebidas	24.704.902,91	18.153.123,58	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	79.422.380,19	78.122.884,22	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	39.825.485,38	52.103.482,45
Direitos Contratuais	22.909.683,32	22.909.683,32	Obrigações Contratuais	396.288.685,22	444.355.680,44
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	127.036.946,42	119.185.691,12	TOTAL	436.114.170,60	496.459.142,89

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-898.689.518,50
Recursos Vinculados	-380.612.920,26
Educação	-19.593.659,44
Seguridade Social (Excoeto Previdência)	7.449.557,68
Previdência Social (RPPS)	-383.591.928,96
Dívida Pública	-1.357.463,92
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-3.519.425,62
TOTAL	-1.279.302.438,76



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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	45.108.805,00	45.108.805,00	28.964.568,32	-16.144.236,68
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	24.438.839,53	-16.663.804,47
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644,00	41.102.644,00	24.438.839,53	-16.663.804,47
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	3.626.565,08	93.159,08
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406,00	3.533.406,00	3.626.565,08	93.159,08
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	899.163,71	426.408,71
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142,00	9.142,00	-	-9.142,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689,00	120.689,00	657.166,75	536.477,75
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	241.996,96	-100.927,04
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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	28.964.568,32	-16.144.236,68
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	45.108.805,00	45.108.805,00	28.964.568,32	-16.144.236,68
DEFICIT			3.151.634.718,00	3.151.634.718,00
TOTAL	45.108.805,00	45.108.805,00	3.180.599.286,32	3.135.490.481,32
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-52.646.228,00	-	52.646.228,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	14.058.562,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-66.704.790,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.947.271.503,00	3.891.154.790,00	3.177.613.385,60	1.926.684.524,82	1.606.071.569,34	713.541.404,40
Pessoal e Encargos Sociais	3.431.269.241,00	3.422.264.235,00	2.712.439.411,30	1.656.814.212,98	1.374.313.552,48	709.824.823,70
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	516.002.262,00	468.890.555,00	465.173.974,30	269.870.311,84	231.758.016,86	3.716.580,70
DESPESAS DE CAPITAL	20.496.835,00	23.967.320,00	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	20.981.419,28
Investimentos	20.496.835,00	23.967.320,00	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	20.981.419,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.967.768.338,00	3.915.122.110,00	3.180.599.286,32	1.927.563.591,18	1.606.450.293,62	734.522.823,68
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	3.915.122.110,00	3.180.599.286,32	1.927.563.591,18	1.606.450.293,62	734.522.823,68



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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2022	PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	----------------------------------------

EMISSAO 14/07/2022	PAGINA 3
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPEZA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	3.967.768.338,00	3.915.122.110,00	3.180.599.286,32	1.927.563.591,18	1.606.450.293,62	734.522.823,68

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	75.648.176,24	72.702.464,45	3.768.180,84	33.854.739,90
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	75.648.176,24	72.702.464,45	3.768.180,84	33.627.539,25
DESPESAS DE CAPITAL	6.053.423,81	12.185.234,36	10.268.893,82	9.814.173,04	54.999,93	8.369.485,20
Investimentos	6.053.423,81	12.185.234,36	10.268.893,82	9.814.173,04	54.999,93	8.369.485,20
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	29.221.794,88	99.342.248,48	85.917.070,06	82.516.637,49	3.823.180,77	42.224.225,10

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	252.953.373,02	181.309,27	2.992.428,69
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	25.033.334,84	181.309,27	2.992.428,69
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	1.753.205,51	1.735.961,84	-	73.513,26
Investimentos	56.269,59	1.753.205,51	1.735.961,84	-	73.513,26
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.112.645,37	254.823.940,71	254.689.334,86	181.309,27	3.065.941,95



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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2022	PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/07/2022	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	28.964.568,32	21.349.022,72	Despesas Orçamentárias	3.180.599.286,32	2.508.761.837,62
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.091.982.608,58	1.357.668.207,43
Vinculadas	28.964.568,32	21.349.172,72	Vinculadas	1.088.616.677,74	1.151.093.630,19
Educação		800,00	Educação	37.818.077,72	16.429.812,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	134.053,21	111.489,78	Seguridade Social (Exceto Previdência)	46.493.467,53	795.092.617,27
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	969.227.686,87	317.228.120,55
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	28.830.515,11	21.236.882,94	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	35.277.445,62	22.343.080,37
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-150,00			
Transferências Financeiras Recebidas	2.282.920.138,29	2.208.925.862,71	Transferências Financeiras Concedidas	315.712.148,66	302.146.861,99
Resultantes da Execução Orçamentária	2.184.630.903,49	2.110.539.406,81	Resultantes da Execução Orçamentária	292.069.496,43	277.362.372,87
Repasse Recebido	1.892.745.053,74	1.833.222.683,94	Repasse Concedido	183.646,68	45.650,00
Sub-repasse Recebido	291.885.849,75	277.316.722,87	Sub-repasse Concedido	291.885.849,75	277.316.722,87
Independentes da Execução Orçamentária	98.289.234,80	98.386.455,90	Independentes da Execução Orçamentária	23.642.652,23	24.784.489,12
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	96.343.722,16	96.649.197,50	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	20.931.843,17	23.332.708,57
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.945.512,64	1.737.258,40	Demais Transferências Concedidas	882,00	3.239,97
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	2.709.927,06	1.448.540,58
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	1.577.857.307,26	954.384.978,34	Pagamentos Extraorçamentários	338.200.284,15	323.131.872,73
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	321.113.297,56	290.655.153,12	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	254.689.334,86	232.102.180,71
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.253.035.695,14	658.725.023,10	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	82.516.637,49	87.911.803,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.131.350,68	3.243.016,26	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	975.899,67	3.117.888,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.576.963,88	1.761.785,86	Outros Pagamentos Extraorçamentários	18.412,13	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.509,88	1.404,90	Demais Pagamentos	18.412,13	-
Arrecadação de Outra Unidade	2.571.454,00	1.336.250,80			
Demais Recebimentos		424.130,16			
Saldo do Exercício Anterior	285.098.566,92	273.330.248,01	Saldo para o Exercício Seguinte	340.328.861,66	323.949.539,44
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.566,92	273.330.248,01	Caixa e Equivalentes de Caixa	340.328.861,66	323.949.539,44
TOTAL	4.174.840.580,79	3.457.990.111,78	TOTAL	4.174.840.580,79	3.457.990.111,78



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	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	57.520.288,90	62.692.411,46
INGRESSOS	2.315.587.511,29	2.235.278.282,65
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	24.438.839,53	19.259.192,76
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.626.565,08	987.111,77
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	899.163,71	1.102.718,19
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.286.622.942,97	2.213.929.259,93
Ingressos Extraorçamentários	1.131.350,68	3.243.016,26
Transferências Financeiras Recebidas	2.282.920.138,29	2.208.925.862,71
Arrecadação de Outra Unidade	2.571.454,00	1.336.250,80
Demais Recebimentos	-	424.130,16
DESEMBOLSOS	-2.258.067.222,39	-2.172.585.871,19
Pessoal e Demais Despesas	-1.721.453.054,33	-1.670.807.800,10
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-520.000,00	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-562.213.910,72	-553.431.816,61
Saúde	-38.609.813,11	-45.185.809,21
Trabalho	-	-
Educação	-1.117.917.747,66	-1.089.455.011,36
Cultura	-2.160,00	-1.431,80
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-2.000.000,00	-
Organização Agrária	-	-



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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO
14/07/2022

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-2.557.203,30
Encargos Especiais	-194.932,72	-177.932,72
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.509,88	1.404,90
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	-219.907.707,60	-196.513.320,67
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-181.312.272,35	-182.088.402,24
Outras Transferências Concedidas	-38.595.435,25	-14.424.918,43
Outros Desembolsos Operacionais	-316.706.460,46	-305.264.750,42
Dispêndios Extraorçamentários	-975.899,07	-3.117.888,43
Transferências Financeiras Concedidas	-315.712.148,06	-302.146.861,99
Demais Pagamentos	-18.412,13	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.289.994,16	-12.073.120,03
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.289.994,16	-12.073.120,03
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.271.999,49	-10.895.731,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.994,67	-1.177.388,21
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	55.230.294,74	50.619.291,43
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.566,92	273.330.248,01
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	340.328.861,66	323.949.539,44



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.491.991.359,38	4.476.165.544,86
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	28.060.934,22	20.245.184,08
Venda de Mercadorias	1.240,58	1.829,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	28.059.693,64	20.243.355,08
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4.470,39	1.120,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4.470,39	1.120,45
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	2.293.616.676,97	2.218.500.875,68
Transferências Intragovernamentais	2.282.920.138,29	2.208.925.862,71
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	10.696.538,68	9.575.012,97
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	166.834.240,24	2.234.979.245,66
Reavaliação de Ativos	1.927.376,20	1.836.069.024,37
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	97.679.819,33	289.230.311,42
Ganhos com Desincorporação de Passivos	67.227.044,71	109.679.909,87
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.475.037,56	2.439.118,99
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 2º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.475.037,56	2.439.118,99
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.792.627.130,58	4.997.299.807,48
Pessoal e Encargos	1.123.663.934,31	1.103.572.519,88
Remuneração a Pessoal	890.779.411,73	873.540.019,88
Encargos Patronais	181.208.464,70	181.803.784,63
Benefícios a Pessoal	51.124.378,23	47.722.494,39
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	551.679,85	506.220,98
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	612.810.934,58	607.855.904,06
Aposentadorias e Reformas	469.722.950,54	472.081.349,14
Pensões	135.455.982,94	127.287.938,20
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.632.001,10	8.486.616,72
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	197.142.245,32	151.864.869,09
Uso de Material de Consumo	49.906.867,25	28.045.842,56
Serviços	147.121.830,64	123.222.128,78
Depreciação, Amortização e Exaustão	113.547,43	596.897,75
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	281.351,60	882.939,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	276.931,75	882.864,86
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.419,85	75,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	347.930.737,52	324.725.903,02
Transferências Intragovernamentais	315.732.707,66	301.728.322,63
Transferências Intergovernamentais	28.020.749,84	18.043.174,49
Transferências a Instituições Privadas	127.073,72	110.053,24
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	74.931,50	17.605,25
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	3.975.274,80	4.826.747,41
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	462.263.966,94	2.762.636.028,50
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	411.960.651,90	2.726.753.481,35
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	44.647.569,96	34.533.698,14
Desincorporação de Ativos	5.655.745,08	1.348.849,01



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

Relatório Contábil do 2º 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	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2022	PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	----------------------------------------

EMISSAO 14/07/2022	PAGINA 3
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	2.942.453,89	2.441.162,53
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	43.715,75	56.434,81
Contribuições	2.898.738,14	2.384.727,72
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	45.591.506,42	43.320.480,54
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	45.503.341,28	43.312.356,24
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	88.165,14	8.124,30
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-300.635.771,20	-521.134.262,62

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 2º 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 2º trimestre de 2022.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Ativo Circulante	1.216.067.249	21,77	1.038.866.382	17,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	340.328.862	6,09	285.098.567	19,37
Créditos a Curto Prazo	827.315.344	14,81	709.717.059	16,57
Estoques	48.386.621	0,87	43.929.075	10,15
VPD Pagas Antecipadamente	36.422	0,00	121.681	-70,07
Ativo Não Circulante	4.371.133.743	78,23	4.672.725.009	-6,45
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.365.619.467	78,14	4.667.756.198	-6,47
Intangível	5.503.753	0,10	4.958.289	11,00
TOTAL	5.587.200.991	100,00	5.711.591.392	-2,18
Passivo Circulante	829.678.405	14,85	645.609.059	28,51
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	411.170.222	7,36	240.228.032	71,16
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	32.612.169	0,58	12.984.754	151,16
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	724.955	0,01	12.548.222	-94,22
Demais Obrigações a Curto Prazo	385.171.058	6,89	379.848.050	1,40
Passivo Não Circulante	26.259.249	0,47	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	26.259.249	0,47	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível	855.937.654	15,32	671.868.308	27,40
Patrimônio Líquido	4.731.263.338	84,68	5.039.723.084	-6,12
Resultados Acumulados	4.731.263.338	84,68	5.039.723.084	-6,12
TOTAL	5.587.200.991	100,00	5.711.591.392	-2,18

Fonte: SIAFI (2022).

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/06/2022, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 340,33 milhões**, sendo verificada uma variação positiva de **19,37%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, que equivale a **R\$ 55,23 milhões** a maior 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\$ 161,15 milhões**; Contribuição Patronal p/ Plano de Seguridade Social do Servidor Público, cujo montante foi de **R\$ 123,73 milhões** e Recursos Destinados a Atividades-Fins da Seguridade Social, com um montante de **R\$ 36,65 milhões**, que representam **47,35%**; **36,35%** e **10,77%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Dentre as fontes de recursos mais representativas, as maiores variações negativas (**97,21%** e **99,42%**) referem-se às fontes Recursos Livres da Seguridade Social e Recursos Financeiros de Livre Aplicação com montantes de **R\$ 1,17 milhão** e **R\$ 960,71 mil**, respectivamente, cujas variações monetárias em relação ao exercício financeiro de 2021 foram da ordem de **R\$ 40,66 milhões** e **R\$ 164,18 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\$ 12,14 milhões**, no 2º trimestre de 2022, sendo observada uma variação positiva de **70,79%**, correspondendo a **R\$ 5,03 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	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Recursos Primários de Livre Aplicação	161.145.348	47,35	27.802.206	479,61
Contr.Patronal para o Plano Seg.Soc.Serv.Pub.	123.726.405	36,35	818	15.117.615,29
Rec.Dest.Atividades-Fins da Seguridade Social	36.652.647	10,77	17.330.797	111,49
Rec.Próprios Primários de Livre Aplicação	12.144.078	3,57	7.110.397	70,79
Rec.Vinc.a Aplic.em Políticas Pub.Específicas	3.115.124	0,92	254.455	1.124,23
Recursos Livres da Seguridade Social	1.165.070	0,34	41.828.531	-97,21
Recursos Financeiros de Livre Aplicação	960.706	0,28	165.137.372	-99,42
Recursos de Concessões e Permissões	633.978	0,19	213.366	197,13
Rec.Vinc.a Aplic.em Outras Políticas Públicas	282.924	0,08	283.703	-0,27
Recursos Diversos	182.098	0,05	26.647	583,38
Títulos de Responsab.do Tn-Outras Aplicações	169.363	0,05	15.119.912	-98,88
Comp.Fin.pela Prod.de Petr.,Gas Nat.e Outros	89.335	0,03		0,00
Receitas de Concursos de Prognósticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Fundo Social-Parc.Dest.Educação Publ.e Saúde	21.797	0,01	1.939.178	-98,88
Contribuição do Salário-Educação	9.345	0,00	9.345	0,00
Tx.Mul.Poder Polícia e Mul.Prov.Proc.Jud.	3.789	0,00	13.651	-72,25
Rec.Prop.Decor.Alien.Bens e Dir.do Patr.Pub.	2.122	0,00	44.756	-95,26
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	340.328.862	100,00	285.098.567	19,37

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	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Adiantamento a Prestadores de Serviços	633.539.272	76,58	632.235.757	0,21
Adiantamento de Férias	92.487.476	11,18	22.524.216	310,61
Cred a Rec por Permissão de Uso de Bens Público	47.765.953	5,77	47.765.953	0,00
13 Salário - Adiantamento	46.518.248	5,62	0	0,00
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	3.568.150	0,43	4.924.147	-27,54
Créditos a Rec por Cessão de Pessoal - Munic	2.457.968	0,30	1.225.378	100,59
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 Execução Descentralizada	199.603	0,02	104.053	91,83
Adiantamento Concedido	4.963	0,00	50	9.825,34
Valores a Rec por Devolução Desp. Estornadas	0	0,00	0	0,00
Cred a Rec por Reemb Salário Maternidade Pg	0	0,00	0	0,00
Cred a Receber por Cessão de Pessoal	0	0,00	12.574	-100,00
TOTAL	827.315.344	100,00	709.717.059	16,57

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **16,57%** 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 **76,58%** 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” (em reais)

Unidade Gestora Executora	Credor	30/06/2022
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	599.925.316
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	32.161.578
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		633.539.272

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 2º 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 **(10,15%)** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 4,46 milhões** a maior.

Tabela 6 - Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Hospital Universitário da UFRJ	31.866.258	65,86	30.721.602	3,73
Universidade Federal do Rio de Janeiro	4.257.868	8,80	1.587.550	168,20
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.229.447	4,61	1.936.944	15,10
Maternidade Escola da UFRJ	2.165.069	4,47	2.823.425	-23,32
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	1.073.114	2,22	682.909	57,14
Instituto de Ginecologia da UFRJ	870.965	1,80	589.360	47,78
Campus de Macaé da UFRJ	457.404	0,95	293.787	55,69
Coord dos Prog de Pós-Grad em Engen da UFRJ	429.652	0,89	443.919	-3,21
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	397.839	0,82	170.123	133,85
Hospital Escola São Francisco de Assis	379.126	0,78	365.900	3,61
Demais	4.259.879	8,80	4.313.557	-1,24
TOTAL	48.386.621	100,00	43.929.075	10,15

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **65,86%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 31,88 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 (**8,80%** do total) e o Instituto de Puericultura e Pediatria Mat. Gesteira da UFRJ (**4,61%** do total), que apresentam variações positivas de **R\$ 2,67 milhões** (aumento de **168,20%**) e **R\$ 292,5 mil** (aumento de **15,10%**), respectivamente, em relação ao encerramento do exercício de 2021.

A unidade hospitalar Maternidade Escola da UFRJ (**4,47%** do total) apresentou uma variação negativa de **R\$ 658,4 mil** em relação ao exercício de 2021, correspondendo a uma queda de **23,32%**.

As maiores variações positivas em relação ao encerramento de 2021 foram verificadas na Administração Central da UFRJ (**168,20%**), com a aquisição de materiais hospitalares e Equipamentos de Proteção Individual (EPI) para utilização nos hospitais universitários, e Instituto de Doenças do Tórax (**133,85%**), com a aquisição de materiais químicos e laboratoriais para exames e procedimentos hospitalares, além de materiais de expediente.

4. VPDs pagas Antecipadamente

No encerramento do 2º trimestre/2022, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 36,4 mil**, sendo **100%** correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- Apólice nº 20009427 da empresa Seguros Sura S.A.: contratação emergencial de empresa especializada em seguros de veículos, tendo em vista a necessidade de cobertura da frota oficial da UFRJ a partir do mês de fevereiro de 2022, devido à expiração dos prazos dos contratos vigentes, conforme expresso na solicitação da Divisão da frota oficial/PU por meio do ofício n.º004/2022. A referida contratação está sob gestão da Prefeitura Universitária da UFRJ.

A referida conta mostrou uma variação negativa de **70,07%** 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 30/06/2022, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,36 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens Móveis	683.717.703	15,66	684.872.183	-0,17
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	683.769.245	15,66	684.923.724	-0,17
(-) 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

IMOBILIZADO	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens Imóveis	3.681.901.764	84,34	3.982.884.016	-7,56
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.682.024.461	84,34	3.994.952.202	-7,83
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-122.698	-0,00	-12.068.187	-98,98
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.365.619.467	100,00	4.667.756.198	-6,47

Fonte: SIAFI (2022).

5.1. Bens Móveis

Em 30/06/2022, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 683,72 milhões**, apresentando uma variação negativa de **0,17%** 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	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	398.219.069	58,24	396.985.992	0,31
Bens de Informática	118.493.194	17,33	118.969.479	-0,40
Móveis e Utensílios	90.892.149	13,29	91.853.911	-1,05
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.113.564	5,28	36.980.613	-2,34
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,31	22.602.879	0,00
Veículos	16.164.161	2,36	16.208.957	-0,28
Demais Bens Móveis	1.284.229	0,19	1.317.918	-2,56
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Peças e Conjuntos de Reposição	0	0,00	3.976	-100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-51.542	-0,01	-51.542	0,00
TOTAL	683.717.703	100,00	684.872.183	-0,17

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 **88,87%** do total.

5.2. Bens Imóveis

Em 30/06/2022, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,68 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.342.299.108	90,78	3.655.783.271	-8,58
Bens Imóveis em Andamento	317.944.168	8,64	317.191.448	0,24
Instalações	21.781.185	0,59	21.977.483	-0,89
Deprac./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-122.698	-0,00	-12.068.187	-98,98
TOTAL	3.681.901.764	100,00	3.982.884.016	-7,56

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 **90,78%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,34 bilhões**.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação negativa de **7,56%** 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 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 **8,58%**.

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

BENS DE USO ESPECIAL	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.059.217.441	91,53	3.058.907.921	0,01
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	155.537.278	4,65	155.537.278	0,00
Edifícios	114.476.499	3,43	6.151.685	1.760,90
Fazendas, Parques e Reservas	9.082.368		9.082.368	
Terrenos, Glebas	3.985.522		426.104.020	
Imóveis Residenciais e Comerciais		0,00	0	0,00
TOTAL	3.342.299.108	99,61	3.655.783.271	-8,58

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, considerando o disposto 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)

Cabe ressaltar que o prazo de implantação previsto acima foi alterado pela Portaria ME n.º 4.378, de 11 de maio de 2022, conforme transcrito a seguir:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Art. 7º-A Fica definido, em caráter excepcional, após avaliação da Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, o **prazo máximo de 1º de julho de 2023**, para que os órgãos e as entidades que ainda não implementaram o SIADS adotem as providências necessárias a sua implantação. (grifo nosso)

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

Para tanto, foi instituído, por meio da Portaria 11.180/2019 (Boletim UFRJ 45/2019) um Grupo de Trabalho multidisciplinar, visando à interlocução com a Subsecretaria de Contabilidade Pública da Secretaria do Tesouro Nacional (SUCON/STN) para fins de treinamento e implantação do SIADS na UFRJ, visando promover a correta apropriação e configuração das funcionalidades do sistema às necessidades da instituição. O referido grupo está sob coordenação da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6. Cabe destacar ainda alteração da composição do grupo de trabalho, conforme Portaria 5.200/2020 (Boletim UFRJ 30/2020 4ª parte). Para documentar 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 informada a revisão dos prazos previamente definidos para a migração ao SIADS. 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 (STN), 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 o encerramento do 2º trimestre/2022, houve a implantação do módulo de Almoxarifado nas unidades Instituto de Doenças do Tórax (IDT); Campus de Macaé da UFRJ, Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ (FCC) e Instituto de Matemática. Quanto à implantação efetiva do módulo de Patrimônio no Instituto de Doenças do Tórax (IDT), a Administração Central da UFRJ está aguardando a validação dos saldos perante a STN/SIADS.

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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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 30/06/2022, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 5,50 milhões**, assim composto:

Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	1.645.753	29,90	1.100.288	49,57
Software com Vida Útil Indefinida	3.857.997	70,10	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	5.503.753	100,00	4.958.289	11,00

Fonte: SIAFI (2022).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **70,10%** 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 **29,90%** do total de intangíveis, apresentam uma variação positiva de **49,57%**, ou seja, uma variação monetária da ordem de **R\$ 545,5 mil** a maior, 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	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	922.607	56,06	374.716	146,22
Universidade Federal do Rio de Janeiro	364.930	22,17	364.930	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	90.780	5,52	90.780	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	5,48	90.200	0,00
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	48.950	2,97	48.950	0,00
Coord dos Prog de Pós-Grad em Engen da UFRJ	23.995	1,46	23.995	0,00
Superint.Geral de Ens.P/Grad.e Pesq. da UFRJ	16.307	0,99	16.307	0,00
Instituto de Nutrição Josue de Castro	13.065	0,79	13.065	0,00
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	12.620	0,77	12.620	0,00
Observatório do Valongo da UFRJ	9.720	0,59	12.146	-19,97
Colégio de Aplicação da UFRJ	7.822	0,48	7.822	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	7.765	0,47	7.765	0,00
Instituto de Estudos em Saúde Coletiva	7.500	0,46	7.500	0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.202	0,44	7.202	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	7.134	0,43	7.134	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.920	0,36	5.920	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	3.846	0,23	3.846	0,00
Centro Cienc Matemat e da Natureza da UFRJ	3.700		3.700	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	1.690	0,10	1.690	0,00
TOTAL	1.645.753	99,78	1.100.288	49,57

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Da análise da tabela, verifica-se uma variação positiva de **49,57%** nos saldos dos softwares com vida útil definida em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021. A variação positiva decorreu principalmente da reclassificação de livros eletrônicos (e-books) adquiridos em exercícios anteriores pela unidade Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ (FCC), conforme Processo SEI 23079.207927/2022-84.

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2022	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
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	35.450	0,92	35.450	0,00
Museu Nacional da UFRJ	16.250	0,42	16.250	0,00
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	14.980	0,39	14.980	0,00
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	12.210	0,32	12.210	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	8.426	0,22	8.426	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	7.956	0,21	7.956	0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.900	0,20	7.900	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola de Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colégio de Aplicação da UFRJ	2.277	0,06	2.277	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	2.018	0,05	2.018	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	675	0,02	675	0,00
TOTAL	3.857.997	100,00	3.857.997	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, alterada pela Portaria ME n.º 4.378, de 11 de maio de 2022, a UFRJ está envidando esforços para atendimento da implantação do sistema em apreço, no prazo estabelecido no art. 7º-A da referida 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 30/06/2022, verificou-se um saldo de **R\$ 32,61 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **99,60%** desse valor referente a credores nacionais e **0,40%** referente a dívidas com credores estrangeiros, ambos de curto prazo, conforme tabela a seguir:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

FORNECEDORES	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Circulante	32.612.169	100,00	12.984.754	151,16
Nacionais	32.481.242	99,60	12.853.826	152,70
Estrangeiros	130.928	0,40	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	32.612.169	100,00	12.984.754	151,16

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **151,16%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 30/06/2022, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2122	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	20.729.187	63,56
Hospital Universitário da UFRJ	5.990.078	18,37
Maternidade Escola da UFRJ	3.243.718	9,95
Prefeitura da Universidade da UFRJ	675.186	2,07
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	590.564	1,81
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	330.533	1,01
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	227.873	0,70
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	203.873	0,63
Centro Cienc Matemat e da Natureza da UFRJ	118.096	0,36
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	95.643	0,29
Demais	407.417	1,25
TOTAL	32.612.169	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central é responsável por **63,56%** 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 **18,37%** e **9,95%**, 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 30/06/2022:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

FORNECEDOR	30/06/2022	AV (%)
Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE	7.191.443	22,05
Light Serviços de Eletricidade SA	4.438.514	13,61
Águas do Rio 4 SPE SA	1.709.025	5,24
Banco do Brasil SA	1.573.947	4,83
Front Serviço de Segurança Ltda	1.380.642	4,23
Astromed Comércio e Serviços Ltda	853.035	2,62
Angel's Segurança e Vigilância - Eireli	825.879	2,53
Via Cone Operações de Tráfego Ltda	671.781	2,06
Promovendo Comércio e Representações de Material Hospitalar	552.040	1,69
Working Plus Comércio e Serviços Eireli	509.573	1,56
Demais	12.906.290	39,58
TOTAL	32.612.169	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Os fornecedores acima relacionados representam **60,42%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

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. Os demais valores referem-se à anulação de saldo de empenho em processo de regularização.

Fornecedor: 06.044.437/0001-46 – Light Serviços de Eletricidade SA

Do montante de **R\$ 4,44 milhões** em aberto, **R\$ 355,67 mil**, referem-se a parcelamento de débitos de energia elétrica pertencentes aos meses de abril a setembro de 2019 (20ª parcela), conforme Proc. n.º 23079.041219/2019-79; **R\$ 3,97 milhões** referem-se à utilização da rede de distribuição de energia elétrica em maio/2022, conforme Proc. n.º 23079.204836/2022-97; e **R\$ 116,07 mil**, referem-se a fornecimento de energia elétrica no Cenabio UFRJ atinentes aos meses de março, abril, maio e junho de 2022, conforme Proc. n.º 23079.000993/2019-20.

Fornecedor: 42.644.220/0001-06 – Águas do Rio 4 SPE SA

Do montante a pagar, **R\$ 1,54 milhão** refere-se a apropriações de despesas decorrentes do abastecimento de água e esgotamento sanitário concernentes ao mês de maio/2022 e **R\$ 167,88 mil** referentes aos meses de jan/2022 e mar/2022, conforme Proc. n.º 23079.244206/2021-74. Os demais valores referem-se à anulação de saldo de empenho em processo de regularização.

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

Do montante a pagar, **R\$ 1,04 milhão** refere-se à apropriação de Folha de Pagamento de pessoal extraquadro vinculado ao Hospital Universitário da UFRJ; **R\$ 329,11 mil** aos colaboradores extraquadro da unidade Maternidade Escola da UFRJ; **R\$ 63,82 mil** aos extraquadros vinculados ao Instituto de Psiquiatria da UFRJ e **R\$ 2,12 mil** aos extraquadros vinculados ao Hospital Escola São Francisco de Assis da UFRJ, referentes ao mês de junho 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 2º 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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Fornecedor: 03.324.949/0001-35 – Front Serviço de Segurança Ltda

O valor em aberto, de **R\$ 1,38 milhão**, refere-se à prestação de serviços de segurança armada e desarmada, conforme Contrato 01/2019 – apostilamento n.º 02/2022, pertinentes ao mês de maio de 2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 23.027.695/0001-09 – Astromed Comércio e Serviços Ltda

O valor em aberto, na ordem de **R\$ 853,03 mil**, refere-se à aquisição de material de paramentação hospitalar da unidade Maternidade Escola da UFRJ. O saldo remanescente refere-se a valores de exercícios anteriores em processo de regularização.

Fornecedor: 03.372.304/0001-78 – Angel's Segurança e Vigilância - Eireli

Do montante a pagar, **R\$ 817,41 mil** referem-se à repactuação contratual de exercício anterior (nov-2014 a mai-2015) concernente à contratação de serviços de vigilância armada e desarmada, conforme Contrato 35/2013, celebrado pela Administração Central da UFRJ. O saldo remanescente refere-se a valores de exercícios anteriores em processo de regularização.

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 Campi 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, houve dificuldades operacionais no envio dos arquivos aos órgãos de controle externo por parte da PU. Finalizada essa etapa, as providências solicitadas pela CGU foram encaminhadas à PR6 e PR4 para análise dos cálculos e apuração de responsabilidades, respectivamente, por meio dos processos SEI 23079.208664/2021-40; 23079.208713/2021-44 e processo físico 23079.041413/2018-73.

Fornecedor: 11.637.221/0001-91 – Promovendo Comércio e Representações de Material Hospitalar

Do montante a pagar, **R\$ 530,05 mil** referem-se à aquisição de material laboratorial para o Hospital Universitário da UFRJ e **R\$ 21,99 mil** para o Instituto Pueric. Ped. Ped. Mat. Gesteira da UFRJ.

Fornecedor: 02.865.909/0001-38 – 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

remanescente decorreu de despesas anuladas pela unidade quando da apropriação e pagamento de notas fiscais de prestação de serviços em exercícios anteriores.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/06/2022, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 385,17 milhões** e uma variação positiva de **1,40%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação correspondente a **R\$ 5,32 milhões** a maior. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 316,55 milhões** corresponde a **82,18%** 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 2º Trimestre de 2022, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 67,14 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 44,65 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 316,55 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **69,67%** desse saldo.

Além disso, houve um aumento de **18,84%**, correspondente ao montante de **R\$ 3,56 milhões** no registro de obrigações referentes aos Precatórios de Terceiros, e um aumento de **3,75%**, correspondente ao montante de **R\$ 632,94 mil** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo os totais de **R\$ 22,48 milhões** e **R\$ 17,49 milhões**, respectivamente, no encerramento do 2º Trimestre de 2022.

Cabe, ainda, salientar a variação positiva de **264,89%** nas obrigações referentes a Incentivos à Educação, Cultura e Outros, correspondente ao montante de **R\$ 5,29 milhões**, em relação ao encerramento do exercício de 2021, perfazendo um total de **R\$ 7,29 milhões** até o encerramento de 2º 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 até o encerramento do 2º trimestre de 2022:

Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais)

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	316.549.725	82,18	339.045.397	-6,64
Precatórios de Terceiros	22.478.434	5,84	18.914.365	18,84
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	17.494.234	4,54	16.861.298	3,75
IRRF Devido ao Tesouro Nacional	16.163.321	4,20		0,00
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	7.293.820	1,89	1.998.887	264,89
Pensão Alimentícia	1.779.544	0,46	1.684.751	5,63
Impostos e Contrib Diversos Devidos ao Tesouro	1.018.635	0,26	177.027	475,41
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	639.937	0,17	666.849	-4,04
Retenção Previdenciária - FRGPS	637.761	0,17	69.043	823,72

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Depósitos Retidos de Fornecedores	554.800	0,14	134.722	311,81
ISS	173.855	0,05	27.040	542,96
Depósitos de Terceiros	103.136	0,03		0,00
Serviços de Processamento de Dados	101.068	0,03	95.117	6,26
Depósitos por Devolução de Valores não Reclamados	78.842	0,02	23.938	229,36
Indenizações e Restituições Devidas ao Tesouro	60.903	0,02		0,00
Indenizações, Restituições e Compensações	31.536	0,01	146.907	-78,53
Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal	5.510	0,00		0,00
Diárias a Pagar	3.378	0,00		0,00
Auxílios Financeiros a Pesquisadores	2.500	0,00		0,00
Ordens Bancárias Canceladas	120	0,00	2.709	-95,57
TOTAL	385.171.058	100,00	379.848.050	1,40

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 30/06/2022, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 396,29 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	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Serviços	387.666.431	97,82	437.772.305	-11,45
Fornecimento de Bens	8.537.357	2,15	6.495.588	31,43
Seguros	84.897	0,02	87.767	-3,27
TOTAL	396.288.685	100,00	444.355.660	-10,82

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Do montante de contratações, na data base de 30/06/2022, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,82%** do total de contratos, com uma queda de **11,45%**, 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 30/06/2022:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	365.102.305	92,13	416.977.341	-12,44
Hospital Universitário da UFRJ	21.545.757	5,44	21.545.757	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.759.969	1,45	5.535.259	4,06
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	3.553.296	0,90	1.834	193.687,94
Hospital Escola São Francisco de Assis	252.869	0,06	220.981	14,43
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	66.378	0,02	66.378	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110		8.110	
TOTAL	396.288.685	100,00	444.355.660	-10,82

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **92,13%** 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 de 30/06/2022, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

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

CONTRATADOS	30/06/2022	AV (%)
Light Servicos de Eletricidade SA	146.485.675,08	36,96
Front Serviço de Segurança Ltda	20.431.514,49	5,16
Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudos T	13.788.407,35	3,48
Rodocon Construções Rodoviárias Ltda	11.113.882,51	2,80
Soluções Serviços Terceirizados Ltda	10.458.982,85	2,64
MPE Engenharia e Serviços S/A	8.916.109,07	2,25
Angel's Segurança E Vigilância - Eireli	8.784.271,86	2,22
Studio G Construtora Ltda	7.229.922,42	1,82
DB2 Engenharia Ltda	7.208.822,79	1,82
Lince - Segurança Eletrônica Ltda	6.775.433,90	1,71
Demais	155.095.662,90	39,14
TOTAL	396.288.685,22	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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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: 72.060.999/0001-75 – Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisa e Estudos Tec (COOPETEC)

Contrato	Objeto	Vigência
42/2022	Contratação de taxa de serviço em razão da utilização de espaços no Parque Tecnológico, por alguns órgãos e laboratórios da UFRJ.	07/05/2027

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

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
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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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: 04.743.858/0001-05 - MPE Engenharia e Serviços S/A

Contrato	Objeto	Vigência
46/2016	Contratação de serviço de conservação e manutenção de biotérios, visando a manutenção de adequadas condições de salubridade, higiene, bem estar aos animais utilizados em pesquisa científica, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais, equipamentos e insumos.	31/05/2022
07/2022	Contratação de serviços continuados de conservação e manutenção de biotérios, visando a manutenção de adequadas condições de salubridade, higiene e bem-estar aos animais utilizados em pesquisa científica, com disponibilização de mão de obra, rações e insumos.	20/03/2023

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: 30.149.702/0001-00 – 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
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.	15/12/2022

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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: 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.	03/05/2023

O conjunto de contratos acima elencados representa **60,86%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada. Esses movimentos totalizaram até o encerramento do 2º Trimestre/2022 o montante de **R\$ 162.761.533,66** (Contratos de Serviços) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 2º trimestre/2022), sendo apurado que **90,53%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 30/06/2022, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 7,82 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\$ 3,67 milhões**, o equivalente a **46,92%** 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 30/06/2022:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	30/06/2022	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro (Administração Central)	-3.671.379	46,92
Hospital Universitário da UFRJ	-3.613.230	46,18
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-559.266	7,15
Demais	19.901	-0,25
TOTAL	-7.823.975	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 2º 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\$ 27,68 milhões** (353,75% do saldo);
- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 1,12 milhão** (14,29% do saldo), sendo **R\$ 871,98 mil** referente a Valores e Créditos a Receber (Curto Prazo), **R\$ 224,27 mil** correspondente a baixa de estoque (Almoxarifado), **R\$ 19,11 mil** referente ao Imobilizado e **R\$ 2,43 mil** relativo ao Intangível;
- Estorno de Registro de Créditos a Receber, decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 1,66 mil** (0,02% 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\$ 2,37 milhões** (-30,33% do saldo);
- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,04 milhões** (-26,10% do saldo), sendo **R\$ 1,94 milhão** referente a Valores e Créditos a Receber (Curto Prazo), **R\$ 60,18 mil** correspondente a apropriação de estoque (Almoxarifado) e **R\$ 40,09 mil** relativo ao Imobilizado;
- Reversão de Depreciação registrada em exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 12,06 milhões** (-154,13% do saldo);
- Baixa de Precatórios/RPV, decorrente de lançamentos realizados pelo Poder Judiciário: ajuste credor de **R\$ 4,48 milhões** (-57,32% 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** (-0,17% do saldo).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES			AJUSTES CREDITORES					TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Baixa de Ativos	Estorno de Incorporações/ Apropriações de Ativos	Estorno ou Regularização de Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Incorporação/ Apropriação de Ativos	Reversão Depreciação Ex. Anteriores	Baixa de Precatório	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	-24.794.324	0	0	2.373.124	0	0	0	13.607	-22.407.593	286,40
Pessoal a Pagar	-2.724.744	0	0	0	0	0	2.377.188	0	-347.556	4,44
Almoxarifado	0	-224.269	0	0	60.181	0	0	0	-164.088	2,10
Benefícios Previdenciários a Pagar	-72.261	0	0	0	0	0	0	0	-72.261	0,92
Encargos Sociais a Pagar	-59.410	0	0	0	0	0	0	0	-59.410	0,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-23.947	0	0	0	0	0	0	0	-23.947	0,31
Intangível	0	-2.426	0	0	0	0	0	0	-2.426	0,03
Adiantamentos Concedidos	0	-475	0	0	0	0	0	0	-475	0,01
Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada	0	0	0	0	0	12.059.037	0	0	12.059.037	-154,13
Outras Obrigações a Curto Prazo	-2.526	0	0	0	0	0	2.107.503	0	2.104.977	-26,90
Outros Créditos a Rec. e Valores a Curto Prazo	0	-871.501	-1.665	0	1.941.961	0	0	0	1.068.795	-13,66
Bens Móveis	0	-19.112	0	0	40.086	0	0	0	20.974	-0,27
TOTAL	-27.677.212	-1.117.783	-1.665	2.373.124	2.042.227	12.059.037	4.484.691	13.607	-7.823.975	100,00
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>353,75</i>	<i>14,29</i>	<i>0,02</i>	<i>-30,33</i>	<i>-26,10</i>	<i>-154,13</i>	<i>-57,32</i>	<i>-0,17</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 2º 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\$ 22,41 milhões**, sendo **R\$ 24,79 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 2,39 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 **16,25%** 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 **99,37%** (**R\$ 2,36 milhões**) 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\$ 2,72 milhões** 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 pensionista, de gratificação de curso e concurso e de ajuda de custo por redistribuição para UFRJ. Os ajustes credores (**R\$ 2,38 milhões**), por sua vez, tratam de ajustes de saldo dos precatórios alimentares, registrados pelo Tribunal Regional Federal da 2ª Região, correspondente a valores atualizados até maio/2022, conforme T2-ADM-2022/00010.

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 164,09 mil**, correspondem a registros efetuados de forma extemporânea para regularizar apropriações de estoque, baixas pelo consumo de material e transferências do almoxarifado central para unidades da estrutura da UFRJ.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 72,26 mil** de movimento a débito), os lançamentos referem-se ao reconhecimento de passivos, realizado pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições sobre a folha de pagamento de servidores ativos e inativos da UFRJ.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 59,41 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, conforme processo 23079.200029/2022-03.

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**.

Em conta correspondente ao Intangível verificou-se baixa no montante de **R\$ 2,43 mil** (ajuste devedor) para regularizar incorporação de Software, registrada em exercícios anteriores na unidade Observatório do Valongo da UFRJ.

No que tange ao total de ajustes credores, destacam-se os lançamentos de reversão de depreciação de bens imóveis no montante de **R\$ 12,06 milhões**, registros pela STN para ajuste na depreciação acumulada, de junho/2022, dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET, após conciliação entre SPU E SIAFI, sendo **R\$ 10,70 milhões** relacionados os “Imóveis de Uso Educacional”, **R\$ 986,08 mil** a “Edifícios”, **R\$ 293,14 mil** a “Museus/Palácios” e **R\$ 76,04 mil** a “Imóveis Residenciais/Comerciais”.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Na conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, os ajustes credores totalizaram **R\$ 2,11 milhões**, correspondente a baixa de precatórios da Administração Central, realizada pelo Tribunal Regional da 2ª Região, em decorrência de ajuste de saldo de precatórios de natureza alimentar (honorários sucumbenciais) e não alimentar, atualizados até maio/2022, conforme T2-ADM-2022/000010. Os ajustes devedores (**R\$ 2,52 mil**) 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 um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 2,10 milhões**.

Com relação aos registros em contas de Créditos e Valores a Receber por transações realizáveis no Curto Prazo, é de serem relevados os ajustes credores que totalizaram **R\$ 1,94 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\$ 873,17 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos, além de baixa de Adiantamentos Concedidos (**R\$ 475,00**), perfazendo um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 1,07 milhão**.

Por fim, o total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 20,98 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 40,09 mil) como de baixa de bens (R\$ 19,11 mil), por motivo de ausência de registro no exercício competente ou de baixa realizada a maior ou indevidamente, bem como regularizações decorrentes do processo de implantação do SIADS.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/06/2022, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 300,64 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), desta Nota Explicativa.

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, que tem origem no esforço próprio da UFRJ decorrente, por exemplo, de suas atividades de fornecimento de bens ou serviços e na exploração econômica do seu patrimônio.

A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 30/06/2022. A previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, que correspondem às alterações posteriores à previsão e fixação inicialmente consignadas na Lei Orçamentária Anual (LOA), monta a ordem de **R\$ 45,11 milhões** e **R\$ 3,91 bilhões**, respectivamente.

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	28.964.568	-16.144.237	64,21	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Total das Receitas	45.108.805	28.964.568	-16.144.237	64,21	100,00
Despesas Correntes	3.891.154.790	3.177.613.386	713.541.404	81,66	99,91
Despesas de Capital	23.967.320	2.985.901	20.981.419	12,46	0,09
Total das Despesas	3.915.122.110	3.180.599.286	734.522.824	81,24	100,00

Fonte: SIAFI Web (2022)

Até o 2º Trimestre de 2022, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 28,96 milhões**, o que equivale a **64,21%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,18 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,15 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, desta Nota Explicativa.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas até a data base de 30/06/2022, tendo sido arrecadado **R\$ 28,96 milhões**, que corresponde a **64,21%** do montante previsto para esta categoria, indicando frustração da receita estimada no orçamento na ordem de **R\$ 16,14 milhões**, até o fechamento do 2º 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)

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	28.964.568	-16.144.237	64,21	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	41.102.644	24.438.840	-16.663.804	59,46	84,37
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644	24.438.840	-16.663.804	59,46	84,37
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.533.406	3.626.565	93.159	102,64	12,52
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406	3.626.565	93.159	102,64	12,52
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	472.755	899.164	426.409	190,20	3,10
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142	-	-9.142	0,00	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689	657.167	536.478	544,51	2,27
Demais Receitas Correntes	342.924	241.997	-100.927	70,57	0,84
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	45.108.805	28.964.568	-16.144.237	64,21	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 **84,37%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 24,44 milhões** (**59,46%** 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 **12,52%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **102,64%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 3,63 milhões**). Destacam-se as receitas arrecadadas com atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público (**R\$ 2,85 milhões**) e com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais (**R\$ 429,06 mil**). Observaram-se ainda outras receitas de serviços administrativos e comerciais gerais, que

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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\$ 657,17 mil (544,51%** do total de receitas arrecadadas), sendo **82,85% (R\$ 544,48 mil)** 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\$ 536,48 mil**. As demais arrecadações nesse grupo correspondem a outras receitas primárias de fonte própria (**R\$ 242,0 mil**).

Destaca-se que o grupo supracitado apresentou **R\$ 899,16 mil** de arrecadação (**190,20%** da previsão atualizada) e representa apenas **3,10%** do total realizado até a data base de 30/06/2022.

Até o encerramento do 2º Trimestre/2022, constatou-se, portanto, uma frustração da receita estimada no orçamento na ordem de **R\$ 16,14 milhões**, sendo que apenas as receitas correntes classificadas em “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais” e “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos” apresentaram excesso de arrecadação.

A tabela abaixo apresenta a série histórica da previsão atualizada da receita. Destaca-se que a receita prevista foi significativamente superior nos exercícios de 2020 e 2021, sendo correspondente, majoritariamente, à previsão de Receitas de Capital, relativas a recursos decorrentes de operações de crédito no mercado interno, relacionadas aos Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional. Importa frisar que as referidas receitas não foram realizadas.

Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais)

Previsão Atualizada da Receita	2022 (2º Trimestre)	2021	2020	2019	2018
Receitas Correntes	45.108.805	43.145.835	54.537.509	34.357.451	56.087.267
Receitas de Capital	-	1.395.866.902	994.527.162	-	-
Total	45.108.805	1.439.012.737	1.049.064.671	34.357.451	56.087.267
<i>Evolução (%)</i>	<i>-96,87%</i>	<i>37,17%</i>	<i>2.953,38%</i>	<i>-38,74</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ é de **R\$ 3,91 bilhões** (dotação atualizada), sendo **87,41%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. A dotação inicial foi de **R\$ 3,97 bilhões**, sendo autorizados **R\$ 14,06 milhões** de créditos adicionais por excesso de arrecadação. No entanto, os créditos cancelados totalizaram **R\$ 66,70 milhões** até a data base de 30/06/2022. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 5,80 milhões** estavam na referida situação, o equivalente a **0,15%** da dotação atualizada.

Com relação ao detalhamento das ações, destacam-se as dotações nas áreas de atuação (subfunção) “Ensino Superior” (**R\$ 1,37 bilhões**), “Previdência do Regime Estatutário” (**R\$ 1,21 bilhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 431,88 milhões**); nos programas “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 3,53 bilhões**) e “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 359,76 milhões**). Observou-se ainda que **R\$ 12,27 milhões** correspondem ao Plano Orçamentário CV19 (“Coronavírus COVID19”), no âmbito da Ação

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

de Governo “Funcionamento e Gestão de Instituições Hospitalares Federais”, sendo **R\$ 9,45 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 30/06/2022, bem como os percentuais de execução e sua representatividade.

Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	% Execução (Emp/Dot)	AV – Desp. Empenhadas (%)
DESPESAS CORRENTES	3.891.154.790	3.177.613.386	81,66	99,91
Pessoal e Encargos Sociais	3.422.264.235	2.712.439.411	79,26	85,28
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	468.890.555	465.173.974	99,21	14,63
DESPESAS DE CAPITAL	23.967.320	2.985.901	12,46	0,09
Investimentos	23.967.320	2.985.901	12,46	0,09
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.915.122.110	3.180.599.286	81,24	100,00
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.915.122.110	3.180.599.286	81,24	-
TOTAL	3.915.122.110	3.180.599.286	81,24	-

Fonte: SIAFI Web (2022)

Até o encerramento do 2º Trimestre de 2022 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,18 bilhões**, sendo **85,28%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **14,63%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,09%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **81,24%** 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\$ 465,17 milhões**, o equivalente a **99,21%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”), auxílio financeiro a estudantes e auxílio-alimentação, com execução no montante de **R\$ 130,31 milhões**, **R\$ 65,46 milhões** e **R\$ 58,42 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **54,64%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”.

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **12,46%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 2,99 milhões**, sendo que **87,21%** 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\$ 3,91 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 3,18 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 98,46 milhões**), o 2º Trimestre de 2022 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 827,18 milhões**, além do montante que se encontra bloqueado (**R\$ 5,80 milhões**).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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, desta Nota Explicativa.

A tabela abaixo apresenta a série histórica da dotação atualizada da despesa, que apesar das variações não terem sido significativas em termos percentuais, destaca-se que a parcela do orçamento destinada a atender as despesas discricionárias, para o exercício de 2022, foi a menor dos últimos 5 (cinco) anos. Importa frisar que a dotação classificada como Resultado Primário Discricionário refere-se às despesas gerais e de funcionamento da UFRJ, como energia, água e esgoto, telefonia, bolsas estudantis, aquisição de máquinas e equipamentos, contratos de serviços de limpeza, de vigilância e de manutenção dos campi, entre outras.

Tabela 27 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais)

Dotação Atualizada da Despesa	2022 (2º Trimestre)	2021	2020	2019	2018
Financeiro (Resultado Primário 0)	389.825.419	400.655.265	375.918.546	346.632.000	348.006.723
Primário Obrigatório	3.162.889.010	3.228.762.151	3.213.007.010	3.235.301.507	3.124.845.677
Primário Discricionário	332.520.916	343.894.837	448.558.507	395.838.313	388.944.605
Despesa Discricionária Emenda Individual/Bancada	29.886.765	17.010.815	40.432.678	70.165.774	12.478.641
Total	3.915.122.110	3.990.323.068	4.077.916.741	4.047.937.594	3.874.275.646
<i>Evolução (%)</i>	<i>-1,88%</i>	<i>-2,15%</i>	<i>0,74%</i>	<i>4,48%</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

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.

Na data base de 30/06/2022, 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\$ 3,91 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias da Administração Central (**R\$ 3,32 bilhões**) e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 594,75 milhões**), ocorrendo assim uma redução de **R\$ 52,65 milhões** na dotação do Órgão UFRJ.

O orçamento consignado na LOA para atender a UO 26378, em linhas gerais, é destinado a atender despesas de pessoal obrigatórias e outras decorrentes de emendas parlamentares.

Com relação aos recursos provenientes de descentralizações de crédito, a UFRJ recebeu **R\$ 125,36 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 90,33 milhões** até 30/06/2022. As descentralizações recebidas correspondem a **R\$ 82,14 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 122,00 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques).

Até o 2º 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 28, a seguir.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Tabela 28 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Despesas empenhadas	AV – Desp. Empenhadas (UO %)
DESPESAS CORRENTES	3.891.154.790	194.671.078	96.211.182	3.177.613.386	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.422.264.235	-	21.241.349	2.712.439.411	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.422.264.235	-	21.241.349	2.712.439.411	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	468.890.555	194.671.078	74.969.833	465.173.974	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	468.890.555	69.311.276	71.613.849	374.847.144	80,58
Outras Unidades Orçamentárias	-	125.359.802	3.355.984	90.326.830	19,42
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	43.697.436	2.768.126	38.019.587	8,17
Demais Órgãos	-	81.662.366	587.857	52.307.243	11,24
DESPESAS DE CAPITAL	23.967.320	9.469.596	9.469.596	2.985.901	-
Investimentos	23.967.320	9.469.596	9.469.596	2.985.901	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	23.967.320	9.469.596	9.469.596	2.985.901	100,00
Outras Unidades Orçamentárias	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA					
Orçamento Próprio UFRJ	3.915.122.110	78.780.871	102.324.794	3.090.272.456	97,16
Outras Unidades Orçamentárias	-	125.359.802	3.355.984	90.326.830	2,84
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	43.697.436	2.768.126	38.019.587	1,20
Demais Órgãos	-	81.662.366	587.857	52.307.243	1,64
TOTAL GERAL	3.915.122.110	204.140.673	105.680.777	3.180.599.286	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (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\$ 73,97 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\$ 37,44 milhões), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a 88,88% do total recebido.

Observou-se ainda, como demonstrado na tabela 28, que 97,16% (R\$ 3,09 bilhões) do total das despesas empenhadas (R\$ 3,18 bilhões) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou R\$ 2,71 bilhões de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, 84,75% corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que 15,25% 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\$ 465,17 milhões executados até a data base de 30/06/2022, 80,58% (R\$ 374,85 milhões) foram provenientes do orçamento próprio, sendo que 88,49% referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e 11,51%

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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\$ 90,33 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**57,91%**).

Com relação aos investimentos, a totalidade da execução foi proveniente do próprio orçamento da UFRJ (**R\$ 2,99 milhões**), não tendo recebido créditos de outras unidades orçamentárias. As descentralizações concedidas e recebidas referem-se a unidades orçamentárias integrantes do Órgão UFRJ (provisões).

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 **79,78%** no 2º Trimestre/2022.

Por fim, os créditos orçamentários recebidos e concedidos e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na tabela 29 (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, Fundo Naval, Ministério do Desenvolvimento Regional e Ministério da Cidadania, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Tabela 29 - 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	2.898.297.728,00		21.241.349,00	2.298.685.899,54	1.402.102.466,93	1.156.753.688,07	0,00	578.370.479,46	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	515.866.234,00	523.966.507,00			413.753.511,76	254.711.746,05	217.559.864,41		110.212.995,24	
			Total Ministério Educação	3.431.269.241,00	3.422.264.235,00	0,00	21.241.349,00	2.712.439.411,30	1.656.814.212,98	1.374.313.552,48	0,00	688.583.474,70	
		Total		3.431.269.241,00	3.422.264.235,00	0,00	21.241.349,00	2.712.439.411,30	1.656.814.212,98	1.374.313.552,48	0,00	688.583.474,70	
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	449.025.233,00	404.198.075,00	41.272.013,54	43.574.587,22	331.694.467,97	187.698.067,90	159.821.498,65	5.800.000,00	64.401.033,35	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	66.977.029,00	64.692.480,00	28.039.262,00	28.039.262,00	43.152.676,07	26.268.811,75	20.434.980,29	0,00	21.539.803,93	
			Subtotal	516.002.262,00	468.890.555,00	69.311.275,54	71.613.849,22	374.847.144,04	213.966.879,65	180.256.478,94	5.800.000,00	85.940.837,28	
			MINISTERIO DA EDUCACAO			37.790.272,72	40.560,00	37.749.712,72	20.488.167,95	17.627.498,81		0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE			4.095,20		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	4.700,00		0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA			506,48		506,48	506,48	506,48		0,00	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO			360,00		360,00	360,00	360,00		0,00	
			FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NVLS SUPERIOR			5.735.946,27		2.650.822,27	252.145,29	132.275,84	34.753,21		2.832.978,71
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			153.488,00		76.744,00					76.744,00
			FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA					8.067,31		8.067,31	8.067,31		0,00
			Subtotal	0,00	0,00	43.697.435,98	2.768.126,27	38.019.587,00	20.638.172,78	17.679.981,01	0,00	2.909.722,71	
			Total Ministério Educação	516.002.262,00	468.890.555,00	113.008.711,52	74.381.975,49	412.866.731,04	234.605.052,43	197.936.459,95	5.800.000,00	88.850.559,99	
			MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA			523.920,00	261.960,00	57.080,00	46.500,00	46.500,00		204.880,00
			FUNDO NACIONAL DE SAUDE			74.471.645,75	325.897,28	45.809.756,99	31.233.825,14	29.790.122,64		28.335.991,48	
			MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEP TO.NAC.DE INFRA=ESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			932.311,27		932.311,27	932.311,27	932.311,27		0,00
			COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			494.991,00		494.991,00	494.991,00	494.991,00		0,00
			MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL	MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL			226.394,12						226.394,12
			MINISTERIO DO TURISMO	FUNDACAO CASA DE RUIBARBOSA			2.160,00		2.160,00	2.160,00	2.160,00		0,00
			MINISTERIO DA CIDADANIA	MINISTERIO DA CIDADANIA			5.010.944,00		5.010.944,00	2.555.472,00	2.555.472,00		0,00
	Total Demais Órgãos	0,00	0,00	81.662.366,14	587.857,28	52.307.243,26	35.265.259,41	33.821.556,91	0,00	28.767.265,60			
	Total	516.002.262,00	468.890.555,00	194.671.077,66	74.969.832,77	465.173.974,30	269.870.311,84	231.758.016,86	5.800.000,00	117.617.825,59			
	Total			3.947.271.503,00	3.891.154.790,00	194.671.077,66	96.211.181,77	3.177.613.385,60	1.926.684.524,82	1.606.071.569,34	5.800.000,00	806.201.300,29	
	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	14.856.835,00	17.876.835,00	3.829.595,50	3.829.595,50	2.109.378,03	582.090,98	356.004,60	0,00	15.767.456,97
				COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	5.640.000,00	6.090.485,00	5.640.000,00	5.640.000,00	876.522,69	296.975,38	22.719,68	0,00	5.213.962,31
Subtotal				20.496.835,00	23.967.320,00	9.469.595,50	9.469.595,50	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	0,00	20.981.419,28	
Total Ministério Educação				20.496.835,00	23.967.320,00	9.469.595,50	9.469.595,50	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	0,00	20.981.419,28	
Total Demais Órgãos				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	20.496.835,00	23.967.320,00	9.469.595,50	9.469.595,50	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	0,00	20.981.419,28				
Total	20.496.835,00	23.967.320,00	9.469.595,50	9.469.595,50	2.985.900,72	879.066,36	378.724,28	0,00	20.981.419,28				
Total			3.967.768.338,00	3.915.122.110,00	204.140.673,16	105.680.777,27	3.180.599.286,32	1.927.563.591,18	1.606.450.293,62	5.800.000,00	827.182.719,57		

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 30/06/2022, 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 (30/06/2021). 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 30/06/2022, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 30 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/06/2022	30/06/2021	% 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).

Do total de despesas inscritas/reinscritas em Restos a Pagar Não Processados, **2,97%** foram cancelados até o encerramento do 2º Trimestre/2022. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **66,83%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **68,88%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **71,14%**, considerando os valores inscritos/reinscritos deduzidos os cancelados.

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP, no âmbito da UFRJ, por categoria econômica e grupo de despesa.

Tabela 31 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscições (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar	RPNP a Pagar Bloqueados por Decreto
Despesas Correntes	110.325.385	3.768.181	106.557.204	75.648.176	70,99	72.702.464	33.854.740	2.922.431
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	-	227.201	-	0,00	-	227.201	-
Outras Despesas Correntes	110.098.185	3.768.181	106.330.004	75.648.176	71,14	72.702.464	33.627.539	2.922.431
Despesas de Capital	18.238.658	55.000	18.183.658	10.268.894	56,47	9.814.173	8.369.485	1.662.245
Investimentos	18.238.658	55.000	18.183.658	10.268.894	56,47	9.814.173	8.369.485	1.662.245
Inv. Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	128.564.043	3.823.181	124.740.863	85.917.070	68,88	82.516.637	42.224.225	4.584.676
<i>% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos</i>		<i>2,97%</i>		<i>66,83%</i>		<i>64,18%</i>	<i>32,84%</i>	<i>3,57%</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 30/06/2022, aproximadamente **64,18%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 82,52 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 42,22 milhões**, que corresponde a **32,84%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **80,87%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 34,14 milhões**).

Destaca-se ainda que o montante de RPNP Bloqueados por Decreto (**R\$ 4,58 milhões**) corresponde a **10,86%** do total a pagar, sendo **R\$ 4,45 milhões** pendentes de liquidação e **R\$ 130,93 mil** de restos a pagar não processados em liquidação

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

(reconhecimento de dívida registrada em “Contas a Pagar – Credores Estrangeiros”, como detalhado no item 7 desta Nota Explicativa). Do total de RPNP Bloqueados, **87,65%** está concentrado na Administração Central. Importa frisar que, caso não haja desbloqueio, os Restos a Pagar Não Processados Bloqueados serão automaticamente cancelados no encerramento do exercício (31/12/2022), conforme Decreto nº 93.872/1986.

Do montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 33,63 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 30/06/2022 foi de **R\$ 72,70 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 8,37 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 9,81 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/2022.

Ressalta-se que o montante de RPNP inscritos em “Pessoal e Encargos Sociais” corresponde à importância empenhada, no exercício de 2021, para atender despesas relacionadas a encargos da Folha de Pessoal, junto à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público.

Com relação à análise da origem dos recursos, conforme tabela 32 (a seguir), **61,90%** 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 **39,37%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **22,53%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **18,70%** 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 32 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	RPNP a Pagar	AV - Inscrito (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	49.112.390	15.012.770	39,37
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	28.103.517	10.150.737	22,53
Fundo Nacional de Saúde	23.331.711	14.439.072	18,70
Ministério da Agric. Pecuária e Abastecimento	17.000.000	-	13,63
Demais (< R\$ 10 milhões)	7.193.244	2.621.646	5,77
TOTAL	124.740.863	42.224.225	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 30/06/2022, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram **52,46%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 1,49 milhão**), como demonstra a tabela abaixo:

Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)

RPNP	Total Inscrito	AV%
RECURSOS EMENDA CALMON	65.432.906	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	0,35
Outras Despesas Correntes	55.980.144	85,55
Investimentos	9.225.561	14,10
TOTAL RPNP	124.740.863	-
% Emenda Calmon	52,46	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

A tabela 34 (a seguir) apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, na data base de 30/06/2022, discriminando aquelas com montantes mais relevantes. A Administração Central foi responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo **58,08% (R\$ 74,67 milhões)** 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% (R\$ 32,60 milhões)** do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	Cancelados/ Inscritos Reinscritos (%)	AV - RPNP a Pagar (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	74.671.467	13.275	57.366.414	55.943.004	18.715.188	0,02	44,32
Hospital Universitário da Ufrj	32.602.310	3.704.794	15.995.907	14.550.280	14.347.236	11,36	33,98
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da Ufrj	3.971.743	42.720	3.353.784	3.246.737	682.286	1,08	1,62
Instituto de Psiquiatria da Ufrj	3.000.397	3.527	2.637.464	2.637.267	359.603	0,12	0,85
Maternidade Escola da Ufrj	2.768.652	-	643.348	575.644	2.193.008	-	5,19
Instituto de Doenças do Tórax da Ufrj	2.264.519	-	625.093	601.837	1.662.682	-	3,94
Instituto de Ginecologia da Ufrj	1.071.977	-	452.323	391.507	680.470	-	1,61
Decanato do Centro de Letras e Artes da Ufrj	1.044.932	-	581.718	539.081	505.851	-	1,20
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da Ufrj	1.031.233	-	721.002	615.786	415.448	-	0,98
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.136.815	58.865	3.540.016	3.415.495	2.662.455	0,96	6,31
TOTAL	128.564.043	3.823.181	85.917.070	82.516.637	42.224.225	2,97	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Como demonstrado na tabela 34 (acima), do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 30/06/2022, **44,32%** está concentrado na Administração Central e **33,98%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **74,92%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 55,94 milhões**), **25,06%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 18,71 milhões**) e **0,02%** foram cancelados (**R\$ 13,27 mil**).

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\$ 3,82 milhões** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**2,97%** do total inscrito/reinscrito), até a data base de 30/06/2022, correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2013 a 2021, sendo **96,90%** concentrados no Hospital Universitário da UFRJ.

Observa-se, portanto, que o Hospital Universitário da UFRJ apresentou o valor mais significativo de RPNP Cancelados (**R\$ 3,70 milhões**). No entanto, quando comparado com o montante de RPNP inscritos/reinscritos em cada Unidade Gestora, destacam-se o Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ (cancelou **69,54%** do total inscrito/reinscrito) e a Faculdade de Farmácia da UFRJ (cancelou **55,77%** do total inscrito/reinscrito). Nas demais, o cancelamento foi inferior a 15% do valor inscrito/reinscrito na respectiva Unidade.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

Considerando os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP), a UFRJ estava com saldo de **R\$ 45,29 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/2022, que representam **11,84%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados), destacando a Administração Central com **43,30%** desse saldo. Isso corresponde ao montante de **R\$ 19,61 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 895,41 mil** de RPP e **R\$ 18,71 milhões** de RPNP.

Importa frisar ainda que a Administração Central 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); **33,60%** (**R\$ 12,30 milhões**) do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **83,84%** (**R\$ 7,08 milhões**) em “Investimentos”.

No âmbito do Órgão UFRJ, verificou-se que **80,86%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 36,62 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **18,64%** referem-se a Investimentos (**R\$ 8,44 milhões**), sendo as despesas com Obras e Instalações o mais representativo, como demonstrado na tabela abaixo, que apresenta o total a pagar por elemento de despesa.

Tabela 35 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais)

Grupo Despesa	Elemento Despesa	RPP a Pagar	RPNP a Pagar	RP Total a Pagar	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais		227.201	-	227.201	0,50
	Contribuição a Entidade Fechada Previdência	227.201	-	227.201	0,50
Outras Despesas Correntes		2.992.429	33.627.539	36.619.968	80,86
	Material de Consumo	860.412	19.193.623	20.054.035	44,28
	Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	1.924.187	12.627.256	14.551.443	32,13
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	841.761	841.761	1,86
	Despesas de Exercícios Anteriores	121.785	255.303	377.088	0,83
	Auxílio Financeiro a Estudantes	8.565	331.726	340.291	0,75
	Locação de Mão de Obra	66.883	101.717	168.600	0,37
	Passagens e Despesas com Locomoção	97	113.374	113.471	0,25
	Auxílio-Transporte	-	81.523	81.523	0,18
	Obrigações Tributárias e Contributivas	5.472	36.667	42.139	0,09
	Outros Serviços de Terceiros - P.Física	5.028	23.812	28.839	0,06
	Contribuições	-	20.779	20.779	0,05
Investimentos		73.513	8.369.485	8.442.998	18,64
	Obras e Instalações	56.083	6.616.944	6.673.027	14,73
	Equipamentos e Material Permanente	17.430	1.749.761	1.767.191	3,90
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	2.780	2.780	0,01
TOTAL		3.065.942	42.224.225	45.290.167	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Em atendimento à Mensagem Comunica SIAFI 2022/0580479, de 08/06/2022, enviada pela da Setorial Contábil/MEC, passa-se a tratar dos restos a pagar relativos ao reconhecimento de dívida a ser paga à conta de recursos alocados no elemento de despesa “Despesas de Exercícios Anteriores” (DEA). Até o encerramento do 2º Trimestre/2022, a UFRJ apresentava saldo de **R\$ 377,09 mil**, sendo **56,23%** concentrados na Administração Central (**R\$ 212,02 mil**), **43,02%** no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 162,21 mil**) e **0,76%** no Instituto de Ginecologia (**R\$ 2,85 mil**).

Sobre o assunto, cabe ressaltar que esta setorial contábil encaminhou a Mensagem Comunica SIAFI 2022/0580925, de 08/06/2022, para o Hospital Universitário da UFRJ, e estão sendo tomadas as providências para regularização dos valores inscritos em Restos a Pagar de DEA.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

No que tange à Administração Central, do montante de Restos a Pagar de DEA (R\$ 212,02 mil), 61,65% referem-se a restos a pagar em liquidação, bloqueado em 30/06/2020, cujo processo encontra-se em análise e providências por parte da Divisão de Importação/PR6 após manifestações da Procuradoria Federal da UFRJ; 30,67% correspondem a contratos com algum tipo de contestação administrativa e/ou judicial, cujo pagamento de nota fiscal foi retido mediante abertura de processo de inexecução contratual (ausência de respaldo comprobatório das obrigações trabalhistas) e/ou decorrente de processos trabalhistas em andamento; 4,60% estavam em processo de regularização (cancelamento); e 2,98% referem-se a restos a pagar relacionados a passivo de repactuação de que trata a Portaria UFRJ nº 2.568, de 09 de abril de 2021.

A Portaria supracitada, publicada no Boletim da UFRJ nº 15, de 15 de abril de 2021, estabelece os procedimentos para pagamento dos passivos de repactuações dos contratos continuados, que não tenham prescrito, referentes aos exercícios de 2013 a 2020. Os pagamentos serão realizados conforme ordem cronológica da assinatura dos apostilamentos correspondente às repactuações de cada contrato, respeitado o limite da disponibilidade orçamentária anual prevista e definida pelo Conselho Universitário (CONSUNI) para esta rubrica a cada exercício. A ordem cronológica encontra-se publicada no sítio eletrônico da Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças da UFRJ (PR3), disponível em <https://planejamento.ufrj.br/>. Cabe informar que a PR3 está em tratativas junto ao Ministério da Educação em busca de uma suplementação orçamentária que seja suficiente para sanear todas as suas obrigações pendentes oriundas de repactuações contratuais.

Na tabela a seguir estão relacionados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por ano de inscrição, sendo observado que 43,47% do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2021). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram R\$ 386,50 milhões, sendo cancelados R\$ 4,00 milhões, que corresponde a 1,04% do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 2º Trimestre/2022.

Tabela 36 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)

Ano do Empenho	RPP			RPNP			RP Total		
	Inscrito/ Reinscrito	Cancelado	A Pagar	Inscrito/ Reinscrito	Cancelado	A Pagar	Inscrito/ Reinscrito (-) Cancelado	A Pagar	AV (%)
2012	7.153	-	7.153	360.000	-	360.000	367.153	367.153	0,81
2013	35.309	-	35.309	449.596	421.810	27.785	63.094	63.094	0,14
2014	69.689	-	69.689	1.322.569	506.866	815.702	885.391	885.391	1,95
2015	906.786	-	906.786	1.650.508	551.585	1.098.923	2.005.709	2.005.709	4,43
2016	956.401	85.656	870.745	2.856.163	1.414.367	1.407.726	2.312.541	2.278.471	5,03
2017	319.913	6.281	308.631	1.007.838	130.645	799.152	1.190.824	1.107.784	2,45
2018	310.795	-	310.795	1.386.309	17.689	1.235.713	1.679.415	1.546.507	3,41
2019	181.731	88.572	93.159	8.356.240	319.282	7.094.116	8.130.117	7.187.276	15,87
2020	1.250.099	-	359.322	11.832.574	18.709	9.802.044	13.063.964	10.161.366	22,44
2021	253.898.711	800	104.353	99.342.248	442.228	19.583.063	352.797.932	19.687.416	43,47
TOTAL	257.936.586	181.309	3.065.942	128.564.043	3.823.181	42.224.225	382.496.139	45.290.167	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de 43,30% do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. 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,

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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, **84,55% (R\$ 18,71 milhões)** correspondem aos exercícios de 2020 e 2021.

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, está 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.

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 30/06/2022, encerramento do 2º Trimestre do exercício financeiro de 2022.

Tabela 37 - 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	3.889.742.014	100,00	3.184.659.864	22,14
Receitas Orçamentárias	28.964.568	0,74	21.349.023	35,67
Transferências Financeiras Recebidas	2.282.920.138	58,69	2.208.925.863	3,35
Recebimentos Extraorçamentários	1.577.857.307	40,56	954.384.978	65,33
(-) Total dos Dispêndios	3.834.511.719	100,00	3.134.040.572	22,35
Despesas Orçamentárias	3.180.599.286	82,95	2.508.761.838	26,78
Transferências Financeiras Concedidas	315.712.149	8,23	302.146.862	4,49
Despesas Extraorçamentárias	338.200.284	8,82	323.131.873	4,66
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	340.328.862		323.949.539	5,06
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	55.230.295		50.619.291	9,11

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2022).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena alta de **35,67%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **35,76%** (tabela 37) 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 **58,69%** 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 3,35% na comparação com o encerramento do 2º 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 **65,33%** 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 **82,95%** do total do período e um aumento de **26,78%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3,2 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, verifica-se que o mesmo se mostrou superavitário, conforme se observa na tabela 37, vez que o total de ingressos superou

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

o total de dispêndios em **R\$ 55 milhões**. Este resultado foi superior em 9,11% em 2022 na comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2021.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 2º Trimestre/2022, bem como a comparação com o 2º Trimestre/2021, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 38 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Receitas Orçamentárias	28.964.568	0,69	21.349.023	35,67
Ordinárias	-	-	-	0,00
Vinculadas	28.964.568	0,69	21.349.173	35,67
Educação	0	0,00	800	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	134.053	0,00	111.490	20,24
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	28.830.515	0,69	21.236.883	35,76
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0	0,00	-150	-100,00
Transferências Financeiras Recebidas	2.282.920.138	54,68	2.208.925.863	3,35
Resultantes da Execução Orçamentária	2.184.630.903	52,33	2.110.539.407	3,51
Repasse Recebido	1.892.745.054	45,34	1.833.222.684	3,25
Sub-repasse Recebido	291.885.850	6,99	277.316.723	5,25
Independentes da Execução Orçamentária	98.289.235	2,35	98.386.456	-0,10
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	96.343.722	2,31	96.649.198	-0,32
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.945.513	0,05	1.737.258	11,99
Recebimentos Extraorçamentários	1.577.857.307	37,79	954.384.978	65,33
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	321.113.298	7,69	290.655.153	10,48
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.253.035.695	30,01	658.725.023	90,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.131.351	0,03	3.243.016	-65,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.576.964	0,06	1.761.786	46,27
Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.510	0,00	1.405	292,19
Arrecadação de Outra Unidade	2.571.454	0,06	1.336.251	92,44
Demais Recebimentos	0	0,00	424.130	-100,00
Saldo do Exercício Anterior	285.098.567	6,83	273.330.248	4,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.567	6,83	273.330.248	4,31
TOTAL	4.174.840.581	100,00	3.457.990.112	20,73

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 **90,22%**, em relação ao 2º Trimestre de 2021, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 1,2 bilhão**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 2º Trimestre/2021, uma diminuição de **0,32%**.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se aumento na execução de Despesas Ordinárias (**54,09%**) e uma diminuição na execução de Despesas Vinculadas (**5,43%**), 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 **94,15%** correspondente a um montante superior a **R\$ 46**

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

milhões até o encerramento do 2º Trimestre de 2022, assim como um aumento de **128,96%** em Educação, **57,89%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas e **205,53%** em Previdência Social (RPPS).

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a diminuição no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **6,14%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2021, com pagamentos da ordem de **R\$ 82 milhões**. Também houve uma diminuição de **10,29%**, em comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2021, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e um aumento de **302,29%** em Repasse Concedido.

Tabela 39 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Despesas Orçamentárias	3.180.599.286	76,18	2.508.761.838	26,78
Ordinárias	2.091.982.609	50,11	1.357.668.207	54,09
Vinculadas	1.088.616.678	26,08	1.151.093.630	-5,43
Educação	37.618.078	0,90	16.429.812	128,96
Seguridade Social (Exceto Previdência)	46.493.468	1,11	795.092.617	-94,15
Previdência Social (RPPS)	969.227.687	23,22	317.228.121	205,53
Dívida Pública	-	0,00	-	0,00
Alienação de Bens e Direitos	-	0,00	-	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	35.277.446	0,85	22.343.080	57,89
Transferências Financeiras Concedidas	315.712.149	7,56	302.146.862	4,49
Resultantes da Execução Orçamentária	292.069.496	7,00	277.362.373	5,30
Repasse Concedido	183.647	0,00	45.650	302,29
Sub-repasse Concedido	291.885.850	6,99	277.316.723	5,25
Independentes da Execução Orçamentária	23.642.652	0,57	24.784.489	-4,61
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	20.931.843	0,50	23.332.709	-10,29
Demais Transferências Concedidas	882	0,00	3.240	-72,78
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.709.927	0,06	1.448.541	87,08
Aporte ao RPPS	0	0,00	0	0,00
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	338.200.284	8,10	323.131.873	4,66
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	254.689.335	6,10	232.102.181	9,73
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	82.516.637	1,98	87.911.804	-6,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	975.900	0,02	3.117.888	-68,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários	18.412	0,00	-	0,00
Demais Pagamentos	18.412	0,00	-	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	340.328.862	8,15	323.949.539	5,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	340.328.862	8,15	323.949.539	5,06
TOTAL	4.174.840.581	100,00	3.457.990.112	20,73

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

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	57.520.289		62.692.411	8,25
Ingressos	2.315.587.511	100,00	2.235.278.283	3,59
Receitas Derivadas e Originárias	28.964.568	1,25	21.349.023	35,67
Receita Patrimonial	24.438.840	1,06	19.259.193	26,89
Receita de Serviços	3.626.565	0,16	987.112	267,39
Outras Receitas Derivadas e Originárias	899.164	0,04	1.102.718	-18,46
Outros Ingressos das Operações	2.286.622.943	98,75	2.213.929.260	3,28
Ingressos Extraorçamentários	1.131.351	0,05	3.243.016	-65,11
Transferências Financeiras Recebidas	2.282.920.138	98,59	2.208.925.863	3,35
Arrecadação de Outra Unidade	2.571.454	0,11	1.336.251	92,44
Demais Recebimentos	-	0,00	424.130	0,00
Desembolsos	-2.258.067.222	100,00	-2.172.585.871	3,93
Pessoal e Demais Despesas	-1.721.453.054	76,24	-1.670.807.800	3,03
Segurança Pública	-520.000	0,02	0	0,00
Previdência Social	-562.213.911	24,90	-553.431.817	1,59
Saúde	-38.609.813	1,71	-45.185.809	-14,55
Educação	-1.117.917.748	49,51	-1.069.455.011	4,53
Cultura	-2.160	0,00	-1.432	50,86
Agricultura	-2.000.000	0,09	-	0,00
Desporto e Lazer	-	0,00	-2.557.203	0,00
Encargos Especiais	-194.933	0,01	-177.933	9,55
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.510	-0,00	1.405	292,19
Transferências Concedidas	-219.907.708	9,74	-196.513.321	11,90
Intragovernamentais	-181.312.272	8,03	-182.088.402	-0,43
Outras Transferências Concedidas	-38.595.435	1,71	-14.424.918	167,56
Outros Desembolsos das Operações	-316.706.460	14,03	-305.264.750	3,75
Dispêndios Extraorçamentários	-975.900	0,04	-3.117.888	-68,70
Transferências Financeiras Concedidas	-315.712.149	13,98	-302.146.862	4,49
Demais Pagamentos	-18.412	0,00	0	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.289.994		-12.073.120	-81,03
Ingressos	0	0,00	0	0,00
Alienação de Bens	0	0,00	0	0,00
Desembolsos	-2.289.994	100,00	-12.073.120	-81,03
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.271.999	99,21	-10.895.732	-79,15
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.995	0,79	-1.177.388	-98,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	55.230.295		50.619.291	9,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.567		273.330.248	4,31
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	340.328.862		323.949.539	5,06

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 2º 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 ingressos foram superiores aos dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o encerramento do 2º Trimestre de 2022, da ordem de **R\$ 55 milhões**. O resultado positivo corresponde a um aumento de **9,11%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2021. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingressos de recursos financeiros em montante superior aos desembolsos, apresentando superavitário de aproximadamente **R\$ 57 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 (**76,24%**) 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 **49,51%** desse total, no montante de **R\$ 1 bilhão**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 38 milhões**, com uma queda de **14,55%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2021. Dentre as quedas mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (**68,70%**), “Intragovernamentais” (**0,43%**), e o aumento mais significativo, destacam-se “Outras Transferências Concedidas” (**167,56%**), e “Transferências Financeiras Concedidas” (**4,49%** de aumento em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2021).

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **26,89%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2021, com arrecadação da ordem de **R\$ 24 milhões**. Também, observa-se um aumento nas receitas de serviços (**267,39%**) na ordem de **R\$ 3,6 milhões**, provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e diminuição nas outras receitas derivadas e originárias (**18,46%**), 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 **81,03%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 2,2 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se positiva em **R\$ 55 milhões**, ou seja, **9,11%** 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 (**73,90%**), no montante de **R\$ 826 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**20,85%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 233 milhões**, até o encerramento do 2º Trimestre de 2022, conforme se observa na tabela 41, a seguir.

Tabela 41 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	dez/21	AV (%)
Ensino Superior	826.091.533	73,90
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	233.082.809	20,85
Atenção Básica	58.235.722	5,21
Administração Geral	7.200	0,00
Educação Básica	405.415	0,04
Formação de Recursos Humanos	95.069	0,01
TOTAL	1.117.917.748	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 deficitário de aproximadamente **R\$ 301 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi deficitário, igual ao mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou deficitário, conforme demonstrado na tabela 42, a seguir.

Tabela 42 - Resultado Patrimonial do Período
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.491.991.359		4.476.165.545	-44,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.792.627.131		4.997.299.807	-44,12
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-300.635.771	-	-521.134.263	-42,31

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 déficit 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\$ 67 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 à maior parte das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 2º Trimestre de 2022 foi de **R\$ 28 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 **298,98%**. 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\$ 97 milhões**, o que representa uma queda de **66,23%** em relação ao ano de 2021.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **42,47%** em relação a 2021. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre outras. Em relação ao total de VPAs, as Transferências Intragovernamentais corresponderam, em 2022, a um montante de **R\$ 2,3 bilhões**, que equivale a **91,61%** do total de VPAs.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.491.991.359	100,00	4.476.165.545	-44,33
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	28.060.934	1,13	20.245.184	38,61
Venda de Mercadorias	1.241	0,00	1.829	-32,17
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	28.059.694	1,13	20.243.355	38,61
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4.470	0,00	1.120	298,98
Juros e Encargos de Mora	4.470	0,00	1.120	298,98
Transferências e Delegações Recebidas	2.293.616.677	92,04	2.218.500.876	3,39
Transferências Intragovernamentais	2.282.920.138	91,61	2.208.925.863	3,35
Outras Transferências e Delegações Recebidas	10.696.539	0,43	9.575.013	11,71
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	166.834.240	6,69	2.234.979.246	-92,54
Reavaliação de Ativos	1.927.376	0,08	1.836.069.024	-99,90
Ganhos com Alienação	0	0,00	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	97.679.819	3,92	289.230.311	-66,23
Ganhos com Desincorporação de Passivos	67.227.045	2,70	109.679.910	-38,71
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.475.037	0,14	2.439.119	42,47
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0	0,00	0	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.475.037	0,14	2.439.119	42,47

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\$ 462 milhões**, o que demonstra uma variação negativa de **83,27%** em 2022 na comparação com o exercício de 2021 e “Depreciação, Amortização e Exaustão”, com uma redução de **80,98%**.

As Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, apresentaram um aumento aproximado de **4,64%** em relação ao exercício anterior. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 348 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre de 2022. As Transferências Intergovernamentais, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 28 milhões**, apresentaram um aumento de aproximado de **55,30%**, comparando com 2021. E as Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 127 mil**, apresentaram um aumento de **15,47%**.

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 um aumento de **29,81%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 197 milhões** no exercício de 2022.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2022

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

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.792.627.131	100,00	4.997.299.807	-44,12
Pessoal e Encargos	1.123.663.934	40,24	1.103.572.520	1,82
Remuneração a Pessoal	890.779.412	31,90	873.540.020	1,97
Encargos Patronais	181.208.465	6,49	181.803.785	-0,33
Benefícios a Pessoal	51.124.378	1,83	47.722.494	7,13
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	551.680	0,02	506.221	8,98
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	612.810.935	21,94	607.855.904	0,82
Aposentadorias e Reformas	469.722.951	16,82	472.081.349	-0,50
Pensões	135.455.983	4,85	127.287.938	6,42
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.632.001	0,27	8.486.617	-10,07
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	197.142.245	7,06	151.864.869	29,81
Uso de Material de Consumo	49.906.867	1,79	28.045.843	77,95
Serviços	147.121.831	5,27	123.222.129	19,40
Depreciação, Amortização e Exaustão	113.547	0,00	596.898	-80,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	281.352	0,01	882.940	-68,13
Juros e Encargos de Mora	276.932	0,01	882.865	-68,63
Descontos Financeiros Concedidos	4.420	0,00	75	5.793,13
Transferências e Delegações Concedidas	347.930.738	12,46	324.725.903	7,15
Transferências Intragovernamentais	315.732.708	11,31	301.728.323	4,64
Transferências Intergovernamentais	28.020.750	1,00	18.043.174	55,30
Transferências a Instituições Privadas	127.074	0,00	110.053	15,47
Transferências ao Exterior	74.932	0,00	17.605	325,62
Outras Transferências e Delegações Concedidas	3.975.275	0,14	4.826.747	-17,64
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	462.263.967	16,55	2.762.636.029	-83,27
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	411.960.652	14,75	2.726.753.481	-84,89
Perdas com Alienação	0	0,00	0	0,00
Perdas Involuntárias	0	0,00	0	0,00
Incorporação de Passivos	44.647.570	1,60	34.533.698	29,29
Desincorporação de Ativos	5.655.745	0,20	1.348.849	319,30
Tributárias	2.942.454	0,11	2.441.163	20,53
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	43.716	0,00	56.435	-22,54
Contribuições	2.898.738	0,10	2.384.728	21,55
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	45.591.506	1,63	43.320.481	5,24
Incentivos	45.503.341	1,63	43.312.356	5,06
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	88.165	0,00	8.124	985,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-300.635.771		-521.134.263	-42,31

Fonte: SIAFI (2022).