



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 3º Trimestre de 2022



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
3º Trimestre de 2022

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 3º TRIMESTRE/2022	5
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	16
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	18
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	20
2.1. Demais Créditos e Valores	20
3. ESTOQUES	21
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE.....	22
5. IMOBILIZADO	22
5.1. Bens Móveis	23
5.2. Bens Imóveis	23
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	24
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	24
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	25
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	25
6. INTANGÍVEL.....	25
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	27
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	27
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	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	41
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	42
12. RECEITAS.....	43
13. DESPESAS	44
14. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	47
15. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	51
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF.....	59
16. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	64
17. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	64
18. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	65

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)	27
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)	28
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais)	28
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais)	31
Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais)	32
Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais)	32
Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais)	33
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais)	37
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais)	39
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais)	42
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais)	43
Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais)	44
Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais)	45
Tabela 27 – Detalhamento da Execução da Despesa (em reais)	46
Tabela 28 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais)	47
Tabela 29 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais)	48
Tabela 30 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)	50
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)	51
Tabela 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)	51
Tabela 33 - RPNP Bloqueados por Unidade Gestora (em reais)	52
Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)	53
Tabela 35 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)	53
Tabela 36 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)	54
Tabela 37 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)	55
Tabela 38 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2019 (em reais)	55
Tabela 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais)	56
Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais)	59
Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)	60
Tabela 42 - Detalhamento dos Dispendios (em reais)	61
Tabela 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)	62
Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais)	63
Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período	64
Tabela 46 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)	65
Tabela 47 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)	66

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 à 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 3º 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 3º Trimestre de 2022

Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre/2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2022	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	48.691.799,04	3.582.994,04
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	43.310.131,57	2.207.487,57
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644,00	41.102.644,00	43.310.131,57	2.207.487,57
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	4.126.313,33	592.907,33
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406,00	3.533.406,00	4.126.313,33	592.907,33
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	1.255.354,14	782.599,14
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142,00	9.142,00	677,04	-8.464,96
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689,00	120.689,00	1.102.568,75	981.879,75
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	152.108,35	-190.815,65
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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2022	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	48.691.799,04	3.582.994,04
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	45.108.805,00	45.108.805,00	48.691.799,04	3.582.994,04
DEFICIT	-	-	3.514.879.488,17	3.514.879.488,17
TOTAL	45.108.805,00	45.108.805,00	3.563.571.287,21	3.518.462.482,21
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-52.472.575,00	-	52.472.575,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	14.058.562,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-66.531.137,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.947.271.503,00	3.890.028.443,00	3.555.281.399,57	2.878.751.537,24	2.665.462.366,75	334.747.043,43
Pessoal e Encargos Sociais	3.431.269.241,00	3.422.423.676,00	3.027.174.393,51	2.430.839.887,56	2.253.768.753,71	395.249.282,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	516.002.262,00	467.604.767,00	528.107.006,06	447.911.649,68	411.693.613,04	-60.502.239,06
DESPESAS DE CAPITAL	20.496.835,00	25.267.320,00	8.289.887,64	2.856.234,69	2.403.916,13	16.977.432,36
Investimentos	20.496.835,00	25.267.320,00	8.289.887,64	2.856.234,69	2.403.916,13	16.977.432,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.967.768.338,00	3.915.295.763,00	3.563.571.287,21	2.881.607.771,93	2.667.866.282,88	351.724.475,79
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	3.915.295.763,00	3.563.571.287,21	2.881.607.771,93	2.667.866.282,88	351.724.475,79



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2022	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2022	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	3.915.295.763,00	3.563.571.287,21	2.881.607.771,93	2.667.866.282,88	351.724.475,79

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	80.021.576,49	79.069.897,74	8.740.371,33	22.515.116,12
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	80.021.576,49	79.069.897,74	8.740.371,33	22.287.915,47
DESPESAS DE CAPITAL	6.053.423,81	12.185.234,36	11.709.998,77	10.740.902,10	141.927,88	7.355.828,19
Investimentos	6.053.423,81	12.185.234,36	11.709.998,77	10.740.902,10	141.927,88	7.355.828,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	29.221.794,88	99.342.248,48	91.731.575,26	89.810.799,84	8.882.299,21	29.870.944,31

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.056.375,78	253.070.735,20	252.985.197,31	186.802,92	2.955.110,75
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	25.065.159,13	186.802,92	2.955.110,75
DESPESAS DE CAPITAL	56.269,59	1.753.205,51	1.749.020,00	-	60.455,10
Investimentos	56.269,59	1.753.205,51	1.749.020,00	-	60.455,10
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.112.645,37	254.823.940,71	254.734.217,31	186.802,92	3.015.565,85



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 14/10/2022	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	1.157.277.580,11	1.038.866.382,46	PASSIVO CIRCULANTE	790.400.828,74	645.609.058,79
Caixa e Equivalentes de Caixa	245.018.957,18	285.098.566,92	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	397.131.398,89	240.228.032,18
Créditos a Curto Prazo	862.252.190,06	709.717.059,15	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	862.252.190,06	709.717.059,15	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	30.920.822,48	12.984.754,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	50.006.432,87	43.929.075,35	Transferências Fiscais a Curto Prazo	566.640,49	12.548.222,08
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	121.681,04	Demais Obrigações a Curto Prazo	361.781.966,88	379.848.050,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.375.270.233,59	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	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	816.660.077,74	671.868.307,79
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2022	2021
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	4.369.328.994,72	4.667.756.198,42	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	686.103.288,36	684.872.182,70	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	686.181.671,80	684.923.724,34	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-78.383,44	-51.541,64	Resultados Acumulados	4.715.887.735,96	5.039.723.083,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-314.288.557,43	32.362.547,38
Bens Imóveis	3.683.225.706,36	3.982.884.015,72	Resultados de Exercícios Anteriores	5.039.723.083,74	4.978.528.375,64
Bens Imóveis	3.683.458.844,61	3.994.952.202,47	Ajustes de Exercícios Anteriores	-9.546.790,35	28.832.160,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-233.138,25	-12.068.186,75	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.715.887.735,96	5.039.723.083,74
Intangível	5.930.716,76	4.958.288,54			
Softwares	5.930.713,03	4.958.284,81			
Softwares	5.930.713,03	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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION 14/10/2022 PAGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
(-) 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	5.532.547.813,70	5.711.591.391,53	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.532.547.813,70	5.711.591.391,53

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	245.018.957,18	285.098.566,92	PASSIVO FINANCEIRO	930.379.072,17	386.529.662,35
ATIVO PERMANENTE	5.287.528.856,52	5.426.492.824,61	PASSIVO PERMANENTE	596.151.153,43	413.627.977,11
			SALDO PATRIMONIAL	4.006.017.588,10	4.911.433.752,07

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	116.434.275,70	119.185.691,12	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	428.371.793,98	496.459.142,89
Atos Potenciais Ativos	116.434.275,70	119.185.691,12	Atos Potenciais Passivos	428.371.793,98	496.459.142,89
Garantias e Contragarantias Recebidas	25.254.263,55	18.153.123,58	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	68.270.328,83	78.122.884,22	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	36.980.397,00	52.103.482,45
Direitos Contratuais	22.909.683,32	22.909.683,32	Obrigações Contratuais	391.391.396,98	444.355.660,44
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	116.434.275,70	119.185.691,12	TOTAL	428.371.793,98	496.459.142,89

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-487.340.649,72
Recursos Vinculados	-198.019.465,27
Educação	-7.848.836,99
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-123.051.571,47
Previdência Social (RPPS)	-82.826.375,96
Dívida Pública	-1.309.028,90
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	17.016.348,05
TOTAL	-685.360.114,99



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 14/10/2022 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	48.691.799,04	38.493.574,68	Despesas Orçamentárias	3.563.571.287,21	3.059.943.867,32
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.315.896.822,62	1.760.920.048,45
Vinculadas	48.783.602,00	38.494.810,68	Vinculadas	1.247.674.464,59	1.299.023.818,87
Educação		800,00	Educação	37.659.951,20	24.508.236,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)	202.604,58	167.855,41	Seguridade Social (Exceto Previdência)	203.241.284,87	921.134.859,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	969.666.140,02	318.079.426,70
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	48.580.097,42	38.326.155,27	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	37.107.088,50	35.301.296,33
Recursos a Classificar	900,00				
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-91.802,96	-1.236,00			
Transferências Financeiras Recebidas	3.387.632.984,49	3.284.253.842,69	Transferências Financeiras Concedidas	468.859.098,86	444.842.357,33
Resultantes da Execução Orçamentária	3.275.386.258,88	3.159.504.046,41	Resultantes da Execução Orçamentária	441.792.596,44	412.166.049,39
Repasse Recebido	2.833.775.709,12	2.747.385.612,80	Repasse Concedido	182.046,68	47.615,78
Sub-repasse Recebido	441.610.549,76	412.118.433,61	Sub-repasse Concedido	441.610.549,76	412.118.433,61
Independentes da Execução Orçamentária	112.246.725,61	124.749.796,28	Independentes da Execução Orçamentária	27.066.502,42	32.676.307,94
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	110.196.728,30	122.703.750,03	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	23.729.836,14	30.672.016,78
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.049.997,31	2.046.046,25	Demais Transferências Concedidas	882,00	5.880,03
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	3.335.784,28	1.998.411,13
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	902.110.666,03	497.312.735,15	Pagamentos Extraorçamentários	346.084.673,23	345.230.161,47
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	213.741.489,05	203.269.946,75	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	254.734.217,31	232.208.261,66
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	681.963.515,28	288.565.443,92	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	89.810.799,84	109.161.053,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.272.661,85	3.646.188,76	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.516.860,76	3.533.610,40
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.132.999,85	1.831.155,72	Outros Pagamentos Extraorçamentários	22.795,32	327.235,96
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.960,00	2.000,00	Demais Pagamentos	22.795,32	327.235,96
Arrecadação de Outra Unidade	3.128.039,85	1.829.155,72			
Saldo do Exercício Anterior	285.098.566,92	273.330.248,01	Saldo para o Exercício Seguinte	245.018.957,18	243.374.014,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.566,92	273.330.248,01	Caixa e Equivalentes de Caixa	245.018.957,18	243.374.014,41
TOTAL	4.623.534.016,48	4.093.390.400,53	TOTAL	4.623.534.016,48	4.093.390.400,53



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2022	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	-34.824.636,51	-11.966.547,31
INGRESSOS	3.442.725.485,23	3.328.222.761,85
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	43.310.131,57	34.264.361,04
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	4.126.313,33	2.227.026,17
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.255.354,14	2.002.187,47
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	3.394.033.686,19	3.289.729.187,17
Ingressos Extraorçamentários	3.272.661,85	3.646.188,76
Transferências Financeiras Recebidas	3.387.632.984,49	3.284.253.842,69
Arrecadação de Outra Unidade	3.128.039,85	1.829.155,72
DESEMBOLSOS	-3.477.550.121,74	-3.340.189.309,16
Pessoal e Demais Despesas	-2.692.726.313,04	-2.596.990.193,87
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-698.982,00
Segurança Pública	-520.000,00	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-889.741.424,53	-874.908.701,12
Saúde	-74.198.948,41	-74.674.133,38
Trabalho	-	-
Educação	-1.725.951.630,22	-1.641.348.869,89
Cultura	-2.160,00	-1.431,80
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-78.330,00
Agricultura	-2.000.000,00	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 14/10/2022 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
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-5.014.406,60
Encargos Especiais	-317.109,88	-267.339,08
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.960,00	2.000,00
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	-314.425.053,76	-294.495.911,60
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-271.829.216,78	-273.751.597,95
Outras Transferências Concedidas	-42.595.836,98	-20.744.313,65
Outros Desembolsos Operacionais	-470.398.754,94	-448.703.203,69
Dispêndios Extraorçamentários	-1.516.860,76	-3.533.610,40
Transferências Financeiras Concedidas	-468.859.098,86	-444.842.357,33
Demais Pagamentos	-22.795,32	-327.235,96
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.254.973,23	-17.989.686,29
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.254.973,23	-17.989.686,29
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.844.127,58	-16.566.957,30
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-410.845,65	-1.422.728,99
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	-40.079.609,74	-29.956.233,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.566,92	273.330.248,01
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	245.018.957,18	243.374.014,41



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/10/2022	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.680.222.034,46	6.043.768.182,00
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	47.428.770,63	36.489.801,79
Venda de Mercadorias	1.720,58	37.784,94
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	47.427.050,05	36.452.016,85
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.674,27	1.621,42
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	7.674,27	1.621,42
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descostos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	3.405.939.174,50	3.306.471.265,29
Transferências Intragovernamentais	3.387.632.984,49	3.284.253.842,69
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	18.306.190,01	22.217.422,60
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	222.458.601,22	2.696.974.000,31
Reavaliação de Ativos	1.927.376,20	2.065.001.377,09
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	100.430.259,61	454.343.981,86
Ganhos com Desincorporação de Passivos	120.100.965,41	177.628.641,36
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.387.813,84	3.831.493,19
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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/10/2022	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	4.387.813,84	3.831.493,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.994.510.591,89	6.211.216.634,44
Pessoal e Encargos	1.679.200.472,36	1.682.152.769,42
Remuneração a Pessoal	1.329.447.966,79	1.336.894.409,92
Encargos Patronais	271.453.321,67	272.725.003,76
Benefícios a Pessoal	77.475.479,88	71.695.126,03
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	823.704,02	838.229,71
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	923.396.724,90	910.776.920,74
Aposentadorias e Reformas	708.490.224,43	706.512.196,58
Pensões	203.349.096,80	191.501.146,78
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.557.403,67	12.763.577,38
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	320.582.798,62	277.473.721,10
Uso de Material de Consumo	75.740.696,64	57.799.090,60
Serviços	244.618.113,82	219.018.066,40
Depreciação, Amortização e Exaustão	223.988,16	656.564,10
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	480.176,14	1.270.227,46
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	475.756,29	1.270.116,46
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.419,85	111,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	507.396.182,67	475.650.261,29
Transferências Intragovernamentais	468.879.657,86	445.189.998,35
Transferências Intergovernamentais	31.844.264,17	22.159.757,41
Transferências a Instituições Privadas	142.896,12	118.842,24
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	74.931,50	101.155,26
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.454.433,02	8.080.508,03
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	492.374.359,40	2.795.264.295,65
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	411.960.651,90	2.736.205.506,51
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	70.056.454,30	55.839.497,86
Desincorporação de Ativos	10.357.253,20	3.219.291,28



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 3º Trimestre de 2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO 14/10/2022 PAGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	4.383.647,02	3.961.602,48
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	46.849,30	82.131,58
Contribuições	4.336.797,72	3.879.470,90
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	66.696.230,78	64.666.836,30
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	66.586.958,96	64.619.805,09
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	109.271,82	47.031,21
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-314.288.557,43	-167.448.452,44

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 3º 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 3º trimestre de 2022.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL				
	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Ativo Circulante	1.157.277.580	20,92	1.038.866.382	11,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	245.018.957	4,43	285.098.567	-14,06
Créditos a Curto Prazo	862.252.190	15,59	709.717.059	21,49
Estoques	50.006.433	0,90	43.929.075	13,83
VPD Pagas Antecipadamente	-	0,00	121.681	-100,00
Ativo Não Circulante	4.375.270.234	79,08	4.672.725.009	-6,37
Investimentos	10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	4.369.328.995	78,97	4.667.756.198	-6,39
Intangível	5.930.717	0,11	4.958.289	19,61
TOTAL	5.532.547.814	100,00	5.711.591.392	-3,13
Passivo Circulante	790.400.829	14,29	645.609.059	22,43
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP	397.131.399	7,18	240.228.032	65,31
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	30.920.822	0,56	12.984.754	138,13
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	566.640	0,01	12.548.222	-95,48
Demais Obrigações a Curto Prazo	361.781.967	6,54	379.848.050	-4,76
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	816.660.078	14,76	671.868.308	21,55
Patrimônio Líquido	4.715.887.736	85,24	5.039.723.084	-6,43
Resultados Acumulados	4.715.887.736	85,24	5.039.723.084	-6,43
TOTAL	5.532.547.814	100,00	5.711.591.392	-3,13

Fonte: SIAFI (2022).

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/09/2022, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 245,02 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **14,06%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, que equivale a **R\$ 40,08 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\$ 114,38 milhões**; Contribuição Patronal p/ Plano de Seguridade Social do Servidor Público, cujo montante foi de **R\$ 77,40 milhões** e Recursos Destinados Atividades-Fins da Seguridade Social, com um montante de **R\$ 23,04 milhões**, que representam **46,68%**; **31,59%** e **9,40%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Dentre as fontes de recursos mais representativas, as maiores variações negativas (**99,41%** e **97,24%**) referem-se às fontes Recursos Financeiros de Livre Aplicação e Recursos Livres da Seguridade Social, com montantes de **R\$ 968,83 mil** e **R\$ 1,52 milhões**, respectivamente, cujas variações monetárias em relação ao exercício financeiro de 2021 foram da ordem de **R\$ 164,17 milhões** e **R\$ 40,66 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\$ 22,51 milhões**, no 3º trimestre de 2022, sendo observada uma variação positiva de **216,61%**, correspondendo a **R\$ 15,40 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	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Recursos Primários de Livre Aplicação	114.380.594	46,68	27.802.206	311,41
Contr. Patronal para o Plano Seg. Soc. Serv. Pub.	77.402.898	31,59	818	9.457.500,97
Rec. Dest. Atividades-Fins da Seguridade Social	23.042.025	9,40	17.330.797	32,95
Rec. Próprios Primários de Livre Aplicação	22.512.399	9,19	7.110.397	216,61
Comp. Fin. Pela Prod. de Petr., Gas Nat. e Outros	2.708.261	1,11	-	0,00
Recursos Diversos	1.782.448	0,73	26.647	6.589,21
Recursos Livres da Seguridade Social	1.152.704	0,47	41.828.531	-97,24
Recursos Financeiros de Livre Aplicação	968.834	0,40	165.137.372	-99,41
Rec. Vinc. e Aplic. em Outras Políticas Públicas	276.641	0,11	283.703	-2,49
Rec. Vinc. a Aplic. em Políticas Pub. Específicas	254.455	0,10	254.455	-0,00
Títulos de Responsab. do TN - Outras Aplicações	204.966	0,08	15.119.912	-98,64
Tx. Mul. Poder Polícia e Mul. Prov. Proc. Jud.	137.389	0,06	13.651	906,46
Recursos de Concessões e Permissões	121.340	0,05	213.366	-43,13
Fundo Social - Parc. Dest. Educação Publ. e Saúde	37.805	0,02	1.939.178	-98,05
Receitas de Concursos de Prognósticos	24.549	0,01	24.549	0,00
Contribuição do Salário-Educação	9.345	0,00	9.345	0,00
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	0,00	184	0,00
Recursos Próprios Financeiros	1	0,00	10.253	-99,99
Contrib. do Serv. para o Plano Seg. Soc. Serv. Pub	-	0,00	7.948.449	-100,00
TOTAL	245.018.957	100,00	285.098.567	-14,06

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	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Adiantamento a Prestadores de Serviços	633.539.272	73,47	632.235.757	0,21
Adiantamento de Férias	127.597.892	14,80	22.524.216	466,49
Cred a Rec por Permissão de Uso de Bens Públicos	47.765.953	5,54	47.765.953	0,00
13 Salário - Adiantamento	46.653.448	5,41	-	0,00
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	3.271.139	0,38	4.924.147	-33,57
Créditos a Rec por Cessão de Pessoal - Munic	2.457.968	0,29	1.225.378	100,59
Cred a RecDecor de InfracLeg e Contratuais	482.886	0,06	482.886	0,00
Cred a Rec por Cessão de Pessoal - Estado	279.143	0,03	442.046	-36,85
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	199.603	0,02	104.053	91,83
Adiantamento Concedido	4.886	0,00	50	9.671,54
Valores a Rec por Devolução Desp. Estornadas	-	0,00	-	0,00
Cred a Rec por Reemb Salário Maternidade Pg	-	0,00	-	0,00
Cred a Receber por Cessão de Pessoal	-	0,00	12.574	-100,00
TOTAL	862.252.190	100,00	709.717.059	21,49

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **21,49%** 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 **73,47%** 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	30/09/2022
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 3º 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 **(13,83%)** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 6,08 milhões** a maior.

Tabela 6 - Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Hospital Universitário da UFRJ	31.922.038	63,84	30.721.602	3,91
Universidade Federal do Rio de Janeiro	4.369.270	8,74	1.587.550	175,22
Maternidade Escola da UFRJ	2.920.101	5,84	2.823.425	3,42
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.253.072	4,51	1.936.944	16,32
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	1.053.581	2,11	682.909	54,28
Instituto de Ginecologia da UFRJ	998.049	2,00	589.360	69,34
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	696.965	1,39	170.123	309,68
Campus UFRJ D. Caxias Prof Geraldo Cidade	613.356	1,23	13.059	4.596,73
Coord dos Prog de Pós-Grad Em Engen da UFRJ	396.448	0,79	443.919	-10,69
Hospital Escola São Francisco de Assis	367.529	0,73	365.900	0,45
Demais	4.416.024	8,83	4.594.284	-3,88
TOTAL	50.006.433	100,00	43.929.075	13,83

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **63,84%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 31,92 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 (**4,51%** do total), que apresentaram variações positivas de **R\$ 2,78 milhões** (aumento de **175,22%**) e **R\$ 316,13 mil** (aumento de **16,32%**), respectivamente, em relação ao encerramento do exercício de 2021.

As maiores variações positivas em relação ao encerramento de 2021 foram verificadas na Administração Central da UFRJ (**175,22%**), com a aquisição de materiais hospitalares e Equipamentos de Proteção Individual (EPI) para utilização nos hospitais universitários e Instituto de Doenças do Tórax (**309,68%**), com a aquisição de materiais químicos e laboratoriais para exames e procedimentos hospitalares e materiais de expediente. Além disso, cabe destacar o aumento expressivo (**4.596,73%**) verificado no Campus UFRJ Duque de Caxias, relacionado ao ajuste realizado na conta de Estoques em decorrência do Plano de Redimensionamento das UASGs, conforme Resolução nº 02, de 16 de junho de 2020, publicada no Boletim 24/2020 – 3ª parte.

4. VPDs pagas Antecipadamente

Durante o 3º trimestre/2022, não houve registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo) nas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ.

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 30/09/2022, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,37 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens Móveis	686.103.288	15,70	684.872.183	0,18
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	686.181.672	15,70	684.923.724	0,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-78.383	-0,00	-51.542	52,08
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	0,00	-	0,00
Bens Imóveis	3.683.225.706	84,30	3.982.884.016	-7,52
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	3.683.458.845	84,30	3.994.952.202	-7,80
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-233.138	-0,01	-12.068.187	-98,07
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.369.328.995	100,00	4.667.756.198	-6,39

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

5.1. Bens Móveis

Em 30/09/2022, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 686,10 milhões**, apresentando uma variação positiva de **0,18%** 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	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	399.455.742	58,22	396.985.992	0,62
Bens de Informática	118.833.842	17,32	118.969.479	-0,11
Móveis e Utensílios	91.608.456	13,35	91.853.911	-0,27
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.320.601	5,29	36.980.613	-1,78
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,29	22.602.879	0,00
Veículos	16.061.144	2,34	16.208.957	-0,91
Demais Bens Móveis	1.299.008	0,19	1.317.918	-1,43
Armamentos	0	0,00	0	0,00
Peças e Conjuntos de Reposição	0	0,00	3.976	-100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-78.383	-0,01	-51.542	52,08
TOTAL	686.103.288	100,00	684.872.183	0,18

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 **88,89%** do total.

5.2. Bens Imóveis

Em 30/09/2022, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 3,68 bilhões**, estando distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.342.299.108	90,74	3.655.783.271	-8,58
Bens Imóveis em Andamento	319.374.365	8,67	317.191.448	0,69
Instalações	21.785.372	0,59	21.977.483	-0,87
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-233.138	-0,01	-12.068.187	-98,07
TOTAL	3.683.225.706	100,00	3.982.884.016	-7,52

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 **90,74%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,34 bilhões**.

Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação negativa de **7,52%** 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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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	30/09/2022	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	0,27	9.082.368	0,00
Terrenos, Glebas	3.985.522	0,12	426.104.020	-99,06
Imóveis Residenciais e Comerciais		0,00	0	0,00
TOTAL	3.342.299.108	100,00	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:

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*.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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 alterações da composição do grupo de trabalho, sendo a atualização mais recente dada pela Portaria 6.173/2022 (Boletim UFRJ 34/2022). 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 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 nº 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 3º 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), Instituto de Matemática e Prefeitura Universitária (PU). 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.

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 30/09/2022, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 5,93 milhões**, assim composto:

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	2.037.177	34,35	1.100.288	85,15
Software com Vida Útil Indefinida	3.893.536	65,65	3.857.997	0,92
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	5.930.717	100,00	4.958.289	19,61

Fonte: SIAFI (2022).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **65,65%** do total de intangíveis, cujo saldo apresenta pequena variação em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2021, decorrente do recebimento de doação de bens intangíveis na unidade gestora Campus de Macaé da UFRJ. Os softwares com vida útil definida, que equivalem a **34,35%** do total de intangíveis, apresentam uma variação positiva de **85,15%**, ou seja, uma variação monetária da ordem de **R\$ 936,89 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	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	922.607	45,29	374.716	146,22
Hospital Universitário da UFRJ	391.424	19,21	0	0,00
Universidade Federal do Rio de Janeiro	364.930	17,91	364.930	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	90.780	4,46	90.780	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	4,43	90.200	0,00
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	48.950	2,40	48.950	0,00
Coord dos Prog de Pós-Grad em Engen da UFRJ	23.995	1,18	23.995	0,00
Superint. Geral de Ens. P/Grad. e Pesq. da UFRJ	16.307	0,80	16.307	0,00
Instituto de Nutrição Josue de Castro	13.065	0,64	13.065	0,00
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	12.620	0,62	12.620	0,00
Observatório do Valongo da UFRJ	9.720	0,48	12.146	-19,97
Colegio de Aplicação da UFRJ	7.822	0,38	7.822	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	7.765	0,38	7.765	0,00
Instituto de Estudos em Saúde Coletiva	7.500	0,37	7.500	0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.202	0,35	7.202	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	7.134	0,35	7.134	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.920	0,29	5.920	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	3.846	0,19	3.846	0,00
Centro CiencMatemat e da Natureza da UFRJ	3.700	0,18	3.700	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	1.690	0,08	1.690	0,00
TOTAL	2.037.177	100,00	1.100.288	85,15

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Da análise da tabela, verifica-se uma variação positiva de **85,15%** 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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.685.058	94,65	3.685.058	0,00
Hospital Universitário da UFRJ	55.500	1,43	55.500	0,00
Campus de Macaé da UFRJ	35.539	0,91	-	-
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	35.450	0,91	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	0,38	14.980	0,00
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	12.210	0,31	12.210	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	8.426	0,22	8.426	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	7.956	0,20	7.956	0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.900	0,20	7.900	0,00
Nucleo 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
Colegio 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	3.893.536	100,00	3.857.997	0,92

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 30/09/2022, verificou-se um saldo de **R\$ 30,92 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo **99,94%** desse valor referente a credores nacionais e **0,06%** referente a dívidas com credores estrangeiros, ambos de curto prazo, conforme tabela a seguir:

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

FORNECEDORES	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Circulante	30.920.822	100,00	12.984.754	138,13
Nacionais	30.902.265	99,94	12.853.826	140,41
Estrangeiros	18.558	0,06	130.928	-85,83
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	30.920.822	100,00	12.984.754	138,13

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **138,13%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 30/09/2022, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2022	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	20.686.749	66,90
Hospital Universitário da UFRJ	5.921.170	19,15
Maternidade Escola da UFRJ	2.054.172	6,64
Prefeitura da Universidade da UFRJ	703.124	2,27
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	376.913	1,22
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	300.402	0,97
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	193.963	0,63
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	84.762	0,27
Faculdade de Medicina da UFRJ	81.262	0,26
Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ	71.168	0,23
Demais	447.137	1,45
TOTAL	30.920.822	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central é responsável por **66,90%** 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 **19,15%** e **6,64%**, 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 30/09/2022:

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

FORNECEDOR	30/09/2022	AV (%)
Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE	7.182.378	23,23
Front Serviço de Segurança Ltda	2.233.060	7,22
Banco do Brasil S/A	1.339.946	4,33
Nutryenerge Refeições Industriais Ltda	996.804	3,22
Soluções Serviços Terceirizados Ltda	765.064	2,47
Studio G Construtora Ltda	675.690	2,19
Via Cone Operações de Tráfego Ltda	671.781	2,17
Claro S/A	617.542	2,00
Angel's Segurança e Vigilância - Eireli	601.248	1,94
Lince - Segurança Eletrônica Ltda.	585.228	1,89
Demais	15.252.080	49,33
TOTAL	30.920.822	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Os fornecedores acima relacionados representam **50,67%** 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.

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

O valor em aberto, na ordem de **R\$2,23 milhões**, refere-se à prestação de serviços de segurança armada e desarmada, conforme Contrato 01/2019 – Termo Aditivo 08/2022, pertinentes ao mês de agosto de 2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

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

Do montante a pagar, **R\$ 1,02 milhão** refere-se à apropriação de Folha de Pagamento de pessoal extraquadro vinculado ao Hospital Universitário da UFRJ; **R\$ 223,26 mil** aos colaboradores extraquadro do Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira da UFRJ; **R\$ 64,81 mil** aos extraquadros vinculados ao Instituto de Psiquiatria da UFRJ e **R\$ 10,78 mil** aos extraquadros vinculados ao Instituto de Ginecologia da UFRJ, referentes ao mês de setembro de 2022. Além disso, há valores remanescentes, passíveis de regularização a curto prazo, relacionados ao pagamento das despesas com manutenção de assinatura do software ALEPH para o Sistema de Bibliotecas (SIBI/UFRJ). Em tempo, há valores em aberto de exercícios anteriores, cujo saldo está em processo de regularização.

Fornecedor: 00.865.320/0001-04 - Nutryenerge Refeições Industriais Ltda

O montante a pagar, na ordem de **R\$ 996,80 mil** refere-se ao fornecimento de gêneros alimentícios para os diversos Restaurantes Universitários da UFRJ, além das unidades Instituto de Nutrição, Colégio de Aplicação da UFRJ, Escola de Educação Infantil da UFRJ e Sistema de Alimentação da UFRJ, durante o mês de agosto/2022 no âmbito dos Contratos 56/2022 e 02/2022, celebrados pela Administração Central da UFRJ.

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

O montante a pagar, da ordem de **R\$ 765,06 mil**, refere-se à prestação de serviços de limpeza hospitalar no HUCFF/UFRJ, pertinentes ao mês de agosto de 2022, no âmbito do contrato 27/2020, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 30.149.702/0001-00 - Studio G Construtora Ltda.

Do valor em aberto, o montante de **R\$ 153,62 mil** refere-se aos serviços de elaboração de projeto executivo e as built, além da execução de obra de engenharia para reforma do edifício anexo ao HESFA, pertinente ao mês de junho/2022, no âmbito do Contrato 60/2019 e Termo Aditivo 04/2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

O montante de **R\$ 194,97 mil** refere-se à restauração parcial interna do prédio 04 do HESFA, pertinente ao mês de junho/2022, no âmbito do Contrato 63/2020 e Termo Aditivo 02/2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

O valor em aberto de **R\$ 157,08 mil** refere-se à execução de serviços de manutenção preventiva e corretiva dos telhados das coberturas de imóveis tombados da UFRJ (Escola de Música, HESFA e Palácio Universitário), pertinentes aos meses de maio, junho, julho e agosto/2022, no âmbito do Contrato 02/2018, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Por sua vez, o saldo em aberto de **R\$ 19,28 mil** refere-se à repactuação do Contrato 02/2018 por reajustes no período de janeiro/2019 a janeiro/2022 pela execução de serviços de manutenção de telhados de imóveis tombados da UFRJ (Palácio Universitário e HESFA).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

O valor de **R\$ 36,22 mil** refere-se ao serviço especializado em reforma, manutenção predial e modernização do edifício anexo do Conjunto Arquitetônico Rui Barbosa, pertinente ao mês de julho/2022, no âmbito do Contrato 01/2021 e Termo Aditivo 02/2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ e sub-rogado ao Fórum de Ciência e Cultura.

Cabe ressaltar ainda a existência de saldos passíveis de regularização no curto prazo no montante de **R\$ 114,51 mil**, tendo em vista anulação de saldo de empenho decorrente do reconhecimento de passivos. Outrossim, 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: 40.432.544/0001-47 – Claro S.A.

O montante a pagar, no valor de **R\$ 617,54 mil**, refere-se à prestação de serviços de telecomunicação, pertinentes aos meses de abril a setembro/2022, no âmbito do contrato 44/2013, celebrado pela Administração Central da UFRJ. Cabe ressaltar que os registros foram realizados de acordo com parecer da Procuradoria Federal junto à UFRJ.

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

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 592,78 mil** refere-se à prestação de serviços de segurança e vigilância no mês de agosto/2022, no âmbito do Contrato 03/2019, celebrado pela Administração Central da UFRJ, considerando a retenção para depósito em conta vinculada. O saldo remanescente (R\$ 8,49 mil) refere-se a valores de exercícios anteriores em processo de regularização.

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

O montante em aberto, na ordem de **R\$ 585,23 mil** refere-se à prestação de serviços de limpeza hospitalar com a disponibilização de mão-de-obra qualificada, produtos saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, pertinentes ao mês de agosto/2022, no âmbito dos Contratos 66/2017 (Termo Aditivo 05/2021) e 83/2017 (Termo Aditivo 04/2021), considerando a retenção para depósito em conta vinculada.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/09/2022, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 361,78 milhões** e uma variação negativa de **4,76%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2021, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação financeira correspondente a **R\$ 18,07 milhões** a menor. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 311,55 milhões** corresponde a **86,11%** 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 3º Trimestre de 2022, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 97,55 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 70,06 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 311,55 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **65,92%** desse saldo.

Além disso, houve um aumento de **7,30%**, correspondente ao montante de **R\$ 1,38 milhão** no registro de obrigações referentes aos Precatórios de Terceiros, e um aumento de **5,33%**, correspondente ao montante de **R\$ 898,51 mil** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo os totais de **R\$ 20,29 milhões** e **R\$ 17,76 milhões**, respectivamente, no encerramento do 3º Trimestre de 2022.

Cabe, ainda, salientar a variação positiva de **216,03%** nas obrigações referentes a Incentivos à Educação, Cultura e Outros, correspondente ao montante de **R\$ 4,32 milhões**, em relação ao encerramento do exercício de 2021, perfazendo um total de **R\$ 6,32 milhões** até o encerramento de 3º 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 3º trimestre de 2022:

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

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Transferências Financeiras a Comprovar - Ted	311.548.440	86,11	339.045.397	-8,11
Precatórios de Terceiros	20.295.655	5,61	18.914.365	7,30
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	17.759.806	4,91	16.861.298	5,33
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	6.317.031	1,75	1.998.887	216,03
Depósitos de Terceiros	1.705.038	0,47		0,00
Pensão Alimentícia	1.286.299	0,36	1.684.751	-23,65
Impostos e Contrib Diversos Devidos ao Tesouro	963.645	0,27	177.027	444,35
Previdência Complementar Servidor Pub Federal	655.302	0,18	666.849	-1,73
Depósitos Retidos de Fornecedores	464.570	0,13	134.722	244,83
Retenção Previdenciária – FRGPS	382.859	0,11	69.043	454,53
ISS	105.206	0,03	27.040	289,08
Servicos e Processamento de Dados	102.607	0,03	95.117	7,87

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Depósitos por Devolução de Valores Não Reclamados	77.324	0,02	23.938	223,02
Indenizações e Restituições Devidas ao Tesouro	68.879	0,02		0,00
IRRF Devido ao Tesouro Nacional	20.888	0,01		0,00
Indenizações, Restituições e Compensações	14.496	0,00	146.907	-90,13
Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal	4.960	0,00		0,00
Depósitos a Efetuar por Determinação Judicial	3.657	0,00		0,00
Diárias a Pagar	2.720	0,00		0,00
Auxílios Financeiros a Pesquisadores	2.500	0,00		0,00
Ordens Bancárias Canceladas	85	0,00	2.709	-96,86
TOTAL	361.781.967	100,00	379.848.050	-4,76

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 30/09/2022, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 391,39 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	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Serviços	382.632.527	97,76	437.772.305	-12,60
Fornecimento de Bens	8.603.147	2,20	6.495.588	32,45
Aluguéis	125.930	0,03		0,00
Seguros	29.793	0,01	87.767	-66,05
TOTAL	391.391.397	100,00	444.355.660	-11,92

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Do montante de contratações, na data base de 30/09/2022, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,76%** do total de contratos, com uma queda de **12,60%**, 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 30/09/2022:

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

UNIDADE GESTORA	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	352.764.716	90,13	416.977.341	-15,40
Hospital Universitario da UFRJ	19.321.050	4,94	21.545.757	-10,33
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	7.143.694	1,83	5.535.259	29,06
Maternidade Escola da UFRJ	6.059.440	1,55		0,00

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

UNIDADE GESTORA	30/09/2022	AV (%)	31/12/2021	AH (%)
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	3.315.401	0,85	1.834	180.713,75
Campus de Macae da UFRJ	1.377.693	0,35		0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	658.899	0,17		0,00
Hospital Escola São Francisco de Assis	388.718	0,10	220.981	75,91
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	287.298	0,07		0,00
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	66.378	0,02	66.378	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110	0,00	8.110	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	0	0,00		0,00
Forum de Ciência e Cultura da UFRJ	0	0,00		0,00
TOTAL	391.391.397	100,00	444.355.660	-11,92

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **90,13%** 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.

Cabe ressaltar que o aumento significativo observado no Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ e o saldo na Maternidade Escola da UFRJ referem-se à regularização do registro de contratos em execução nas unidades.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2022, 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	30/09/2022	AV (%)
Light Serviços de Eletricidade S/A	138.222.998,81	35,32
Nutryenerge Refeições Industriais Ltda	18.317.640,56	4,68
Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudos T	16.559.958,79	4,23
Construir Facilities Arquitetura e Serviços Eireli	14.936.142,32	3,82
Front Serviço de Segurança Ltda	13.728.979,53	3,51
Soluções Serviços Terceirizados Ltda.	13.359.658,08	3,41
Rodocon Construções Rodoviárias Ltda	6.853.976,09	1,75
Studio G Construtora Ltda	6.280.009,18	1,60
Db2 Engenharia Ltda	5.702.293,18	1,46
Angel's Segurança E Vigilância - Eireli	5.638.218,79	1,44
Demais	151.791.521,65	38,78
TOTAL	391.391.396,98	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Contratado: 60.444.437/0001-46 - Light Serviços de Eletricidade S/A

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

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

Contrato	Objeto	Vigência
02/2022	Registro de preços para eventual contratação de serviço de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições para os restaurantes universitários da Universidade Federal do Rio de Janeiro/URFJ, e do fornecimento de gêneros alimentícios e insumos para as atividades acadêmicas de alimentação desenvolvidas pelo sistema integrado de alimentação da UFRJ (SIA) e pelo Instituto de Nutrição Josué de Castro (INJC), pelo Colégio de Aplicação da UFRJ (CAP UFRJ), pela Escola de Educação Infantil (CAP EI), conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no termo de referência, anexo do edital.	20/01/2023
56/2022	Contratação de serviço de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições para os restaurantes universitários da Universidade Federal do Rio de Janeiro/URFJ.	26/08/2023

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

Contrato	Objeto	Vigência
42/2022	Pagamento mensal de taxa de serviço em razão da ocupação dos espaços no Parque Tecnológico por alguns órgãos e laboratórios da UFRJ.	07/05/2027
75/2016	Contração de serviços de apoio na gestão administrativa e financeira para execução do projeto “Núcleo de Tecnologia em Engenharia Biomédica da COPPE/UFRJ-NTIEB.	31/12/2022

Contratado: 42.407.445/0001-30 – Construir Facilities Arquitetura e Serviços - EIRELI

Contrato	Objeto	Vigência
18/2022	Contratação de serviço continuado de manutenção predial, elétrica, hidráulica, alvenaria e pintura corretiva e preventiva do Polo de Química da UFRJ, incluindo, mas não somente, o prédio do LADETEC, Bloco C, anexos, guaritas, vias, calçadas, caixas de passagem, cercas e postes, que serão prestados nas condições estabelecidas no termo de referência, anexo do edital.	13/02/2023
20/2022	Contratação de serviço de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilidade de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das unidades do prédio do Centro de Ciências da Saúde – CCS-UFRJ.	02/03/2023
43/2022	Contratação de empresa para prestação de serviços de guardiania de piscina a fim de suprir necessidades da Escola de Educação Física e Desporto da Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ.	22/05/2023
53/2022	Contratação de Serviços continuados de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das unidades isoladas dos campi da UFRJ.	28/07/2023

Relatório Contábil do 3º 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: 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
59/2016	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas Unidades Isoladas da UFRJ.	28/07/2022
28/2019	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Prédio Jorge Machado Moreira - Antigo Prédio da Reitoria-UFRJ.	31/07/2023
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.	16/08/2023

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

Contrato	Objeto	Vigência
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
60/2022	Contratação de serviços comuns de engenharia, de natureza contínua e por demanda, com dedicação exclusiva de mão de obra, fornecimento de materiais e equipamentos para manutenção de áreas externas e verdes no campus da Praia Vermelha e unidades externas do município do Rio de Janeiro.	01/09/2023

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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

Contrato	Objeto	Vigência
02/2018	Contratação de serviços comuns de engenharia, de natureza continuada, para manutenção preventiva e corretiva das coberturas de três imóveis tombados da UFRJ, a saber: Palácio Universitário, Hospital São Francisco de Assis e Escola de Música.	28/02/2023
01/2021	Contratação de serviços de reforma, manutenção predial e modernização do edifício anexo ao conjunto arquitetônico Rui Barbosa, 762, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no projeto básico e demais documentos técnicos que se encontram anexos ao edital do certame que deu origem ao instrumento contratual.	01/11/2022
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.	31/08/2022
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
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: 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

O conjunto de contratos acima elencados representa **61,22%** 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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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 3º Trimestre/2022 o montante de **R\$ 169.347.032,18** (Contratos de Serviços), **R\$ 97.456,70** (Contratos de Fornecimento de Bens) e **R\$ 38.316,65** (Contratos de Seguros, para os quais não houve alteração no 3º trimestre/2022), sendo apurado que **92,90%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 30/09/2022, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 9,55 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\$ 4,97 milhões**, o equivalente a **54,68%** 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 30/09/2022:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	30/09/2022	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro (Administração Central)	-4.960.617	54,68
Hospital Universitário da UFRJ	-4.012.248	44,22
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-674.211	7,43
Demais	574.573	-6,33
TOTAL	-9.072.503	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 até o 3º 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\$ 29,97 milhões** (313,91% do saldo);
- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 1,26 milhão** (13,20% do saldo), sendo **R\$ 883,66 mil** referente a Créditos e Valores a Receber (Curto Prazo), **R\$ 245,36 mil** correspondente a baixa de estoque (Almoxarifado), **R\$ 129,11 mil** referente ao Imobilizado e **R\$ 2,43 mil** relativo ao Intangível;
- Estorno de Incorporações/Apropriações de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 1,70 mil** (0,02% do saldo), sendo **R\$ 1,66 mil** referente a estorno de registros de Créditos a Receber (Curto Prazo) e **R\$ 32,63** de Imobilizado;
- 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** (-24,86% do saldo);

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,68 milhões** (-28,09% do saldo), sendo **R\$ 1,94 milhão** referente a Créditos e Valores a Receber (Curto Prazo), **R\$ 640,73 mil** correspondente a apropriação de estoque (Almoxarifado) e **R\$ 99,40 mil** relativo ao Imobilizado;
- Reversão de Depreciação registrada em exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 12,06 milhões** (-126,32% do saldo);
- Baixa de Precatórios/RPV, decorrente de lançamentos realizados pelo Poder Judiciário: ajuste credor de **R\$ 4,48 milhões** (-46,98% 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\$ 84,57 mil** (-0,89% do saldo).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES			AJUSTES CREDORES					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	-26.182.887	0	0	2.373.124	0	0	0	79.545	-23.730.218	248,57
Pessoal a Pagar	-3.439.625	0	0	0	0	0	2.377.188	0	-1.062.437	11,13
Benefícios Previdenciários a Pagar	-182.463	0	0	0	0	0	0	0	-182.463	1,91
Encargos Sociais a Pagar	-67.831	0	0	423	0	0	0	0	-67.408	0,71
Bens Móveis	0	-129.106	-33	0	99.400	0	0	0	-29.738	0,31
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-23.947	0	0	0	0	0	0	0	-23.947	0,25
Obrigações Fiscais a CP com os Municípios - Inter Mun	-8.031	0	0	0	0	0	0	0	-8.031	0,08
Intangível	0	-2.426	0	0	0	0	0	0	-2.426	0,03
Adiantamentos Concedidos (valores a receber a curto prazo)	0	-475	0	0	0	0	0	0	-475	0,00
Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada	0	0	0	0	0	12.059.037	0	0	12.059.037	-126,32
Outras Obrigações a Curto Prazo	-63.691	0	0	0	0	0	2.107.503	5.024	2.048.835	-21,46
Outros Créditos a Rec e Valores a Curto Prazo	0	-883.182	-1.665	0	1.941.961	0	0	0	1.057.114	-11,07
Almoxarifado	0	-245.359	0	0	640.727	0	0	0	395.368	-4,14
TOTAL	-29.968.476	-1.260.548	-1.697	2.373.547	2.682.088	12.059.037	4.484.691	84.568	-9.546.790	100,00
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>313,91</i>	<i>13,20</i>	<i>0,02</i>	<i>-24,86</i>	<i>-28,09</i>	<i>-126,32</i>	<i>-46,98</i>	<i>-0,89</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Como demonstrado na tabela 22, 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\$ 23,73 milhões**, sendo **R\$ 26,18 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 2,45 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 **15,34%** 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 **96,15%** (**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\$ 3,44 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.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 182,46 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, e para atender despesas com auxílio funeral.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 67,41 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, bem como para atender dívidas junto a Receita Federal em virtude de retificação na GFIP de exercícios anteriores.

O total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 29,74 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 99,40 mil) como de baixa de bens (R\$ 129,11 mil) e estorno de incorporação (R\$ 32,63), 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.

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**. Verificou-se ainda ajustes em conta de Obrigações Fiscais com Municípios (Curto Prazo) relativo a taxa de coleta de lixo de exercícios anteriores, totalizando **R\$ 8,03 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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

“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”.

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. Desse montante, apenas **R\$ 5,02 mil** trata de ajuste credor para regularização da conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”. Os ajustes devedores (**R\$ 63,69 mil**) referem-se a reconhecimento de passivos relacionados à indenizações, restituições e compensações, bem como reconhecimento de dívidas com bolsistas e trabalhadores que atuaram em curso/concurso, que são registradas na conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”, perfazendo um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 2,05 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 **R\$ 1,90 milhão** correspondente a créditos a receber de natureza não tributária decorrente de decisão oriunda do Acórdão TCU nº 7493/2013, que trata de tomada de contas especial originária da conversão de relatório de auditoria no Instituto de Filosofia e Ciências Sociais da UFRJ, contabilizados como provenientes de cessão de pessoal (em processo de regularização para adequação da conta contábil). Os demais ajustes credores decorrem de 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\$ 884,85 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos (Cessão de Pessoal), além de baixa de Adiantamentos Concedidos (**R\$ 475,00**), perfazendo um saldo credor de ajustes na ordem de **R\$ 1,06 milhão**.

Por fim, os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 395,37 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.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/09/2022, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 314,29 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 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. A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 30/09/2022.

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

Categoria Econômica	Previsão e Dotação (Atualizada)	Realização e Execução	Saldo	Realização e Execução (%)	AV - Realização e Execução (%)
Receitas Correntes	45.108.805	48.691.799	3.582.994	107,94	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Total das Receitas	45.108.805	48.691.799	3.582.994	107,94	100,00
Despesas Correntes	3.890.028.443	3.555.281.400	334.747.043	91,39	99,77
Despesas de Capital	25.267.320	8.289.888	16.977.432	32,81	0,23
Total das Despesas	3.915.295.763	3.563.571.287	351.724.476	91,02	100,00

Fonte: SIAFI Web (2022)

Até o 3º Trimestre de 2022, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 48,69 milhões**, o que equivale a **107,94%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,56 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,51 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 3º Trimestre de 2022

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas, tendo sido arrecadado **R\$ 48,69 milhões**, que corresponde a **107,94%** do montante previsto para esta categoria, indicando excesso de **R\$ 3,58 milhões** na arrecadação até o fechamento do 3º 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	48.691.799	3.582.994	107,94	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	41.102.644	43.310.132	2.207.488	105,37	88,95
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	41.102.644	43.310.132	2.207.488	105,37	88,95
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.533.406	4.126.313	592.907	116,78	8,47
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.533.406	4.126.313	592.907	116,78	8,47
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	472.755	1.255.354	782.599	265,54	2,58
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.142	677	-8.465	7,41	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	120.689	1.102.569	981.880	913,56	2,26
Demais Receitas Correntes	342.924	152.108	-190.816	44,36	0,31
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	45.108.805	48.691.799	3.582.994	107,94	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 **88,95%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 43,31 milhões (105,37%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes majoritariamente de aluguéis (**47,57%**) e arrendamentos (**52,40%**).

As Receitas de Serviços corresponderam a **8,47%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **116,78%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 4,13 milhões**). Destacam-se as receitas arrecadadas com atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público (**R\$ 3,05 milhões**) e com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais (**R\$ 540,51 mil**). Observaram-se ainda outras receitas de serviços administrativos e comerciais gerais, que envolvem as atividades de apoio administrativo como taxas de expedição de certificados, taxas de registro, renovação,

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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\$ 1,10 milhão (913,56%** da previsão atualizada), sendo **55,88% (R\$ 616,00 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\$ 981,88 mil**. As demais arrecadações nesse grupo correspondem a outras receitas primárias de fonte própria (**R\$ 152,11 mil**), além de receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 677,00**), perfazendo o montante de **R\$ 1,25 milhão (265,54%** da previsão atualizada para esse grupo), que representa apenas **2,58%** do total realizado até a data base de 30/09/2022.

Até o encerramento do 3º Trimestre/2022, constatou-se, portanto, excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 3,58 milhões**, reflexo da realização das receitas correntes classificadas em “Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado” (Receita Patrimonial), “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais” (Receita de Serviços) e “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos” (Outras Receitas Correntes), que apresentaram excesso de arrecadação de **R\$ 2,21 milhões, R\$ 592,91 mil e R\$ 981,88 mil**, respectivamente.

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 (3º 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\$ 66,53 milhões** até a data base de 30/09/2022. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 27,85 milhões** estavam na referida situação, o equivalente a **0,71%** da dotação atualizada.

As informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ, até a data base de 30/09/2022, bem como os percentuais de execução e sua representatividade, constam da Tabela 26 (a seguir).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	% Execução (Emp/Dot)	AV Desp. Emp. (%)	Saldo da Dotação	Crédito Bloqueado	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Crédito Disponível
DESPESAS CORRENTES	3.890.028.443	3.555.281.400	2.878.751.537	91,39	99,77	334.747.043	27.852.799	208.727.601	89.698.066	425.923.779
Pessoal e Encargos Sociais	3.422.423.676	3.027.174.394	2.430.839.888	88,45	84,95	395.249.282	-	-	21.400.790	373.848.492
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	467.604.767	528.107.006	447.911.650	112,94	14,82	-60.502.239	27.852.799	208.727.601	68.297.276	52.075.287
DESPESAS DE CAPITAL	25.267.320	8.289.888	2.856.235	32,81	0,23	16.977.432	-	9.961.962	9.961.962	16.977.432
Investimentos	25.267.320	8.289.888	2.856.235	32,81	0,23	16.977.432	-	9.961.962	9.961.962	16.977.432
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.915.295.763	3.563.571.287	2.881.607.772	91,02	100,00	351.724.476	27.852.799	218.689.562	99.660.028	442.901.212
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.915.295.763	3.563.571.287	2.881.607.772	91,02	-	351.724.476	27.852.799	218.689.562	99.660.028	442.901.212
TOTAL	3.915.295.763	3.563.571.287	2.881.607.772	91,02	-	351.724.476	27.852.799	218.689.562	99.660.028	442.901.212

Fonte: SIAFI Web (2022), Tesouro Gerencial (2022).

Até o encerramento do 3º Trimestre de 2022, foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,56 bilhões**, sendo **84,95%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **14,82%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,23%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **91,02%** 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\$ 528,11 milhões**, o equivalente a **112,94%** da dotação atualizada, indicando execução de despesas com orçamento de outros órgãos (descentralizações).

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”), auxílio-alimentação e aquisição de material de consumo, com execução no montante de **R\$ 160,56 milhões**, **R\$ 62,92 milhões** e **R\$ 62,27 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **54,11%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”. Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **32,81%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 8,29 milhões**, sendo que **91,38%** se referem a despesas com equipamentos e material permanente, como pode ser observado na Tabela 27 (a seguir).

Abaixo, apresenta-se o detalhamento da execução das despesas classificadas como “Outras Despesas Correntes” e “Investimentos”, até o encerramento do 3º Trimestre de 2022.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Tabela 27 – Detalhamento da Execução da Despesa (em reais)

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas			
	Outras Despesas Correntes	AV (%)	Investimentos	AV (%)
Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	160.557.023	30,40	-	-
Auxílio-Alimentação	62.920.000	11,91	-	-
Material de Consumo	62.266.906	11,79	-	-
Locação de Mão-de-Obra	57.183.860	10,83	-	-
Auxílio Financeiro a Estudantes	45.075.023	8,54	-	-
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	31.922.540	6,04	-	-
Auxílio-Transporte	25.466.178	4,82	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	25.247.500	4,78	24.803	0,30
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	20.565.630	3,89	-	-
Indenizações e Restituições	13.244.844	2,51	-	-
Equipamentos e Material Permanente	-	-	7.575.381	91,38
Obrigações Tributárias e Contributivas	6.110.103	1,16	-	-
Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar	5.585.692	1,06	-	-
Passagens e Despesas com Locomoção	4.902.613	0,93	-	-
Contratação por Tempo Determinado - Pes.Civil	2.478.738	0,47	-	-
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	1.634.365	0,31	391.424	4,72
Outros Serviços de Terceiros - P. Física	1.513.296	0,29	-	-
Diárias - Pessoal Civil	629.154	0,12	-	-
Pensões Especiais	392.440	0,07	-	-
Obras e Instalações	-	-	298.280	3,60
Contribuições	143.596	0,03	-	-
Serviços de Consultoria	104.825	0,02	-	-
Sentenças Judiciais	81.840	0,02	-	-
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	80.839	0,02	-	-
TOTAL	528.107.006	100,00	8.289.888	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Com relação ao detalhamento das ações correspondentes à fixação das despesas classificadas como “Outras Despesas Correntes” e “Investimentos”, destacam-se as dotações nas áreas de atuação (subfunção) “Ensino Superior” (**R\$ 320,58 milhões**), “Atenção Básica” (**R\$ 127,90 milhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 39,19 milhões**); nos programas “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 359,76 milhões**) e “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 129,80 milhões**). Observou-se ainda que **R\$ 12,27 milhões** correspondem ao Plano Orçamentário CV19 (“Coronavírus COVID19”), no âmbito da Ação 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.

Como mencionado anteriormente, 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\$ 3,56 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 119,03 milhões**), o 3º Trimestre de 2022 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 442,90 milhões**, além do montante que se encontra bloqueado (**R\$ 27,85 milhões**).

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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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 28 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais)

Dotação Atualizada da Despesa	2022 (3º 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	3.163.062.663	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	3.915.295.763	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 30/09/2022, 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\$ 52,47 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\$ 146,13 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 124,65 milhões** até 30/09/2022. As descentralizações recebidas correspondem a **R\$ 75,94 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 142,75 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques), perfazendo o total de **R\$ 218,69 milhões**.

Até o 3º 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 abaixo.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Tabela 29 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas			Descentralizações Concedidas			Despesas Empenhadas	AV – Desp. Emp. (UO %)
		Provisão	Destaque	Total	Provisão	Destaque	Total		
DESPESAS CORRENTES	3.890.028.443	65.982.090	142.745.511	208.727.601	65.982.090	23.715.976	89.698.066	3.555.281.400	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.422.423.676	-	-	-	-	21.400.790	21.400.790	3.027.174.394	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.422.423.676	-	-	-	-	21.400.790	21.400.790	3.027.174.394	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	467.604.767	65.982.090	142.745.511	208.727.601	65.982.090	2.315.186	68.297.276	528.107.006	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	467.604.767	62.600.572	-	62.600.572	62.600.572	2.315.186	64.915.757	403.459.470	76,40
Outras Unidades Orçam.	-	3.381.519	142.745.511	146.127.029	3.381.519	-	3.381.519	124.647.536	23,60
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	2.636.446	40.418.276	43.054.722	2.636.446	-	2.636.446	37.928.845	7,18
Demais Órgãos	-	745.073	102.327.234	103.072.307	745.073	-	745.073	86.718.691	16,42
DESPESAS DE CAPITAL	25.267.320	9.961.962	-	9.961.962	9.961.962	-	9.961.962	8.289.888	-
Investimentos	25.267.320	9.961.962	-	9.961.962	9.961.962	-	9.961.962	8.289.888	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	25.267.320	9.961.962	-	9.961.962	9.961.962	-	9.961.962	8.289.888	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA									
Orçamento Próprio UFRJ	3.915.295.763	72.562.533	-	72.562.533	72.562.533	23.715.976	96.278.509	3.438.923.751	96,50
Outras Unidades Orçamentárias	-	3.381.519	142.745.511	146.127.029	3.381.519	-	3.381.519	124.647.536	3,50
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	2.636.446	40.418.276	43.054.722	2.636.446	-	2.636.446	37.928.845	1,06
Demais Órgãos	-	745.073	102.327.234	103.072.307	745.073	-	745.073	86.718.691	2,43
TOTAL GERAL	3.915.295.763	75.944.052	142.745.511	218.689.562	75.944.052	23.715.976	99.660.028	3.563.571.287	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

Do total de descentralizações recebidas de outras Unidades Orçamentárias (“Destaque”), destacam-se os créditos relativos às Ações de Governo “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade” (R\$ 90,20 milhões), provenientes do Ministério da Saúde (UO: Fundo Nacional de Saúde), sendo R\$ 16,00 milhões correspondente ao Plano Orçamentário CV19 (“Coronavírus COVID19”) e “Apoio à Residência em Saúde” (R\$ 36,69 milhões), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a 86,83% do total recebido (Destaque).

Observou-se ainda, como demonstrado na Tabela 29, que 96,50% (R\$ 3,44 bilhões) do total das despesas empenhadas (R\$ 3,56 bilhões) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou **R\$ 3,03 bilhões** de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,67%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,33%** 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\$ 528,11 milhões** executados até a data base de 30/09/2022, **76,40% (R\$ 403,56 milhões)** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **86,95%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **13,05%** 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\$ 124,65 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**69,57%**).

Com relação aos investimentos, a totalidade da execução foi proveniente do próprio orçamento da UFRJ (**R\$ 8,29 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 **88,61%** até o encerramento do 3º Trimestre/2022.

Por fim, os créditos orçamentários recebidos e concedidos e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na Tabela 30 (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 3º Trimestre de 2022

Tabela 30 - 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 Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.915.403.007	2.898.457.169		21.400.790	2.563.222.691	2.056.539.628	1.904.471.627		313.833.688	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	515.866.234	523.966.507			463.951.703	374.300.259	349.297.127		60.014.804	
			Total Ministério Educação	3.431.269.241	3.422.423.676	0	21.400.790	3.027.174.394	2.430.839.888	2.253.768.754	0	373.848.492	
		Total		3.431.269.241	3.422.423.676	0	21.400.790	3.027.174.394	2.430.839.888	2.253.768.754	0	373.848.492	
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	449.025.233	402.912.287	33.602.850	35.918.036	350.795.210	298.848.033	272.301.735	25.243.485	24.558.406	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	66.977.029	64.692.480	28.997.722	28.997.722	52.664.260	43.674.801	39.996.427	2.609.314	9.418.907	
			Subtotal	516.002.262	467.604.767	62.600.572	64.915.757	403.459.470	342.522.834	312.298.162	27.852.799	33.977.313	
			MINISTERIO DA EDUCACAO			37.131.221	40.560	37.090.661	30.732.722	28.224.243		0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE			6.498	6.498	4.095	4.095			0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE MNAS GERAIS			4.700	4.700	4.700	4.700			0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA			1.006	1.006					0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL			4.823	4.823		2.874	0		0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA			506	506		506	506		0	
			UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI			2.421	2.421					0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO			360	360		360	360		0	
			UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA			1.688	1.688		1.174			0	
			FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NVEL SUP ERIOR			5.739.944	5.739.944	2.519.142	808.115	442.376	325.821		2.412.687
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			153.488	153.488		76.744				76.744
			FUNDAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA			8.067	8.067		8.067	8.067	8.067		0
			Subtotal	0	0	43.054.722	2.636.446	37.928.845	31.196.875	28.567.793	0	2.489.431	
			Total Ministério Educação	516.002.262	467.604.767	105.655.294	67.552.203	441.388.315	373.719.709	340.865.955	27.852.799	36.466.743	
			MINISTERIO DA CIENCIA, TECNOLOGIA E INOVACOES	MINIST.DA CIENCIA,TECNOL,NOVE COMUNICACOES			331.485						331.485
			MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA			523.920		261.960	139.006	83.180	83.180	122.954
				AGENCIA NACIONAL DE SAUDE SUP LEMENTAR			133.600			133.600			0
	FUNDO NACIONAL DE SAUDE				95.416.502		483.113	79.779.285	67.441.960	64.077.678	15.154.104		
	MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEPTO.NAC.DE INFRA-ESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			932.311			932.311	932.311		0		
	COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			494.991			494.991	494.991		0		
MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL	MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL			226.394			226.394	226.394	226.394		0		
MINISTERIO DO TURISMO	FUNDAO CASA DE RUI BARBOSA			2.160			2.160	2.160	2.160		0		
MINISTERIO DA CIDADANIA	MINISTERIO DA CIDADANIA			5.010.944			5.010.944	5.010.944	5.010.944		0		
Total Demais Órgãos	0	0	103.072.307	745.073	86.718.691	74.191.940	70.827.658	0	15.608.543				
Total	516.002.262	467.604.767	208.727.601	68.297.276	528.107.006	447.911.650	411.693.613	27.852.799	52.075.287				
Total	3.947.271.503	3.890.028.443	208.727.601	89.698.066	3.555.281.400	2.878.751.537	2.665.462.367	27.852.799	425.923.779				
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	14.856.835	19.176.835	4.313.362	4.313.362	4.446.127	1.675.094	1.461.663	0	14.730.708	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	5.640.000	6.090.485	5.648.600	5.648.600	3.843.761	1.181.140	942.253	0	2.246.724	
			Subtotal	20.496.835	25.267.320	9.961.962	9.961.962	8.289.888	2.856.235	2.403.916	0	16.977.432	
			Total Ministério Educação	20.496.835	25.267.320	9.961.962	9.961.962	8.289.888	2.856.235	2.403.916	0	16.977.432	
			Total Demais Órgãos	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total	20.496.835	25.267.320	9.961.962	9.961.962	8.289.888	2.856.235	2.403.916	0	16.977.432				
Total	20.496.835	25.267.320	9.961.962	9.961.962	8.289.888	2.856.235	2.403.916	0	16.977.432				
Total	3.967.768.338	3.915.295.763	218.689.562	99.660.028	3.563.571.287	2.881.607.772	2.667.866.283	27.852.799	442.901.212				

Fonte: Tesouro Gerencial (2022)

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

15. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 30/09/2022, 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 (30/09/2021). 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 30/09/2022, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/09/2022	30/09/2021	% 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, **6,91%** foram cancelados até o encerramento do 3º Trimestre/2022. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **71,35%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **76,65%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **78,95%**, 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 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscritos (-) 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	8.740.371	101.585.014	80.021.576	78,77	79.069.898	22.515.116	2.768.038
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	-	227.201	-	0,00	-	227.201	-
Outras Despesas Correntes	110.098.185	8.740.371	101.357.813	80.021.576	78,95	79.069.898	22.287.915	2.768.038
Despesas de Capital	18.238.658	141.928	18.096.730	11.709.999	64,71	10.740.902	7.355.828	409.940
Investimentos	18.238.658	141.928	18.096.730	11.709.999	64,71	10.740.902	7.355.828	409.940
Inv. Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	128.564.043	8.882.299	119.681.744	91.731.575	76,65	89.810.800	29.870.944	3.177.979
<i>% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos</i>		<i>6,91%</i>		<i>71,35%</i>		<i>69,86%</i>	<i>23,23%</i>	<i>2,47%</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 30/09/2022, aproximadamente **69,86%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 89,81 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 29,87 milhões**, que corresponde a **23,23%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **82,79%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 24,73 milhões**).

Do montante a pagar, o valor mais significativo (**R\$ 22,29 milhões**) refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes”, cujo valor pago até a data base de 30/09/2022 foi de **R\$ 79,07 milhões**. Em relação aos

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 7,36 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 10,74 milhões** até o encerramento do 3º 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.

Destaca-se ainda que o montante de RPNP Bloqueados por Decreto (**R\$ 3,18 milhões**) corresponde a **10,64%** do total a pagar. Do total de RPNP Bloqueados, **82,72%** está concentrado na Administração Central, conforme Tabela 33 (a seguir). 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.

Tabela 33 - RPNP Bloqueados por Unidade Gestora (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	RPNP a Pagar Bloqueados	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	2.628.784	82,72
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	93.987	2,96
Faculdade de Letras - UFRJ	92.893	2,92
Faculdade de Medicina da UFRJ	70.307	2,21
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ	56.572	1,78
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	39.067	1,23
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	33.549	1,06
Hospital Universitário da UFRJ	26.210	0,82
Escola de Química da UFRJ	18.188	0,57
Faculdade de Direito da UFRJ	17.415	0,55
Instit. de Bioquímica Medica Leopoldo de Meis	16.604	0,52
Instituto de Química da UFRJ	13.036	0,41
Escola de Comunicação da UFRJ	11.643	0,37
Colégio de Aplicação da UFRJ	11.212	0,35
Campus UFRJ D. Caxias Prof Geraldo Cidade	7.630	0,24
Instituto de Biologia da UFRJ	7.477	0,24
Hospital Escola São Francisco de Assis	6.841	0,22
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	5.427	0,17
Maternidade Escola da UFRJ	4.820	0,15
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	4.578	0,14
Campus de Macaé da UFRJ	3.713	0,12
Instituto de Ginecologia da UFRJ	3.345	0,11
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	2.070	0,07
Museu Nacional da UFRJ	1.910	0,06
Faculdade de Farmácia da UFRJ	699	0,02
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	0,09	0,00
TOTAL	3.177.979	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Com relação à análise da origem dos recursos, conforme Tabela 34 (a seguir), **64,26%** 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 **40,97%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **23,30%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **15,52%** 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 34 – 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	49.028.803	13.350.978	40,97
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	27.881.736	6.891.055	23,30
Fundo Nacional de Saúde	18.577.992	8.249.275	15,52
Ministério da Agric. Pecuária e Abastecimento	17.000.000	-	14,20
Demais (< R\$ 10 milhões)	7.193.214	1.379.637	6,01
TOTAL	119.681.744	29.870.944	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

Em 30/09/2022, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram **53,19%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 1,77 milhão**), como demonstra a tabela abaixo:

Tabela 35 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)

RPNP	Total Inscrito	AV%
RECURSOS EMENDA CALMON	63.663.941	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	227.201	0,36
Outras Despesas Correntes	54.267.338	85,24
Investimentos	9.169.402	14,40
TOTAL RPNP	119.681.744	-
% Emenda Calmon	53,19	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

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

A Tabela 36 (a seguir) apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, na data base de 30/09/2022, 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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Tabela 36 - 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	65.216	60.021.281	58.864.964	15.741.286	0,09	52,70
Hospital Universitário da UFRJ	32.602.310	8.658.701	16.846.986	16.688.573	7.255.036	26,56	24,29
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	3.971.743	63.059	3.504.660	3.503.278	405.406	1,59	1,36
Instituto de Psiquiatria Da UFRJ	3.000.397	4.782	2.816.741	2.816.741	178.874	0,16	0,60
Maternidade Escola da UFRJ	2.768.652	-	1.071.414	632.902	2.135.749	0,00	7,15
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	2.264.519	-	922.621	910.146	1.354.373	0,00	4,53
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.071.977	-	612.710	572.064	499.913	0,00	1,67
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	1.044.932	-	832.151	832.151	212.780	0,00	0,71
Decanato do Centro de Cienc. da Saúde da UFRJ	1.031.233	-	736.270	736.270	294.963	0,00	0,99
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.136.815	90.541	4.366.740	4.253.711	1.792.563	1,48	6,00
TOTAL	128.564.043	8.882.299	91.731.575	89.810.800	29.870.944	6,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Como demonstrado na tabela acima, do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 30/09/2022, **52,70%** está concentrado na Administração Central e **24,29%** no Hospital Universitário da UFRJ. Na Administração Central, **78,83%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 58,86 milhões**), **21,08%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 15,74 milhões**) e **0,09%** foram cancelados (**R\$ 65,22 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\$ 8,88 milhões** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**6,91%** do total inscrito/reinscrito), até a data base de 30/09/2022, correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2013 a 2021, sendo **97,48%** concentrados no Hospital Universitário da UFRJ.

Observa-se, portanto, que o Hospital Universitário da UFRJ apresentou o valor mais significativo de RPNP Cancelados (**R\$ 8,66 milhões**), correspondente a **26,56%** do total de restos a pagar não processados inscritos/reinscritos na referida unidade. 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 10% do valor inscrito/reinscrito na respectiva Unidade.

Considerando os Restos a Pagar Processados e os Não Processados, a UFRJ estava com saldo de **R\$ 32,89 milhões**, em 30/09/2022, que representam **8,71%** do total de Restos a Pagar Inscritos (considerando reinscritos e cancelados).

Na tabela a seguir estão detalhados os Restos a Pagar Processados (RPP) e os Não Processados (RPNP) por ano de inscrição, sendo observado que **43,19%** (**R\$ 14,20 milhões**) do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2021) e **25,05%** no exercício de 2020 (**R\$ 8,24 milhões**). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 386,50 milhões**, sendo cancelados **R\$ 9,07 milhões**, que corresponde a **2,35%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 3º Trimestre/2022.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Tabela 37 – 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	1,12
2013	35.309	-	34.811	449.596	430.090	19.505	54.814	54.316	0,17
2014	69.689	2.070	67.619	1.322.569	1.311.510	11.058	78.677	78.677	0,24
2015	906.786	3.424	903.362	1.650.508	1.636.810	13.698	917.060	917.060	2,79
2016	956.401	85.656	855.465	2.856.163	2.586.599	235.494	1.140.309	1.090.959	3,32
2017	319.913	6.281	308.631	1.007.838	848.168	81.630	473.301	390.261	1,19
2018	310.795	-	310.795	1.386.309	67.327	1.143.806	1.629.777	1.454.601	4,42
2019	181.731	88.572	93.159	8.356.240	1.015.883	5.997.564	7.433.516	6.090.724	18,52
2020	1.250.099	-	346.264	11.832.574	163.418	7.891.628	12.919.255	8.237.892	25,05
2021	253.898.711	800	88.306	99.342.248	822.493	14.116.560	352.417.666	14.204.866	43,19
TOTAL	257.936.586	186.803	3.015.566	128.564.043	8.882.299	29.870.944	377.431.527	32.886.510	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que **31,76% (R\$ 10,44 milhões)** do total de Restos a Pagar pendente de pagamento correspondem a saldos alongados por se tratar de empenhos emitidos nos exercícios de 2012 a 2019. Na Tabela 38 consta a composição desse saldo com o detalhamento por Unidade Gestora e ano de inscrição.

Tabela 38 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2019 (em reais)

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Universidade Federal do Rio de Janeiro									3.305.083
RPNP a Pagar							15.000	2.763.161	2.778.161
RPP a Pagar				62.723	8.468	221.010	213.313	21.408	526.923
Prefeitura da Universidade da UFRJ									671.781
RPP a Pagar				671.781					671.781
Instituto de Psicologia da UFRJ									270
RPP a Pagar						270			270
Faculdade de Medicina da UFRJ									298
RPNP a Pagar							298		298
Faculdade de Farmácia da UFRJ									56.116
RPP a Pagar			47.446	680	7.990				56.116
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ									3.248
RPP a Pagar						3.248			3.248
Instituto Neurol. Deolindo Couto da UFRJ									603
RPP a Pagar				603					603
Instituto de Psiquiatria da UFRJ									32.547
RPNP a Pagar						28.268		3.969	32.237
RPP a Pagar				303			7		310
Instituto Puer. Ped Mat. Gesteira da UFRJ									6.947
RPP a Pagar			41				532	6.375	6.947
Instituto de Doenças do Torax da UFRJ									1.124.211
RPNP a Pagar							9	1.124.203	1.124.211
Hospital Universitário da UFRJ									4.061.970
RPNP a Pagar							1.060.689	1.931.821	2.992.510
RPP a Pagar			5.819	3.823	38.812	838.211	81.568	94.283	6.944
									1.069.460
Instituto de Biologia da UFRJ									3.915
RPP a Pagar								3.915	3.915
Maternidade Escola da UFRJ									1.072.489
RPNP a Pagar			360.000	19.505	11.058	13.698	235.494	53.362	67.810
RPP a Pagar				6.636	16.350	128.441	616	770	53.167
									866.509
									205.980

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Escola Politécnica da UFRJ									2.745
RPP a Pagar					180	1.170	1.395		2.745
Escola de Química da UFRJ									22.316
RPP a Pagar		22.316							22.316
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ									7.438
RPP a Pagar	7.153						285		7.438
Museu Nacional da UFRJ									49.604
RPNP a Pagar								49.604	49.604
Escola de Belas Artes									1.559
RPP a Pagar							209	1.350	1.559
Instituto de Estudos em Saúde Coletiva									17.418
RPNP a Pagar								17.418	17.418
Colégio de Aplicação da UFRJ									293
RPNP a Pagar								293	293
Hospital Escola São Francisco de Assis									2.714
RPNP a Pagar							1	1.514	1.515
RPP a Pagar						1.199			1.199
Faculdade de Direito da UFRJ									186
RPP a Pagar				20		167			186
TOTAL	367.153	54.316	78.677	917.060	1.090.959	390.261	1.454.601	6.090.724	10.443.752

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

No âmbito do Órgão UFRJ, considerando o saldo de RPP e RPNP pendente de pagamento (**R\$ 32,89 milhões**), verificou-se ainda que **76,76%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 25,24 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **22,55%** referem-se a Investimentos (**R\$ 7,42 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 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais)

Grupo Despesa	Elemento Despesa	RPP a Pagar	RPNP a Pagar	RP Total a Pagar	AV (%)	RPNP Bloqueados
Pessoal e Encargos Sociais		-	227.201	227.201	0,69	-
	Contribuição a Entidade Fechada Previdência	-	227.201	227.201	0,69	-
Outras Despesas Correntes		2.955.111	22.287.915	25.243.026	76,76	2.768.038
	Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	1.924.187	10.101.854	12.026.041	36,57	1.880.465
	Material de Consumo	854.919	10.770.673	11.625.592	35,35	695.260
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	810.245	810.245	2,46	145.301
	Auxílio Financeiro a Estudantes	8.565	280.786	289.351	0,88	6.560
Despesas de Exercícios Anteriores		106.506	42.576	149.082	0,45	-
	Passagens e Despesas com Locomoção	97	113.374	113.471	0,35	30.073
	Locação de Mao de Obra	50.338	57.857	108.195	0,33	10.380
	Auxílio-Transporte	-	81.523	81.523	0,25	-
	Outros Serviços de Terceiros - P.Física	5.028	23.606	28.634	0,09	-
	Obrigações Tributárias e Contributivas	5.472	5.421	10.892	0,03	-
Investimentos		60.455	7.355.828	7.416.283	22,55	409.940
	Obras e Instalações	56.083	5.752.277	5.808.360	17,66	301.744
	Equipamentos e Material Permanente	4.372	1.600.771	1.605.143	4,88	108.196
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	2.780	2.780	0,01	0,01
TOTAL		3.015.566	29.870.944	32.886.510	100,00	3.177.979

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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); **40,33% (R\$ 10,18 milhões)** do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **83,61% (R\$ 6,20 milhões)** em “Investimentos”.

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de **50,50%** do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. Isso corresponde ao montante de **R\$ 16,61 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 866,57 mil** de RPP e **R\$ 15,74 milhões** de RPNP. Com relação aos Restos a Pagar Processados, observou-se a existência de valores inscritos relativos a contratos que possuem algum litígio, administrativo e/ou judicial, ressaltando que o incêndio ocorrido no Prédio da Reitoria, em 03/10/2016, acarretou perda de autos de processos e comprometeu o histórico documental e comprobatório de faturamentos. No que tange aos RPNP, **82,35% (R\$ 12,96 milhões)** correspondem aos exercícios de 2020 e 2021.

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 3º Trimestre/2022, a UFRJ apresentava saldo de **R\$ 149,08 mil**, sendo **50,04%** concentrados na Administração Central (**R\$ 74,61 mil**), **48,04%** no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 71,62 mil**) e **1,91%** 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.

Com relação ao Instituto de Ginecologia, o saldo de Restos a Pagar de DEA refere-se a empenho do exercício anterior (2021) correspondente a despesas dos meses de novembro/2020 e dezembro/2020, que se encontra em processo de regularização.

No que tange à Administração Central, do montante de Restos a Pagar de DEA (**R\$ 74,61 mil**), **66,67%** 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; **24,87%** estavam em processo de regularização (em liquidação); e **8,46%** 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.

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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

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 30/09/2022, encerramento do 3º Trimestre do exercício financeiro de 2022.

Tabela 40 - 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	4.338.435.450	100,00	3.820.060.153	13,57
Receitas Orçamentárias	48.691.799	1,12	38.493.575	26,49
Transferências Financeiras Recebidas	3.387.632.984	78,08	3.284.253.843	3,15
Recebimentos Extraorçamentários	902.110.666	20,79	497.312.735	81,40
(-) Total dos Dispêndios	4.378.515.059	100,00	3.850.016.386	13,73
Despesas Orçamentárias	3.563.571.287	81,39	3.059.943.867	16,46
Transferências Financeiras Concedidas	468.859.099	10,71	444.842.358	5,40
Despesas Extraorçamentárias	346.084.673	7,90	345.230.161	0,25
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	245.018.957		243.374.014	0,68
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	-40.079.610		-29.956.234	33,79

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2022).

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar pequena alta de **26,49%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **26,75%** (tabela 38) referente a Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **78,08%** 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 **3,15%** na comparação com o encerramento do 3º 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 **81,40%** 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 **81,39%** do total do período e um aumento de **16,46%**, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3,56 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 deficitário, conforme se observa na tabela 40, vez que o total de dispêndios superou

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

o total de ingressos em **RS 40,08 milhões**. Este resultado foi superior em **33,79%** em 2022 na comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2021.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 3º Trimestre/2022, bem como a comparação com o 3º Trimestre/2021, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Receitas Orçamentárias	48.691.799	1,05	38.493.575	26,49
Ordinárias	-	-	-	0,00
Vinculadas	48.783.602	1,06	38.494.811	26,73
Educação	0	0,00	800	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	202.605	0,00	167.855	20,70
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	48.580.097	1,05	38.326.155	26,75
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-91.803	-0,00	-1.236	7.327,42
Transferências Financeiras Recebidas	3.387.632.984	73,27	3.284.253.843	3,15
Resultantes da Execução Orçamentária	3.275.386.259	70,84	3.159.504.046	3,67
Repasse Recebido	2.833.775.709	61,29	2.747.385.613	3,14
Sub-repasse Recebido	441.610.550	9,55	412.118.434	7,16
Independentes da Execução Orçamentária	112.246.726	2,43	124.749.796	-10,02
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	110.196.728	2,38	122.703.750	-10,19
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.049.997	0,04	2.046.046	0,19
Recebimentos Extraorçamentários	902.110.666	19,51	497.312.735	81,40
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	213.741.489	4,62	203.269.947	5,15
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	681.963.515	14,75	288.565.444	136,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.272.662	0,07	3.646.189	-10,24
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.133.000	0,07	1.831.156	71,09
Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.960	0,00	2.000	148,00
Arrecadação de Outra Unidade	3.128.040	0,07	1.829.156	71,01
Saldo do Exercício Anterior	285.098.567	6,17	273.330.248	4,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	285.098.567	6,17	273.330.248	4,31
TOTAL	4.623.534.016	100,00	4.093.390.401	12,95

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 **136,33%**, em relação ao 3º Trimestre de 2021, correspondendo a valores da ordem de **RS 681,96 milhões**.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 3º Trimestre/2021, uma diminuição de **10,19%**. Além do mais, verifica-se que as Receitas Orçamentárias sofreram uma dedução no valor de **RS 91,8 mil**, sendo que **98,5%** desse valor se referem à reclassificação de uma GRU efetuada pela Fundação José Bonifácio, gerando uma variação de **7.327,42%**, em comparação com o 3º Trimestre de 2021.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se aumento na execução de Despesas Ordinárias **31,52%** e uma diminuição na execução de Despesas Vinculadas (**3,95%**), relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se uma queda das despesas vinculadas à função

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **77,94%** correspondente a um montante superior a **R\$ 203,24 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre de 2022, assim como um aumento de **53,66%** em Educação, **5,12%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas e **204,85%** 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 **17,73%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2021, com pagamentos da ordem de **R\$ 89,81 milhões**. Também houve uma diminuição de **22,63%**, em comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2021, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e um aumento de **282,32%** em Repasse Concedido.

Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2022	AV (%)	2021	AH (%)
Despesas Orçamentárias	3.563.571.287	77,07	3.059.943.867	16,46
Ordinárias	2.315.896.823	50,09	1.760.920.048	31,52
Vinculadas	1.247.674.465	26,99	1.299.023.819	-3,95
Educação	37.659.951	0,81	24.508.237	53,66
Seguridade Social (Exceto Previdência)	203.241.285	4,40	921.134.859	-77,94
Previdência Social (RPPS)	969.666.140	20,97	318.079.427	204,85
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	37.107.089	0,80	35.301.296	5,12
Transferências Financeiras Concedidas	468.859.099	10,14	444.842.357	5,40
Resultantes da Execução Orçamentária	441.792.596	9,56	412.166.049	7,19
Repasse Concedido	182.047	0,00	47.616	282,32
Sub-repasse Concedido	441.610.550	9,55	412.118.434	7,16
Independentes da Execução Orçamentária	27.066.502	0,59	32.676.308	-17,17
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	23.729.836	0,51	30.672.017	-22,63
Demais Transferências Concedidas	882	0,00	5.880	-85,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	3.335.784	0,07	1.998.411	66,92
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	346.084.673	7,49	345.230.161	0,25
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	254.734.217	5,51	232.208.262	9,70
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	89.810.800	1,94	109.161.053	-17,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.516.861	0,03	3.533.610	-57,07
Outros Pagamentos Extraorçamentários	22.795	0,00	327.236	-93,03
Demais Pagamentos	22.795	0,00	327.236	-93,03
Saldo para o Exercício Seguinte	245.018.957	5,30	243.374.014	0,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	245.018.957	5,30	243.374.014	0,68
TOTAL	4.623.534.016	100,00	4.093.390.401	12,95

Fonte: SIAFI (2022).

Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Segundo o MCASP (2021), 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 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-34.824.636		-11.966.547	-191,02
Ingressos	3.442.725.485	100,00	3.328.222.762	3,44
Receitas Derivadas e Originárias	48.691.799	1,41	38.493.575	26,49
Receita Patrimonial	43.310.132	1,26	34.264.361	26,40
Receita de Serviços	4.126.313	0,12	2.227.026	85,28
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.255.354	0,04	2.002.187	-37,30
Outros Ingressos das Operações	3.394.033.686	98,59	3.289.729.187	3,17
Ingressos Extraorçamentários	3.272.662	0,10	3.646.189	-10,24
Transferências Financeiras Recebidas	3.387.632.984	98,40	3.284.253.843	3,15
Arrecadação de Outra Unidade	3.128.040	0,09	1.829.156	71,01
Desembolsos	-3.477.550.122	100,00	-3.340.189.309	4,11
Pessoal e Demais Despesas	-2.692.726.313	77,43	-2.596.990.194	3,69
Defesa Nacional	-	0,00	-698.982	0,00
Segurança Pública	-520.000	0,01	0	0,00
Previdência Social	-889.741.424	25,59	-874.908.701	1,70
Saúde	-74.198.948	2,13	-74.674.133	-0,64
Educação	-1.725.951.630	49,63	-1.641.348.870	5,15
Cultura	-2.160	0,00	-1.432	50,86
Ciência e Tecnologia	0	0,00	-78.330	-100,00
Agricultura	-2.000.000	0,06	0	0,00
Desporto e Lazer	0	0,00	-5.014.407	-100,00
Encargos Especiais	-317.110	0,01	-267.339	18,62
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.960	-0,00	2.000	148,00
Transferências Concedidas	-314.425.054	9,04	-294.495.912	6,77
Intragovernamentais	-271.829.217	7,82	-273.751.598	-0,70
Outras Transferências Concedidas	-42.595.837	1,22	-20.744.314	105,34
Outros Desembolsos das Operações	-470.398.755	13,53	-448.703.204	4,84
Dispêndios Extraorçamentários	-1.516.861	0,04	-3.533.610	-57,07
Transferências Financeiras Concedidas	-468.859.099	13,48	-444.842.357	5,40
Demais Pagamentos	-22.795	0,00	-327.236	-93,03
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.254.973		-17.989.686	-70,79
Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Desembolsos	-5.254.973	100,00	-17.989.686	-70,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.844.128	92,18	-16.566.957	-70,76
Outros Desembolsos de Investimentos	-410.846	7,82	-1.422.729	-71,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00		0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-40.079.610		-29.956.234	33,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	285.098.567		273.330.248	4,31
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	245.018.957		243.374.014	0,68

Fonte: SIAFI (2022).

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

Da análise verifica-se que os dispêndios foram superiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 3º Trimestre de 2022, da ordem de **R\$ 40,08 milhões**. O resultado negativo corresponde a um aumento de **33,79%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2021. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve desembolsos de recursos financeiros em montante superior aos ingressos, apresentando déficit de aproximadamente **R\$ 34,82 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 **77,43%** 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 **49,63%** desse total, no montante de **R\$ 1,72 bilhão**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 74,19 milhões**, com uma queda de **0,64%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2021. Dentre as quedas mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (**57,07%**), “Intragovernamentais” (**0,70%**), e o aumento mais significativo, destacam-se “Outras Transferências Concedidas” (**105,34%**), e “Transferências Financeiras Concedidas” (**5,40%** de aumento em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2021).

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **26,40%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2021, com arrecadação da ordem de **R\$ 43,31 milhões**. Também, observa-se um aumento nas receitas de serviços **85,28%** na ordem de **R\$ 4,12 milhões**, provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, e diminuição nas outras receitas derivadas e originárias **37,30%**, 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 **70,79%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 5,25 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado. Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se negativa em **R\$ 40,08 milhões**, ou seja, **33,79%** maior do que em 2021.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**74,11%**), no montante de **R\$ 1,28 bilhão**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**20,72%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 88,43 milhões**, até o encerramento do 3º Trimestre de 2022, conforme se observa na tabela Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais), a seguir.

Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	Set/22	AV (%)
Ensino Superior	1.279.097.667	74,11
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	357.700.982	20,72
Atenção Básica	88.426.980	5,12
Administração Geral	7.200	0,00
Educação Básica	586.362	0,03
Formação de Recursos Humanos	132.440	0,01
TOTAL	1.725.951.630	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\$ 314,29 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 45, a seguir.

Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.680.222.034		6.043.768.182	-39,11
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.994.510.592		6.211.216.634	-35,69
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-314.288.557	-	-167.448.452	87,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2022).

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em Variação Patrimonial Aumentativa e Variação Patrimonial Diminutiva, 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 a “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” que compreende a reavaliação e ganhos com ativos, bem como a desincorporação de passivos, cujo montante no encerramento do 3º Trimestre de 2022 foi de **R\$ 222,45 milhões**, que representa uma queda de **91,75%** em comparação ao ano de 2021. Desse montante, os Ganhos de Desincorporação de Passivos correspondem ao montante de **R\$ 120,10 milhões** e representa uma redução de **32,39%** em relação ao mesmo período do exercício anterior. 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 3º Trimestre de 2022 foi de **R\$ 47,42 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 **373,31%**. 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\$ 100,43 milhões**, o que representa uma queda de **77,90%** em relação ao ano de 2021. A Reavaliação de Ativos que consiste na adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

para bens do ativo, quando esse for superior ao valor líquido contábil, e retrata uma diminuição de **99,91%** em relação ao 3º Trimestre de 2021.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **14,52%** 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\$ 3,38 bilhões**, que equivale a **92,05%** do total das Transferências e Delegações Recebidas, que representam **92,55%** do total das VPAs.

Tabela 46 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.680.222.034	100,00	6.043.768.182	-39,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	47.428.771	1,29	36.489.802	29,98
Venda de Mercadorias	1.721	0,00	37.785	-95,45
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	47.427.050	1,29	36.452.017	30,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.674	0,00	1.621	373,31
Juros e Encargos de Mora	7.674	0,00	1.621	373,31
Transferências e Delegações Recebidas	3.405.939.175	92,55	3.306.471.265	3,01
Transferências Intragovernamentais	3.387.632.984	92,05	3.284.253.843	3,15
Outras Transferências e Delegações Recebidas	18.306.190	0,50	22.217.423	-17,60
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	222.458.601	6,04	2.696.974.000	-91,75
Reavaliação de Ativos	1.927.376	0,05	2.065.001.377	-99,91
Ganhos com Alienação	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	100.430.260	2,73	454.343.982	-77,90
Ganhos com Desincorporação de Passivos	120.100.965	3,26	177.628.641	-32,39
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.387.814	0,12	3.831.493	14,52
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.387.814	0,12	3.831.493	14,52

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”, que consiste na desvalorização e perdas de ativos, com redução ao valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos, cujos lançamentos corresponderam a um montante de **R\$ 492,37 milhões**, o que demonstra uma variação negativa de **82,39%** em 2022 na comparação com o exercício de 2021. A Desincorporação de Ativos demonstrou um aumento de **221,72%**, a Incorporação de Passivos um aumento de **25,46%** e a Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes c/ Perdas uma redução de **84,94%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

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 **5,32%** em relação ao exercício anterior. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 507,39 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre de 2022. As Transferências Intergovernamentais, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 31,84 milhões**, apresentaram um aumento de

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2022

aproximado de **43,70%**, comparando com 2021. E as Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 142,9 mil**, apresentaram um aumento de **20,24%**.

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 **15,54%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com um montante de **R\$ 320,58 milhões** no exercício de 2022. A Depreciação, Amortização e Exaustão, que em 2022 correspondem a um montante de **R\$ 223,98 mil**, apresentaram uma redução de **65,88%**, comparado com 2021. E os Serviços e Uso de Material de Consumo demonstraram respectivamente um aumento de **11,69%** e de **31,04%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 47 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2022	AV (%)	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.994.512.592	100,00	6.211.216.634	-35,69
Pessoal e Encargos	1.679.200.472	42,04	1.682.152.769	-0,18
Remuneração a Pessoal	1.329.447.967	33,28	1.336.894.410	-0,56
Encargos Patronais	271.453.322	6,80	272.725.004	-0,47
Benefícios a Pessoal	77.475.480	1,94	71.695.126	8,06
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	823.704	0,02	838.230	-1,73
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	923.396.725	23,12	910.776.921	1,39
Aposentadorias e Reformas	708.490.224	17,74	706.512.197	0,28
Pensões	203.349.097	5,09	191.501.147	6,19
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.557.404	0,29	12.763.577	-9,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	320.582.799	8,03	277.473.721	15,54
Uso de Material de Consumo	75.740.697	1,90	57.799.091	31,04
Serviços	244.618.114	6,12	219.018.066	11,69
Depreciação, Amortização e Exaustão	223.988	0,01	656.564	-65,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	480.176	0,01	1.270.227	-62,20
Juros e Encargos de Mora	475.756	0,01	1.270.116	-62,54
Descontos Financeiros Concedidos	4.420	0,00	111	3.881,85
Transferências e Delegações Concedidas	507.396.183	12,70	475.650.261	6,67
Transferências Intragovernamentais	468.879.658	11,74	445.189.998	5,32
Transferências Intergovernamentais	31.844.264	0,80	22.159.757	43,70
Transferências a Instituições Privadas	142.896	0,00	118.842	20,24
Transferências ao Exterior	74.932	0,00	101.155	-25,92
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.454.433	0,16	8.080.508	-20,12
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	492.374.359	12,33	2.795.264.296	-82,39
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	411.960.652	10,31	2.736.205.507	-84,94
Incorporação de Passivos	70.056.454	1,75	55.839.498	25,46
Desincorporação de Ativos	10.357.253	0,26	3.219.291	221,72
Tributárias	4.385.647	0,11	3.961.602	10,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	48.849	0,00	82.132	-40,52
Contribuições	4.336.798	0,11	3.879.471	11,79
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	66.696.231	1,67	64.666.836	3,14
Incentivos	66.586.959	1,67	64.619.805	3,04
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	109.272	0,00	47.031	132,34
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-314.290.557		-167.448.452	87,69

Fonte: SIAFI (2022).