



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
2º Trimestre de 2023

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ.....	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2º TRIMESTRE/2023.....	5
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	17
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	19
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	21
2.1. Demais Créditos e Valores	21
3. ESTOQUES	23
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE	23
5. IMOBILIZADO.....	24
5.1. Bens Móveis	24
5.2. Bens Imóveis	24
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	26
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis	26
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis	27
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	27
6. INTANGÍVEL.....	27
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis	29
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	29
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO.....	32
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP.....	33
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	34
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38
11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	38
11.2. Resultado do Exercício	42
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	43
12. RECEITAS.....	43
13. DESPESAS	45
14. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	47
15. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	48
16. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	52
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	60
17. INGRESSOS.....	60
18. DISPÊNDIOS	62
19. RESULTADO FINANCEIRO	63
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	64
20. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	65
21. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	66
22. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	66
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP.....	67
23. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	67
24. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	67
25. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	68

Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ.....	3
Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais).....	19
Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos.....	20
Tabela 4 - Demais Créditos a Curto Prazo (em reais).....	21
Tabela 5 - Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” (em reais).....	22
Tabela 6 - Estoques (em reais).....	23
Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais).....	24
Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais).....	24
Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais).....	25
Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição (em reais).....	25
Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais).....	28
Tabela 12 - Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais).....	28
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	29
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	29
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	30
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais).....	30
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais).....	33
Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	34
Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	34
Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	35
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais).....	38
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais).....	40
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais).....	43
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais).....	44
Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais).....	45
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).....	51
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais).....	52
Tabela 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais).....	52
Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais).....	53
Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais).....	53
Tabela 35 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....	54
Tabela 36 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor (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 2020 (em reais).....	56
Tabela 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais).....	57
Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais).....	60
Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais).....	61
Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais).....	62
Tabela 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais).....	64
Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais).....	65
Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período.....	67
Tabela 46 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais).....	68
Tabela 47 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	69

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 Xerém), 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

Fonte: SIAFI (2023).

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).



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre/2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	1.286.557.011,68	1.059.166.172,82	PASSIVO CIRCULANTE	822.712.673,17	509.948.421,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	370.948.034,90	283.060.091,60	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	410.587.414,41	211.065.857,85
Créditos a Curto Prazo	845.064.926,01	723.655.774,06	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	845.064.926,01	723.655.774,06	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	35.262.518,51	20.118.967,40
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	70.512.250,77	52.323.107,16	Transferências Fiscais a Curto Prazo	568.762,49	7.619.961,49
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	31.800,00	127.200,00	Demais Obrigações a Curto Prazo	376.293.977,76	271.143.634,97
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.841.237.456,23	4.433.778.346,72	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.259.249,00	26.259.249,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	15.000,00	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	26.259.249,00	26.259.249,00
Créditos a Longo Prazo	15.000,00	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	15.000,00	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	10.522,11	10.522,11	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	10.491,31	10.491,31	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	10.491,31	10.491,31	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	848.971.922,17	536.207.670,71
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Demais Reservas	-	-
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Resultados Acumulados	5.278.822.545,74	4.956.736.848,83
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	421.937.388,47	-72.911.499,40
Imobilizado	4.835.225.521,36	4.427.837.107,85	Resultados de Exercícios Anteriores	4.956.736.848,83	5.039.723.083,74
Bens Móveis	703.447.893,41	693.345.593,99	Ajustes de Exercícios Anteriores	-99.851.691,56	-10.074.735,51
Bens Móveis	703.559.626,11	693.423.977,43	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-111.732,70	-78.383,44	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.278.822.545,74	4.956.736.848,83
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	4.131.777.627,95	3.734.491.513,86			
Bens Imóveis	4.132.627.522,17	3.734.870.687,51			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-849.894,22	-379.173,65			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	5.986.412,76	5.930.716,76			
Softwares	5.986.409,03	5.930.713,03			
Softwares	5.986.409,03	5.930.713,03			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
(-) 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	6.127.794.467,91	5.492.944.519,54	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.127.794.467,91	5.492.944.519,54

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	370.948.034,90	283.060.091,60	PASSIVO FINANCEIRO	1.446.535.620,27	312.268.799,20
ATIVO PERMANENTE	5.756.846.433,01	5.209.884.427,94	PASSIVO PERMANENTE	431.553.031,10	281.972.649,41
			SALDO PATRIMONIAL	4.249.705.816,54	4.898.703.070,93

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	123.506.244,34	101.580.717,18	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	391.341.897,51	397.510.175,36
Atos Potenciais Ativos	123.506.244,34	101.580.717,18	Atos Potenciais Passivos	391.341.897,51	397.510.175,36
Garantias e Contragarantias Recebidas	36.930.315,96	19.814.024,53	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	65.047.372,73	60.238.137,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	42.351.632,93	47.582.004,92
Direitos Contratuais	21.528.555,65	21.528.555,65	Obrigações Contratuais	348.990.264,58	349.928.170,44
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	123.506.244,34	101.580.717,18	TOTAL	391.341.897,51	397.510.175,36

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-687.002.901,67
Recursos Vinculados	-388.584.683,70
Educação	-940.161,91
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.160.852,00
Previdência Social (RPPS)	-410.917.935,05
Dívida Pública	-11.406.021,63
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	32.501.777,97



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO 14/07/2023 PAGINA 3

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Outros Recursos Vinculados	16.804,92
TOTAL	-1.075.587.585,37



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	59.399.690,00	59.399.690,00	31.508.109,93	-27.891.580,07
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	50.843.181,00	50.843.181,00	26.631.716,85	-24.211.464,15
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	50.843.181,00	50.843.181,00	26.631.716,85	-24.211.464,15
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	5.515.605,00	5.515.605,00	3.369.941,36	-2.145.663,64
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.515.605,00	5.515.605,00	3.369.941,36	-2.145.663,64
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	3.040.904,00	3.040.904,00	1.506.451,72	-1.534.452,28
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.697,00	1.697,00	35.973,77	34.276,77
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.798.835,00	2.798.835,00	1.470.477,95	-1.328.357,05
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	240.372,00	240.372,00	-	-240.372,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
14/07/2023

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	59.399.690,00	59.399.690,00	31.508.109,93	-27.891.580,07
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	59.399.690,00	59.399.690,00	31.508.109,93	-27.891.580,07
DEFICIT	-	-	3.052.822.605,19	3.052.822.605,19
TOTAL	59.399.690,00	59.399.690,00	3.084.330.715,12	3.024.931.025,12
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	272.574.345,00	-	-272.574.345,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	272.574.345,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.926.628.550,00	4.172.602.345,00	3.077.905.555,82	2.074.539.235,91	1.663.952.563,74	1.094.696.789,18
Pessoal e Encargos Sociais	3.460.928.962,00	3.631.750.611,00	2.640.080.581,45	1.716.713.418,52	1.354.906.331,01	991.670.029,55
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	465.699.588,00	540.851.734,00	437.824.974,37	357.825.817,39	309.046.232,73	103.026.759,63
DESPESAS DE CAPITAL	30.783.207,00	57.383.757,00	6.425.159,30	467.446,54	345.785,61	50.958.597,70
Investimentos	30.783.207,00	57.383.757,00	6.425.159,30	467.446,54	345.785,61	50.958.597,70
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.957.411.757,00	4.229.986.102,00	3.084.330.715,12	2.075.006.682,45	1.664.298.349,35	1.145.655.386,88
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.957.411.757,00	4.229.986.102,00	3.084.330.715,12	2.075.006.682,45	1.664.298.349,35	1.145.655.386,88



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	3.957.411.757,00	4.229.986.102,00	3.084.330.715,12	2.075.006.682,45	1.664.298.349,35	1.145.655.386,88

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	11.089.759,67	32.213.470,72	29.848.593,46	28.382.395,67	751.361,00	14.169.473,72
Pessoal e Encargos Sociais	227.200,65	48.416,40	29.516,38	29.516,38	-	246.100,67
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	10.862.559,02	32.165.054,32	29.819.077,08	28.352.879,29	751.361,00	13.923.373,05
DESPESAS DE CAPITAL	4.799.399,02	9.973.725,75	7.607.810,98	6.857.018,22	57.880,09	7.858.226,46
Investimentos	4.799.399,02	9.973.725,75	7.607.810,98	6.857.018,22	57.880,09	7.858.226,46
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.889.158,69	42.187.196,47	37.456.404,44	35.239.413,89	809.241,09	22.027.700,18

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	2.893.616,40	246.202.470,78	245.525.161,17	6.979,23	3.563.946,78
Pessoal e Encargos Sociais	-	220.433.599,31	220.433.599,31	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.893.616,40	25.768.871,47	25.091.561,86	6.979,23	3.563.946,78
DESPESAS DE CAPITAL	60.455,10	4.958.358,65	4.242.301,88	-	776.511,87
Investimentos	60.455,10	4.958.358,65	4.242.301,88	-	776.511,87
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	2.954.071,50	251.160.829,43	249.767.463,05	6.979,23	4.340.458,65



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 14/07/2023 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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	31.508.109,93	28.964.568,32	Despesas Orçamentárias	3.084.330.715,12	3.180.599.286,32
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.959.450.751,93	2.091.982.608,58
Vinculadas	31.559.673,51	28.964.568,32	Vinculadas	1.124.879.963,19	1.088.616.677,74
Seguridade Social (Exoeto Previdência)	140.891,25	134.053,21	Educação	-	37.618.077,72
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exoeto Previdência)	53.022.068,59	46.493.467,53
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	31.412.863,87	28.830.515,11	Previdência Social (RPPS)	1.024.111.028,90	969.227.686,87
Recursos a Classificar	6.118,39	-	Dívida Pública	24.102.199,64	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-51.563,58	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	23.644.866,08	35.277.445,62
Transferências Financeiras Recebidas	2.310.612.595,57	2.282.920.138,29	Transferências Financeiras Concedidas	306.290.645,28	315.712.148,66
Resultantes da Execução Orçamentária	2.245.556.216,90	2.184.630.903,49	Resultantes da Execução Orçamentária	292.938.276,92	292.069.496,43
Repasso Recebido	1.952.706.739,98	1.892.745.053,74	Repasso Concedido	88.800,00	183.646,68
Sub-repasso Recebido	292.849.476,92	291.885.849,75	Sub-repasso Concedido	292.849.476,92	291.885.849,75
Independentes da Execução Orçamentária	65.056.378,67	98.289.234,80	Independentes da Execução Orçamentária	13.352.368,36	23.642.652,23
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	64.498.810,82	96.343.722,16	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	11.884.120,30	20.931.843,17
Movimentação de Saldos Patrimoniais	557.568,05	1.945.512,64	Demais Transferências Concedidas	22.000,00	882,00
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.446.248,06	2.709.927,06
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	1.422.916.700,16	1.577.857.307,26	Pagamentos Extraorçamentários	286.528.101,96	338.200.284,15
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	410.708.333,10	321.113.297,56	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	249.767.463,05	254.689.334,86
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.009.324.032,67	1.253.035.695,14	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.239.413,89	82.516.637,49
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.578.280,04	1.131.350,68	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.521.225,02	975.899,67
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.306.054,35	2.576.963,88	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	18.412,13
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	497,54	5.509,88	Demais Pagamentos	-	18.412,13
Arrecadação de Outra Unidade	1.305.556,81	2.571.454,00			
Saldo do Exercício Anterior	283.060.091,60	285.098.566,92	Saldo para o Exercício Seguinte	370.948.034,90	340.328.861,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	283.060.091,60	285.098.566,92	Caixa e Equivalentes de Caixa	370.948.034,90	340.328.861,66
TOTAL	4.048.097.497,26	4.174.840.580,79	TOTAL	4.048.097.497,26	4.174.840.580,79



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 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	94.305.249,01	57.520.288,90
INGRESSOS	2.345.004.542,35	2.315.587.511,29
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	26.631.716,85	24.438.839,53
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.369.941,36	3.626.565,08
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.506.451,72	899.163,71
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.313.496.432,42	2.286.622.942,97
Ingressos Extraorçamentários	1.578.280,04	1.131.350,68
Transferências Financeiras Recebidas	2.310.612.595,57	2.282.920.138,29
Arrecadação de Outra Unidade	1.305.556,81	2.571.454,00
DESEMBOLSOS	-2.250.699.293,34	-2.258.067.222,39
Pessoal e Demais Despesas	-1.742.429.619,29	-1.721.453.054,33
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-520.000,00
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-560.108.620,08	-562.213.910,72
Saúde	-46.044.209,14	-38.609.813,11
Trabalho	-	-
Educação	-1.135.957.398,25	-1.117.917.747,66
Cultura	-3.000,00	-2.160,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
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 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-211,49	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-316.677,87	-194.932,72
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	497,54	5.509,88
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	-200.457.803,75	-219.907.707,60
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-181.035.799,09	-181.312.272,35
Outras Transferências Concedidas	-19.422.004,66	-38.595.435,25
Outros Desembolsos Operacionais	-307.811.870,30	-316.706.460,46
Dispêndios Extraorçamentários	-1.521.225,02	-975.899,67
Transferências Financeiras Concedidas	-306.290.645,28	-315.712.148,66
Demais Pagamentos	-	-18.412,13
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-6.417.305,71	-2.289.994,16
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-6.417.305,71	-2.289.994,16
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.362.449,71	-2.271.999,49
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-54.856,00	-17.994,67
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	87.887.943,30	55.230.294,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	283.060.091,60	285.098.566,92
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	370.948.034,90	340.328.861,66



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.797.343.828,32	2.491.991.359,38
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	29.992.983,00	28.060.934,22
Venda de Mercadorias	18.688,16	1.240,58
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	29.974.294,84	28.059.693,64
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.675,21	4.470,39
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	8.675,21	4.470,39
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.320.034.324,74	2.293.616.676,97
Transferências Intragovernamentais	2.310.612.595,57	2.282.920.138,29
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	9.421.729,17	10.696.538,68
Valorização e Ganhos o/ Ativos e Desincorporação de Passivos	444.495.836,84	166.834.240,24
Reavaliação de Ativos	411.100.782,73	1.927.376,20
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.566.733,90	97.679.819,33
Ganhos com Desincorporação de Passivos	29.828.320,21	67.227.044,71
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.812.008,53	3.475.037,96
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.812.008,53	3.475.037,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.375.406.439,85	2.792.627.130,58
Pessoal e Encargos	1.133.120.221,66	1.123.663.934,31
Remuneração a Pessoal	894.119.314,99	890.779.411,73
Encargos Patronais	177.920.731,25	181.208.464,70
Benefícios a Pessoal	60.568.657,33	51.124.378,23
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	511.518,09	551.679,65
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	643.187.258,96	612.810.934,58
Aposentadorias e Reformas	494.517.744,36	469.722.950,54
Pensões	140.499.160,95	135.455.982,94
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.170.353,65	7.632.001,10
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	161.844.276,15	197.142.245,32
Uso de Material de Consumo	19.234.593,79	49.906.867,25
Serviços	142.138.961,79	147.121.830,84
Depreciação, Amortização e Exaustão	470.720,57	113.547,43
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.603.237,07	281.351,60
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.603.237,07	276.931,75
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	4.419,85
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	321.549.282,63	347.930.737,52
Transferências Intragovernamentais	306.290.645,28	315.732.707,66
Transferências Intergovernamentais	13.114.435,30	28.020.749,84
Transferências a Instituições Privadas	6.251,44	127.073,72
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	72.758,92	74.931,50
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.065.191,69	3.975.274,80
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	57.221.377,43	462.263.966,94
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	411.960.651,90
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	227.950,92	-
Incorporação de Passivos	51.319.423,08	44.647.569,96
Desincorporação de Ativos	5.674.003,43	5.655.745,08



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	6.204.528,94	2.942.453,89
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	104.782,87	43.715,75
Contribuições	6.099.746,07	2.898.738,14
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	50.676.257,01	45.591.506,42
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	50.667.007,47	45.503.341,28
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.249,54	88.165,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	421.937.388,47	-300.635.771,20

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional da UFRJ é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

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

(c) Créditos a curto prazo

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

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

(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

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

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

Abaixo seguem as principais contas do Balanço Patrimonial, com as variações mais relevantes verificadas no âmbito da UFRJ no 2º trimestre de 2023.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL					
	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Ativo Circulante		1.286.557.012	21,00	1.059.166.173	21,47
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	370.948.035	6,05	283.060.092	31,05
Créditos a Curto Prazo	2	845.064.926	13,79	723.655.774	16,78
Estoques	3	70.512.251	1,15	52.323.107	34,76
VPD Pagas Antecipadamente	4	31.800	0,00	127.200	-75,00
Ativo Não Circulante		4.841.237.456	79,00	4.433.778.347	9,19
Ativo Realizável a Longo Prazo		15.000	0,00	0	
Investimentos		10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	5	4.835.225.521	78,91	4.427.837.108	9,20
Intangível	6	5.986.413	0,10	5.930.717	0,94
TOTAL		6.127.794.468	100,00	5.492.944.520	11,56
Passivo Circulante		822.712.673	13,43	509.948.422	61,33
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP		410.587.414	6,70	211.065.858	94,53
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	7	35.262.519	0,58	20.118.967	75,27
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		568.762	0,01	7.619.961	-92,54
Demais Obrigações a Curto Prazo	8	376.293.978	6,14	271.143.635	38,78
Passivo Não Circulante		26.259.249	0,43	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	9	26.259.249	0,43	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível		848.971.922	13,85	536.207.671	58,33
Patrimônio Líquido	11	5.278.822.546	86,15	4.956.736.849	6,50
Resultados Acumulados		5.278.822.546	86,15	4.956.736.849	6,50
TOTAL		6.127.794.468	100,00	5.492.944.520	11,56

Fonte: SIAFI (2023).

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/06/2023, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 370,98 milhões**, sendo verificada uma variação positiva de 31,05% na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, que equivale a **R\$ 87,89 milhões** a maior na conta de limite de saque em 2023.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, conforme Tabela 3, destacam-se as que se referem aos Recursos Livres da União (agrupamento das fontes Recursos Primários de Livre Aplicação, Recursos de Concessões e Permissões e Recursos Financeiros de Livre Aplicação) que apresentaram um montante de **R\$ 177,81 milhões** e Benefícios do RPPS da União (correspondente à fonte Contribuição Patronal p/ Plano de Seguridade Social do Servidor Público), cujo montante foi de **R\$ 36,39 milhões**, representando **47,93%** e **36,39%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Dentre as fontes de recursos mais representativas, uma variação positiva a destacar refere-se à fonte Benefícios do RPPS da União, cuja variação monetária em relação ao exercício financeiro de 2022, foi da ordem de **R\$ 75,72 milhões**. E a fonte representativa com maior variação negativa (**78,39%**) refere-se aos Recursos Livres da Seguridade Social com um montante de **R\$ 1,33 milhões**, correspondendo a uma variação monetária de **R\$ 6,12 milhões** a menor em relação ao exercício anterior.

Com relação à fonte Recursos Próprios Livres da UO (resultante da junção das fontes Recursos Próprios Primários de Livre Aplicação e Recursos Próprios Financeiros), composta por recursos originados do esforço próprio de arrecadação, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 38,43 milhões**, no 2º trimestre de 2023, sendo observada uma variação positiva de **42,03%**, correspondendo a **R\$ 11,37 milhões** a maior em relação ao exercício anterior. As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na Tabela 3 a seguir.

Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos

FONTES DE RECURSOS	30/06/2023	AV (%)	FONTES DE RECURSOS	31/12/2022	AH (%)
Recursos Livres Da Uniao	177.807.761	47,93	Recursos Primarios De Livre Aplicacao	168.678.439	
			Recursos De Concessoes E Permissoes	258.837	3,03
			Recursos Financeiros De Livre Aplicacao	3.645.079	
Beneficios Do Rpps Da Uniao	134.975.110	36,39	Contr.Patronal Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub.	59.253.734	127,79
Recursos Proprios Livres Da Uo	38.426.081	10,36	Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	27.054.154	42,03
			Recursos Proprios Financeiros	1	
Atividades-Fim Da Seguridade Social	14.534.867	3,92	Rec.Dest.Atividades-Fins Da Seguridade Social	14.778.785	-1,65
Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Exc.Refin.Div.Pub.	2.620.727	0,71	Titulos De Responsab.Do Tn-Outras Aplicacoes	3.797	68.925,71
Recursos Livres Da Seguridade Social	1.686.498	0,45	Recursos Livres Da Seguridade Social	7.804.392	-78,39
			Rec.Vinc.A Aplic.Em Outras Politicas Publicas	282.888	-0,38
Recursos Uo Aplicacao Seg Social	281.819	0,08	Tx.Mul.Poder Policia E Mul.Prov.Proc.Jud.	14.789	-100,00
			Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	184	106.224,6
Assist.Med.-Hosp.Seg Vit. Acid.Transito	139.746	0,04	Rec.Vinc.A Aplic.Em Politicas Pub.Especificas	139.746	0,00
Recursos Diversos	134.109	0,04	Recursos Diversos	77.054	74,05

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

FONTES DE RECURSOS	30/06/2023	AV (%)	FONTES DE RECURSOS	31/12/2022	AH (%)
Educ.Pub., Com Prioridade Educ.Basica	110.803	0,03	Comp.Fin.Pela Prod.De Petr.,Gas Nat.E Outros	1.051.289	-89,46
Rec.Fs Dest.Educ.Pub.,Prior.Educ.Bas.e Saude	18.258	0,00	Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.e Saude	0	0,00
Educacao Basica, Vedado Pgto Desp.Com Pessoal	9.345	0,00	Contribuição Do Salário-Educacao	9.345	0,00
Rec.Livres Uo-Sup.Vinc.Amort.Pgto.Div.	5.459	0,00	Receitas De Concursos De Prognosticos	5.459	0,00
Rec.Prop.Uo Aplic.Excl.Em Desp.De Capital	2.122	0,00	Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	2.122	0,00
Total	370.948.035	100	Total	283.060.092	31,05

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Cabe destacar que em virtude da nova formação das fontes de recursos para 2023, em conformidade à Portaria Conjunta STN/SOF nº 20/2021, que estabelece a padronização das fontes ou destinações de recursos a ser observada no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios de forma obrigatória, e Portaria SOF/ME nº 14.956/2021, que traz os códigos de Fontes de Recursos válidos a partir de 1º de janeiro de 2023 para a União, foi realizada a compatibilização das fontes, sendo verificada a existência de agrupamentos e desdobramentos de fontes entre o exercício financeiro de 2022 e o exercício corrente.

2. Créditos a Curto Prazo

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

2.1. Demais Créditos e Valores

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

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

RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Serviços	634.415.922	75,07	633.539.272	0,14
Adiantamento De Ferias	104.729.317	12,39	33.240.700	215,06
13 Salário - Adiantamento	51.086.164	6,05	5.908	864.584,47
Cred A Rec Por Permissão De Uso De Bens Publ	47.765.953	5,65	47.765.953	0,00
Salários E Ordenados - Pagamento Antecipado	3.591.797	0,43	5.703.396	-37,02
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	1.988.335	0,24	1.988.335	0,00
Creditos A Rec Por Cessao De Pessoal - Munic	912.799	0,11	933.465	-2,21
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	288.403	0,03	199.603	44,49
Cred A Rec Por Cessao De Pessoal - Estado	284.477	0,03	279.143	1,91
Adiantamento Concedido	1.760	0,00	0	0,00
TOTAL	845.064.926	100,00	723.655.774	16,78

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **16,78%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. O valor mais relevante refere-se aos Adiantamentos a Prestadores de Serviços, detalhados na sequência. Outra variação relevante a destacar refere-se ao montante de 13º Salário – Adiantamento, decorrente da rotina de Folha de Pagamentos do próprio Órgão.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **75,07%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, conforme detalhado na Tabela 5:

Tabela 5 - Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” (em reais)

Unidade Gestora Executora	Credor	30/06/2023
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	600.801.966
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	32.161.578
Coord. dos Prog. de Pós-Grad. em Eng. da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		634.415.922

Fonte: SIAFI (2023).

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 teve 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 **34,76%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 18,19 milhões** a maior.

Tabela 6 - Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Hospital Universitario da UFRJ	53.862.110	76,39	34.222.873	57,39
Maternidade Escola da UFRJ	4.047.474	5,74	5.633.749	-28,16
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.641.283	5,16	4.088.998	-10,95
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	1.775.724	2,52	1.610.488	10,26
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.074.746	1,52	753.889	42,56
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	692.198	0,98	736.699	-6,04
Hospital Escola Sao Francisco de Assis	428.752	0,61	354.493	20,95
Coppe - Coord Prog de Pos-Grad Em Engen UFRJ	395.082	0,56	331.546	19,16
Instituto de doencas do Torax da UFRJ	383.300	0,54	163.853	133,93
Campus de Macae da UFRJ	281.719	0,40	273.405	3,04
Demais	3.929.862	5,57	4.153.114	-5,38
TOTAL	70.512.251	100,00	52.323.107	34,76

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **76,39%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 53,86 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 e na Administração Central da UFRJ. Dentre as unidades com saldos mais representativos, além do Hospital Universitário, destacam-se a Maternidade Escola da UFRJ (**5,74%** do total) e Administração Central da UFRJ (**5,16%** do total) que apresentaram variações negativas de **R\$ 1,57 milhões** (redução de **28,16%**) e **R\$ 447,72 mil** (redução de **10,95%**) respectivamente, em relação ao encerramento do exercício de 2022.

Nessas unidades, além do consumo de materiais farmacológicos e hospitalares, houve também transferência de materiais de proteção e segurança adquiridos pela Administração Central para os hospitais. Outra redução a destacar, de **45,15%**, refere-se ao consumo de material para manutenção de bens imóveis no Instituto de Psiquiatria da UFRJ. Por outro lado, destaca-se o aumento de **39,09%** de materiais estocáveis no Campus de Macaé, que se refere a materiais adquiridos para obras/reformas de ampliação dos espaços para recepção de alunos, tendo em vista início do período letivo de 2023.

4. VPDs Pagas Antecipadamente

No 2º trimestre de 2023, o registro de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), apresentou saldo de **R\$ 31,8 mil**, sendo **100%** correspondente a Prêmios de Seguro a apropriar, conforme detalhado:

- Apólice nº 053196839784 da empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais: empresa especializada em seguros de veículos, tendo em vista a necessidade de cobertura da frota oficial da UFRJ a partir do mês de setembro de 2022, conforme contrato n.º 70/2022.

A referida conta mostrou uma variação negativa de **75%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. No entanto, o saldo da conta é pouco expressivo no que tange à sua representatividade no total do Ativo.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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.

No 2º trimestre de 2023, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 4,83 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Bens Móveis	703.447.893	14,55	693.345.594	1,46
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	703.559.626	14,55	693.423.977	1,46
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-111.733		-78.383	42,55
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			-	0,00
Bens Imóveis	4.131.777.628	85,45	3.734.491.514	10,64
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	4.132.627.522	85,47	3.734.870.688	10,65
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-849.894	-0,02	-379.174	124,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	4.835.225.521	100,00	4.427.837.108	9,20

Fonte: SIAFI (2023).

5.1. Bens Móveis

No 2º trimestre de 2023, o total de Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 703,45 milhões**, apresentando uma variação positiva de **1,46%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais)

BENS MÓVEIS	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	408.739.484	58,11	403.816.375	1,22
Bens de Informática	123.975.856	17,62	120.754.370	2,67
Móveis e Utensílios	93.942.601	13,35	92.243.957	1,84
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.928.876	5,25	36.655.258	0,75
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,21	22.602.879	0,00
Veículos	16.068.248	2,28	16.049.454	0,12
Demais Bens Móveis	1.299.008	0,18	1.299.008	0,00
Armamentos	2.675	0,00	2.675	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-111.733	-0,02	-78.383	42,55
TOTAL	703.447.893	100,00	693.345.594	1,46

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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 **89,08%** do total.

5.2. Bens Imóveis

No 2º trimestre de 2023, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 4,13 bilhões**, distribuídos da seguinte forma:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.804.060.949	92,07	3.392.960.166	12,12
Bens Imóveis em Andamento	305.762.841	7,40	320.033.154	-4,46
Instalações	22.803.732	0,55	21.877.367	4,23
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-849.894	-0,02	-379.174	124,14
TOTAL	4.131.777.628	100,00	3.734.491.514	10,64

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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 **92,07%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 3,8 bilhões**. Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação positiva de **10,64%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022.

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. Nesse sentido, cabe destacar a reclassificação de imóveis para Imóveis de Uso Educacional, anteriormente classificados como ‘Outros Bens Imóveis de Uso Especial’ e ‘Fazendas, Parques e Reservas’. Outrossim, quanto à atualização no valor dos imóveis, a Superintendência de Patrimônio informa que está trabalhando para que o Escritório Técnico da UFRJ (ETU) atualize todas as avaliações, inclusive com as novas orientações que constam na Portaria Conjunta n.º 28, de 24 de março de 2021 e no Manual SPIUNET, constantes no processo SEI n.º 23079.200133/2021-17.

A Tabela 10, a seguir, detalha a conta de Bens Imóveis de Uso Especial, sendo as variações mais representativas decorrentes das reclassificações mencionadas acima.

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

BENS DE USO ESPECIAL	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.653.622.750	96,05	3.268.628.270	11,78
Edifícios	140.582.802	3,70	114.476.499	22,80
Terrenos, Glebas	9.855.397	0,26	9.855.397	0,00
Fazendas, Parques e Reservas		0,00	0	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial		0,00	0	0,00
TOTAL	3.804.060.949	100,00	3.392.960.166	12,12

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

No que tange aos Bens Imóveis em andamento, cabe ressaltar demanda oriunda da Setorial Contábil do Ministério da Educação (MEC) quanto às providências para saldo em grupos de contas do Imobilizado, conforme Mensagem Siafi 2023/3477945, tendo em vista a permanência de saldos de cunho transitório. Nesse sentido, a Contadoria Geral da UFRJ está envidando esforços junto às áreas responsáveis no âmbito da Administração Central, bem como das demais Unidades Gestoras, além de Fundações de Apoio, a fim de obter subsídios suficientes para verificar a conformidade dos registros contábeis e fundamentar a baixa contábil ou a manutenção do saldo na conta Obras em Andamento. Para tanto, foi aberto o Processo 23079.225521/2023-64, autuado no SEI-UFRJ por solicitação da Seção de Análise e Conciliação de Contas, para documentar as providências tomadas e ajustes contábeis realizados no sentido de regularizar o saldo na conta Obras em Andamento no âmbito da UFRJ.

Em tempo, 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 nº 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço, 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 nº 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*.

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 n.º 01/2022-PR6/GSGP/DGPAT/SAC. A revisão se deve a questões internas pendentes de definição, assim como a questões externas junto à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), dentre as quais: (a) as divergências entre os saldos das contas contábeis de bens móveis permanentes entre o SISUFRJ/SIADS e o SIAFI, (b) a indefinição quanto à implementação do módulo Almoarifado Descentralizado no SIADS, (c) a terceira etapa de redimensionamento de UASGs

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

da UFRJ, ocorrida em 31 de março de 2022, e (d) as alterações na organização das UASGs do Centro de Ciências da Saúde (CCS).

Assim sendo, até o encerramento do 2º trimestre/2023, 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) e no Fórum de Ciência e Cultura (FCC), a Administração Central da UFRJ está aguardando a validação dos saldos perante a STN/SIADS. Ainda sobre o módulo de Patrimônio, a Prefeitura Universitária (PU) está em fase de correlação (fase interna no SIADS). Além disso, destaca-se que as unidades Museu Nacional, Administração Central (módulo Almoxarifado), Faculdade de Medicina, Faculdade de Odontologia e Campus Caxias estão em processo de ajustes de saldos contábeis para a implantação do SIADS.

Devido às ocorrências apontadas, assim como ao volume de trabalho e dados e às especificidades das diversas unidades da UFRJ, o Grupo de Trabalho Multidisciplinar destinado ao treinamento e à implantação do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial na UFRJ (GT-SIADS) está trabalhando à medida que consegue avançar com a solução dos problemas de ordem técnica e operacional que surgem em cada etapa, ressaltando que um novo cronograma de implantação do SIADS nas unidades da UFRJ está em fase de elaboração pelo referido GT.

Além disso, veicula-se em meio ao serviço público federal a informação de que o SIADS está passando por uma atualização e que o prazo de implantação, atualmente definido até 01/07/2023, será a qualquer momento postergado, por um prazo ainda não divulgado. Nesse sentido, continuam acontecendo oficinas de treinamento virtual conduzidas pela STN e pela Rede TransformaGov, nas quais o GT vem participando, sempre que possível.

Cabe ressaltar o trabalho conjunto desenvolvido pela Contadoria Geral da UFRJ junto à Superintendência-Geral de Gestão (SGC) da PR6 a fim de eliminar as diferenças contábeis (inconsistências relacionadas ao Relatório Mensal de Almoxarifado/RMA, Inventário e SIAFI) e assim migrar para o novo sistema SIADS sem haver incongruências frente ao inventário do exercício de 2022.

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. No 2º trimestre de 2023, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 5,97 milhões**, assim composto:

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	2.092.033	34,95	2.037.177	2,69
Software com Vida Útil Indefinida	3.894.376	65,05	3.893.536	0,02
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	5.986.413	100,00	5.930.717	0,94

Fonte: SIAFI (2023).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **65,05%** do total de intangíveis. Os softwares com vida útil definida, que equivalem a **34,95%** do total de intangíveis, apresentam uma variação positiva de **2,69%**, ou seja, uma variação monetária da ordem de **R\$ 54,86 mil** a maior, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022.

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

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	922.607	44,10	922.607	0,00
Universidade Federal do Rio de Janeiro	419.786	20,07	364.930	15,03
Hospital Universitário da UFRJ	391.424	18,71	391.424	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	90.780	4,34	90.780	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	4,31	90.200	0,00
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	48.950	2,34	48.950	0,00
Coppe - Coord Prog de Pos-Grad em Engen UFRJ	23.995	1,15	23.995	0,00
PR2 - Pro-Reitoria de Pos-Graduacao	16.307	0,78	16.307	0,00
Instituto de Nutricao Josue de Castro	13.065	0,62	13.065	0,00
Instituto de Ciencias Biomedicas da UFRJ	12.620	0,60	12.620	0,00
Observatorio do Valongo da UFRJ	9.720	0,46	9.720	0,00
Colegio de Aplicacao da UFRJ	7.822	0,37	7.822	0,00
Nucleo de Computacao Eletronica da UFRJ	7.765	0,37	7.765	0,00
Instituto de Estudos em Saude Coletiva	7.500	0,36	7.500	0,00
decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.202	0,34	7.202	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	7.134	0,34	7.134	0,00
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	5.920	0,28	5.920	0,00
Escola de Comunicacao da UFRJ	3.846	0,18	3.846	0,00
Decanato do Centro de Cien Matem e da Naturez	3.700	0,18	3.700	0,00
Instituto de Biofisica da UFRJ	1.690	0,08	1.690	0,00
TOTAL	2.092.033	100,00	2.037.177	2,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Da análise da tabela, verifica-se uma variação positiva de **2,69%** nos saldos dos softwares com vida útil definida em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. A variação positiva decorreu da aquisição de solução de tecnologia da informação e comunicação com o fornecimento de licenças Open Academic do software Microsoft SQL Server 2019 - SIBIFCC pela Administração Central da UFRJ, conforme Processo 23079.252023/2022-11.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.685.058	94,63	3.685.058	0,00
Hospital Universitário da UFRJ	55.500	1,43	55.500	0,00
Campus de Macaé da UFRJ	36.379	0,93	35.539	2,36
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 Comunicacao 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 Computacao Eletronica da UFRJ	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola de Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colegio de Aplicacao 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	3.894.376	100,00	3.893.536	0,02

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A variação positiva de **2,36%**, observada na unidade Campus de Macaé da UFRJ refere-se à aquisição de software para edição de PDF. 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 se encontram 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

No 2º trimestre de 2023, verificou-se um saldo de **R\$ 35,26 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo a totalidade desse valor referente a credores nacionais de curto prazo, conforme tabela a seguir:

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

FORNECEDORES	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Circulante	35.262.519	100,00	20.118.967	75,27
Nacionais	35.262.519	100,00	20.100.410	75,43
Estrangeiros	0	0,00	18.558	-100,00
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	35.262.519	100,00	20.118.967	75,27

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **75,27%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 30/06/2023, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2023	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	17.810.699	50,51
Maternidade Escola da UFRJ	7.980.256	22,63
Hospital Universitário da UFRJ	5.394.000	15,30
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	854.699	2,42
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	833.449	2,36
Prefeitura da Universidade da UFRJ	711.120	2,02
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	675.008	1,91
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	202.366	0,57
Decanato do Centro de Cien Matem e da Natureza	153.026	0,43
Instituto de Biofísica da UFRJ	109.284	0,31
Demais	538.611	1,53
TOTAL	35.262.519	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central é responsável por **50,51%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como fornecimento de energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se a Maternidade Escola da UFRJ, seguido pelo Hospital Universitário da UFRJ e, que detêm **22,63%** e **15,30%**, respectivamente, do montante a ser pago a curto prazo. Cabe ressaltar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ). Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto em 30/06/2023:

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

FORNECEDOR	30/06/2023	AV (%)
Companhia Estadual De Águas E Esgotos Cedae	7.182.378	20,37
Lion Business Eireli	2.788.687	7,91
Nutryenerge Refeicoes Industriais Ltda	2.616.614	7,42
Front Servico De Seguranca Ltda	1.480.212	4,20
Angel'S Seguranca E Vigilancia - Em Recuperacao Judicia	1.141.013	3,24
Banco Do Brasil Sa	1.087.554	3,08
Eletrodata Engenharia Ltda	786.245	2,23
Via Cone Operacoes De Trafego Ltda	671.781	1,91
BTG Comercial Cirurgico Eireli	504.060	1,43
Solucoes Servicos Terceirizados Ltda.	461.968	1,31
Demais	16.542.004	46,91
TOTAL	35.262.519	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Os fornecedores acima relacionados representam **53,09%** 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: 23.376.651/0001-86 – Lion Business Eireli

O valor em aberto, no total de **R\$ 2,79 milhões**, refere-se à prestação de serviços de engenharia e aquisição de materiais de manutenção de imóveis para reformas na Maternidade Escola da UFRJ, cuja contratação ocorreu por meio do Pregão 12/2022, conforme Processo SEI 23079.212369/2023-50.

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

O valor em aberto, da ordem de R\$ 2,62 milhões, refere-se à prestação de serviços de alimentação e nutrição no mês de maio/2023 no âmbito do Contrato 56/2022, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

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

O total em aberto, no valor de R\$ 1,48 milhões, refere-se à prestação de serviços continuados de vigilância armada e desarmada no mês de maio/2023 no âmbito do Contrato 01/2019, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 03372304000178 – Angel'S Segurança e Vigilância - Em Recuperação Judicial

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 1,14 milhões** refere-se à prestação de serviços de segurança e vigilância no mês de maio/2023, no âmbito do Contrato 03/2019, celebrado pela Administração Central da UFRJ, considerando também os valores referentes à repactuação contratual. O saldo remanescente (**R\$ 8,49 mil**) refere-se a valores de exercícios anteriores em processo de regularização.

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

Do montante a pagar, **R\$ 1,09 milhão** refere-se à apropriação de Folha de Pagamento de pessoal extraquadro vinculado ao Hospital Universitário da UFRJ e **R\$ 4,25 mil** refere-se ao pessoal extraquadro do Hospital Escola São Francisco de Assis, pertinentes ao mês de junho/2023. O saldo remanescente refere-se a valores passíveis de regularização no curto prazo.

Fornecedor: 16.099.194/0001-64– Eletrodata Engenharia Ltda.

O valor em aberto de **R\$ 786,24 mil** refere-se à contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de manutenção predial preventiva e corretiva, de natureza contínua e por demanda, com fornecimento de materiais e equipamentos nos períodos de março, abril e maio/2023, no âmbito do Contrato 03/2021, celebrado pelo Centro de Tecnologia da UFRJ (CT).

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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

- 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: 23.139.891/0001-67– BTG Comercial Cirúrgico Ltda.

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 282,48 mil** refere-se à aquisição de material hospitalar para a Maternidade Escola da UFRJ e o valor de **R\$ 221,59 mil** refere-se à aquisição de material hospitalar para o HUCFF/UFRJ, ambos no âmbito do Pregão 30/2022 (UASG 153152 – HUCFF/UFRJ).

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

O valor em aberto de **R\$ 461,97 mil** refere-se aos serviços de limpeza hospitalar no período de maio/2023, no âmbito do Contrato 27/2020, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

No 2º trimestre de 2023, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 376,29 milhões** e uma variação positiva de **38,78%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação financeira correspondente a **R\$ 150,15 milhões** a maior. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 268,07 milhões** corresponde a **71,24%** 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.

No 2º trimestre de 2023, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 12,52 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 34,02 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 268,07 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **74,08%** desse saldo.

Além disso, cumpre mencionar o montante bastante representativo das obrigações relacionadas ao IRRF devido ao Tesouro Nacional, com uma variação da ordem de **R\$ 71,98 milhões** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. Isso se deve ao fato de que a partir do período de apuração de maio/2023, os valores de retenção de Imposto de Renda decorrentes de rendimentos do trabalho, apurado por meio do eSocial, passaram a ser declarados na DCTFWeb e recolhidos

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

por meio de DARF numerado, conforme disposto na Instrução Normativa RFB nº 2.005/2021, com recolhimentos ocorrendo em períodos posteriores.

Cabe mencionar ainda o aumento de **7,8%**, correspondente ao montante de **R\$ 1,27 milhões** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos, e um aumento de **262,78%**, correspondente ao montante de **R\$ 6,74 milhões** no registro de obrigações referentes a Incentivos à Educação, Cultura e Outros, em relação ao encerramento do exercício anterior, perfazendo os totais de **R\$ 18,97 milhões** e **R\$ 9,31 milhões**, respectivamente, no 2º trimestre de 2023.

A Tabela 17 apresenta o detalhamento do grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo”, destacando-se o montante relacionado às Transferências Financeiras a comprovar – TED, conforme já explicitado, além das demais obrigações em aberto no 2º trimestre de 2023:

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

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Transferências Financeiras A Comprovar - Ted	268.067.023	71,24	246.569.281	8,72
IRRF Devido Ao Tesouro Nacional	71.981.431	19,13	784	9.185.188,44
Retenções - Empréstimos E Financiamentos	18.968.013	5,04	17.596.154	7,80
Incentivos A Educação, Cultura E Outros	9.306.952	2,47	2.565.454	262,78
Pensao Alimenticia	1.929.696	0,51	1.638.018	17,81
Retencao Previdenciaria - Frgps	1.917.354	0,51	1.211.572	58,25
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesouro	1.590.934	0,42	234.778	577,63
Depositos Retidos De Fornecedores	998.181	0,27	390.308	155,74
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	821.217	0,22	731.843	12,21
ISS	310.722	0,08	18.582	1.572,19
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	142.858	0,04	0	0,00
Servicos De Processamento De Dados	106.330	0,03	100.823	5,46
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	94.830	0,03	77.054	23,07
Depositos De Terceiros	36.914	0,01	0	0,00
Depositos A Efetuar Por Determinacao Judicial	15.425	0,00	0	0,00
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	2.895	0,00	2.895	0,00
Convenios E Instr Congeneres Devolvidos	2.366	0,00	0	0,00
Saque -Cartao De Pagamento Do Governo Federal	836	0,00	0	0,00
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	-	-	5.751	-
Fatura - Cartao De Pagamento Do Governo Feder	-	-	339	-
TOTAL	376.293.141	100,00	271.137.545	38,78

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

No 2º trimestre de 2023, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 348,99 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

CONTRATOS	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Serviços	340.605.709	97,60	341.919.903	-0,38
Fornecimento de Bens	8.352.976	2,39	7.979.049	4,69
Seguros	30.909	0,01	29.218,34	5,79
TOTAL	348.989.594	100,00	349.928.170	-0,27

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Do montante de contratações, na data base de 30/06/2023, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,60%** do total de contratos, com uma redução de **0,38%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 30/06/2023:

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	310.691.535	89,03	319.119.710	-2,64
Hospital Universitário da UFRJ	17.393.384	4,98	10.695.506	62,62
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	11.084.848	3,18	6.054.525	83,08
Maternidade Escola da UFRJ	4.406.040	1,26	6.059.440	-27,29
Museu Nacional da UFRJ	1.940.243	0,56	2.132.990	-9,04
Campus de Macaé da UFRJ	798.266	0,23	1.377.693	-42,06
Decanato do Cent de Filosof. E C Hum. da UFRJ	707.796	0,20	839.838	-15,72
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	694.101	0,20	2.745.665	-74,72
Prefeitura da Universidade da UFRJ	522.781	0,15	0	0,00
Decanato do Centro de C Jur E Econom. da UFRJ	327.797	0,09	289.860	13,09
Hospital Escola Sao Francisco de Assis	325.079	0,09	444.010	-26,79
Instituto de doenças do Torax da UFRJ	45.386	0,01	94.446	-51,94
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	32.261	0,01	66.378	-51,40
Campus UFRJ D. Caxias Prof Geraldo Cidade	12.636	0,00	0	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	8.110	0,00	8.110	0,00
TOTAL	348.990.265	99,99	349.928.170	-0,27

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **89,03%** 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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

demandas de ensino e pesquisa da unidade. Na sequência, encontram-se listadas outras unidades hospitalares da UFRJ, também responsáveis por contratações de serviços para o atendimento aos seus usuários.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2023, ressaltando que os maiores valores são decorrentes de contratações realizadas pela Administração Central da UFRJ, conforme já mencionado.

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

CONTRATADOS	30/06/2023	AV (%)
Light Serviços de Eletricidade S A	100.192.986,13	28,71
Front Serviço de Segurança Ltda	22.369.141,82	6,41
Nutryenerge Refeições Industriais Ltda	16.410.795,09	4,70
Transporte E Turismo Real Brasil Ltda	12.824.587,64	3,67
Fundacao Coordenacao de Projetos,Pesquisas E Estudos T	12.156.192,47	3,48
Rodocon Construcoes Rodoviaras Ltda	9.985.827,35	2,86
Lince - Seguranca Eletronica Ltda.	9.548.627,69	2,74
Angel'S Seguranca E Vigilancia - Em Recuperacao Judicia	8.856.174,04	2,54
Solucoes Servicos Terceirizados Ltda.	8.312.054,15	2,38
Uatuma Turismo E Eventos Ltda	8.163.314,42	2,34
Demais	140.170.563,78	40,16
TOTAL	348.990.264,58	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

Contratado: 60.444.437/0001-46 - Light Serviços de Eletricidade 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: 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.	06/01/2024
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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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.	22/01/2024
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: – Transporte e Turismo Real Brasil Ltda.

Contrato	Objeto	Vigência
96/2022	Contratação de serviços continuados de transporte de passageiros mediante fornecimento de veículos tipo ônibus, com condutores devidamente habilitados e combustível, para os Campi da Universidade Federal do Rio de Janeiro no Município do Rio de Janeiro e de Duque de Caxias, no Estado do Rio de Janeiro, para interligação entre os Campi e os Prédios do Campus da Ilha do Fundão, com remuneração mediante o regime de custo por quilômetro rodado.	29/06/2023
39/2023	Contratação de serviços continuados de transporte de passageiros mediante fornecimento de veículos tipo ônibus, com condutores devidamente habilitados e combustível, para os Campi da Universidade Federal do Rio de Janeiro no Município do Rio de Janeiro e de Duque de Caxias, no Estado do Rio de Janeiro, para interligação entre os Campi e os Prédios do Campus da Ilha do Fundão, com remuneração mediante o regime de custo por quilômetro rodado.	29/06/2024

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.	31/12/2023

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

Contrato	Objeto	Vigência
04/2023	Contratação de serviços comuns de engenharia, 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 Cidade Universitária.	06/02/2024
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.	12/01/2024
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
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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

Contrato	Objeto	Vigência
30/2023	Contratação de serviços de limpeza hospitalar, visando a obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médico-hospitalares, com a disponibilização de mão de obra qualificada, de produtos saneantes domissanitários, de materiais para atender às necessidades das unidades do Instituto de Ginecologia - IG, Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira - IPPMG e Instituto de Doenças do Tórax - IDT.	11/06/2024
37/2023	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades da área da Prefeitura Universitária - Campus Cidade Universitária - Ilha do Fundão.	11/06/2024
97/2022	Contratação de serviços continuados de empresa especializada na prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra exclusiva, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender as necessidades das Unidades do Prédio do CCMN, do Prédio do Instituto de Física e do Prédio do Laboratório de Apoio ao Desenvolvimento Tecnológico (Ladetec) estes 02 (dois) últimos localizados no Campus da Ilha do Fundão, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no Termo de Referência e seus anexos.	03/01/2024
85/2022	O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços de Limpeza Hospitalar, visando à obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médicos- hospitalares, com a disponibilização de mão de obra qualificada, de produtos saneantes domissanitários, de materiais para atender às necessidades da Maternidade-Escola da Universidade Federal do Rio de Janeiro – ME.	25/11/2023
68/2022	Contratação de empresa prestadora de serviços de motorista, com indenização de despesas com viagens, visando atender a demanda de diversas unidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	27/09/2023
11/2020	Contratação de serviços continuados de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Catalão, compreendendo as unidades Residência Estudantil e Hangar Náutico.	03/05/2024
04/2018	Contratação de serviços de condução de veículos oficiais de propriedade da Universidade Federal do Rio de Janeiro, destinados ao transporte de servidores, alunos, pacientes, documentos, materiais e serviços gerais, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência.	24/02/2024
83/2017	Prestação de serviços contínuos de limpeza hospitalar, visando à obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médico-hospitalares, com a disponibilização de mão-de-obra qualificada, produtos saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas da Maternidade-Escola – ME, do Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira – IPPMG e do Instituto de Doenças do Tórax – IDT.	26/11/2022 (Rescisão)
67/2017	Prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão-de-obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos, nas áreas do Catalão, que compreende as unidades Escola de Educação Física e Desporto - EEFD, Residência Estudantil e Hangar Náutico.	30/11/2023
66/2017	Contratação de empresa para a prestação de serviços contínuos de limpeza, asseio e conservação predial, para as unidades Faculdade de Letras e Escola de Educação Infantil da Universidade Federal do Rio de Janeiro, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes e domissanitários, materiais e equipamentos.	13/12/2022 (Repactuação de valores)

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 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.	31/01/2024

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

Contrato	Objeto	Vigência
28/2019	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Prédio Jorge Machado Moreira - Antigo Prédio da Reitoria-UFRJ.	31/07/2023
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: 14.181.341.0001-15 - Uatuma Turismo e Eventos Eireli

Contrato	Objeto	Vigência
21/2019	Contratação de empresa especializada em serviço de agenciamento de viagens para voos regulares domésticos e internacionais.	30/04/2024

O conjunto de contratos acima elencados representa **59,84%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada, sendo apurado que **94,30%** do saldo de obrigações contratuais encontram-se registrados por inscrição genérica. No que tange à Administração Central, a totalidade dos saldos contratuais encontram-se registrados em contas contábeis com controle por inscrição genérica.

11. Patrimônio Líquido

11.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 30/06/2023, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 99,85 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\$ 92,22 milhões**, o equivalente a **92,36%** do total de ajustes no âmbito da UFRJ. Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 30/06/2023:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	30/06/2023	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro (Administração Central)	-92.218.442	92,36
Hospital Universitário da UFRJ	-5.303.491	5,31
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-2.385.502	2,39
Demais	55.743	-0,06
TOTAL	-99.851.692	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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 2º Trimestre de 2023 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\$ 92,19 milhões** (92,32% do saldo);
- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 16,12 milhões** (16,15% do saldo), sendo **R\$ 16,07 milhões** referente ao Imobilizado, **R\$ 32,21 mil** relativo a Créditos e Valores a Receber (Curto Prazo) e **R\$ 25,47 mil** correspondente a baixa de estoque (Almoxarifado);
- Estorno de Incorporações/Apropriações de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 299,94 mil** (0,30% do saldo), referente ao Imobilizado;
- Outros ajustes decorrentes de estorno de registros realizados por retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste devedor de **R\$ 167,79 mil** (0,17% do saldo);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 6,20 milhões** (-6,21% do saldo);
- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 1,93 milhão** (-1,93% do saldo), sendo **R\$ 1,86 milhão** relativo ao Imobilizado, **R\$ 50,23 mil** correspondente a apropriação de estoque (Almoxarifado) e **R\$ 16,88 mil** referente ao Créditos e Valores a Receber (Curto Prazo); 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\$ 799,49 mil** (-0,80% do saldo).



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

CONTABILIZAÇÃO NA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES				AJUSTES CREDITORES			TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Baixa de Ativos	Estorno de Incorporações/ Apropriações de Ativos	Outros Ajustes por Estorno de Registros de Retificação de Erro Imputável	Estorno ou Regularização de Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Incorporação/ Apropriação de Ativos	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	-73.534.937	0	0	-167.790	6.195.898	0	780.928	-66.725.902	66,83
Pessoal a Pagar	-18.376.942	0	0	0	0	0	0	-18.376.942	18,40
Bens Imóveis	0	-16.052.034	-299.941	0	0	1.812.890	0	-14.539.085	14,56
Encargos Sociais a Pagar	-142.421	0	0	0	0	0	0	-142.421	0,14
Benefícios Previdenciários a Pagar	-90.046	0	0	0	0	0	0	-90.046	0,09
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-40.101	0	0	0	0	0	0	-40.101	0,04
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	0	-32.211	0	0	0	16.880	0	-15.331	0,02
Outras Obrigações a Curto Prazo	-1.618	0	0	0	400	0	0	-1.218	0,00
Bens Móveis	0	-13.966	0	0	0	50.004	0	36.038	-0,04
Almoxarifado	0	-25.471	0	0	0	50.230	0	24.759	-0,02
Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros a Curto Prazo	0	0	0	0	0	0	18.558	18.558	-0,02
TOTAL	-92.186.064	-16.123.682	-299.941	-167.790	6.196.298	1.930.004	799.485	-99.851.692	100,00
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>92,32</i>	<i>16,15</i>	<i>0,30</i>	<i>0,17</i>	<i>-6,21</i>	<i>-1,93</i>	<i>-0,80</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Como demonstrado na Tabela 22, cumpre observar que o saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” se deve, majoritariamente, aos registros contabilizados em fornecedores e contas a pagar nacionais no curto prazo, cujo saldo foi de **R\$ 66,73 milhões**, sendo **R\$ 73,70 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 6,98 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\$ 18,68 milhões**, o equivalente a **28,00%** 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 **84,71% (R\$ 5,91 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\$ 18,38 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, pagamento de pensionistas, de gratificação de curso e concurso e de ajuda de custo por redistribuição para UFRJ.

Outro ponto relevante consiste no montante referente aos ajustes para baixa de bens imóveis, na ordem de **R\$ 16,05 milhões**, que tratam de lançamentos na conta “Obras em Andamento”, sendo **R\$ 2,52 milhões** baixados após registro de imóvel/benfeitoria no SPIUNET, conforme Processo SEI nº 23079.243006/2021-02; **R\$ 13,33 milhões** referentes a obras não executadas, sendo os registros correspondentes a instrumentos celebrados entre Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB) e UFRJ, cujo recurso foi devolvido à UFRJ por meio de GRU, conforme Processo SEI nº 23079.225521/2023-64; e **R\$ 209,22 mil** relativos a estornos em virtude de lançamentos indevidos e/ou apropriações em duplicidade. Quanto aos ajustes credores, foram realizadas incorporações na conta “Obras em Andamento” correspondentes a apropriações de exercícios anteriores, totalizando **R\$ 1,51 milhão**. Consta ainda ajuste devedor de **R\$ 299,94 mil** referente a estorno de registro realizado dentro do período em análise. Importa frisar que o saldo em grupos de contas do Imobilizado de cunho transitório está em processo de regularização, conforme detalhado no item 5.2 desta Nota Explicativa, que diz respeito a Bens Imóveis.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 142,42 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 23079.200260/2023-70, além de encargos patronais com pagamento de prestadora de serviço que atuou em concurso.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 90,05 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 pensões especiais e auxílio funeral.

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\$ 40,10 mil**.

Os ajustes credores em contas de Créditos e Valores a Receber por transações realizáveis no Curto Prazo totalizaram **R\$ 16,88 mil**, sendo decorrente 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\$ 32,21 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos (Cessão de Pessoal).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Na conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, os ajustes totalizaram **R\$ 1,22 mil**, sendo decorrente de reconhecimento de passivos relacionados a indenizações, restituições e compensações.

O total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 36,04 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 50,00 mil) como de baixa de bens (R\$ 13,97 mil), por motivo de ausência de registro no exercício competente ou de baixa realizada a maior ou indevidamente, bem como regularizações decorrentes do processo de implantação do SIADS.

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 24,76 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.

Por fim, verificou-se ainda ajuste credor em contrapartida à conta “Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros a Curto Prazo”, na ordem de **R\$ 18,56 mil**, correspondente a baixa de saldo de passivo devido anulação de empenho por saldo não utilizado no fechamento do câmbio.

11.2. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/06/2023, evidenciou como Resultado do Exercício um superávit patrimonial no valor de **R\$ 421,94 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens **23 a 25**, 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\$ 59,40 milhões** e **R\$ 4,23 bilhões**, respectivamente. A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 30/06/2023.

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

Categoria Econômica	NE	Previsão e Dotação (Atualizada)	Realização e Execução	Saldo	Realização e Execução (%)	AV - Realização e Execução (%)
Receitas Correntes	12	59.399.690	31.508.110	-27.891.580	53,04	100,00
Receitas de Capital	12	-	-	-	-	-
Total das Receitas		59.399.690	31.508.110	-27.891.580	53,04	100,00
Despesas Correntes	13	4.172.602.345	3.077.905.556	1.094.696.789	73,76	99,79
Despesas de Capital	13	57.383.757	6.425.159	50.958.598	11,20	0,21
Total das Despesas		4.229.986.102	3.084.330.715	1.145.655.387	72,92	100,00

Fonte: SIAFI Web (2023)

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas, tendo sido arrecadado **R\$ 31,51 milhões**, que corresponde a **53,04%** do montante previsto para esta categoria, indicando frustração da receita estimada no orçamento na ordem de **R\$ 27,89 milhões**, até o fechamento do 2º Trimestre/2023.

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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	59.399.690	31.508.110	-27.891.580	53,04	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	50.843.181	26.631.717	-24.211.464	52,38	84,52
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	50.843.181	26.631.717	-24.211.464	52,38	84,52
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.515.605	3.369.941	-2.145.664	61,10	10,70
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.515.605	3.369.941	-2.145.664	61,10	10,70
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	3.040.904	1.506.452	-1.534.452	49,54	4,78
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.697	35.974	34.277	2.119,85	0,11
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.798.835	1.470.478	-1.328.357	52,54	4,67
Demais Receitas Correntes	240.372	-	-240.372	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	59.399.690	31.508.110	-27.891.580	53,04	100,00

Fonte: SIAFI Web (2023)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **84,52%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 26,63 milhões (52,38%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes majoritariamente de aluguéis (**24,36%**) e arrendamentos (**75,60%**).

As Receitas de Serviços corresponderam a **10,70%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **61,10%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 3,37 milhões**). Destacam-se as receitas arrecadadas com atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público (**R\$ 1,04 milhão**) e com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais (**R\$ 1,92 milhão**). Do total arrecadado proveniente de serviços de estudos e pesquisas, **94,26%** foram recolhidos pela Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudo (COPPETEC). Observaram-se ainda outras receitas de serviços administrativos e comerciais gerais, que envolvem as atividades de apoio administrativo como taxas de expedição de certificados, taxas de registro, renovação, vistoria, licença, cadastramento, datilografia, microfilmagem, cópias xerográficas, entre outras; bem como aquelas do sistema educacional, cuja natureza está diretamente relacionada à formação do educando (como matrículas e anuidades), e as provenientes das atividades do comércio varejista e atacadista de livros, periódicos, material escolar e publicidade.

No grupo Outras Receitas Correntes, verificou-se como arrecadação mais significativa as receitas provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, no valor aproximado de **R\$ 1,47 milhão (52,54%** da previsão atualizada), sendo **90,02%** (**R\$ 1,32 milhão**) decorrente de outras restituições de fonte própria (receitas não advindas de convênios nem de benefícios não desembolsados pelo agente pagador), **9,57%** relativas a restituições de convênios (**R\$ 140,69 mil**) e **0,42%** proveniente de indenizações por danos causados ao patrimônio público (**R\$ 6,12 mil**). As demais arrecadações nesse grupo correspondem a receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 35,97 mil**),

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

perfazendo o montante de **R\$ 1,51 milhão (49,54%** da previsão atualizada para esse grupo), que representa apenas **4,78%** do total realizado até a data base de 30/06/2023.

Até o 2º Trimestre de 2023, apenas as receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (“Outras Receitas Correntes”) apresentaram excesso de arrecadação (**2.119,85%** da previsão atualizada), sendo proveniente de multas e juros previstos em contrato.

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	2023	2022	2021	2020	2019
Receitas Correntes	59.399.690	45.108.805	43.145.835	54.537.509	34.357.451
Receitas de Capital	-	-	1.395.866.902	994.527.162	-
Total	59.399.690	45.108.805	1.439.012.737	1.049.064.671	34.357.451
Evolução (%)	31,68%	-96,87%	37,17%	2.953,38%	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, no exercício corrente, foi de **R\$ 4,23 bilhões** (dotação atualizada), sendo **85,86%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. A dotação inicial foi de **R\$ 3,96 bilhões**, sendo autorizados **R\$ 272,57 milhões** de créditos adicionais, até o 2º Trimestre/2023, decorrente de créditos cancelados. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 19,11 milhões** estavam na referida situação, o equivalente a **0,45%** da dotação atualizada.

As informações referentes às despesas orçamentárias na UFRJ, bem como os percentuais de execução e sua representatividade, constam da Tabela 26 (a seguir).

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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	% Execução (Emp/Dot)	AV Desp. Emp. (%)	Saldo da Dotação	Crédito Bloqueado	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Crédito Disponível
DESPEAS CORRENTES	4.172.602.345	3.077.905.556	2.074.539.236	73,76	99,79	1.094.696.789	3.769.654	155.525.249	60.831.237	1.185.621.147
Pessoal e Encargos Sociais	3.631.750.611	2.640.080.581	1.716.713.419	72,69	85,60	991.670.030	-	-	-	991.670.030
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	540.851.734	437.824.974	357.825.817	80,95	14,20	103.026.760	3.769.654	155.525.249	60.831.237	193.951.117
DESPEAS DE CAPITAL	57.383.757	6.425.159	467.447	11,20	0,21	50.958.598	15.338.998	11.099.283	11.099.283	35.619.600
Investimentos	57.383.757	6.425.159	467.447	11,20	0,21	50.958.598	15.338.998	11.099.283	11.099.283	35.619.600
SUBTOTAL DAS DESPEAS	4.229.986.102	3.084.330.715	2.075.006.682	72,92	100,00	1.145.655.387	19.108.652	166.624.532	71.930.521	1.221.240.746
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINAN.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.229.986.102	3.084.330.715	2.075.006.682	72,92	-	1.145.655.387	19.108.652	166.624.532	71.930.521	1.221.240.746
TOTAL	4.229.986.102	3.084.330.715	2.075.006.682	72,92	-	1.145.655.387	19.108.652	166.624.532	71.930.521	1.221.240.746

Fonte: SIAFI Web (2023), Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Até o 2º Trimestre de 2023 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,08 bilhões**, sendo **85,60%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **14,20%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,21%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **72,92%** da dotação atualizada. Importa frisar que se considera como despesa orçamentária executada os valores das despesas empenhadas, inclusive aquelas em liquidação, liquidadas ou pagas.

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\$ 386,92 milhões**), “Proteção e Benefícios ao Trabalhador” (**R\$ 142,59 milhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 66,01 milhões**); nos programas “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 452,93 milhões**) e “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 144,07 milhões**).

A UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando, portanto, a dotação atualizada (**R\$ 4,23 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 3,08 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 94,69 milhões**), o 2º Trimestre de 2023 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 1,22 bilhão**.

Os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item **15**, que diz respeito à Movimentação Orçamentária, desta Nota Explicativa.

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\$ 437,82 milhões**, o equivalente a **80,95%** da dotação atualizada.

Ainda sobre o grupo supracitado, destacam-se a execução de despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas (“Outros Serviços de Terceiros PJ”), despesas de exercícios anteriores e as despesas com auxílio-alimentação, com execução no montante de **R\$ 119,29 milhões**, **R\$ 68,78 milhões** e **R\$ 45,00 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **53,23%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”, como pode ser observado na Tabela 27 (a seguir).

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **11,20%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 6,42 milhões**, sendo que **84,24%** (**R\$ 5,41 milhões**) se referem a despesas com equipamentos e material permanente e **15,09%** (**R\$ 969,53 mil**) a Obras e Instalações. Também foram executadas despesas de exercícios anteriores (**R\$ 41,93 mil**) e com serviços de tecnologia da informação e comunicação (**R\$ 840,00**), conforme Tabela 27 (a seguir).

Abaixo, apresenta-se o detalhamento da execução das despesas classificadas como “Outras Despesas Correntes” e “Investimentos”, até a data base de 30/06/2023.

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.	119.289.200	27,25	-	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	68.784.762	15,71	41.930	0,65
Auxílio-Alimentação	45.000.000	10,28	-	0,00
Material de Consumo	40.824.084	9,32	-	0,00
Auxílio Financeiro a Estudantes	38.964.090	8,90	-	0,00

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas			
	Outras Despesas Correntes	AV (%)	Investimentos	AV (%)
Locação de Mao-de-Obra	30.689.420	7,01	-	0,00
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	29.180.135	6,66	-	0,00
Auxílio-Transporte	20.000.000	4,57	-	0,00
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	13.167.246	3,01	-	0,00
Indenizações e Restituições	10.137.557	2,32	-	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	6.901.619	1,58	-	0,00
Equipamentos e Material Permanente	-	-	5.412.856	84,24
Passagens e Despesas com Locomoção	5.073.061	1,16	-	0,00
Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar	4.120.000	0,94	-	0,00
Contratação por Tempo Determinado - Pes.Civil	2.040.000	0,47	-	0,00
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	1.482.121	0,34	840	0,01
Diárias - Pessoal Civil	1.342.067	0,31	-	0,00
Obras e Instalações	-	-	969.533	15,09
Pensões Especiais	350.000	0,08	-	0,00
Outros Serviços de Terceiros - P.Física	271.419	0,06	-	0,00
Contribuições	127.194	0,03	-	0,00
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	66.000	0,02	-	0,00
Sentenças Judiciais	15.000	-	-	0,00
TOTAL	437.824.974	100,00	6.425.159	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A tabela abaixo apresenta a série histórica da dotação atualizada da despesa. 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	2023	2022	2021	2020	2019
Financeiro (Resultado Primário 0)	394.417.809	389.825.419	400.655.265	375.918.546	346.632.000
Primário Obrigatório	3.380.451.745	3.181.628.144	3.228.762.151	3.213.007.010	3.235.301.507
Primário Discricionário	412.390.392	346.720.916	343.894.837	448.558.507	395.838.313
Despesa Discricionária Emenda Individual/Bancada/Dir.Geral PLOA	42.726.156	27.677.451	17.010.815	40.432.678	70.165.774
Total	4.229.986.102	3.945.851.930	3.990.323.068	4.077.916.741	4.047.937.594
<i>Evolução (%)</i>	<i>7,20%</i>	<i>-1,11%</i>	<i>-2,15%</i>	<i>0,74%</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

14. Resultado Orçamentário

Até o 2º Trimestre de 2023, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 31,51 milhões**, o que equivale a **53,04%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,08 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,05 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.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Cabe ressaltar que os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item 15, que diz respeito à Movimentação Orçamentária, desta Nota Explicativa.

15. 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\$ 3,34 bilhões** e **R\$ 619,29 milhões**, respectivamente, na Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2023.

Na data base de 30/06/2023, 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\$ 4,23 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias da Administração Central (**R\$ 3,57 bilhões**) e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 660,26 milhões**), ocorrendo assim um aumento de **R\$ 272,57 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\$ 97,23 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 88,88 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre/2023. As descentralizações recebidas, inclusive aquelas relativas ao orçamento próprio, corresponderam a **R\$ 71,84 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 94,78 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques), perfazendo o total de **R\$ 166,62 milhões**. Cabe ressaltar que constam provisões para movimentação de crédito oriundo de recursos recebidos de outras unidades orçamentárias (destaque), na ordem de **R\$ 2,45 milhões**. As provisões decorrentes de orçamento próprio da UFRJ totalizaram **R\$ 69,39 milhões**.

No exercício corrente 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.

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	4.172.602.345	60.742.437	94.782.811	155.525.249	60.742.437	88.800	60.831.237	3.077.905.556	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.631.750.611	-	-	-	-	-	-	2.640.080.581	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.631.750.611	-	-	-	-	-	-	2.640.080.581	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	540.851.734	60.742.437	94.782.811	155.525.249	60.742.437	88.800	60.831.237	437.824.974	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	540.851.734	58.291.277	-	58.291.277	58.291.277	88.800	58.380.077	348.940.361	79,70
Outras Unidades Orçam.	-	2.451.160	94.782.811	97.233.971	2.451.160	-	2.451.160	88.884.613	20,30
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	2.318.119	38.023.025	40.341.143	2.318.119	-	2.318.119	35.425.849	8,09
Demais Órgãos	-	133.042	56.759.787	56.892.828	133.042	-	133.042	53.458.764	12,21

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas			Descentralizações Concedidas			Despesas Empenhadas	AV – Desp. Emp. (UO %)
		Provisão	Destaque	Total	Provisão	Destaque	Total		
DESPESAS DE CAPITAL	57.383.757	11.099.283	-	11.099.283	11.099.283	-	11.099.283	6.425.159	-
Investimentos	57.383.757	11.099.283	-	11.099.283	11.099.283	-	11.099.283	6.425.159	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	57.383.757	11.099.283	-	11.099.283	11.099.283	-	11.099.283	6.425.159	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA									
Orçamento Próprio UFRJ	4.229.986.102	69.390.560	-	69.390.560	69.390.560	88.800	69.479.360	2.995.446.102	97,12
Outras Unidades Orçamentárias	-	2.451.160	94.782.811	97.233.971	2.451.160	-	2.451.160	88.884.613	2,88
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	2.318.119	38.023.025	40.341.143	2.318.119	-	2.318.119	35.425.849	1,15
Demais Órgãos	-	133.042	56.759.787	56.892.828	133.042	-	133.042	53.458.764	1,73
TOTAL GERAL	4.229.986.102	71.841.721	94.782.811	166.624.532	71.841.721	88.800	71.930.521	3.084.330.715	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

Nota: A coluna “Provisão” apresenta as descentralizações concedidas/recebidas entre as unidades integrantes do Órgão UFRJ.

Do total de descentralizações recebidas de outras Unidades Orçamentárias (“Destaque”), evidenciam-se os créditos relativos às Ações de Governo “Atenção à Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade” (R\$ 49,32 milhões), provenientes do Ministério da Saúde (UO: Fundo Nacional de Saúde) e “Apoio à Residência em Saúde” (R\$ 34,49 milhões), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a 86,19% do total recebido (Destaque).

Observou-se ainda, como demonstrado na Tabela 29, que 97,12% (R\$ 2,99 bilhões) do total das despesas empenhadas (R\$ 3,08 bilhões) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou R\$ 2,64 bilhões de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, 84,85% corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que 15,15% 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\$ 437,82 milhões executados até o 2º Trimestre/2023, 79,70% (R\$ 348,94 milhões) foram provenientes do orçamento próprio, sendo que 86,54% referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e 13,46% 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\$ 88,88 milhões, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (60,14%).

Com relação aos investimentos, a UFRJ não recebeu descentralizações de crédito provenientes de outras Unidades Orçamentárias. Ao final do 2º Trimestre/2023, foram executados R\$ 6,42 milhões de seu próprio orçamento, cuja dotação foi de R\$ 57,38 milhões.

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



Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Recebidas e Concedidas e o montante das Despesas Empenhadas, é possível aferir uma execução de **71,79%** até o 2º Trimestre de 2023.

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, Depto. Nac. de Infra-Estrut. de Transportes - DNIT, Fundo Naval, Ministério do Desenvolvimento Regional e Ministério do Esporte, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.



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

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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 e Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.918.499.406	3.072.213.017			2.240.188.497	1.451.130.254	1.141.093.486		832.024.520		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	542.429.556	559.537.594			399.892.084	265.583.165	213.812.845		159.645.510		
			Total Ministério Educação	3.460.928.962	3.631.750.611	0	0	2.640.080.581	1.716.713.419	1.354.906.331	0	991.670.030		
		Total		3.460.928.962	3.631.750.611	0	0	2.640.080.581	1.716.713.419	1.354.906.331	0	991.670.030		
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	404.494.193	473.344.980	30.865.417	30.954.217	301.955.817	259.070.391	228.851.740	2.269.654		169.030.709	
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	61.205.395	67.506.754	27.425.860	27.425.860	46.984.544	33.071.980	19.691.250	1.500.000		19.022.210	
			Subtotal	465.699.588	540.851.734	58.291.277	58.380.077	348.940.361	292.142.371	248.542.990	3.769.654	188.052.919		
			MINISTERIO DA EDUCACAO			34.928.749			34.928.749	20.867.858	17.393.533		0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS			3.340			3.340	3.340	3.340		0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA			3.062			3.062	3.062			0	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO			1.260			1.260	1.260			0	
			FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR			5.297.172		2.315.132		467.986	69.494	69.494		2.514.054
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			83.122								83.122
			FUNDAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA			5.974		2.987		2.987	2.987	2.987		0
			COLEGIO PEDRO II			1.500				1.500	1.500	1.500		0
			UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO					3.857		3.857	3.857			0
			UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO					13.108		13.108	4.693			0
			Subtotal	0	0	40.341.143	2.318.119	35.425.849	20.958.051	17.470.854	0	2.597.176		
	Total Ministério Educação	465.699.588	540.851.734	98.632.421	60.698.196	384.366.210	313.100.422	266.013.844	3.769.654	190.650.095				
	MINISTERIO DA SAUDE	AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA			207.600		103.800		87.240	87.240	72.980		16.560	
		FUNDO NACIONAL DE SAUDE			49.348.402		29.242		46.594.494	40.511.239	38.832.493		2.724.666	
	MINISTERIO DA INFRAESTRUTURA	DEP TO.NAC.DE INFRAESTRUT.DE TRANSPORTES-DNIT			932.311				932.311	932.311	932.311		0	
	COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			544.490				544.490	544.490	544.490		0	
	MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL	MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL			559.796								559.796	
	MINISTERIO DO ESPORTE	MINISTERIO DO ESPORTE			5.300.229				5.300.229	2.650.114	2.650.114		0	
	Total Demais Órgãos	0	0	56.892.828	133.042	53.458.764	44.725.395	43.032.389	0	3.301.022				
	Total	465.699.588	540.851.734	155.525.249	60.831.237	437.824.974	357.825.817	309.046.233	3.769.654	193.951.117				
Total	3.926.628.550	4.172.602.345	155.525.249	60.831.237	3.077.905.556	2.074.539.236	1.663.952.564	3.769.654	1.185.621.147					
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	15.129.556	24.163.850	6.599.283	6.599.283	3.628.726	467.447	345.786	7.788.998	12.746.126		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	15.653.651	33.219.907	4.500.000	4.500.000	2.796.433			7.550.000	22.873.474		
			Subtotal	30.783.207	57.383.757	11.099.283	11.099.283	6.425.159	467.447	345.786	15.338.998	35.619.600		
			Total Ministério Educação	30.783.207	57.383.757	11.099.283	11.099.283	6.425.159	467.447	345.786	15.338.998	35.619.600		
			Total Demais Órgãos	0	0	0	0	0	0	0	0			
Total	30.783.207	57.383.757	11.099.283	11.099.283	6.425.159	467.447	345.786	15.338.998	35.619.600					
Total	30.783.207	57.383.757	11.099.283	11.099.283	6.425.159	467.447	345.786	15.338.998	35.619.600					
Total	3.957.411.757	4.229.986.102	166.624.532	71.930.521	3.084.330.715	2.075.006.682	1.664.298.349	19.108.652	1.221.240.746					

Fonte: Tesouro Gerencial(2023)

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

16. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 30/06/2023, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 58,08 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim uma redução de **54,83%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (30/06/2022). Observou-se ainda uma redução de **57,53%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior e de **45,63%** dos RPNP reinscritos, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

RPNP Inscritos e Reinscritos	30/06/2023	30/06/2022	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	42.187.196	99.342.248	-57,53
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores (reinscritos)	15.889.159	29.221.795	-45,63
TOTAL	58.076.355	128.564.043	-54,83

Fonte: SIAFI Web (2022 e 2023).

Do total de despesas inscritas/reinscritas em Restos a Pagar Não Processados, **1,39%** foram cancelados até o encerramento do 2º Trimestre de 2023. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **64,50%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **65,41%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **70,53%**, 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 Inscrições (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar	RPNP a Pagar Bloqueados por Decreto
Despesas Correntes	43.303.230	751.361	42.551.869	29.848.593	70,15	28.382.396	14.169.474	-
Pessoal e Encargos Sociais	275.617	-	275.617	29.516	10,71	29.516	246.101	-
Outras Despesas Correntes	43.027.613	751.361	42.276.252	29.819.077	70,53	28.352.879	13.923.373	-
Despesas de Capital	14.773.125	57.880	14.715.245	7.607.811	51,70	6.857.018	7.858.226	-
Investimentos	14.773.125	57.880	14.715.245	7.607.811	51,70	6.857.018	7.858.226	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	58.076.355	809.241	57.267.114	37.456.404	65,41	35.239.414	22.027.700	-
% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos		1,39%	-	64,50%	-	60,68%	37,93%	0,00%

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

Até o encerramento do 2º Trimestre de 2023, aproximadamente **60,68%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 35,24 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 22,03 milhões**, que corresponde a **37,93%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **89,94%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 19,81 milhões**).

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

O grupo com valor mais significativo de RPNP a Pagar refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes” (R\$ 13,92 milhões), cujo total pago até a data base de 30/06/2023 foi de R\$ 28,35 milhões. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de R\$ 7,86 milhões, tendo sido pagos R\$ 6,86 milhões.

Ressalta-se que o montante de RPNP inscritos em “Pessoal e Encargos Sociais”, pendente de pagamento, corresponde à importância empenhada, nos exercícios de 2021 (R\$ 227,20 mil) e 2022 (R\$ 18,90 mil), para atender despesas relacionadas a encargos da Folha de Pessoal, junto à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público, e para pagamento da Folha de Pessoal, respectivamente.

Com relação à análise da origem dos recursos, conforme Tabela 33 (a seguir), 65,87% dos recursos inscritos e reinscritos, deduzidos os cancelados, têm origem no orçamento do próprio órgão, estando vinculados à execução das ações detalhadas na lei orçamentária, sendo 46,39% provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e 19,48% do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a 27,45% do total inscrito e reinscrito em RPNP, deduzidos os cancelados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência dos hospitais universitários da UFRJ.

Tabela 33 – 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	26.567.525	12.310.947	46,39
Fundo Nacional de Saúde	15.717.121	3.205.499	27,45
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	11.155.953	5.407.183	19,48
Demais (< R\$ 10 milhões)	3.826.515	1.104.071	6,68
TOTAL	57.267.114	22.027.700	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

Até o 2º Trimestre de 2023, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram 55,94% do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (R\$ 522,08 mil), permanecendo pendente de pagamento o montante de R\$ 17,12 milhões, que representa 77,73% do total de RPNP a Pagar, como demonstra a tabela abaixo:

Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)

RPNP	Total Inscrito	RPNP a Pagar	AV - Inscrito (%)
RECURSOS EMENDA CALMON	32.035.139	17.123.116	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	275.617	246.101	0,86
Outras Despesas Correntes	19.389.666	9.457.688	60,53
Investimentos	12.369.856	7.419.328	38,61
TOTAL RPNP	57.267.114	22.027.700	-
% Emenda Calmon	55,94	77,73	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

A Tabela 35 (a seguir) apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, discriminando aquelas com montantes mais relevantes. A Administração Central foi responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo 49,15% (R\$ 28,54 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 15,76% (R\$ 9,15 milhões) do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Tabela 35 - 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	28.544.019	53.248	19.019.538	17.872.752	10.618.020	0,19	48,20
Hospital Universitário da UFRJ	9.150.589	493.143	6.575.844	6.479.427	2.178.019	5,39	9,89
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	2.840.029	-	845.754	724.704	2.115.325	-	9,60
Maternidade Escola da UFRJ	2.527.335	-	998.779	806.229	1.721.106	-	7,81
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.324.636	117.451	2.143.000	2.118.458	88.727	5,05	0,40
Instituto de Doenças do Torax da UFRJ	2.285.494	-	1.159.959	980.069	1.305.426	-	5,93
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.332.494	20.400	565.986	540.105	771.989	1,53	3,50
Campus de Macaé da UFRJ	1.263.951	14.770	976.131	887.685	361.496	1,17	1,64
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	1.234.649	-	826.003	777.565	457.084	-	2,08
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.573.159	110.230	4.345.411	4.052.420	2.410.509	1,68	10,94
TOTAL	58.076.355	809.241	37.456.404	35.239.414	22.027.700	1,39	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Como demonstrado na tabela acima, do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 30/06/2023, **48,20%** está concentrado na Administração Central da UFRJ.

Na Administração Central, **62,61%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 17,87 milhões**), **37,20%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 10,62 milhões**) e **0,19%** foram cancelados (**R\$ 53,25 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. Ao final do 2º Trimestre de 2023, a UFRJ teve **R\$ 809,24 mil** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**1,39%** do total inscrito/reinscrito), correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2018 a 2022.

Observa-se, portanto, que o Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 493,14 mil**) e a Administração Central (**R\$ 53,25 mil**) apresentaram os valores mais significativos de RPNP Cancelados, que somados correspondem a **67,52%** do total cancelado de restos a pagar não processados. No entanto, quando comparado com o montante de RPNP inscritos/reinscritos em cada Unidade Gestora, destaca-se Prefeitura da Universidade da UFRJ (cancelou 24,20% do total inscrito/reinscrito). Nas demais, o cancelamento foi inferior a 10% do valor inscrito/reinscrito na respectiva Unidade

No que tange aos Restos a Pagar Processados, o saldo ao final do 2º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 4,34 milhões**, sendo **82,11%** referente a Outras Despesas Correntes. Na tabela a seguir destacam-se os fornecedores com valores mais expressivos, que juntos concentram **58,61%** do total de RPP pendente de pagamento.

Tabela 36 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor (em reais)

Fornecedor	UG	RPP a Pagar	AV (%)
Via Cone Operações de Trafego Ltda	Prefeitura da Universidade da UFRJ	671.781	15,48
Fundação Universitaria Jose Bonifacio	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	380.000	8,75
AF Produtos e Serviços Eireli	Maternidade Escola da UFRJ	338.862	7,81
Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	253.533	5,84
General Contractor Construtora Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	214.701	4,95
Medical Health Comercio, Servicos e Importação Eireli	Hospital Universitário da UFRJ	210.414	4,85

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Fornecedor	UG	RPP a Pagar	AV (%)
Odessa Construção e Manutenção Ltda	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	198.454	4,57
FC 10 Engenharia Eletrica Ltda	Hospital Universitário da UFRJ	170.280	3,92
L D B Rio Comercial Cientifica Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	105.959	2,44
Demais (< R\$ 100 mil)		1.796.473	41,39
TOTAL		4.340.459	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Considerando os Restos a Pagar Processados e os Não Processados, a UFRJ estava com saldo de **R\$ 26,37 milhões**, no encerramento do 2º Trimestre de 2023, que representam **8,47%** 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 **35,48% (R\$ 9,36 milhões)** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2022) e **34,21%** no exercício de 2021 (**R\$ 9,02 milhões**). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 312,19 milhões**, sendo cancelados **R\$ 816,22 mil**, que corresponde a **0,26%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 2º Trimestre de 2023.

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	1,39
2013	34.811	-	34.811	19.505	-	19.505	54.316	54.316	0,21
2014	20.173	-	20.173	11.058	-	11.058	31.231	31.231	0,12
2015	903.362	6.640	896.722	13.698	-	13.698	910.420	910.420	3,45
2016	855.465	-	855.465	235.010	-	235.010	1.090.475	1.090.475	4,14
2017	308.631	-	308.631	81.630	-	81.630	390.261	390.261	1,48
2018	310.795	-	310.795	84.064	16.173	67.890	378.685	378.685	1,44
2019	919.560	240	151.285	2.835.752	22.845	2.337.970	3.732.226	2.489.256	9,44
2020	942.912	-	716.405	1.846.878	34.172	1.563.694	2.755.618	2.280.100	8,65
2021	789.850	-	488.331	10.401.564	479.912	8.531.938	10.711.502	9.020.269	34,21
2022	249.022.189	99	550.685	42.187.196	256.139	8.805.306	290.953.147	9.355.992	35,48
TOTAL	254.114.901	6.979	4.340.459	58.076.355	809.241	22.027.700	311.375.036	26.368.159	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que **30,31% (R\$ 7,99 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 2020. Na Tabela 38 consta a composição desse saldo com o detalhamento por Unidade Gestora e ano de inscrição.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Tabela 38 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2020 (em reais)

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL RESTOS A PAGAR
Universidade Federal do Rio de Janeiro										3.213.523
RPP a Pagar	-	-	-	56.083	8.468	221.010	213.313	17.222	374.526	890.623
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	1.644.939	677.961	2.322.900
Maternidade Escola da UFRJ										2.122.599
RPP a Pagar	-	6.636	16.350	128.441	616	-	770	52.927	341.880	547.619
RPNP a Pagar	360.000	19.505	11.058	13.698	235.010	53.362	67.591	104.948	709.808	1.574.980
Hospital Universitário da UFRJ										1.125.898
RPP a Pagar	-	5.819	3.823	38.812	838.211	81.568	94.283	63.381	-	1.125.898
Prefeitura da Universidade da UFRJ										671.781
RPP a Pagar	-	-	-	671.781	-	-	-	-	-	671.781
Instituto de Doenças do Torax da UFRJ										657.397
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	6.114	-	6.114
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	532.996	118.287	651.283
Museu Nacional da UFRJ										49.604
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	49.604	-	49.604
Instituto de Psiquiatria da UFRJ										34.710
RPP a Pagar	-	-	-	303	-	-	7	-	-	310
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	28.268	-	3.969	2.164	34.401
Instituto de Ginecologia da UFRJ										33.683
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	33.683	33.683
Escola de Química da UFRJ										22.316
RPP a Pagar	-	22.316	-	-	-	-	-	-	-	22.316
Colégio de Aplicação da UFRJ										13.475
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	13.475	13.475
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ										9.926
RPP a Pagar	7.153	-	-	-	-	-	285	-	-	7.438
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	2.488	2.488
Faculdade de Farmácia da UFRJ										8.670
RPP a Pagar	-	-	-	680	7.990	-	-	-	-	8.670
Hospital Escola São Francisco de Assis										8.544
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	1.199	-	-	-	1.199
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	1	1.514	5.830	7.345
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ										6.947
RPP a Pagar	-	41	-	-	-	-	532	6.375	-	6.947
Instituto de Biologia da UFRJ										3.915
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	3.915	-	3.915
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ										3.248
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	3.248	-	-	-	3.248
Escola Politécnica da UFRJ										2.745
RPP a Pagar	-	-	-	-	180	1.170	1.395	-	-	2.745
Escola de Belas Artes										1.559
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	209	1.350	-	1.559
Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ										603
RPP a Pagar	-	-	-	603	-	-	-	-	-	603
Faculdade de Medicina da UFRJ										298
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	298	-	-	298

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL RESTOS A PAGAR
Instituto de Psicologia da UFRJ										270
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	270	-	-	-	270
Faculdade de Direito da UFRJ										186
RPP a Pagar	-	-	-	20	-	167	-	-	-	186
TOTAL	367.153	54.316	31.231	910.420	1.090.475	390.261	378.685	2.489.256	2.280.100	7.991.898

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

No âmbito do Órgão UFRJ, considerando o saldo de RPP e RPNP pendente de pagamento (**R\$ 26,37 milhões**), verificou-se ainda que **66,32%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 17,49 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **32,75%** referem-se a Investimentos (**R\$ 8,63 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		-	246.101	246.101	0,93	-
	Contribuição a Entidade Fechada Previdência	-	227.201	227.201	0,86	-
	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-	18.900	18.900	0,07	-
Outras Despesas Correntes		3.563.947	13.923.373	17.487.320	66,32	-
	Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	2.086.781	7.258.929	9.345.710	35,44	-
	Material de Consumo	1.275.333	5.234.527	6.509.860	24,69	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	719.418	719.418	2,73	-
	Locação de Mao-de-Obra	55.256	288.779	344.035	1,30	-
	Passagens e Despesas com Locomoção	97	157.848	157.945	0,60	-
	Auxílio Financeiro a Estudantes	23.100	132.992	156.092	0,59	-
Despesas de Exercícios Anteriores		106.506	0,3	106.506	0,40	-
	Auxílio-Transporte	-	81.523	81.523	0,31	-
	Outros Serviços de Terceiros - P.Física	7.298	23.606	30.904	0,12	-
	Contribuições	-	25.750	25.750	0,10	-
	Obrigações Tributárias e Contributivas	9.576	-	9.576	0,04	-
Investimentos		776.512	7.858.226	8.634.738	32,75	-
	Obras e Instalações	776.326	5.534.472	6.310.798	23,93	-
	Equipamentos e Material Permanente	186	2.309.593	2.309.779	8,76	-
Despesas de Exercícios Anteriores		-	11.381	11.381	0,04	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	2.780	2.780	0,01	-
TOTAL		4.340.459	22.027.700	26.368.159	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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\$ 246,10 mil**), que trata de valor inscrito em 2021 (R\$ 227,20 mil) e 2022 (R\$ 18,90 mil), para atender despesa junto à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público (Contribuição a Entidade Fechada de Previdência), assim como para pagamento de Folha de Pessoal; **37,48%** (**R\$ 6,55 milhões**) do saldo

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **59,07% (R\$ 5,10 milhões)** em “Investimentos”.

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de **45,13%** do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. Isso corresponde ao montante de **R\$ 11,90 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 1,28 milhão** de RPP e **R\$ 10,62 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 os incêndios ocorridos no Prédio da Reitoria, em 03/10/2016 e 21/04/2021, acarretaram perda de autos de processos e comprometeram o histórico documental e comprobatório de faturamentos. No que tange aos RPNP, **78,12% (R\$ 8,29 milhões)** correspondem aos exercícios de 2021 e 2022.

Em atendimento à Mensagem Comunica SIAFI 2022/0580479, de 08/06/2022, enviada pela da Setorial Contábil/MEC, passa-se a tratar dos restos a pagar relativos ao reconhecimento de dívida a ser paga à conta de recursos alocados no elemento de despesa “Despesas de Exercícios Anteriores” (DEA). No 2º Trimestre de 2023, a UFRJ apresentava saldo de **R\$ 117,89 mil**, sendo **57,20%** concentrados na Administração Central (**R\$ 67,43 mil**), **40,38%** no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 47,60 mil**) e **2,42%** 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. O saldo pendente de pagamento corresponde a Restos a Pagar Processados relativos a empenhos dos exercícios de 2018 e 2019.

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\$ 67,43 mil**), **73,77%** 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; e **26,23%** 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. Consta ainda saldo irrisório (R\$ 0,30) em processo de regularização (RPNP em liquidação), tendo em vista que a baixa do empenho gerou desequilíbrio contábil das equações 198/287.

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 2º Trimestre de 2023

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

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 30/06/2023, encerramento do 2º Trimestre do exercício financeiro de 2023.

Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior		283.060.092		285.098.567	-0,72
(+) Total dos Ingressos	17	3.765.037.406	100,00	3.889.742.014	-3,21
Receitas Orçamentárias		31.508.110	0,84	28.964.568	8,78
Transferências Financeiras Recebidas		2.310.612.596	61,37	2.282.920.138	1,21
Recebimentos Extraorçamentários		1.422.916.700	37,79	1.577.857.307	-9,82
(-) Total dos Dispêndios	18	3.677.149.462	100,00	3.834.511.719	-4,10
Despesas Orçamentárias		3.084.330.715	83,88	3.180.599.286	-3,03
Transferências Financeiras Concedidas		306.290.645	8,33	315.712.149	-2,98
Despesas Extraorçamentárias		286.528.102	7,79	338.200.284	-15,28
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte		370.948.035		340.328.862	9,00
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	19	87.887.943		55.230.295	59,13

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2023).

17. Ingressos

Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar uma pequena alta de **8,78%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício do ano anterior na ordem de **R\$ 2,54 milhões**. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **8,96%** (Tabela 41) 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 **61,37%** do total de ingressos da UFRJ no montante de **R\$ 2,3 bilhões**, o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se um aumento **1,21%** na comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2022 na ordem de **R\$ 27,69 milhões**.

Os Recebimentos Extraorçamentários, representam **37,79%** do total dos ingressos da UFRJ e compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como, as consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e os montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram uma redução de **9,82%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 2º Trimestre/2023, bem como a comparação com o 2º Trimestre/2022, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Receitas Orçamentárias	31.508.110	0,78	28.964.568	8,78
Ordinárias	-	-	-	0,00
Vinculadas	31.559.674	0,78	28.964.568	8,96
Educação	0	0,00	0	0,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	140.691	0,00	134.053	4,95
Alienação de Bens e Direitos	0	0,00	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	31.412.864	0,78	28.830.515	8,96
Recursos a Classificar	6.118	0,00	0	0,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-51.564	-0,00	0	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	2.310.612.596	57,08	2.282.920.138	1,21
Resultantes da Execução Orçamentária	2.245.556.217	55,47	2.184.630.903	2,79
Repassé Recebido	1.952.706.740	48,24	1.892.745.054	3,17
Sub-repassé Recebido	292.849.477	7,23	291.885.850	0,33
Independentes da Execução Orçamentária	65.056.379	1,61	98.289.235	-33,81
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	64.498.811	1,59	96.343.722	-33,05
Movimentação de Saldos Patrimoniais	557.568	0,01	1.945.513	-71,34
Recebimentos Extraorçamentários	1.422.916.700	35,15	1.577.857.307	-9,82
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	410.708.333	10,15	321.113.298	27,90
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.009.324.033	24,93	1.253.035.695	-19,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.578.280	0,04	1.131.351	39,50
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.306.054	0,03	2.576.964	-49,32
Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	498	0,00	5.510	-90,97
Restituição a Pagar	0	0,00	0	0,00
Arrecadação de Outra Unidade	1.305.557	0,03	2.571.454	-49,23
Demais Recebimentos	0	0,00	0	0,00
Saldo do Exercício Anterior	283.060.092	6,99	285.098.567	-0,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	283.060.092	6,99	285.098.567	-0,72
TOTAL	4.048.097.497	100,00	4.174.840.581	-3,04

Fonte: SIAFI (2023).

No grupo de recebimentos extraorçamentários que representam **35,15%** das receitas são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Da mesma forma, também está inclusa, os valores referentes à inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro ao qual se referem. Esse montante apresentou uma queda de **19,45%**, em relação ao 2º Trimestre de 2022, correspondendo a valores da ordem de **RS 1 bilhão**, que constitui **70,93%** dos totais de recebimentos extraorçamentários.

Quanto as Transferências Recebidas para Pagamento de RP, destaca-se, na comparação com o 2º Trimestre/2022, uma diminuição de **33,05%**. Além do mais, verifica-se que as movimentações de saldos patrimoniais sofreram uma redução de **71,34%**.

18. Dispêndios

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **83,88%** do total do período uma queda de **3,03%** em relação ao exercício anterior, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3,08 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.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se a diminuição na execução de Despesas Ordinárias em torno de **6,34%** e um aumento na execução de Despesas Vinculadas de **3,33%**, relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se um aumento das despesas vinculadas na função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **14,04%** correspondente a um montante superior a **R\$ 53,02 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre de 2023, assim como um aumento de **5,66%** em Previdência Social (RPPS) e uma diminuição de **32,98%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas. Aliás, até o encerramento do 2º trimestre de 2023 não houve dispêndios relacionados as despesas nas fontes de recursos vinculados a função educação.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a diminuição no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, a um percentual de **57,29%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2022, com pagamentos da ordem de **R\$ 35,24 milhões**. Também houve uma diminuição de **43,22%**, em comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 2022, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e uma diminuição de **51,65%** em Repasse Concedido.

Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Despesas Orçamentárias	3.084.330.715	76,19	3.180.599.286	-3,03
Ordinárias	1.959.450.752	48,40	2.091.982.609	-6,34
Vinculadas	1.124.879.963	27,79	1.088.616.678	3,33
Educação	0	0,00	37.618.078	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	53.022.069	1,31	46.493.468	14,04
Previdência Social (RPPS)	1.024.111.029	25,30	969.227.687	5,66
Dívida Pública	24.102.200	0,60	0	0,00
Alienação de Bens e Direitos		0,00	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	23.644.666	0,58	35.277.446	-32,98
Transferências Financeiras Concedidas	306.290.645	7,57	315.712.149	-2,98
Resultantes da Execução Orçamentária	292.938.277	7,24	292.069.496	0,30
Repasse Concedido	88.800	0,00	183.647	-51,65
Sub-repasse Concedido	292.849.477	7,23	291.885.850	0,33
Independentes da Execução Orçamentária	13.352.368	0,33	23.642.652	-43,52
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	11.884.120	0,29	20.931.843	-43,22
Demais Transferências Concedidas	22.000	0,00	882	2.394,33
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.446.248	0,04	2.709.927	-46,63
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	286.528.102	7,08	338.200.284	-15,28
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	249.767.463	6,17	254.689.335	-1,93
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.239.414	0,87	82.516.637	-57,29
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.521.225	0,04	975.900	55,88
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	18.412	-100,00
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	0		0	

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

ESPECIFICAÇÃO	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Demais Pagamentos	0	0,00	18.412	-100,00
Saldo para o Exercício Seguinte	370.948.035	9,16	340.328.862	9,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	370.948.035	9,16	340.328.862	9,00
TOTAL	4.048.097.497	100,00	4.174.840.581	-3,04

Fonte: SIAFI (2023).

19. Resultado Financeiro

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispendios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou superavitário, conforme se observa na Tabela 40, vez que o total de ingressos superou o total de dispêndios em **R\$ 87,88 milhões**. Este resultado foi superior em **59,13%** em 2023 na comparação com o encerramento do 2º Trimestre de 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)

	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	20	94.305.249		57.520.289	-63,95
Ingressos		2.345.004.542	100,00	2.315.587.511	1,27
Receitas Derivadas e Originárias		31.508.110	1,34	28.964.568	8,78
Receita Patrimonial		26.631.717	1,14	24.438.840	8,97
Receita de Serviços		3.369.941	0,14	3.626.565	-7,08
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.506.452	0,06	899.164	67,54
Outros Ingressos das Operações		2.313.496.432	98,66	2.286.622.943	1,18
Ingressos Extraorçamentários		1.578.280	0,07	1.131.351	39,50
Transferências Financeiras Recebidas		2.310.612.596	98,53	2.282.920.138	1,21
Arrecadação de Outra Unidade		1.305.557	0,06	2.571.454	-49,23
Desembolsos		-2.250.699.293	100,00	-2.258.067.222	-0,33
Pessoal e Demais Despesas		-1.742.429.619	77,42	-1.721.453.054	1,22
Segurança Pública		0	0,00	-520.000	-100,00
Previdência Social		-560.108.620	24,89	-562.213.911	-0,37
Saúde		-46.044.209	2,05	-38.609.813	19,26
Educação		-1.135.957.398	50,47	-1.117.917.748	1,61
Cultura		-3.000	0,00	-2.160	38,89
Agricultura		0	0,00	-2.000.000	-100,00
Transporte		-211	0,00	0	0,00
Encargos Especiais		-316.678	0,01	-194.933	62,45
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		498	-0,00	5.510	-90,97
Transferências Concedidas		-200.457.804	8,91	-219.907.708	-8,84
Intragovernamentais		-181.035.799	8,04	-181.312.272	-0,15
Outras Transferências Concedidas		-19.422.005	0,86	-38.595.435	-49,68
Outros Desembolsos das Operações		-307.811.870	13,68	-316.706.460	-2,81
Dispêndios Extraorçamentários		-1.521.225	0,07	-975.900	55,88
Transferências Financeiras Concedidas		-306.290.645	13,61	-315.712.149	-2,98
Demais Pagamentos		0	0,00	-18.412	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	21	-6.417.306		-2.289.994	180,23
Ingressos		0	0,00	0	0,00
Alienação de Bens		0	0,00	0	0,00
Desembolsos		-6.417.306	100,00	-2.289.994	180,23
Aquisição de Ativo Não Circulante		-6.362.450	99,15	-2.271.999	180,04
Outros Desembolsos de Investimentos		-54.856	0,85	-17.995	204,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	22	87.887.943		55.230.295	59,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		283.060.092		285.098.567	-0,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		370.948.035		340.328.862	9,00

Fonte: SIAFI (2023).

20. Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

As Receitas Patrimoniais aumentaram em **8,97%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2022, com arrecadação da ordem de **R\$ 26,63 milhões**. Também, observa-se uma diminuição nas receitas de serviços **7,08%** na ordem de **R\$ 2,19 milhões**, provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos.

Destaca-se o aumento nas outras receitas derivadas e originárias de **67,54%**, provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras, que importam uma variação monetária à maior de **R\$ 607 mil** em comparação com o exercício anterior.

Ainda em relação as atividades operacionais, o grupo Outros Ingressos das Operações representam **98,66%** do total de ingressos no montante de **R\$ 2,3 bilhões**, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **61,37%** do total de ingressos da UFRJ, conforme demonstrado na Tabela 40.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante **77,42%** concentra-se nas rubricas de “Despesas de Pessoal e Demais Despesas”. Esses desembolsos são classificados por função, sendo a função “Educação” a de valor mais significativo, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ, o que corresponde a **50,47%** desse total, no montante de **R\$ 1,14 bilhão**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 46 milhões**, com um aumento de **19,26%** em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2022. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (**55,88%**), e a queda mais significativa, destacam-se “Outras Transferências Concedidas” (**49,68%**) com uma diminuição em relação ao encerramento do 2º Trimestre de 2022.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**75,53%**), no montante de **R\$ 857 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**18,64%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 212 milhões**, até o encerramento do 2º Trimestre de 2023, conforme se observa na Tabela 44, a seguir.

Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	JUN/23	AV (%)
Ensino Superior	857.951.946	75,53
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	211.759.216	18,64
Atenção Básica	10.160.169	0,89
Proteção e benefícios ao Trabalhador	55.867.607	4,92
Educação Básica	161.920	0,01
Formação de Recursos Humanos	56.541	0,00
TOTAL	1.135.957.398	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

21. Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no trimestre analisado. Quanto aos desembolsos, verifica-se um aumento de **180,23%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 6,4 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado que representam **99,15%** do total do grupo na ordem de **R\$ 6,3 milhões**.

22. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Da análise verifica-se que os dispêndios foram inferiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o encerramento do 2º Trimestre de 2023. Isto evidencia que para as atividades operacionais, houve ingressos de recursos financeiros em montante superior aos dispêndios, apresentando superavit operacional de aproximadamente **R\$ 94,30 milhões**.

Assim sendo, a geração líquida de caixa mostrou-se positiva em **R\$ 87,88 milhões**, ou seja, **59,13%** a maior do que em 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).

23. 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 2023, que correspondeu ao saldo superavitário de aproximadamente **R\$ 421,94 milhões**. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, foi superavitário, igual ao mesmo período do exercício anterior, em que se mostrou superavitário, conforme demonstrado na Tabela 45, a seguir.

Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24	2.797.343.828		2.491.991.359	12,25
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25	2.375.406.440		2.792.627.131	-14,94
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		421.937.388	-	-300.635.771	-240,35

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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 superavit verificado.

24. Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas 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 2º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 444,5 milhões**, que representa um aumento de **166,43%** em comparação ao ano de 2022, com uma variação monetária de **R\$ 277,67 milhões**.

Desse montante, a Reavaliação de Ativos que consiste na adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for superior ao valor líquido contábil, e retrata um aumento de **21.229,56%** em relação ao 2º Trimestre de 2022, referente a imóveis de uso especial registrados na ordem de **R\$ 3,8 bilhões**. Ademais, os Ganhos de Desincorporação de Passivos correspondem ao montante de **R\$ 29,83 milhões** e representa uma diminuição de **55,63%** na ordem de **R\$ 37,4 milhões** 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.

No meio das variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que correspondem à maior parte das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 2º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 29,97 milhões** e representa um aumento de **6,82%** na ordem de **R\$ 1,9 milhão** em relação ao 2º Trimestre de 2022.

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

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 **94,06%**. Os Ganhos com a Incorporação de Ativos, decorrentes da movimentação de bens móveis entre as unidades gestoras da UFRJ, totalizaram no exercício de 2023 o montante de **R\$ 3,57 milhões**, o que representa uma queda de **96,35%** na ordem de **R\$ 94,11 milhões** em relação ao ano de 2022.

O grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a menor de **19,08%** em relação a 2022. 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 2023, a um montante de **R\$ 2,3 bilhões**, que equivale a **99,59%** do total das Transferências e Delegações Recebidas, que representam **82,94%** do total das VPAs.

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

	2023	AV (%)	2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.797.343.828	100,00	2.491.991.359	12,25
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	29.992.983	1,07	28.060.934	6,89
Venda de Mercadorias	18.688	0,00	1.241	1.406,41
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	29.974.295	1,07	28.059.694	6,82
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.675	0,00	4.470	94,06
Juros e Encargos de Mora	8.675	0,00	4.470	94,06
Transferências e Delegações Recebidas	2.320.034.325	82,94	2.293.616.677	1,15
Transferências Intragovernamentais	2.310.612.596	82,60	2.282.920.138	1,21
Outras Transferências e Delegações Recebidas	9.421.729	0,34	10.696.539	-11,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	444.495.837	15,89	166.834.240	166,43
Reavaliação de Ativos	411.100.783	14,70	1.927.376	21.229,56
Ganhos com Alienação	0	0,00	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.566.734	0,13	97.679.819	-96,35
Ganhos com Desincorporação de Passivos	29.828.320	1,07	67.227.045	-55,63
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.812.009	0,10	3.475.038	-19,08
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.812.009	0,10	3.475.038	-19,08

Fonte: SIAFI (2023).

25. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

No que tange às Variações Patrimoniais Diminutivas, 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\$ 57,22 milhões**, o que demonstra uma queda de **87,62%** em 2023 na comparação com o exercício de 2022. Além do mais, consta no 2º Trimestre de 2023 o valor de **R\$ 227 mil** referente a material de informática inaproveitável.

No grupo Transferências e Delegações Concedidas, as Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, representam 95,3% do total das Transferências e Delegações Concedidas no montante de **R\$ 306,3 milhões**. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 292,94 milhões** até o encerramento do 2º Trimestre de 2023. As Transferências Intergovernamentais, que em 2023 correspondem a um montante

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

de **R\$ 13,1 milhões**, apresentaram uma queda de aproximadamente de **53,20%**, comparando com 2022. As Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2022 corresponderam a um montante de **R\$ 127 mil**, apresentaram uma queda de **95,08%** e Outras Transferências e Delegações Concedidas importam o montante de **R\$ 2,06 milhões**, uma queda de **48,05%**, em relação ao exercício de 2022.

No que concerne, as Variações Patrimoniais Financeiras, que simbolizam o somatório das operações financeiras e compreendem a descontos obtidos, juros auferidos, entre outros, apresentaram um aumento de **478,93%** em relação ao mesmo período do exercício anterior e representa apenas 0,07% do total das VPDs.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades da UFRJ apresentaram uma queda de **17,90%** na ordem de **R\$ 35,30 milhões** em relação ao mesmo período do exercício anterior. A Depreciação, Amortização e Exaustão, que em 2023 correspondem a um montante de **R\$ 470,7 mil**, correspondendo a um aumento de **314,56%**, comparado com 2022. E os Serviços e Uso de Material de Consumo demonstraram respectivamente uma queda de **3,39%** e de **61,46%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Finalmente, o grupo “Pessoal e Encargos” que representam **47,70%** do total das Variações Patrimoniais Diminutivas no montante de **R\$ 1,13 bilhão**. Destacando-se a diminuição na Renumeração a Pessoal com uma variação monetária à maior de **R\$ 3,34 milhões**, e Benefícios a Pessoal apresentou um aumento de **18,47%** na ordem de **R\$ 9,44 milhões** e a diminuição nos Encargos Patronais no valor de **R\$ 3,29 milhões** em relação ao 2º trimestre de 2022.

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

	2023	AV (%)	2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.375.406.440	100,00	2.792.627.131	-14,94
Pessoal e Encargos	1.133.120.222	47,70	1.123.663.934	0,84
Remuneração a Pessoal	894.119.315	37,64	890.779.412	0,37
Encargos Patronais	177.920.731	7,49	181.208.465	-1,81
Benefícios a Pessoal	60.568.657	2,55	51.124.378	18,47
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	511.518	0,02	551.680	-7,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	643.187.259	27,08	612.810.935	4,96
Aposentadorias e Reformas	494.517.744	20,82	469.722.951	5,28
Pensões	140.499.161	5,91	135.455.983	3,72
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.170.354	0,34	7.632.001	7,05
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	161.844.276	6,81	197.142.245	-17,90
Uso de Material de Consumo	19.234.594	0,81	49.906.867	-61,46
Serviços	142.138.962	5,98	147.121.831	-3,39
Depreciação, Amortização e Exaustão	470.721	0,02	113.547	314,56
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.603.237	0,07	281.352	469,83
Juros e Encargos de Mora	1.603.237	0,07	276.932	478,93
Descontos Financeiros Concedidos	0	0,00	4.420	-100,00
Transferências e Delegações Concedidas	321.549.283	13,54	347.930.738	-7,58
Transferências Intragovernamentais	306.290.645	12,89	315.732.708	-2,99
Transferências Intergovernamentais	13.114.435	0,55	28.020.750	-53,20
Transferências a Instituições Privadas	6.251	0,00	127.074	-95,08
Transferências ao Exterior	72.759	0,00	74.932	-2,90
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.065.192	0,09	3.975.275	-48,05
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	57.221.377	2,41	462.263.967	-87,62
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	0	0,00	411.960.652	-100,00

Relatório Contábil do 2º Trimestre de 2023

	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Perdas com Alienação	0	0,00	0	0,00
Perdas Involuntárias	227.951	0,01	0	0,00
Incorporação de Passivos	51.319.423	2,16	44.647.570	14,94
Desincorporação de Ativos	5.674.003	0,24	5.655.745	0,32
Tributárias	6.204.529	0,26	2.942.454	110,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	104.783	0,00	43.716	139,69
Contribuições	6.099.746	0,26	2.898.738	110,43
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	50.676.257	2,13	45.591.506	11,15
Incentivos	50.667.007	2,13	45.503.341	11,35
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.250	0,00	88.165	-89,51
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	421.937.388		-300.635.771	-240,35

Fonte: SIAFI (2023).