



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

---

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

---



**UFRJ**

**UNIVERSIDADE FEDERAL  
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do  
3º Trimestre de 2023

## Sumário

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....</b>              | <b>4</b>  |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 3º TRIMESTRE/2023.....</b>                                | <b>5</b>  |
| <b>RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS .....</b>                     | <b>17</b> |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP .....</b>                            | <b>19</b> |
| 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 .....  | 24        |
| 5. IMOBILIZADO.....  | 24        |
| 5.1. Bens Móveis .....   | 25        |
| 5.2. Bens Imóveis .....  | 26        |
| 5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado .....  | 27        |
| 5.3.1. Depreciação de Bens Móveis .....  | 27        |
| 5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis .....   | 29        |
| 5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado ..... | 29        |
| 6. INTANGÍVEL.....   | 29        |
| 6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis .....  | 31        |
| 7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR .....   | 31        |
| 8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO.....  | 34        |
| 9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP .....           | 35        |
| 10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....  | 35        |
| 11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....   | 40        |
| 11.1. Demais Reservas .....  | 40        |
| 11.2. Ajustes de Exercícios Anteriores.....  | 41        |
| 11.3. Resultado do Exercício .....   | 45        |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO .....</b>                           | <b>46</b> |
| 12. RECEITAS.....  | 46        |
| 13. DESPESAS .....   | 48        |
| 14. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO .....   | 51        |
| 15. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA .....                   | 51        |
| 16. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR .....                                     | 55        |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF .....</b>                             | <b>63</b> |
| 17. INGRESSOS.....   | 63        |
| 18. DISPÊNDIOS .....   | 65        |
| 19. RESULTADO FINANCEIRO .....   | 66        |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC .....</b>               | <b>67</b> |
| 20. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES .....                                 | 68        |
| 21. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....                               | 68        |
| 22. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....                             | 68        |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP .....</b>        | <b>70</b> |
| 23. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO .....   | 70        |
| 24. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA .....                                    | 70        |
| 25. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD .....                                     | 72        |

## 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).....  | 25 |
| Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais).....  | 25 |
| Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais).....   | 26 |
| Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição (em reais).....  | 26 |
| Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais).....  | 29 |
| Tabela 12 - Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais).....   | 29 |
| Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....   | 30 |
| Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....   | 31 |
| Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....                                    | 31 |
| Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais).....   | 32 |
| Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais).....  | 35 |
| Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....  | 35 |
| Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....   | 36 |
| Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....  | 36 |
| Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais).....                                   | 41 |
| Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais).....  | 43 |
| Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais).....  | 46 |
| Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais).....   | 47 |
| Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais).....  | 48 |
| Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais).....   | 48 |
| Tabela 27 – Detalhamento da Execução da Despesa (em reais).....  | 50 |
| Tabela 28 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais).....   | 50 |
| Tabela 29 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....   | 52 |
| Tabela 30 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais).....   | 54 |
| Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais).....   | 55 |
| Tabela 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais).....  | 55 |
| Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais).....  | 56 |
| Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais)..... | 56 |
| Tabela 35 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....                                    | 57 |
| Tabela 36 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor (em reais).....  | 57 |
| Tabela 37 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....  | 58 |
| Tabela 38 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2020 (em reais).....                          | 59 |
| Tabela 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais).....   | 60 |
| Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais).....   | 63 |
| Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais).....   | 64 |
| Tabela 42 - Detalhamento dos Dispendios (em reais).....  | 65 |
| Tabela 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais).....  | 67 |
| Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais).....   | 69 |
| Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período.....  | 70 |
| Tabela 46 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais).....  | 71 |
| Tabela 47 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....   | 73 |

## 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**

| <b>Unidade Gestora Executora</b>                    | <b>Unidade Gestora Executora</b>                  |
|---|---|
| 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 3º Trimestre de 2023**

| <b>Unidade Gestora Executora</b>                       | <b>Unidade Gestora Executora</b>                  |
|--|---|
| 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 3º Trimestre de 2023

Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre/2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>1                             |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |   |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                  |
| SUBTÍTULO      | 26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             |

| ATIVO  |                         |                         | PASSIVO   |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | 2023                    | 2022                    | ESPECIFICAÇÃO   | 2023                    | 2022                    |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>1.246.033.921,65</b> | <b>1.059.166.172,82</b> | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               | <b>825.331.754,49</b>   | <b>509.948.421,71</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 279.664.981,64          | 283.060.091,60          | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 415.236.006,17          | 211.065.857,85          |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 882.905.630,85          | 723.655.774,06          | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo              | -                       | -                       |
| Demais Créditos e Valores                                    | 882.905.630,85          | 723.655.774,06          | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo             | 20.354.687,37           | 20.118.967,40           |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                       | -                       | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                        | -                       | -                       |
| Estoques   | 83.463.309,16           | 52.323.107,16           | Transferências Fiscais a Curto Prazo                    | 2.736.224,49            | 7.619.961,49            |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda                   | -                       | -                       | Provisões a Curto Prazo                                 | -                       | -                       |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                       | 127.200,00              | Demais Obrigações a Curto Prazo                         | 387.004.836,46          | 271.143.634,97          |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>5.654.982.496,83</b> | <b>4.433.778.346,72</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                           | <b>26.259.249,00</b>    | <b>26.259.249,00</b>    |
| 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               | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                        | <b>851.591.003,49</b>   | <b>536.207.670,71</b>   |
| Propriedades para Investimento                               | -                       | -                       | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                               |                         |                         |
| 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   | 512.984.512,98          | -                       |
| Demais Investimentos Permanentes                             | 30,80                   | 30,80                   | Resultados Acumulados                                   | 5.536.440.902,01        | 4.956.736.848,83        |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                       | -                       | Resultado do Exercício                                  | 2.156.442.193,67        | -72.911.499,40          |
| <b>Imobilizado</b>   | <b>5.648.933.180,00</b> | <b>4.427.837.107,85</b> | Resultados de Exercícios Anteriores                     | 4.956.736.848,83        | 5.039.723.083,74        |
| Bens Móveis  | -822.075.593,95         | 693.345.593,99          | Ajustes de Exercícios Anteriores                        | -1.576.738.140,49       | -10.074.735,51          |
| Bens Móveis  | 710.114.009,42          | 693.423.977,43          | <b>(-) Agões / Cotas em Tesouraria</b>                  | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -1.532.189.603,37       | -78.383,44              | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                      | <b>6.049.425.414,99</b> | <b>4.956.736.848,83</b> |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                       | -                       |   |                         |                         |
| Bens Imóveis   | 6.471.008.773,95        | 3.734.491.513,86        |   |                         |                         |
| Bens Imóveis   | 6.472.162.141,64        | 3.734.870.687,51        |   |                         |                         |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -1.153.367,69           | -379.173,65             |   |                         |                         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                       | -                       |   |                         |                         |
| <b>Intangível</b>  | <b>6.023.794,72</b>     | <b>5.930.716,76</b>     |   |                         |                         |
| Softwares  | 6.023.790,99            | 5.930.713,03            |   |                         |                         |
| Softwares  | 6.023.790,99            | 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 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>2                             |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |   |

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

| ESPECIFICAÇÃO  | 2023                    | 2022                    | PASSIVO                                      |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
|  |                         |                         | 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   | -                       | -                       |  |                         |                         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>  | <b>6.901.016.418,48</b> | <b>5.492.944.519,54</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>6.901.016.418,48</b> | <b>5.492.944.519,54</b> |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO    | 2023             | 2022             | PASSIVO                  |                         |                         |
|------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                  |                  |                  | ESPECIFICAÇÃO            | 2023                    | 2022                    |
| ATIVO FINANCEIRO | 279.664.981,64   | 283.060.091,60   | PASSIVO FINANCEIRO       | 665.183.426,63          | 312.268.799,20          |
| ATIVO PERMANENTE | 6.621.351.436,84 | 5.209.884.427,94 | PASSIVO PERMANENTE       | 546.995.701,90          | 281.972.649,41          |
|                  |                  |                  | <b>SALDO PATRIMONIAL</b> | <b>5.688.837.289,95</b> | <b>4.898.703.070,93</b> |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ESPECIFICAÇÃO                                    | ATIVO                 |                       | ESPECIFICAÇÃO                                      | PASSIVO               |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 2023                  | 2022                  |  | 2023                  | 2022                  |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos |                       |                       | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |                       |                       |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          | <b>137.400.469,92</b> | <b>101.580.717,18</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>          | <b>419.298.665,50</b> | <b>397.510.175,36</b> |
| Atos Potenciais Ativos                           | 137.400.469,92        | 101.580.717,18        | Atos Potenciais Passivos                           | 419.298.665,50        | 397.510.175,36        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas            | 38.157.627,86         | 19.814.024,53         | Garantias e Contragarantias Concedidas             | -                     | -                     |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong  | 77.714.286,41         | 60.238.137,00         | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C     | 39.862.756,67         | 47.582.004,92         |
| Direitos Contratuais                             | 21.528.555,65         | 21.528.555,65         | Obrigações Contratuais                             | 379.435.908,83        | 349.928.170,44        |
| Outros Atos Potenciais Ativos                    | -                     | -                     | Outros Atos Potenciais Passivos                    | -                     | -                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>137.400.469,92</b> | <b>101.580.717,18</b> | <b>TOTAL</b>                                       | <b>419.298.665,50</b> | <b>397.510.175,36</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                             | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                         | <b>-308.957.902,94</b>       |
| <b>Recursos Vinculados</b>                         | <b>-76.560.542,05</b>        |
| Educação   | -732.680,53                  |
| Seguridade Social (Exoeto Previdência)             | -2.952.338,47                |
| Previdência Social (RPPS)                          | -102.344.590,25              |
| Dívida Pública                                     | -8.741.321,96                |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 38.190.796,78                |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMIÇÃO 17/10/2023

PÁGINA 3

SUBTÍTULO 26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS     | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|----------------------------|------------------------------|
| Outros Recursos Vinculados | 19.592,38                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>-385.518.444,99</b>       |





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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>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                |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>59.399.690,00</b> | <b>59.399.690,00</b> | <b>62.410.828,95</b> | <b>3.011.138,95</b>  |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Impostos   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Taxas  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições Sociais  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>50.843.181,00</b> | <b>50.843.181,00</b> | <b>49.069.683,13</b> | <b>-1.773.497,87</b> |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 50.843.181,00        | 50.843.181,00        | 49.017.111,40        | -1.826.069,60        |
| Valores Mobiliários  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Cessão de Direitos   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                    | -                    | 52.571,73            | 52.571,73            |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>5.515.605,00</b>  | <b>5.515.605,00</b>  | <b>9.126.524,91</b>  | <b>3.610.919,91</b>  |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 5.515.605,00         | 5.515.605,00         | 9.126.524,91         | 3.610.919,91         |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Outros Serviços  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | <b>3.040.904,00</b>  | <b>3.040.904,00</b>  | <b>4.214.620,91</b>  | <b>1.173.716,91</b>  |
| 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         | 4.178.647,14         | 1.379.812,14         |
| 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          |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Operações de Crédito Internas                                | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Operações de Crédito Externas                                | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Móveis                                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                    | -                    | -                    | -                    |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>2                             |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |   |

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

| RECEITA  |                      |                       |                         |                         |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                               | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA   | RECEITAS REALIZADAS     | SALDO                   |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                    | -                    | -                     | -                       | -                       |
| 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                           | -                    | -                     | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                          | <b>59.399.690,00</b> | <b>59.399.690,00</b>  | <b>62.410.828,95</b>    | <b>3.011.138,95</b>     |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                               | -                    | -                     | -                       | -                       |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                 | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Mobiliária   | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Contratual   | -                    | -                     | -                       | -                       |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                 | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Mobiliária   | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Contratual   | -                    | -                     | -                       | -                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                  | <b>59.399.690,00</b> | <b>59.399.690,00</b>  | <b>62.410.828,95</b>    | <b>3.011.138,95</b>     |
| <b>DEFICIT</b>                                       | -                    | -                     | <b>3.382.254.043,41</b> | <b>3.382.254.043,41</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>59.399.690,00</b> | <b>59.399.690,00</b>  | <b>3.444.664.872,36</b> | <b>3.385.265.182,36</b> |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>                   | -                    | <b>266.704.570,00</b> | -                       | <b>-266.704.570,00</b>  |
| Superavit Financeiro                                 | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Excesso de Arrecadação                               | -                    | -                     | -                       | -                       |
| Créditos Cancelados                                  | -                    | 266.704.570,00        | -                       | -                       |

| DESPESA  |                         |                         |                         |                         |                         |                       |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL         | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | DESPESAS EMPENHADAS     | DESPESAS LIQUIDADAS     | DESPESAS PAGAS          | SALDO DA DOTAÇÃO      |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>3.926.628.550,00</b> | <b>4.182.071.568,00</b> | <b>3.431.476.618,59</b> | <b>3.094.495.438,93</b> | <b>2.798.511.211,16</b> | <b>750.594.949,41</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 3.460.928.962,00        | 3.631.750.611,00        | 2.847.297.957,35        | 2.557.341.051,86        | 2.293.317.114,32        | 784.452.653,65        |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Despesas Correntes                      | 465.699.588,00          | 550.320.957,00          | 584.178.661,24          | 537.154.387,07          | 505.194.096,84          | -33.857.704,24        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>30.783.207,00</b>    | <b>42.044.759,00</b>    | <b>13.188.253,77</b>    | <b>5.884.568,77</b>     | <b>2.740.315,80</b>     | <b>28.856.505,23</b>  |
| Investimentos                                  | 30.783.207,00           | 42.044.759,00           | 13.188.253,77           | 5.884.568,77            | 2.740.315,80            | 28.856.505,23         |
| Inversões Financeiras                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Amortização da Dívida                          | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>3.957.411.757,00</b> | <b>4.224.116.327,00</b> | <b>3.444.664.872,36</b> | <b>3.100.380.007,70</b> | <b>2.801.251.526,96</b> | <b>779.451.454,64</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>Amortização da Dívida Interna</b>           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Dívidas                                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>Amortização da Dívida Externa</b>           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Dívida Mobiliária                              | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| Outras Dívidas                                 | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>3.957.411.757,00</b> | <b>4.224.116.327,00</b> | <b>3.444.664.872,36</b> | <b>3.100.380.007,70</b> | <b>2.801.251.526,96</b> | <b>779.451.454,64</b> |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 17/10/2023 PAGINA 3

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA               |                  |                    |                    |                    |                  |                  |
|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL  | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPEAS EMPENHADAS | DESPEAS LIQUIDADAS | DESPEAS PAGAS    | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL                 | 3.957.411.757,00 | 4.224.116.327,00   | 3.444.664.872,36   | 3.100.380.007,70   | 2.801.251.526,96 | 779.451.454,64   |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS      | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS    | PAGOS         | CANCELADOS   | SALDO         |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|---------------|
| DESPEAS CORRENTES          | 11.089.759,67                      | 32.213.470,72                                     | 31.531.750,84 | 30.755.835,12 | 1.220.399,13 | 11.326.996,14 |
| 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                                     | 31.502.234,46 | 30.726.318,74 | 1.220.399,13 | 11.080.895,47 |
| DESPEAS DE CAPITAL         | 4.799.399,02                       | 9.973.725,75                                      | 8.940.626,86  | 8.497.850,46  | 76.515,01    | 6.198.759,30  |
| Investimentos              | 4.799.399,02                       | 9.973.725,75                                      | 8.940.626,86  | 8.497.850,46  | 76.515,01    | 6.198.759,30  |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -   | -             | -             | -            | -             |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -   | -             | -             | -            | -             |
| TOTAL                      | 15.889.158,69                      | 42.187.196,47                                     | 40.472.377,70 | 39.253.685,58 | 1.296.914,14 | 17.525.755,44 |

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

| DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS      | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS          | CANCELADOS | SALDO        |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------|------------|--------------|
| DESPEAS CORRENTES          | 2.893.616,40                       | 246.202.470,78                                    | 245.727.114,62 | 23.823,23  | 3.345.149,33 |
| 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                                     | 25.293.515,31  | 23.823,23  | 3.345.149,33 |
| DESPEAS 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                                    | 249.969.416,50 | 23.823,23  | 4.121.661,20 |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 17/10/2023 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                    |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>62.410.828,95</b>    | <b>48.691.799,04</b>    | <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>3.444.664.872,36</b> | <b>3.563.571.287,21</b> |
| <b>Ordinárias</b>                                       | -                       | -                       | <b>Ordinárias</b>                                       | <b>2.226.643.328,07</b> | <b>2.315.896.822,62</b> |
| <b>Vinculadas</b>                                       | <b>62.467.885,66</b>    | <b>48.783.602,00</b>    | <b>Vinculadas</b>                                       | <b>1.218.021.544,29</b> | <b>1.247.674.464,59</b> |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 214.523,08              | 202.604,58              | Educação  |                         | 37.659.951,20           |
| Previdência Social (RPPS)                               | -                       | -                       | Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 80.938.868,01           | 203.241.284,87          |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 62.242.565,80           | 48.580.097,42           | Previdência Social (RPPS)                               | 1.024.887.156,22        | 989.666.140,02          |
| Recursos a Classificar                                  | 10.796,78               | 900,00                  | Dívida Pública  | 63.305.920,93           |                         |
| <b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>             | <b>-57.056,71</b>       | <b>-91.802,96</b>       | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 48.889.599,13           | 37.107.088,50           |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>3.483.643.210,83</b> | <b>3.387.632.984,49</b> | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>460.895.181,48</b>   | <b>468.859.098,86</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 3.404.342.269,34        | 3.275.386.258,88        | Resultantes da Execução Orçamentária                    | 444.781.215,75          | 441.792.596,44          |
| Repasse Recebido  | 2.959.649.853,59        | 2.833.775.709,12        | Repasse Concedido                                       | 88.800,00               | 182.046,68              |
| Sub-repasse Recebido                                    | 444.692.415,75          | 441.610.549,76          | Sub-repasse Concedido                                   | 444.692.415,75          | 441.610.549,76          |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 79.300.941,49           | 112.246.725,61          | Independentes da Execução Orçamentária                  | 16.113.965,73           | 27.066.502,42           |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 78.869.427,04           | 110.196.728,30          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | 14.048.419,97           | 23.729.836,14           |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 631.514,45              | 2.049.997,31            | Demais Transferências Concedidas                        | 22.000,00               | 882,00                  |
| Aporte ao RPPS  | -                       | -                       | Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 2.043.545,76            | 3.335.784,28            |
| Aporte ao RGPS  | -                       | -                       | Aporte ao RPPS  | -                       | -                       |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>647.434.604,00</b>   | <b>902.110.666,03</b>   | Aporte ao RGPS  | -                       | -                       |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 299.128.480,74          | 213.741.489,05          | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                    | <b>291.323.699,90</b>   | <b>346.084.673,23</b>   |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 344.284.864,66          | 681.963.515,28          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados                | 249.969.416,50          | 254.734.217,31          |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 2.142.121,04            | 3.272.661,85            | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados            | 39.253.685,58           | 89.810.799,84           |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                  | 1.879.137,56            | 3.132.999,85            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 2.100.597,82            | 1.516.860,76            |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | 3.598,26                | 4.960,00                | Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | -                       | 22.795,32               |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 1.829.022,88            | 3.128.039,85            | Demais Pagamentos                                       |                         | 22.795,32               |
| Demais Recebimentos                                     | 46.516,62               |                         | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>279.664.981,64</b>   | <b>245.018.957,18</b>   |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>283.060.091,60</b>   | <b>285.098.566,92</b>   | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 279.664.981,64          | 245.018.957,18          |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 283.060.091,60          | 285.098.566,92          | <b>TOTAL</b>  | <b>4.476.548.735,38</b> | <b>4.623.534.016,48</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.476.548.735,38</b> | <b>4.623.534.016,48</b> |   |                         |                         |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2023

PERÍODO  
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION  
17/10/2023

PAGINA  
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

|  | 2023                     | 2022                     |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b> | <b>7.057.558,18</b>      | <b>-34.824.636,51</b>    |
| <b>INGRESSOS</b>                                   | <b>3.550.071.700,12</b>  | <b>3.442.725.485,23</b>  |
| Receita Tributária                                 | -                        | -                        |
| Receita de Contribuições                           | -                        | -                        |
| Receita Patrimonial                                | 49.069.683,13            | 43.310.131,57            |
| Receita Agropecuária                               | -                        | -                        |
| Receita Industrial                                 | -                        | -                        |
| Receita de Serviços                                | 9.126.524,91             | 4.126.313,33             |
| Remuneração das Disponibilidades                   | -                        | -                        |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias            | 4.214.620,91             | 1.255.354,14             |
| Transferências Recebidas                           | -                        | -                        |
| Intergovernamentais                                | -                        | -                        |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                  | -                        | -                        |
| Dos Municípios                                     | -                        | -                        |
| Intragovernamentais                                | -                        | -                        |
| Outras Transferências Recebidas                    | -                        | -                        |
| Outros Ingressos Operacionais                      | 3.487.660.871,17         | 3.394.033.686,19         |
| Ingressos Extraorçamentários                       | 2.142.121,04             | 3.272.661,85             |
| Transferências Financeiras Recebidas               | 3.483.643.210,83         | 3.387.632.984,49         |
| Arrecadação de Outra Unidade                       | 1.829.022,68             | 3.128.039,85             |
| Demais Recebimentos                                | 46.516,62                | -                        |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                 | <b>-3.543.014.141,94</b> | <b>-3.477.550.121,74</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                          | <b>-2.779.089.085,19</b> | <b>-2.692.726.313,04</b> |
| Legislativo  | -                        | -                        |
| Judiciário   | -                        | -                        |
| Essencial à Justiça                                | -                        | -                        |
| Administração                                      | -                        | -                        |
| Defesa Nacional                                    | -                        | -                        |
| Segurança Pública                                  | -559.795,59              | -520.000,00              |
| Relações Exteriores                                | -                        | -                        |
| Assistência Social                                 | -                        | -                        |
| Previdência Social                                 | -921.635.596,46          | -889.741.424,53          |
| Saúde  | -68.849.569,36           | -74.198.948,41           |
| Trabalho   | -                        | -                        |
| Educação   | -1.787.385.115,83        | -1.725.951.630,22        |
| Cultura  | -3.000,00                | -2.160,00                |
| Direitos da Cidadania                              | -                        | -                        |
| Urbanismo  | -                        | -                        |
| Habitação  | -                        | -                        |
| Saneamento   | -                        | -                        |
| Gestão Ambiental                                   | -                        | -                        |
| Ciência e Tecnologia                               | -99.250,00               | -                        |
| Agricultura  | -                        | -2.000.000,00            |
| Organização Agrária                                | -                        | -                        |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>2                             |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |   |

|                |  |
|----------------|--|
| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS    |
| SUBTÍTULO      | 28245 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO                             |

|  | 2023                   | 2022                   |
|--|------------------------|------------------------|
| Indústria  | -                      | -                      |
| Comércio e Serviços                                      | -                      | -                      |
| Comunicações   | -                      | -                      |
| Energia  | -                      | -                      |
| Transporte   | -211,49                | -                      |
| Desporto e Lazer   | -                      | -                      |
| Encargos Especiais                                       | -560.144,72            | -317.109,88            |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 3.598,26               | 4.980,00               |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                      | -                      |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                      | -                      |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-300.929.277,45</b> | <b>-314.425.053,76</b> |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                      | -                      |
| A Municípios   | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -277.442.807,53        | -271.820.216,78        |
| Outras Transferências Concedidas                         | -23.486.379,92         | -42.595.836,98         |
| <b>Outros Desembolsos Operacionais</b>                   | <b>-462.995.779,30</b> | <b>-470.398.754,94</b> |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -2.100.597,82          | -1.516.880,76          |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -460.895.181,48        | -468.859.098,86        |
| Demais Pagamentos  | -                      | -22.795,32             |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-10.452.668,14</b>  | <b>-5.254.973,23</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>   | -                      | -                      |
| Alienação de Bens  | -                      | -                      |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-10.452.668,14</b>  | <b>-5.254.973,23</b>   |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -10.355.041,86         | -4.844.127,58          |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                      | -                      |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -97.626,28             | -410.845,65            |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | -                      | -                      |
| <b>INGRESSOS</b>   | -                      | -                      |
| Operações de Crédito                                     | -                      | -                      |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | -                      | -                      |
| Transferências de Capital Recebidas                      | -                      | -                      |
| Outros Ingressos de Financiamento                        | -                      | -                      |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | -                      | -                      |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                      | -                      |
| Outros Desembolsos de Financiamento                      | -                      | -                      |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>  | <b>-3.395.109,96</b>   | <b>-40.079.609,74</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>             | <b>283.060.091,60</b>  | <b>285.098.566,92</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>                | <b>279.664.981,64</b>  | <b>245.018.957,18</b>  |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>1                             |
| 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 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                         |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2023                    | 2022                    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                   | <b>5.987.917.110,47</b> | <b>3.680.222.034,46</b> |
| 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              | <b>58.181.957,47</b>    | <b>47.428.770,63</b>    |
| Venda de Mercadorias   | 19.118,16               | 1.720,58                |
| Vendas de Produtos   | -                       | -                       |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços         | 58.162.839,31           | 47.427.050,05           |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | <b>14.858,25</b>        | <b>7.674,27</b>         |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos  | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora                                     | 14.858,25               | 7.674,27                |
| 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                        | <b>3.497.010.897,67</b> | <b>3.405.939.174,50</b> |
| Transferências Intragovernamentais                           | 3.483.643.210,83        | 3.387.632.984,49        |
| 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                 | 13.367.686,84           | 18.306.190,01           |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | <b>2.426.665.546,43</b> | <b>222.458.601,22</b>   |
| Reavaliação de Ativos  | -                       | 1.927.376,20            |
| Ganhos com Alienação   | -                       | -                       |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                            | 2.367.064.229,30        | 100.430.259,61          |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                       | 59.601.317,13           | 120.100.985,41          |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                     | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas                   | <b>6.043.850,65</b>     | <b>4.387.813,84</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar               | -                       | -                       |
| Resultado Positivo de Participações                          | -                       | -                       |
| Operações da Autoridade Monetária                            | -                       | -                       |



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

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO<br>2023           | PERÍODO<br>TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO<br>17/10/2023       | PÁGINA<br>2                             |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |   |

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                               |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2023                    | 2022                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                        | -                       | -                       |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                       | 6.043.850,65            | 4.387.813,84            |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>3.831.474.916,80</b> | <b>3.994.510.591,89</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>  | <b>1.734.725.693,74</b> | <b>1.679.200.472,36</b> |
| Remuneração a Pessoal  | 1.366.307.337,16        | 1.329.447.966,79        |
| Encargos Patronais   | 272.570.556,34          | 271.453.321,67          |
| Benefícios a Pessoal   | 95.003.480,92           | 77.475.479,88           |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 844.319,32              | 823.704,02              |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>984.651.518,55</b>   | <b>923.396.724,90</b>   |
| Aposentadorias e Reformas  | 759.163.454,66          | 708.490.224,43          |
| Pensões  | 213.200.043,35          | 203.349.096,80          |
| Benefícios de Prestação Continuada                                 | -                       | -                       |
| Benefícios Eventuais   | -                       | -                       |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                       | -                       | -                       |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 12.288.020,54           | 11.557.403,67           |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>427.710.740,30</b>   | <b>320.582.798,62</b>   |
| Uso de Material de Consumo   | 28.046.373,35           | 75.740.696,64           |
| Serviços   | 219.053.025,09          | 244.618.113,82          |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 180.611.341,86          | 223.988,16              |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>2.370.274,81</b>     | <b>480.176,14</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos           | -                       | -                       |
| Juros e Encargos de Mora   | 2.369.911,38            | 475.756,29              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                    | -                       | -                       |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 363,43                  | 4.419,85                |
| Aportes ao Banco Central   | -                       | -                       |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras              | -                       | -                       |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>483.656.819,26</b>   | <b>507.396.182,67</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 460.848.664,86          | 468.879.657,86          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 18.757.839,46           | 31.844.264,17           |
| Transferências a Instituições Privadas                             | 136.293,29              | 142.896,12              |
| 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                      | 3.841.262,73            | 6.454.433,02            |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>107.557.845,18</b>   | <b>492.374.359,40</b>   |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | 5.715.397,38            | 411.980.651,90          |
| Perdas com Alienação   | -                       | -                       |
| Perdas Involuntárias   | 382.469,11              | -                       |
| Incorporação de Passivos   | 94.442.236,93           | 70.056.454,30           |
| Desincorporação de Ativos  | 7.017.741,76            | 10.357.253,20           |





Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO 17/10/2023 PAGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                         |                        |
|---|-------------------------|------------------------|
|   | 2023                    | 2022                   |
| <b>Tributárias</b>  | <b>9.321.618,55</b>     | <b>4.383.647,02</b>    |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 106.748,57              | 48.849,30              |
| Contribuições   | 9.214.869,98            | 4.336.797,72           |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>               |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                       | -                      |
| Custos dos Produtos Vendidos  | -                       | -                      |
| Custo dos Serviços Prestados  | -                       | -                      |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>81.480.406,41</b>    | <b>66.696.230,78</b>   |
| Premiações  | -                       | -                      |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                       | -                      |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                       | -                      |
| Incentivos  | 81.488.704,12           | 66.586.958,96          |
| Subvenções Econômicas   | -                       | -                      |
| Participações e Contribuições                                       | -                       | -                      |
| Constituição de Provisões   | -                       | -                      |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 11.642,29               | 109.271,82             |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>2.156.442.193,67</b> | <b>-314.288.557,43</b> |

| 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 3º 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 3º trimestre de 2023.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

| BALANÇO PATRIMONIAL                           |      |                      |               |                      |              |
|---|------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
|   | NE   | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)       |
| <b>Ativo Circulante</b>                       |      | <b>1.246.033.922</b> | <b>18,06</b>  | <b>1.059.166.173</b> | <b>17,64</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                 | 1    | 279.664.982          | 4,05          | 283.060.092          | -1,20        |
| Créditos a Curto Prazo                        | 2    | 882.905.631          | 12,79         | 723.655.774          | 22,01        |
| Estoques                                      | 3    | 83.463.309           | 1,21          | 52.323.107           | 59,52        |
| VPD Pagas Antecipadamente                     | 4    | 0                    | 0,00          | 127.200              | -100,00      |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                   |      | <b>5.654.982.497</b> | <b>81,94</b>  | <b>4.433.778.347</b> | <b>27,54</b> |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                |      | 15.000               | 0,00          | 0                    | -            |
| Investimentos                                 |      | 10.522               | 0,00          | 10.522               | 0,00         |
| Imobilizado                                   | 5    | 5.648.933.180        | 81,86         | 4.427.837.108        | 27,58        |
| Intangível                                    | 6    | 6.023.795            | 0,09          | 5.930.717            | 1,57         |
| <b>TOTAL</b>                                  |      | <b>6.901.016.418</b> | <b>100,00</b> | <b>5.492.944.520</b> | <b>25,63</b> |
| <b>Passivo Circulante</b>                     |      | <b>825.331.754</b>   | <b>13,43</b>  | <b>509.948.422</b>   | <b>61,85</b> |
| Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP |      | 415.236.006          | 6,70          | 211.065.858          | 96,73        |
| Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo        | 7    | 20.354.687           | 0,58          | 20.118.967           | 1,17         |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo              |      | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00         |
| Transferências Fiscais a Curto Prazo          |      | 2.736.224            | 0,01          | 7.619.961            | -64,09       |
| Demais Obrigações a Curto Prazo               | 8    | 387.004.836          | 6,14          | 271.143.635          | 42,73        |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                 |      | <b>26.259.249</b>    | <b>0,43</b>   | <b>26.259.249</b>    | <b>0,00</b>  |
| Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP  | 9    | 26.259.249           | 0,43          | 26.259.249           | 0,00         |
| <b>Total do Passivo Exigível</b>              |      | <b>851.591.003</b>   | <b>13,85</b>  | <b>536.207.671</b>   | <b>58,82</b> |
| <b>Patrimônio Líquido</b>                     | 11   | <b>6.049.425.415</b> | <b>87,66</b>  | <b>4.956.736.849</b> | <b>22,04</b> |
| Demais Reservas                               | 11.1 | 512.984.513          | 7,43          |                      |              |
| Resultados Acumulados                         | 11.2 | 5.536.440.902        | 80,23         | 4.956.736.849        | 11,70        |
|   | 11.3 |                      |               |                      |              |
| <b>TOTAL</b>                                  |      | <b>6.901.016.418</b> | <b>100,00</b> | <b>5.492.944.520</b> | <b>25,63</b> |

Fonte: SIAFI (2023).

## 1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 30/09/2023, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 279,67 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de **1,20%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, que equivale a **R\$ 3,39 milhões** a menor 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\$ 131,54 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\$ 85,30 milhões**, representando **47,03%** e **30,50%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Dentre as fontes de recursos mais representativas, uma variação negativa (**23,78%**) a destacar refere-se a fonte Recursos Livres da União, que apresenta um montante de **R\$ 131,54 milhões**, estando **R\$ 41,04 milhões** a menor em relação ao encerramento do exercício de 2022. Por outro lado, uma variação positiva a destacar (**43,96%**) refere-se à fonte Benefícios do RPPS da União, cuja variação monetária em relação ao exercício financeiro de 2022 foi da ordem de **R\$ 26,05 milhões**. E a fonte representativa com maior variação negativa (**83,09%**) refere-se aos Recursos Livres da Seguridade Social com um montante de **R\$ 1,32 milhões**, correspondendo a uma variação monetária de **R\$ 6,48 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\$ 47,38 milhões**, no 3º trimestre de 2023, sendo observada uma variação positiva de **75,15%**, correspondendo a **R\$ 20,33 milhões** a maior em relação ao exercício anterior. As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na Tabela 3 a seguir.

**Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos**

| FONTES DE RECURSOS                               | 30/09/2023  | AV (%) | FONTES DE RECURSOS                            | 31/12/2022  | AH (%)    |
|--|-------------|--------|---|-------------|-----------|
| Recursos Livres Da Uniao                         | 131.539.478 | 47,03  | Recursos Primarios De Livre Aplicacao         | 168.678.439 | -23,78    |
|  |             |        | Recursos De Concessoes E Permissoes           | 258.837     |           |
|  |             |        | Recursos Financeiros De Livre Aplicacao       | 3.645.079   |           |
| Beneficios Do Rpps Da Uniao                      | 85.302.997  | 30,50  | Contr.Patronal Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub. | 59.253.734  | 43,96     |
| Recursos Proprios Livres Da Uo                   | 47.385.981  | 16,94  | Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao     | 27.054.154  | 75,15     |
|  |             |        | Recursos Proprios Financeiros                 | 1           |           |
| Atividades-Fim Da Seguridade Social              | 12.357.248  | 4,42   | Rec.Dest.Atividades-Fins Da Seguridade Social | 14.778.785  | -16,39    |
| Recursos Livres Da Seguridade Social             | 1.319.399   | 0,47   | Recursos Livres Da Seguridade Social          | 7.804.392   | -83,09    |
| Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Exc.Refin.Div.Pub.            | 859.883     | 0,31   | Titulos De Responsab.Do Tn-Outras Aplicacoes  | 3.797       | 22.547,92 |
| Recursos Uo Aplicacao Seguridade Social          | 281.819     | 0,10   | Rec.Vinc.A Aplic.Em Outras Políticas Publicas | 282.888     | -0,38     |
|  |             |        | Tx.Mul.Poder Policia E Mul.Prov.Proc.Jud.     | 14.789      | -100,00   |
| Manutenção E Desenvolvimento Do Ensino           | 195.329     | 0,07   | Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino         | 184         |           |
| Assist.Med.-Hosp.Segurados Vit.<br>Acid.Transito | 139.746     | 0,05   | Rec.Vinc.A Aplic.Em Políticas Pub.Especificas | 139.746     | 0,00      |
| Educ.Pub., Com Prioridade Educ.Basica            | 130.026     | 0,05   | Comp.Fin.Pela Prod.De Petr.,Gas Nat.E Outros  | 1.051.289   | -87,63    |
| Recursos Diversos                                | 118.578     | 0,04   | Recursos Diversos                             | 77.054      | 53,89     |
| Rec.Fs Dest.Educ.Pub.,Prior.Educ.Bas.E<br>Saude  | 19.696      | 0,01   | Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude  | 0           | 0,00      |

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

| FONTES DE RECURSOS                            | 30/09/2023         | AV (%)     | FONTES DE RECURSOS                           | 31/12/2022         | AH (%)       |
|---|--------------------|------------|--|--------------------|--------------|
| Educação Básica, Vedado Pgto Desp.Com Pessoal | 9.345              | 0,00       | Contribuição Do Salário-Educação             | 9.345              | 0,00         |
| Rec.Livres Uo-Sup.Vinc.Amort.Pgto.Div.        | 5.459              | 0,00       | Receitas De Concursos De Prognósticos        | 5.459              | 0,00         |
|   |                    |            | Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub. | 2.122              | -100,00      |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>279.664.982</b> | <b>100</b> |  | <b>283.060.092</b> | <b>-1,20</b> |

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                      | 30/09/2023         | AV (%)        | 31/12/2022         | AH (%)       |
|---|--------------------|---------------|--------------------|--------------|
| Adiantamento A Prestadores De Servicos        | 634.415.922        | 71,86         | 633.539.272        | 0,14         |
| Adiantamento De Ferias                        | 142.785.420        | 16,17         | 33.240.700         | 329,55       |
| 13 Salario - Adiantamento                     | 51.282.145         | 5,81          | 5.908              | 867.901,65   |
| Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ  | 47.765.953         | 5,41          | 47.765.953         | 0,00         |
| Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado   | 3.271.845          | 0,37          | 5.703.396          | -42,63       |
| Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais  | 1.988.335          | 0,23          | 1.988.335          | 0,00         |
| Créditos A Rec Por Cessao De Pessoal - Munic  | 912.799            | 0,10          | 933.465            | -2,21        |
| Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada | 300.497            | 0,03          | 199.603            | 50,55        |
| Cred A Rec Por Cessao De Pessoal - Estado     | 178.715            | 0,02          | 279.143            | -35,98       |
| Adiantamento Concedido                        | 4.000              | 0,00          | 0                  | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>882.905.631</b> | <b>100,00</b> | <b>723.655.774</b> | <b>22,01</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **22,01%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. O valor mais relevante refere-se aos Adiantamentos a Prestadores de Serviços, detalhados na sequência. Outras variações relevantes a destacar referem-se ao montante de Adiantamento de Férias e 13º Salário – Adiantamento, decorrentes da rotina de Folha de Pagamentos do próprio Órgão.

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **71,86%** do total de recebíveis a curto prazo, envolve movimentação de recursos em duas Unidades Gestoras Executoras da UFRJ, conforme detalhado na Tabela 5:

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

| Unidade Gestora Executora                 | Credor                                       | 30/09/2023         |
|---|--|--------------------|
| 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 Pos-Grad em Eng da UFRJ | Darcy Machado Loja                           | 82.378             |
| <b>TOTAL</b>                              |  | <b>634.415.922</b> |

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.

Sobre o assunto, transcrevem-se a seguir as informações prestadas pela Superintendência-Geral de Patrimônio da Pró-Reitoria de Gestão e Governança (PR6), constantes no Processo SEI 23079.246403/2023-90, em decorrência à mensagem SIAFI 2023/3652801, que trata dos valores registrados na citada conta

*No que se refere ao Centro de Pesquisas de Energia Elétrica (CEPEL), informamos que o primeiro instrumento de cessão foi celebrado em 20/11/1972. A cessão sempre teve o caráter oneroso. Atualmente, está em vigência o Contrato nº 209/2022, assinado em 16/12/2022. A previsão atual de arrecadação anual é de R\$3.155.395,32 (três milhões, cento e cinquenta e cinco mil trezentos e noventa e cinco reais e trinta e dois centavos) pelo período do contrato (5 anos). Esse valor pode ser objeto de abatimento a partir da prestação de contrapartidas não financeiras previamente estabelecidas em contrato, após*

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

atestadas pela UFRJ. Além disso, o CEPEL deve pagar a quantia anual de R\$513.299,03 (quinhentos e treze mil duzentos e noventa e nove reais e três centavos), a título de rateio das despesas comuns incorridas no campus. As contrapartidas não financeiras eventuais, a serem abatidas da contraprestação financeira, podem incluir a utilização de instalações, laboratórios e softwares do Cepel, além do pagamento de bolsas de estudo nas modalidades de iniciação à inovação, de inovação, de mestrado e de doutorado, seguindo regramento próprio integrante ao Contrato.

Quanto ao **Centro de Tecnologia Mineral (CETEM)**, esclarecemos que o primeiro instrumento de cessão é de 20/11/1972. A cessão sempre foi onerosa. No momento, está em vigência o Contrato nº 204/2023, assinado em 02/10/2023. A previsão de arrecadação anual é de R\$407.612,27 (quatrocentos e sete mil seiscentos e doze reais e vinte e sete centavos), a título de rateio das despesas comuns incorridas no campus, pelo período do contrato (20 anos). O contrato também prevê a prestação de contrapartidas não financeiras previamente estabelecidas, tais como o uso de laboratórios e equipamentos do Cetem, a oferta de aulas e cursos pelo Cetem a professores, alunos e pesquisadores da UFRJ, o uso do auditório do Cetem, a participação de professores, alunos e pesquisadores da UFRJ em programas de pós-graduação do Cetem, bem como a interação científica/acadêmica envolvendo alunos da UFRJ em Programa de Estágio de Nível Superior, seguindo regramento próprio integrante ao Contrato.

Em relação ao **Instituto de Engenharia Nuclear (IEN)**, informamos que o primeiro instrumento de cessão foi firmado em 02/01/1962 e a cessão era gratuita. Entretanto, a partir do Terceiro Termo Aditivo, celebrado em 20/11/1972, a cessão tornou-se onerosa e assim permaneceu até 12/12/2002. Nessa data, foi assinado um termo de cessão gratuita entre as partes. Atualmente, está em vigência o Contrato nº 203/2023. A previsão de arrecadação anual é de R\$1.021.976,68 (um milhão, vinte e um mil novecentos e setenta e seis reais e sessenta e oito centavos), a título de rateio das despesas comuns incorridas no campus, pelo período do contrato (20 anos). O contrato também prevê a prestação de contrapartidas não financeiras previamente estabelecidas, tais como o uso de laboratórios e instalações do Ien, assim como a concessão de bolsas de estudos nas modalidades Iniciação Científica, Mestrado, Doutorado, além das Bolsas de Capacitação Institucional (BCI), nas modalidades Desenvolvimento nível “C” (BCI-DC) e Desenvolvimento nível “D” (BCI-DD) para estudantes e professores da UFRJ, seguindo regramento próprio integrante ao Contrato.

### 3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação positiva de **59,52%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 31,14 milhões** a maior.

**Tabela 6 - Estoques (em reais)**

| ESTOQUES POR UG EXECUTORA                   | 30/09/2023 | AV (%) | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|------------|--------|------------|--------|
| Hospital Universitario Da UFRJ              | 67.272.383 | 80,60  | 34.222.873 | 96,57  |
| Maternidade Escola Da UFRJ                  | 3.103.706  | 3,72   | 5.633.749  | -44,91 |
| Universidade Federal Do Rio De Janeiro      | 2.968.656  | 3,56   | 4.088.998  | -27,40 |
| Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da UFRJ | 2.296.632  | 2,75   | 1.610.488  | 42,60  |
| Instituto De Ginecologia Da UFRJ            | 1.350.086  | 1,62   | 753.889    | 79,08  |
| Instituto De Doencas Do Torax Da UFRJ       | 654.433    | 0,78   | 163.853    | 299,40 |



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

| ESTOQUES POR UG EXECUTORA                    | 30/09/2023        | AV (%)        | 31/12/2022        | AH (%)       |
|--|-------------------|---------------|-------------------|--------------|
| Coppe - Coord Prog De Pos-Grad Em Engen UFRJ | 436.219           | 0,52          | 331.546           | 31,57        |
| Instituto De Psiquiatria Da UFRJ             | 418.642           | 0,50          | 736.699           | -43,17       |
| Hospital Escola Sao Francisco De Assis       | 393.471           | 0,47          | 354.493           | 11,00        |
| Decanato Do Centro De Cienc.Da Saude Da UFRJ | 341.728           | 0,41          | 269.662           | 26,72        |
| Demais                                       | 4.227.352         | 5,06          | 4.156.857         | 1,70         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>83.463.309</b> | <b>100,00</b> | <b>52.323.107</b> | <b>59,52</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **80,60%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 67,27 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 (**3,72%** do total) e Administração Central da UFRJ (**3,56%** do total) que apresentaram variações negativas de **R\$ 2,53 milhões** (redução de **44,91%**) e **R\$ 1,12 milhões** (redução de **27,40%**) 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 **43,17%**, refere-se ao consumo de material para manutenção de bens imóveis no Instituto de Psiquiatria da UFRJ. Por outro lado, no Instituto de Doenças do Tórax, houve um aumento significativo de 299,40% no montante dos estoques, em relação ao exercício financeiro de 2022, perfazendo um aumento nominal de R\$ 490,58 mil, decorrente da aquisição de materiais químicos para uso nos laboratórios da Unidade Hospitalar, como meio de cultura e reagentes, além de material hospitalar.

#### 4. VPDs Pagas Antecipadamente

Durante o 3º trimestre de 2023, foram apropriados os valores relacionados às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), em um montante acumulado de **R\$ 31,8 mil**, não restando mais parcelas em aberto. Dos registros na citada conta, **100%** do valor correspondem a Prêmios de Seguro, 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.

#### 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 3º trimestre de 2023, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 5,65 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

| IMOBILIZADO   | 30/09/2023           | AV (%)        | 31/12/2022           | AH (%)         |
|---|----------------------|---------------|----------------------|----------------|
| <b>Bens Móveis</b>  | <b>-822.075.594</b>  | <b>-14,55</b> | <b>693.345.594</b>   | <b>-218,57</b> |
| (+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil                    | 710.114.009          | 12,57         | 693.423.977          | 2,41           |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -1.532.189.603       |               | -78.383              | 1.954.636,36   |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis           |                      |               | -                    | 0,00           |
| <b>Bens Imóveis</b>                                       | <b>6.471.008.774</b> | <b>114,55</b> | <b>3.734.491.514</b> | <b>73,28</b>   |
| (+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil                   | 6.472.162.142        | 114,57        | 3.734.870.688        | 73,29          |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis      | -1.153.368           | -0,02         | -379.174             | 204,18         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis          | -                    | 0,00          | -                    | 0,00           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>5.648.933.180</b> | <b>100,00</b> | <b>4.427.837.108</b> | <b>27,58</b>   |

Fonte: SIAFI (2023).

### 5.1. Bens Móveis

No 3º trimestre de 2023, o valor bruto contábil dos Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 710,11 milhões**, apresentando uma variação positiva de **2,41%** 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                                     | 30/09/2023          | AV (%)        | 31/12/2022         | AH (%)   |
|---|---------------------|---------------|--------------------|----------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 412.442.532         | 58,08         | 403.816.375        | 2,14     |
| Bens de Informática                             | 125.162.540         | 17,63         | 120.754.370        | 3,65     |
| Móveis e Utensílios                             | 95.354.027          | 13,43         | 92.243.957         | 3,37     |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 37.030.132          | 5,21          | 36.655.258         | 1,02     |
| Bens Móveis em Andamento                        | 22.602.879          | 3,18          | 22.602.879         | 0,00     |
| Veículos  | 16.184.788          | 2,28          | 16.049.454         | 0,84     |
| Demais Bens Móveis                              | 1.300.967           | 0,18          | 1.299.008          | 0,15     |
| Bens Móveis em Almoxarifado                     | 33.469              | 0,00          |                    | 0,00     |
| Armamentos                                      | 2.675               | 0,00          | 2.675              |          |
| Depreciação / Amortização Acumulada             | -1.532.189.603      | -             | -78.383            | -        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-822.075.594</b> | <b>100,00</b> | <b>693.345.594</b> | <b>-</b> |

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 **89,13%** do total de Bens Móveis.

Cabe destacar que por força da implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), foi realizado o registro da Depreciação Acumulada de Bens Móveis na unidade gestora Fórum de Ciência e Cultura (FCC), perfazendo um total de **R\$ 1,53 bilhões**. A discrepância do valor deveu-se a erro sistêmico de exclusão da implantação no SIADS e acarretou distorção na conta de Bens Móveis – Consolidado, que se mostrou negativa. Isto motivou o registro, pela Contadoria Geral da UFRJ, da restrição contábil de saldos invertidos no Balanço Patrimonial, indicando a existência de grupos de contas que apresentaram saldos invertidos de forma incorreta, excetuadas as contas retificadoras. Para dirimir a questão, a responsável pelo Grupo de Trabalho de implantação do SIADS entrou em contato com o Ministério da Gestão e da Inovação que, por meio do Departamento de Logística da Secretaria de Gestão (DELOG/SEGES/SIADS), orientou a regularização. Além disso, cabe destacar que a solicitação para regularização da ocorrência, recebida da Secretaria do Tesouro Nacional por meio da mensagem SIAFI 2023/3764761, foi plenamente atendida.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

## 5.2. Bens Imóveis

No 3º trimestre de 2023, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 6,47 bilhões**, distribuídos da seguinte forma:

**Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)**

| BENS IMÓVEIS                                  | 30/09/2023           | AV (%)        | 31/12/2022           | AH (%)       |
|---|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| Bens de Uso Especial                          | 6.263.254.069        | 96,79         | 3.392.960.166        | 84,60        |
| Bens Imóveis em Andamento                     | 185.299.806          | 2,86          | 320.033.154          | -42,10       |
| Instalações                                   | 23.608.266           | 0,36          | 21.877.367           | 7,91         |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | -1.153.368           | -0,02         | -379.174             | 204,18       |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>6.471.008.774</b> | <b>100,00</b> | <b>3.734.491.514</b> | <b>73,28</b> |

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 **96,79%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 6,26 bilhões**. Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação positiva de **73,28%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. Esse aumento decorreu, principalmente, de novos registros no SPIUNET, após revisão cadastral dos RIPs (Registro Imobiliário Patrimonial) Imóvel e Utilização nas áreas sob administração da UFRJ.

Além disso, 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                | 30/09/2023           | AV (%)        | 31/12/2022           | AH (%)       |
|-------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| Imóveis de Uso Educacional          | 4.025.215.780        | 64,27         | 3.268.628.270        | 23,15        |
| Terrenos, Glebas                    | 2.097.455.488        | 33,49         | 9.855.397            | 21.182,30    |
| Edifícios                           | 140.582.802          | 2,24          | 114.476.499          | 22,80        |
| Fazendas, Parques e Reservas        |                      | 0,00          | 0                    | 0,00         |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial |                      | 0,00          | 0                    | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>6.263.254.069</b> | <b>100,00</b> | <b>3.392.960.166</b> | <b>84,60</b> |

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

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

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 continuidade ao referido processo, cabe mencionar que durante o 3º Trimestre/2023 a Contadoria Geral da UFRJ procedeu à regularização de saldos de Obras em Andamento referentes ao Laboratório Brasileiro de Controle de Dopagem (LBCD/LADETEC), Restaurante Universitário, Centro de Tecnologia e Complexo Estudantil CT/CCMN após verificação e confirmação dos respectivos cadastros no SPIUNET por parte da Superintendência Geral de Patrimônio. As regularizações encontram-se detalhadas no item 11.2 desta Nota Explicativa, que diz respeito a Ajustes de Exercícios Anteriores.

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 pôr 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

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

atualização mais recente dada pela Portaria 6.173/2022 (Boletim UFRJ 34/2022). Com o encerramento do prazo de vigência da Portaria 6.173/2022, foi providenciada a nova Portaria 9.103/2023 (BUFRJ 26/2023) com vigência até 31/07/2024. Para documentar todas as providências tomadas para a implantação do SIADS no âmbito da UFRJ, foi aberto o Processo SEI 23079.013712/2019-07.

Ressalta-se que, para alguns procedimentos de implantação dos blocos de unidades, foi necessária a abertura de demandas junto ao órgão gestor do SIADS por meio da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), que estão sendo atendidas gradativamente, o que levou a alterações no cronograma de implantação junto às unidades da UFRJ.

Em outubro/2021, por meio do Ofício Circular nº 04/2021 - PR6/GSGP/DGPAT, foi informada a revisão dos prazos previamente definidos para a migração ao SIADS. Nesse sentido, foi divulgado novo cronograma conforme Ofício Circular nº 01/2022-PR6/GSGP/DGPAT/SAC. A revisão se deve a questões internas pendentes de definição, assim como a questões externas junto à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), dentre as quais: (a) as divergências entre os saldos das contas contábeis de bens móveis permanentes entre o SISUFRJ/SIADS e o SIAFI, (b) a indefinição quanto à implementação do módulo Almoarifado Descentralizado no SIADS, (c) a terceira etapa de redimensionamento de UASGs da UFRJ, ocorrida em 31 de março de 2022, e (d) as alterações na organização das UASGs do Centro de Ciências da Saúde (CCS).

Assim sendo, até o encerramento do 3º trimestre/2023, houve a implantação do módulo de Almoarifado 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 Almoarifado), 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 Almoarifado/RMA, Inventário e SIAFI) e assim migrar para o novo sistema SIADS sem haver incongruências frente ao inventário do exercício de 2022.

Outrossim, cumpre mencionar a instituição de Grupo de Trabalho, por meio da Portaria 8.072, de 03 de agosto de 2023, para analisar os métodos oficiais de depreciação contábil de bens móveis permanentes, executar os procedimentos correspondentes e propor soluções para que seja possível replicá-los rotineiramente no âmbito da UFRJ, com vigência até 01/11/2023 e conforme documentação constante no Processo SEI 23079.235972/2023-18.

### 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 11.2, 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 3º trimestre de 2023, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 6,02 milhões**, assim composto:

**Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais)**

| COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL                           | 30/09/2023       | AV (%)        | 31/12/2022       | AH (%)      |
|--|------------------|---------------|------------------|-------------|
| Software com Vida Útil Definida                    | 2.092.033        | 34,73         | 2.037.177        | 2,69        |
| Software com Vida Útil Indefinida                  | 3.931.758        | 65,27         | 3.893.536        | 0,98        |
| Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida   | -                | 0,00          | -                | 0,00        |
| Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida | 4                | 0,00          | 4                | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>6.023.795</b> | <b>100,00</b> | <b>5.930.717</b> | <b>1,57</b> |

Fonte: SIAFI (2023).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **65,27%** do total de intangíveis. Os softwares com vida útil definida, que equivalem a **34,73%** 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. Menciona-se também a pequena variação positiva (1%) em Software com vida útil indefinida, conforme detalhado na sequência.

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

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

| UNIDADE GESTORA                              | 30/09/2023 | AV (%) | 31/12/2022 | AH (%) |
|--|------------|--------|------------|--------|
| Forum De Ciencia 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 Universitario 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   |

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

| UNIDADE GESTORA                               | 30/09/2023       | AV (%)        | 31/12/2022       | AH (%)      |
|---|------------------|---------------|------------------|-------------|
| 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 Electronica 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        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>2.092.033</b> | <b>100,00</b> | <b>2.037.177</b> | <b>2,69</b> |

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.

**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        | 93,73         | 3.685.058        | 0,00        |
| Campus De Macae Da UFRJ                       | 73.761           | 1,88          | 35.539           | 107,55      |
| Hospital Universitario Da UFRJ                | 55.500           | 1,41          | 55.500           | 0,00        |
| Forum De Ciencia E Cultura Da UFRJ            | 35.450           | 0,90          | 35.450           | 0,00        |
| Museu Nacional Da UFRJ                        | 16.250           | 0,41          | 16.250           | 0,00        |
| Instituto De Doencas Do Torax 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 Biofisica Da UFRJ                | 8.426            | 0,21          | 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 Electronica 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        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>3.931.758</b> | <b>100,00</b> | <b>3.893.536</b> | <b>0,98</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A variação positiva observada na unidade Campus de Macaé da UFRJ refere-se à aquisição de software de edição de PDF para acessibilidade, além do software *Ansys Academic Research Mechanical*, recebido em doação. 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 3º trimestre de 2023, verificou-se um saldo de **R\$ 20,35 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          | 30/09/2023        | AV (%)        | 31/12/2022        | AH (%)      |
|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|
| <b>Circulante</b>     | <b>20.354.687</b> | <b>100,00</b> | <b>20.118.967</b> | <b>1,17</b> |
| Nacionais             | 20.354.687        | 100,00        | 20.100.410        | 1,27        |
| Estrangeiros          | 0                 | 0,00          | 18.558            | -100,00     |
| <b>Não circulante</b> | <b>0</b>          | <b>0,00</b>   | <b>0</b>          | <b>0,00</b> |
| Nacionais             | 0                 | 0,00          | 0                 | 0,00        |
| Estrangeiros          | 0                 | 0,00          | 0                 | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>20.354.687</b> | <b>100,00</b> | <b>20.118.967</b> | <b>1,17</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de 1,17% na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 30/09/2023, estão relacionadas a seguir:

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

| UNIDADE GESTORA                             | 30/09/2023        | AV (%)        |
|---|-------------------|---------------|
| Universidade Federal Do Rio De Janeiro      | 8.523.410         | 41,87         |
| Hospital Universitário Da UFRJ              | 6.808.412         | 33,45         |
| Maternidade Escola Da UFRJ                  | 1.743.808         | 8,57          |
| Decanato Do Centro De Tecnologia Da UFRJ    | 791.767           | 3,89          |
| Prefeitura Da Universidade Da UFRJ          | 675.334           | 3,32          |
| Instituto De Doenças Do Tórax Da UFRJ       | 285.477           | 1,40          |
| Hospital Escola São Francisco De Assis      | 236.167           | 1,16          |
| Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da UFRJ | 176.066           | 0,86          |
| Instituto De Biofísica Da UFRJ              | 164.085           | 0,81          |
| Instituto De Psiquiatria Da UFRJ            | 145.534           | 0,71          |
| Demais                                      | 804.628           | 3,95          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>20.354.687</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central é responsável por **41,87%** 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



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se o Hospital Universitário da UFRJ, seguido da Maternidade Escola da UFRJ, que detêm **33,45%** e **8,57%**, respectivamente, do montante a ser pago a curto prazo. Cabe ressaltar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ). Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto em 30/09/2023:

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

| FORNECEDOR                                   | 30/09/2023        | AV (%)        |
|--|-------------------|---------------|
| Companhia Estadual De Águas E Esgotos Cedae  | 7.182.378         | 35,29         |
| Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.        | 2.102.370         | 10,33         |
| Via Cone Operações De Trafego Ltda           | 671.781           | 3,30          |
| Des Serviços Em Elevadores Ltda              | 498.472           | 2,45          |
| Working Plus Comercio E Serviços Eireli      | 418.270           | 2,05          |
| Eletrodata Engenharia Ltda                   | 400.574           | 1,97          |
| Af Produtos E Serviços Eireli                | 319.039           | 1,57          |
| Medka Distribuidora Hospitalar Eireli        | 247.654           | 1,22          |
| Proservicos Gerenciamento Empresarial Eireli | 223.640           | 1,10          |
| General Contractor Construtora Eireli        | 214.701           | 1,05          |
| Demais                                       | 8.075.808         | 39,68         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>20.354.687</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Os fornecedores acima relacionados representam **60,32%** 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: 01.449.930/0006-02 - Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.**

O montante em aberto de **R\$ 2,10 milhões** refere-se à aquisição do equipamento Tomógrafo para o Hospital Universitário da UFRJ (HUCFF).

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

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

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

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

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: 31.650.389/0001-44 - Des Servicos Em Elevadores Ltda**

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 399 mil** refere-se à despesa com prestação de serviços técnicos de substituição completa de quatro elevadores, incluindo fornecimento, montagem e instalação de elevadores, desmontagem e remoção de elevadores antigos, bem como manutenção preventiva e corretiva dos antigos equipamentos no Bloco A do Centro de Tecnologia da UFRJ (CT), pertinente ao período de 01/7/2023 a 31/8/2023. O valor de **R\$ 99,5 mil** refere-se à prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva eventual de elevadores, referente aos meses de fevereiro a junho/2023, no âmbito do Contrato 01/2023 celebrado pela Administração Central da UFRJ.

**Fornecedo**

O montante a pagar, no valor de **R\$ 418,27 mil**, refere-se ao registro de passivo anterior decorrente do reconhecimento de dívida pela prestação de serviços ao Hospital Universitário da UFRJ, pertinente aos exercícios de 2016 e 2017, com valores em aberto a partir de janeiro/2022, conforme Processos 23079.049011/2014-93 e 23079.031738/2015-03.

**Fornecedo**

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 197,29 mil** refere-se à despesa com prestação de serviços de manutenção predial preventiva e corretiva, de natureza contínua e por demanda, com fornecimento de materiais e equipamentos no período de julho/2023, no âmbito do Contrato 03/2021, celebrado pelo Centro de Tecnologia da UFRJ (CT). Além disso, o valor de **R\$ 144,42 mil** refere-se aos serviços eventuais envolvendo cessão de mão de obra para manutenção predial relativos ao aludido Contrato 03/2021. O saldo remanescente, no valor de **R\$ 58,87 mil**, refere-se à prestação de serviços de engenharia no mês de setembro/2023, pertinentes ao Contrato 01/2022 celebrado pelo Campus de Macaé da UFRJ.

**Fornecedo**

O valor em aberto, no total de **R\$ 319,04 mil**, refere-se à prestação de serviços com fornecimento de material para implementação de sistema integrado de segurança da informação e infraestrutura de rede na Maternidade Escola da UFRJ durante o exercício de 2022.

**Fornecedo**

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 243,28 mil** refere-se à aquisição de material hospitalar e farmacológico para o Hospital Universitário da UFRJ no ano corrente. Já o saldo remanescente, no valor de **R\$ 4,38 mil**, refere-se aquisição de material hospitalar no Instituto de Ginecologia da UFRJ.

**Fornecedo**

O saldo em aberto, no valor de **R\$ 223,64 mil**, refere-se a valores remanescentes dos Contratos 41/2018 e 42/2018, cujo objeto é a prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial no Centro de Ciências Matemáticas e da Natureza (CCMN) e no Laboratório LADETEC do Instituto de Química. Ambos os contratos foram rescindidos em 08/05/2020 e os

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

valores em aberto referem-se ao pagamento de benefícios e salários dos terceirizados em atendimento aos bloqueios judiciais no curso do processo decorrente de reclamações trabalhistas.

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

O saldo em aberto de **R\$ 214,70 mil** refere-se a valores remanescentes do Contrato 54/2015, cujo objeto é a prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial na Faculdade de Letras e na Escola de Educação Infantil da UFRJ. O contrato foi rescindido em 18/04/2017 por inexecução por parte da contratada e os valores em aberto foram bloqueados para fazer jus ao pagamento de benefícios e salários dos terceirizados em atendimento às demandas judiciais no curso do processo decorrente de reclamações trabalhistas.

## **8. Demais Obrigações a Curto Prazo**

No 3º trimestre de 2023, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 387 milhões** e uma variação positiva de **42,73%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme demonstrado na Tabela 17, sendo a variação financeira correspondente a **R\$ 115,86 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\$ 281,42 milhões** corresponde a **72,72%** 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 3º trimestre de 2023, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 13,22 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 48,07 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 281,42 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **71,68%** 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\$ 71,54 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 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 **8,69%**, correspondente ao montante de **R\$ 1,53 milhões** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos, e um aumento de **277,59%**, correspondente ao montante de **R\$ 7,12 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\$ 19,12 milhões** e **R\$ 9,69 milhões**, respectivamente, no 3º 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 3º trimestre de 2023:

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

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

| DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO                  | 30/09/2023         | AV (%)        | 31/12/2022         | AH (%)       |
|--|--------------------|---------------|--------------------|--------------|
| Transferências Financeiras A Comprovar - Ted   | 281.416.840        | 72,72         | 246.569.281        | 14,13        |
| Irrf Devido Ao Tesouro Nacional                | 71.543.895         | 18,49         | 784                | 9.129.356,02 |
| Retenções - Empréstimos E Financiamentos       | 19.124.572         | 4,94          | 17.596.154         | 8,69         |
| Incentivos A Educação, Cultura E Outros        | 9.686.817          | 2,50          | 2.565.454          | 277,59       |
| Pensão Alimentícia                             | 1.352.098          | 0,35          | 1.638.018          | -17,46       |
| Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesouro | 964.233            | 0,25          | 234.778            | 310,70       |
| Retenção Previdenciária - Frgps                | 960.581            | 0,25          | 1.211.572          | -20,72       |
| Previdência Complementar Servidor Pub Federal  | 837.405            | 0,22          | 731.843            | 14,42        |
| Depósitos Retidos De Fornecedores              | 378.036            | 0,10          | 390.308            | -3,14        |
| Indenizações E Restituições Devidas Ao Tesouro | 364.277            | 0,09          |                    | 0,00         |
| Serviços De Processamento De Dados             | 122.751            | 0,03          | 100.823            | 21,75        |
| Iss  | 116.442            | 0,03          | 18.582             | 526,65       |
| Depósitos Por Devolução De Valores Não Reclam  | 94.830             | 0,02          | 77.054             | 23,07        |
| Depósitos De Terceiros                         | 23.748             | 0,01          |                    | 0,00         |
| Auxílios Financeiros A Pesquisadores           | 6.000              | 0,00          | 5.751              | 4,33         |
| Diárias A Pagar                                | 5.205              | 0,00          |                    | 0,00         |
| Saque -Cartão De Pagamento Do Governo Federal  | 3.937              | 0,00          |                    | 0,00         |
| Indenizações, Restituições E Compensações      | 3.171              | 0,00          | 2.895              | 9,52         |
| Fatura - Cartão De Pagamento Do Governo Feder  |                    | -             | 339                | -            |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>387.004.836</b> | <b>100,00</b> | <b>271.143.635</b> | <b>42,73</b> |

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 3º trimestre de 2023, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 379,43 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

| CONTRATOS            | 30/09/2023         | AV (%)        | 31/12/2022         | AH (%)      |
|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------|
| Serviços             | 371.766.403        | 97,98         | 341.919.903        | 8,73        |
| Fornecimento de Bens | 7.639.752          | 2,01          | 7.979.049          | -4,25       |
| Seguros              | 29.754             | 0,01          | 29.218,34          | 1,83        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>379.435.909</b> | <b>100,00</b> | <b>349.928.170</b> | <b>8,43</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

Do montante de contratações, na data base de 30/09/2023, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,98%** do total de contratos, com um aumento de **8,43%**, 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 30/09/2023:

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

| UNIDADE GESTORA                               | 30/09/2023         | AV (%)        | 31/12/2022         | AH (%)      |
|---|--------------------|---------------|--------------------|-------------|
| Universidade Federal Do Rio De Janeiro        | 344.053.292        | 90,67         | 319.119.710        | 7,81        |
| Hospital Universitário Da UFRJ                | 18.309.506         | 4,83          | 10.695.506         | 71,19       |
| Instituto De Psiquiatria Da UFRJ              | 5.093.671          | 1,34          | 6.054.525          | -15,87      |
| Maternidade Escola Da UFRJ                    | 4.406.040          | 1,16          | 6.059.440          | -27,29      |
| Decanato Do Centro De Tecnologia Da UFRJ      | 3.051.290          | 0,80          | 2.745.665          | 11,13       |
| Museu Nacional Da UFRJ                        | 1.883.667          | 0,50          | 2.132.990          | -11,69      |
| Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da UFRJ | 825.708            | 0,22          | 839.838            | -1,68       |
| Campus De Macaé Da UFRJ                       | 603.129            | 0,16          | 1.377.693          | -56,22      |
| Hospital Escola Sao Francisco De Assis        | 513.587            | 0,14          | 444.010            | 15,67       |
| Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da UFRJ | 351.017            | 0,09          | 289.860            | 21,10       |
| Prefeitura Da Universidade Da UFRJ            | 262.768            | 0,07          | 0                  | 0,00        |
| Instituto De Doenças Do Tórax 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    | 4.586              | 0,00          | 0                  | 0,00        |
| Instituto De Ginecologia Da UFRJ              | 0                  | 0,00          | 8.110              | -100,00     |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>379.435.909</b> | <b>100,00</b> | <b>349.928.170</b> | <b>8,43</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **90,67%** do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte e serviços de alimentação para os centros de saúde, tendo execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

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

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2023, 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   | 30/09/2023    | AV (%) |
|---|---------------|--------|
| Light Serviços De Eletricidade S A                      | 91.575.251,36 | 24,13  |
| Nutryenerge Refeições Industriais Ltda                  | 29.724.000,41 | 7,83   |
| Soluções Serviços Terceirizados Ltda.                   | 17.248.458,63 | 4,55   |
| Front Serviço De Segurança Ltda                         | 17.028.649,00 | 4,49   |
| Aguas Do Rio 4 Spe S.A                                  | 16.379.535,29 | 4,32   |
| Fundação Coordenação De Projetos, Pesquisas e Estudos T | 11.454.309,31 | 3,02   |

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

| CONTRATADOS                           | 30/09/2023            | AV (%)        |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|
| MPE Engenharia E Serviços S/A         | 11.335.916,30         | 2,99          |
| Transporte E Turismo Real Brasil Ltda | 10.713.612,64         | 2,82          |
| Rodocon Construções Rodoviárias Ltda  | 9.770.147,83          | 2,57          |
| Lince - Segurança Eletrônica Ltda.    | 8.113.646,09          | 2,14          |
| Demais                                | 156.092.381,97        | 41,14         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>379.435.908,83</b> | <b>100,00</b> |

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: 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.   | 26/08/2024 |

**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. | 31/07/2024 |
| 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.  | 16/08/2024 |

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

**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.

**Contratado: 42.644.220/0001-06 - Águas Do Rio 4 Spe S.A**

| Contrato | Objeto  | Vigência   |
|----------|---|--|
| 20/2023  | Contratação para prestação de serviços públicos de abastecimento de água e de esgotamento sanitário pela concessionária ao usuário, nas economias a ele vinculadas, de acordo com as respectivas categorias de consumo. | 35 anos a partir da data de assinatura em 07/07/23 |

**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: 04.743.858/0001-05 - MPE Engenharia E Serviços S/A**

| Contrato | Objeto  | Vigência   |
|----------|---|------------|
| 07/2022  | Contratação de serviços continuados de conservação e manutenção de biotérios, visando a manutenção de adequadas condições de salubridade, higiene e bem-estar aos animais utilizados em pesquisa científica, incluindo a disponibilização de rações e insumos com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva.   | 20/03/2024 |
| 56/2023  | Contratação de empresa especializada para prestação dos serviços de conservação, operação e manutenção preventiva e corretiva nos Sistemas Elétricos Urbanos, com dedicação exclusiva da mão de obra e fornecimento de materiais e ferramentas para os campi da UFRJ situados na Ilha da Cidade Universitária, Zona Sul e Centro (Campus Praia Vermelha e Unidades Externas) conforme condições estabelecidas no Termo de Referência. | 19/09/2024 |

**Contratado: 40.160.558/0001-59 – 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<br>(Em regularização) |

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 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: 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. | 01/09/2024 |

**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 |
| 32/2023  | Contratação de empresa para a prestação 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, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital.   | 09/07/2024 |
| 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.   | 27/09/2024 |



**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

| <b>Contrato</b> | <b>Objeto</b>  | <b>Vigência</b>  |
|-----------------|--|--|
| 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<br>(Rescisão em<br>10/07/2023 /<br>Regularização) |
| 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<br>(Rescisão/<br>Repactuação)                     |
| 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<br>(Repactuação)                                  |
| 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<br>(Repactuação)                                  |

O conjunto de contratos acima elencados representa **58,86%** do montante total de contratos a executar no âmbito da UFRJ. Além dos contratos supracitados, constam saldos passíveis de regularização relativos a contratos encerrados/rescindidos em anos anteriores, que estão em processo de regularização.

A Contadoria Geral da UFRJ, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, iniciou, no 2º Trimestre/2019, a transferência de saldos contratuais para contas contábeis, cujo controle se dá por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado passarão a ser controlados gradativamente por termo de contrato e não apenas por empresa contratada, sendo apurado que **96,62%** 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. Demais Reservas**

Conforme disposto no Manual SIAFI Macrofunção 021006 Regularizações Contábeis, no final do mês de julho de 2023, os registros de reavaliações de bens imóveis foram alterados e a contabilização, antes realizada à contrapartida de contas de resultado, evidenciadas na Demonstração de Variações Patrimoniais, passou a ser feita em conta contábil do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (Reavaliação de Bens Imóveis – RIP), em atendimento ao previsto no item 54 da Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Setor Público (NBC TSP) 07 – Ativo Imobilizado.

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

Com isso, verifica-se no 3º Trimestre/2023 o remanejamento de saldo entre as contas, além da contabilização de novas reavaliações, totalizando **R\$ 512,98 milhões**, compondo o grupo "Demais Reservas" no Balanço Patrimonial, que se refere à contrapartida dos acréscimos de valor, atribuídos aos bens imóveis da entidade, decorrente das reavaliações.

## 11.2. Ajustes de Exercícios Anteriores

Em 30/09/2023, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 1,58 bilhão**, sendo verificado que **85,76%** deste saldo refere-se a registro da Depreciação Acumulada de Bens Móveis na unidade gestora Fórum de Ciência e Cultura (FCC). No entanto, trata-se de erro sistêmico na exclusão de implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), que acarretou uma distorção na conta de Bens Móveis – Consolidado, impactando negativamente a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores na ordem de **R\$ 1,35 milhão**. Essa discrepância encontra-se em processo de regularização, conforme detalhado no item **5.1** desta Nota Explicativa, que diz respeito a Bens Móveis.

Diante do acima exposto, para fins de análise da movimentação na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, não foram considerados os registros relacionados à Depreciação Acumulada de Bens Móveis, realizada durante processo de implantação do SIADS no Fórum de Ciência e Cultura, tendo em vista que foi providenciado estorno, em atendimento à Mensagem SIAFI 2023/3764761, da Secretaria do Tesouro Nacional.

Sendo assim, o montante de maior valor ocorreu na Administração Central da UFRJ e impactou o Patrimônio Líquido do Órgão de forma negativa em **R\$ 217,04 milhões**, o equivalente a **96,66%** do total de ajustes no âmbito da UFRJ (**R\$ 224,53 milhões**). Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 30/09/2023:

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

| UNIDADE GESTORA EXECUTORA               | 30/09/2023            | AV (%)        |
|---|-----------------------|---------------|
| Universidade Federal do Rio de Janeiro  | -217.037.805          | 96,66         |
| Hospital Universitário da UFRJ          | -5.440.612            | 2,42          |
| Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde | -2.427.287            | 1,08          |
| Demais                                  | 372.587               | -0,17         |
| <b>SUBTOTAL</b>                         | <b>-224.533.118</b>   | <b>100,00</b> |
| Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ      | -1.352.205.023        | 85,76         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>-1.576.738.140</b> | -             |

Fonte: Tesouro Gerencial (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, excetuando o registro indevido relativo à Depreciação mencionado anteriormente. Em linhas gerais, os ajustes ocorridos até o 3º 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\$ 99,13 milhões** (44,16% do saldo);

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 137,06 milhões** (61,05% do saldo), sendo **R\$ 136,90 milhões** referente ao Imobilizado, **R\$ 137,97 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** (0,13% 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** (0,07% 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\$ 9,05 milhões** (-4,03% do saldo);
- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,32 milhões** (-1,03% do saldo), sendo **R\$ 2,25 milhões** relativo ao Imobilizado, **R\$ 50,56 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\$ 801,04 mil** (-0,36% do saldo).

Relatório Contábil do 3º 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 CREDORES   |   |  | TOTAL               | AV (%)     |
|  | Reconhecimento/<br>Apropriação de<br>Passivo | Baixa de Ativos     | Estorno de<br>Incorporações/<br>Apropriações<br>de Ativos | Outros Ajustes por<br>Estorno de<br>Registros de<br>Retificação de<br>Erro Imputável | Estorno ou<br>Regularização de<br>Reconhecimento/<br>Apropriação de<br>Passivo | Incorporação/<br>Apropriação de<br>Ativos | Outros Ajustes por<br>Mudança de Critério<br>Contábil ou<br>Retificação de Erro<br>Imputável |                     |            |
| Bens Imóveis   | 0  | -136.886.779        | -299.941  | 0  | 0  | 1.812.890                                 | 0  | -135.373.830        | 60,30      |
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo    | -79.820.019                                  | 0                   | 0   | -167.790   | 9.048.784  | 0   | 780.928  | -70.158.098         | 31,25      |
| Pessoal a Pagar  | -18.945.291                                  | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0   | 0  | -18.945.291         | 8,44       |
| Encargos Sociais a Pagar                                 | -165.806                                     | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0   | 209  | -165.597            | 0,07       |
| Benefícios Previdenciários a Pagar                       | -150.538                                     | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0   | 0  | -150.538            | 0,07       |
| Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo        | 0  | -137.973            | 0   | 0  | 0  | 16.880                                    | 0  | -121.093            | 0,05       |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União             | -40.101                                      | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0   | 0  | -40.101             | 0,02       |
| Outras Obrigações a Curto Prazo                          | -12.359                                      | 0                   | 0   | 0  | 400  | 0   | 1.350  | -10.609             | 0,00       |
| Bens Móveis  | 0  | -13.971             | 0   | 0  | 0  | 438.092                                   | 0  | 424.121             | -0,19      |
| Almoxarifado   | 0  | -25.471             | 0   | 0  | 0  | 50.565                                    | 0  | 25.093              | -0,01      |
| Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros a Curto Prazo | 0  | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0   | 18.558   | 18.558              | -0,01      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>-99.134.114</b>                           | <b>-137.064.194</b> | <b>-299.941</b>   | <b>-167.790</b>  | <b>9.049.184</b>   | <b>2.318.427</b>                          | <b>801.044</b>   | <b>-224.497.385</b> | <b>100</b> |
| <i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>      | <i>44,16</i>                                 | <i>61,05</i>        | <i>0,13</i>   | <i>0,07</i>  | <i>-4,03</i>   | <i>-1,03</i>                              | <i>-0,36</i>   | <i>100,00</i>       | <i>-</i>   |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

---

**Relatório Contábil do 3º 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 Bens Imóveis (**R\$ 135,37 milhões**), sendo **R\$ 137,19 milhões** de ajustes devedores e **R\$ 1,81 milhão** de ajustes credores; seguido de lançamentos em contrapartida a “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo”, cujo saldo foi de **R\$ 70,16 milhões**, sendo **R\$ 79,99 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 9,83 milhões** a ajustes credores.

Com relação ao montante referente aos ajustes para baixa de bens imóveis, na ordem de **R\$ 136,89 milhões**, que tratam de lançamentos na conta “Obras em Andamento”, sendo **R\$ 123,35 milhões** baixados após registro de imóvel/benfeitoria no SPIUNET, conforme Processos SEI nº 23079.243006/2021-02 e 23079.225521/2023-64; **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**, desconsiderando registro estornado dentro do período em análise. 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.

Outro ponto relevante consiste nos ajustes contabilizados em contrapartida a “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP”. Importa frisar que a Administração Central da UFRJ foi responsável pelos lançamentos de maior montante e tratam de reconhecimento de passivo pelos serviços prestados pela Light Serviços de Eletricidade S.A, na ordem de **R\$ 18,68 milhões**, e pela Aguas do Rio S.A (**R\$ 13,34 milhões**), que juntos correspondem a **45,65%** 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 **89,15%** (**R\$ 8,76 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\$ 18,94 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, além de despesas de outros serviços de terceiros prestados por pessoa física.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 165,60 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\$ 150,54 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.

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\$ 137,97 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos (Cessão de Pessoal).

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**.

Na conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, os ajustes totalizaram **R\$ 10,61 mil**, sendo decorrente de reconhecimento de passivos relacionados a indenizações, restituições e compensações, bem como reconhecimento de dívidas com bolsistas, totalizando **R\$ 11,96 mil** de ajuste devedor, considerando estorno (R\$ 400,00). O ajuste credor trata de regularizações no saldo ISF P da conta “Incentivos a Educação, Cultura e Outros” por motivo de anulação de despesa (**R\$ 1,35 mil**).

O total de Ajustes de Exercícios Anteriores relacionado à conta “Bens Móveis”, na ordem de **R\$ 424,12 mil**, decorre tanto de incorporação de imobilizado (R\$ 438,09 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\$ 25,09 mil**, correspondem a registros efetuados de forma extemporânea para regularizar apropriações de estoque, baixas pelo consumo de material e transferências do almoxarifado central para unidades da estrutura da UFRJ.

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.

### **11.3. Resultado do Exercício**

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 30/09/2023, evidenciou como Resultado do Exercício um superávit patrimonial no valor de **R\$ 2,16 bilhões**, 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\$ 4,22 bilhões**, respectivamente. A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 30/09/2023.

**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                      | 62.410.829            | 3.011.139          | 105,07                    | 100,00                         |
| Receitas de Capital       | 12 | -                               | -                     | -                  | -                         | -                              |
| <b>Total das Receitas</b> |    | <b>59.399.690</b>               | <b>62.410.829</b>     | <b>3.011.139</b>   | <b>105,07</b>             | <b>100,00</b>                  |
| Despesas Correntes        | 13 | 4.182.071.568                   | 3.431.476.619         | 750.594.949        | 82,05                     | 99,62                          |
| Despesas de Capital       | 13 | 42.044.759                      | 13.188.254            | 28.856.505         | 31,37                     | 0,38                           |
| <b>Total das Despesas</b> |    | <b>4.224.116.327</b>            | <b>3.444.664.872</b>  | <b>779.451.455</b> | <b>81,55</b>              | <b>100,00</b>                  |

Fonte: SIAFI Web (2023)

### 12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas, tendo sido arrecadado **R\$ 62,41 milhões**, que corresponde a **105,07%** do montante previsto para esta categoria, indicando excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 3,01 milhões**, até o fechamento do 3º 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 3º Trimestre de 2023

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

| RECEITAS  | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Saldo             | Realização (%) | AV Realizada (%) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                       | <b>59.399.690</b>   | <b>62.410.829</b>   | <b>3.011.139</b>  | <b>105,07</b>  | <b>100,00</b>    |
| Receitas Tributárias                            | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| Receitas de Contribuições                       | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| <b>Receita Patrimonial</b>                      | <b>50.843.181</b>   | <b>49.069.683</b>   | <b>-1.773.498</b> | <b>96,51</b>   | <b>78,62</b>     |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado  | 50.843.181          | 49.017.111          | -1.826.070        | 96,41          | 78,54            |
| Demais Receitas Patrimoniais                    | -                   | 52.572              | 52.572            | -              | 0,08             |
| Receita Agropecuária                            | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| Receita Industrial                              | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| <b>Receitas de Serviços</b>                     | <b>5.515.605</b>    | <b>9.126.525</b>    | <b>3.610.920</b>  | <b>165,47</b>  | <b>14,62</b>     |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais    | 5.515.605           | 9.126.525           | 3.610.920         | 165,47         | 14,62            |
| Transferências Correntes                        | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                | <b>3.040.904</b>    | <b>4.214.621</b>    | <b>1.173.717</b>  | <b>138,60</b>  | <b>6,75</b>      |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 1.697               | 35.974              | 34.277            | 2.119,85       | 0,06             |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos     | 2.798.835           | 4.178.647           | 1.379.812         | 149,30         | 6,70             |
| Demais Receitas Correntes                       | 240.372             | -                   | -240.372          | 0,00           | 0,00             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>         |
| Operações de Crédito                            | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| Alienação de Bens                               | -                   | -                   | -                 | -              | -                |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>                       | <b>59.399.690</b>   | <b>62.410.829</b>   | <b>3.011.139</b>  | <b>105,07</b>  | <b>100,00</b>    |

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 **78,62%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 49,07 milhões (96,51%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado (**R\$ 49,02 milhões**), sendo provenientes majoritariamente de aluguéis (**21,54%**) e arrendamentos (**78,32%**), e a outras receitas patrimoniais (**R\$ 52,57 mil**).

As Receitas de Serviços corresponderam a **14,62%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **165,47%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 9,13 milhões**). Destacam-se as receitas arrecadadas com atividades de apoio administrativo relacionadas com a inscrição em concurso público (**R\$ 6,60 milhões**) e com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais (**R\$ 2,01 milhões**). Do total arrecadado proveniente de serviços de estudos e pesquisas, **89,91%** 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\$ 4,18 milhões (149,30%** da previsão atualizada), sendo **65,13%** relativas a restituições de convênios (**R\$ 2,72 milhões**), **34,72%** (**R\$ 1,45 milhão**) decorrente de outras restituições de fonte própria (receitas não advindas de convênios nem de benefícios não desembolsados pelo agente pagador), e **0,15%** proveniente de indenizações (**R\$ 6,12 mil**). As demais arrecadações nesse grupo correspondem a receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 35,97 mil**), perfazendo o montante de **R\$ 4,21**



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

milhões (138,60% da previsão atualizada para esse grupo), que representa apenas 6,75% do total realizado até a data base de 30/09/2023.

Até o 3º Trimestre de 2023, constatou-se, portanto, excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 3,01 milhões**, reflexo da realização das receitas correntes classificadas em “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais” (Receita de Serviços), “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos” (Outras Receitas Correntes), “Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais” (Outras Receitas Correntes), que apresentaram excesso de arrecadação de **R\$ 3,61 milhões (165,47% da previsão atualizada)**, **R\$ 1,38 milhão (149,30% da previsão atualizada)** e **R\$ 34,28 mil (2.119,85% da previsão atualizada)**, respectivamente. Este resultado foi proveniente, majoritariamente, das receitas proporcionadas pela taxa de inscrição em concurso público, por serviços de estudos e pesquisas e por restituições de recurso de convênios. Por outro lado, verificou-se frustração, de **R\$ 1,77 milhão**, na arrecadação das receitas patrimoniais.

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          | -                 |
| <b>Total</b>                   | <b>59.399.690</b> | <b>45.108.805</b> | <b>1.439.012.737</b> | <b>1.049.064.671</b> | <b>34.357.451</b> |
| 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\$ 4,22 bilhões** (dotação atualizada), sendo **85,98%** 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 3º Trimestre/2023, decorrente de créditos cancelados. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 38,56 milhões** estavam na referida situação, o equivalente a **0,91%** 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 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------|
| <b>DESPEAS CORRENTES</b>    | <b>4.182.071.568</b> | <b>3.431.476.619</b> | <b>3.094.495.439</b> | <b>82,05</b>         | <b>99,62</b>      | <b>750.594.949</b> | <b>18.279.480</b> | <b>197.311.953</b>          | <b>72.170.410</b>            | <b>857.457.013</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais  | 3.631.750.611        | 2.847.297.957        | 2.557.341.052        | 78,40                | 82,66             | 784.452.654        | 13.735.910        | -                           | -                            | 770.716.744        |
| Juros e Encargos da Dívida  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                  | -                 | -                           | -                            | -                  |
| Outras Despesas Correntes   | 550.320.957          | 584.178.661          | 537.154.387          | 106,15               | 16,96             | -33.857.704        | 4.543.570         | 197.311.953                 | 72.170.410                   | 86.740.269         |
| <b>DESPEAS DE CAPITAL</b>   | <b>42.044.759</b>    | <b>13.188.254</b>    | <b>5.884.569</b>     | <b>31,37</b>         | <b>0,38</b>       | <b>28.856.505</b>  | <b>20.276.223</b> | <b>33.581.844</b>           | <b>23.661.893</b>            | <b>18.500.233</b>  |
| Investimentos               | 42.044.759           | 13.188.254           | 5.884.569            | 31,37                | 0,38              | 28.856.505         | 20.276.223        | 33.581.844                  | 23.661.893                   | 18.500.233         |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPEAS</b> | <b>4.224.116.327</b> | <b>3.444.664.872</b> | <b>3.100.380.008</b> | <b>81,55</b>         | <b>100,00</b>     | <b>779.451.455</b> | <b>38.555.703</b> | <b>230.893.797</b>          | <b>95.832.303</b>            | <b>875.957.246</b> |

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS         | Dotação Atualizada   | Despesas Empenhadas  | Despesas Liquidadas  | % Execução (Emp/Dot) | AV Desp. Emp. (%) | Saldo da Dotação   | Crédito Bloqueado | Descentralizações Recebidas | Descentralizações Concedidas | Crédito Disponível |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------|
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINAN. | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                  | -                 | -                           | -                            | -                  |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO   | 4.224.116.327        | 3.444.664.872        | 3.100.380.008        | 81,55                | -                 | 779.451.455        | 38.555.703        | 230.893.797                 | 95.832.303                   | 875.957.246        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>4.224.116.327</b> | <b>3.444.664.872</b> | <b>3.100.380.008</b> | <b>81,55</b>         | <b>-</b>          | <b>779.451.455</b> | <b>38.555.703</b> | <b>230.893.797</b>          | <b>95.832.303</b>            | <b>875.957.246</b> |

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

Até o 3º Trimestre de 2023 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,44 bilhões**, sendo **82,66%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **16,96%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **0,38%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **81,55%** 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\$ 389,16 milhões**), “Proteção e Benefícios ao Trabalhador” (**R\$ 142,59 milhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 57,90 milhões**); nos programas “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 447,06 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\$ 4,22 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 3,44 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 135,06 milhões**), o 3º Trimestre de 2023 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 875,96 milhões**.

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\$ 584,18 milhões**, o equivalente a **106,15%** da dotação atualizada, indicando execução de despesas com orçamento de outros órgãos (descentralizações).

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\$ 169,12 milhões**, **R\$ 72,50 milhões** e **R\$ 70,00 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **53,34%** 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 **31,37%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 13,19 milhões**, sendo que **92,32%** (**R\$ 12,18 milhões**) se referem a despesas com equipamentos e material permanente e **7,35%** (**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 30/09/2023.

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 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.           | 169.116.837               | <b>28,95</b>  | -                 | 0,00          |
| Despesas de Exercícios Anteriores                       | 72.503.857                | <b>12,41</b>  | 41.930            | 0,32          |
| Auxílio-Alimentação                                     | 70.000.000                | <b>11,98</b>  | -                 | 0,00          |
| Material de Consumo                                     | 60.017.873                | 10,27         | -                 | 0,00          |
| Auxílio Financeiro a Estudantes                         | 52.321.111                | 8,96          | -                 | 0,00          |
| Locação de Mao-de-Obra                                  | 42.266.718                | 7,24          | -                 | 0,00          |
| Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas           | 29.180.135                | 5,00          | -                 | 0,00          |
| Auxílio-Transporte                                      | 26.900.000                | 4,60          | -                 | 0,00          |
| Outras Despesas de Pessoal - Terceirização              | 20.469.819                | 3,50          | -                 | 0,00          |
| Indenizações e Restituições                             | 13.213.959                | 2,26          | -                 | 0,00          |
| Equipamentos e Material Permanente                      | -                         | 0,00          | 12.175.950        | <b>92,32</b>  |
| Obrigações Tributárias e Contributivas                  | 7.295.792                 | 1,25          | -                 | 0,00          |
| Passagens e Despesas com Locomoção                      | 6.917.137                 | 1,18          | -                 | 0,00          |
| Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar          | 5.270.000                 | 0,90          | -                 | 0,00          |
| Contratação por Tempo Determinado - Pes.Civil           | 3.211.972                 | 0,55          | -                 | 0,00          |
| Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ | 2.535.302                 | 0,43          | 840               | 0,01          |
| Diárias - Pessoal Civil                                 | 1.253.865                 | 0,21          | -                 | 0,00          |
| Outros Serviços de Terceiros - P.Física                 | 1.009.924                 | 0,17          | -                 | 0,00          |
| Obras e Instalações                                     | -                         | 0,00          | 969.533           | 7,35          |
| Pensões Especiais                                       | 453.000                   | 0,08          | -                 | 0,00          |
| Contribuições   | 158.154                   | 0,03          | -                 | 0,00          |
| Auxílio Financeiro A Pesquisadores                      | 68.206                    | 0,01          | -                 | 0,00          |
| Sentenças Judiciais                                     | 15.000                    | 0,00          | -                 | 0,00          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>584.178.661</b>        | <b>100,00</b> | <b>13.188.254</b> | <b>100,00</b> |

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   | <b>412.390.392</b>   | <b>346.720.916</b>   | <b>343.894.837</b>   | <b>448.558.507</b>   | <b>395.838.313</b>   |
| Despesa Discricionária Emenda Individual/Bancada/Dir.Geral PLOA | 36.856.381           | 27.677.451           | 17.010.815           | 40.432.678           | 70.165.774           |
| <b>Total</b>  | <b>4.224.116.327</b> | <b>3.945.851.930</b> | <b>3.990.323.068</b> | <b>4.077.916.741</b> | <b>4.047.937.594</b> |
| <i>Evolução (%)</i>   | <i>7,05%</i>         | <i>-1,11%</i>        | <i>-2,15%</i>        | <i>0,74%</i>         | <i>-</i>             |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

## 14. Resultado Orçamentário

Até o 3º Trimestre de 2023, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 62,41 milhões**, o que equivale a **105,07%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,44 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,38 bilhões** em relação à arrecadação da receita, o que não representa necessariamente uma situação negativa, tendo em vista que o Balanço Orçamentário apresenta apenas os valores correspondentes às receitas próprias ou aos recursos vinculados a despesas específicas consignados na LOA (como FIES e Salário-Educação). Portanto, os créditos orçamentários recebidos ou concedidos no decorrer do exercício não são adicionados ou deduzidos da coluna “Previsão Atualizada” do BO.

Cabe ressaltar que os valores relativos aos repasses de créditos (descentralizações) pelo Ministério da Educação ou por outros órgãos encontram-se detalhados no item 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 30/09/2023, 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\$ 4,22 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias da Administração Central (**R\$ 3,57 bilhões**) e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 652,16 milhões**), ocorrendo assim um aumento de **R\$ 266,70 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\$ 147,53 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 121,44 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre/2023.

O montante das descentralizações recebidas, inclusive aquelas relativas ao orçamento próprio, foi da ordem de **R\$ 95,74 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 135,15 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques), perfazendo o total de **R\$ 230,89 milhões**. Cabe ressaltar que constam provisões para movimentação de crédito oriundo de recursos recebidos de outras unidades orçamentárias (destaque), na ordem de **R\$ 12,38 milhões**. As provisões decorrentes de orçamento próprio da UFRJ totalizaram **R\$ 83,37 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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

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             |                      |                        |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>             | <b>4.182.071.568</b> | <b>72.081.610</b>           | <b>125.230.343</b> | <b>197.311.953</b> | <b>72.081.610</b>            | <b>88.800</b> | <b>72.170.410</b> | <b>3.431.476.619</b> | <b>-</b>               |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>     | <b>3.631.750.611</b> | -                           | -                  | -                  | -                            | -             | -                 | <b>2.847.297.957</b> | <b>100,00</b>          |
| Orçamento Próprio UFRJ                | 3.631.750.611        | -                           | -                  | -                  | -                            | -             | -                 | 2.847.297.957        | 100,00                 |
| Outras Unidades Orçam.                | -                    | -                           | -                  | -                  | -                            | -             | -                 | -                    | -                      |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>      | <b>550.320.957</b>   | <b>72.081.610</b>           | <b>125.230.343</b> | <b>197.311.953</b> | <b>72.081.610</b>            | <b>88.800</b> | <b>72.170.410</b> | <b>584.178.661</b>   | <b>100,00</b>          |
| Orçamento Próprio UFRJ                | 550.320.957          | 69.358.916                  | -                  | 69.358.916         | 69.358.916                   | 88.800        | 69.447.716        | 464.996.306          | 79,60                  |
| Outras Unidades Orçam.                | -                    | 2.722.694                   | 125.230.343        | 127.953.037        | 2.722.694                    | -             | 2.722.694         | 119.182.355          | 20,40                  |
| Órgão Integrante Estrutura MEC        | -                    | 2.337.109                   | 38.291.648         | 40.628.757         | 2.337.109                    | -             | 2.337.109         | 36.158.851           | 6,19                   |
| Demais Órgãos                         | -                    | 385.584                     | 86.938.695         | 87.324.279         | 385.584                      | -             | 385.584           | 83.023.504           | 14,21                  |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>            | <b>42.044.759</b>    | <b>23.661.893</b>           | <b>9.919.951</b>   | <b>33.581.844</b>  | <b>23.661.893</b>            | <b>-</b>      | <b>23.661.893</b> | <b>13.188.254</b>    | <b>-</b>               |
| <b>Investimentos</b>                  | <b>42.044.759</b>    | <b>23.661.893</b>           | <b>9.919.951</b>   | <b>33.581.844</b>  | <b>23.661.893</b>            | <b>-</b>      | <b>23.661.893</b> | <b>13.188.254</b>    | <b>100,00</b>          |
| Orçamento Próprio UFRJ                | 42.044.759           | 14.008.806                  | -                  | 14.008.806         | 14.008.806                   | -             | 14.008.806        | 10.934.470           | 82,91                  |
| Outras Unidades Orçam.                | -                    | 9.653.087                   | 9.919.951          | 19.573.038         | 9.653.087                    | -             | 9.653.087         | 2.253.784            | 17,09                  |
| Órgão Integrante Estrutura MEC        | -                    | 9.653.087                   | 9.874.972          | 19.528.059         | 9.653.087                    | -             | 9.653.087         | 2.208.805            | 16,75                  |
| Demais Órgãos                         | -                    | -                           | 44.979             | 44.979             | -                            | -             | -                 | 44.979               | 0,34                   |
| <b>TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA</b> |                      |                             |                    |                    |                              |               |                   |                      |                        |
| <b>Orçamento Próprio UFRJ</b>         | <b>4.224.116.327</b> | <b>83.367.723</b>           | <b>-</b>           | <b>83.367.723</b>  | <b>83.367.723</b>            | <b>88.800</b> | <b>83.456.523</b> | <b>3.323.228.733</b> | <b>96,47</b>           |
| <b>Outras Unidades Orçamentárias</b>  | <b>-</b>             | <b>12.375.781</b>           | <b>135.150.294</b> | <b>147.526.075</b> | <b>12.375.781</b>            | <b>-</b>      | <b>12.375.781</b> | <b>121.436.139</b>   | <b>3,53</b>            |
| Órgão Integrante Estrutura MEC        | -                    | 11.990.196                  | 48.166.620         | 60.156.816         | 11.990.196                   | -             | 11.990.196        | 38.367.656           | 1,11                   |
| Demais Órgãos                         | -                    | 385.584                     | 86.983.674         | 87.369.258         | 385.584                      | -             | 385.584           | 83.068.483           | 2,41                   |
| <b>TOTAL GERAL</b>                    | <b>4.224.116.327</b> | <b>95.743.503</b>           | <b>135.150.294</b> | <b>230.893.797</b> | <b>95.743.503</b>            | <b>88.800</b> | <b>95.832.303</b> | <b>3.444.664.872</b> | <b>100,00</b>          |

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\$ 75,95 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 **74,86%** do total recebido (Destaque).

Observou-se ainda, como demonstrado na Tabela 29, que **96,47%** (**R\$ 3,32 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 3,44 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou **R\$ 2,85 bilhões** de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,52%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,48%** referem-se à execução da UO do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

Quanto às demais despesas de custeio (“Outras Despesas Correntes”), do total de **R\$ 584,18 milhões** executados até o 3º Trimestre/2023, **79,60% (R\$ 465,00 milhões)** foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **87,72%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **12,28%** 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\$ 119,18 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**69,66%**).

Com relação aos investimentos, a UFRJ recebeu descentralizações de crédito (destaque) na ordem de **R\$ 9,92 milhões**, sendo **R\$ 9,87 milhões** referentes a destaques originados de órgãos integrantes da estrutura do MEC e **R\$ 44,98 mil** provenientes de órgãos não integrantes da estrutura do MEC. Ao final do 3º Trimestre/2023, foram executados **R\$ 10,93 milhões** de seu próprio orçamento, cuja dotação foi de **R\$ 42,04 milhões**, e **R\$ 2,25 milhões** dos créditos recebidos de outros órgãos (unidades orçamentárias).

Verificou-se, portanto, que a UFRJ, além de seu próprio orçamento, executou despesas com o orçamento de outros Órgãos por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando o total da Dotação Atualizada, das Descentralizações Recebidas e Concedidas e o montante das Despesas Empenhadas, é possível aferir uma execução de **79,47%** até o 3º 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, Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação, Depto. Nac. de Infra-Estrut. de Transportes - DNIT, Fundo Naval, Ministério da Integr. e do Desenvolvimento Regional, Ministério dos Direitos Humano, Superior Tribunal de Justiça, Fundação Casa de Rui Barbosa, Fundação Escola Nacional de Adm. Pública – ENAP, Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada, Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar 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.



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

## 16. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 30/09/2023, 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 (30/09/2022). 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                          | 30/09/2023        | 30/09/2022         | % 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        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>58.076.355</b> | <b>128.564.043</b> | <b>-54,83</b> |

Fonte: SIAFI Web (2022 e 2023).

Do total de despesas inscritas/reinscritas em Restos a Pagar Não Processados, **2,23%** foram cancelados até o encerramento do 3º Trimestre de 2023. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **69,69%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **71,28%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **75,35%**, 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)<br>Inscritos e Reinscritos | (2)<br>Cancelados | (3) = (1) - (2)<br>Total Inscritos (-) Cancelados | (4)<br>Liquidados | (5) = (4) / (3)<br>% Execução | (6)<br>Pagos      | (7) = (3) - (6)<br>A Pagar | RPNP a Pagar Bloqueados por Decreto |
|---|--------------------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>                 | <b>43.303.230</b>              | <b>1.220.399</b>  | <b>42.082.831</b>                                 | <b>31.531.751</b> | <b>74,93</b>                  | <b>30.755.835</b> | <b>11.326.996</b>          | -                                   |
| Pessoal e Encargos Sociais                | 275.617                        | -                 | 275.617   | 29.516            | 10,71                         | 29.516            | 246.101                    | -                                   |
| Outras Despesas Correntes                 | 43.027.613                     | 1.220.399         | 41.807.214  | 31.502.234        | 75,35                         | 30.726.319        | 11.080.895                 | -                                   |
| <b>Despesas de Capital</b>                | <b>14.773.125</b>              | <b>76.515</b>     | <b>14.696.610</b>                                 | <b>8.940.627</b>  | <b>60,83</b>                  | <b>8.497.850</b>  | <b>6.198.759</b>           | -                                   |
| Investimentos                             | 14.773.125                     | 76.515            | 14.696.610  | 8.940.627         | 60,83                         | 8.497.850         | 6.198.759                  | -                                   |
| Inversões Financeiras                     | -                              | -                 | -   | -                 | -                             | -                 | -                          | -                                   |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>58.076.355</b>              | <b>1.296.914</b>  | <b>56.779.441</b>                                 | <b>40.472.378</b> | <b>71,28</b>                  | <b>39.253.686</b> | <b>17.525.755</b>          | -                                   |
| % em relação RPNP Inscritos e Reinscritos |                                | 2,23%             | -   | 69,69%            | -                             | 67,59%            | 30,18%                     | 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 3º Trimestre de 2023, aproximadamente **67,59%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 39,25 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 17,53 milhões**, que corresponde a **30,18%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **93,05%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 16,31 milhões**).



**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

O grupo com valor mais significativo de RPNP a Pagar refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes” (R\$ 11,08 milhões), cujo total pago até a data base de 30/09/2023 foi de R\$ 30,73 milhões. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de R\$ 6,20 milhões, tendo sido pagos R\$ 8,50 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), 65,64% 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 46,73% provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e 18,90% do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a 27,62% 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 | 26.533.650        | 9.903.150         | 46,73             |
| Fundo Nacional de Saúde                | 15.685.310        | 2.887.275         | 27,62             |
| Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ | 10.733.967        | 4.004.709         | 18,90             |
| Demais (< R\$ 10 milhões)              | 3.826.515         | 730.621           | 6,74              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>56.779.441</b> | <b>17.525.755</b> | <b>100,00</b>     |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

Até o 3º Trimestre de 2023, os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram 55,62% do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (R\$ 977,94 mil), permanecendo pendente de pagamento o montante de R\$ 13,05 milhões, que representa 74,45% 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 (%) |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RECURSOS EMENDA CALMON</b> | <b>31.579.277</b> | <b>13.047.376</b> | <b>100,00</b>     |
| Pessoal e Encargos Sociais    | 275.617           | 246.101           | 0,87              |
| Outras Despesas Correntes     | 18.951.939        | 7.040.915         | 60,01             |
| Investimentos                 | 12.351.721        | 5.760.360         | 39,11             |
| <b>TOTAL RPNP</b>             | <b>56.779.441</b> | <b>17.525.755</b> | -                 |
| <b>% Emenda Calmon</b>        | <b>55,62</b>      | <b>74,45</b>      | -                 |

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 3º 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              | 468.554          | 19.713.157        | 19.688.154        | 8.387.311         | 1,64                                   | 47,86                 |
| Hospital Universitário da UFRJ               | 9.150.589               | 509.460          | 6.794.674         | 6.723.102         | 1.918.027         | 5,57                                   | 10,94                 |
| Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ     | 2.840.029               | -                | 1.510.078         | 1.060.868         | 1.779.161         | -                                      | 10,15                 |
| Maternidade Escola da UFRJ                   | 2.527.335               | -                | 998.779           | 945.861           | 1.581.474         | -                                      | 9,02                  |
| Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ  | 2.324.636               | 135.586          | 2.143.000         | 2.140.305         | 48.745            | 5,83                                   | 0,28                  |
| Instituto de Doenças do Torax da UFRJ        | 2.285.494               | -                | 1.501.775         | 1.215.643         | 1.069.852         | -                                      | 6,10                  |
| Instituto de Ginecologia da UFRJ             | 1.332.494               | 20.400           | 747.368           | 647.940           | 664.154           | 1,53                                   | 3,79                  |
| Campus de Macaé da UFRJ                      | 1.263.951               | 14.770           | 1.171.852         | 1.098.928         | 150.253           | 1,17                                   | 0,86                  |
| Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ | 1.234.649               | -                | 976.180           | 969.300           | 265.348           | -                                      | 1,51                  |
| Demais (< R\$ 1 milhão)                      | 6.573.159               | 148.144          | 4.915.515         | 4.763.584         | 1.661.432         | 2,25                                   | 9,48                  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>58.076.355</b>       | <b>1.296.914</b> | <b>40.472.378</b> | <b>39.253.686</b> | <b>17.525.755</b> | <b>2,23</b>                            | <b>100,00</b>         |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Como demonstrado na tabela acima, do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 30/09/2023, **47,86%** está concentrado na Administração Central da UFRJ.

Na Administração Central, **68,97%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 19,70 milhões**), **29,38%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 8,39 milhões**) e **1,64%** foram cancelados (**R\$ 468,55 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 3º Trimestre de 2023, a UFRJ teve **R\$ 1,30 milhão** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**2,23%** do total inscrito/reinscrito), correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2017 a 2022.

Observa-se, ainda, que o Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 509,46 mil**) e a Administração Central (**R\$ 468,55 mil**) apresentaram os valores mais significativos de RPNP Cancelados, que somados correspondem a **75,41%** 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 **43,19%** 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 3º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 4,12 milhões**, sendo **81,16%** referente a Outras Despesas Correntes. Na tabela a seguir destacam-se os fornecedores com valores mais expressivos, que juntos concentram **61,72%** 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     | 16,30  |
| Fundação Universitaria Jose Bonifacio        | Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central) | 380.000     | 9,22   |
| AF Produtos e Serviços Eireli                | Maternidade Escola da UFRJ                            | 338.862     | 8,22   |
| Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli | Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central) | 253.533     | 6,15   |
| General Contractor Construtora Eireli        | Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central) | 214.701     | 5,21   |

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

| Fornecedor  | UG  | RPP a Pagar      | AV (%)        |
|---|---|------------------|---------------|
| Medical Health Comercio, Servicos e Importação Eireli | Hospital Universitário da UFRJ                        | 210.414          | 5,11          |
| Odessa Construção e Manutenção Ltda                   | Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central) | 198.454          | 4,81          |
| FC 10 Engenharia Eletrica Ltda                        | Hospital Universitário da UFRJ                        | 170.280          | 4,13          |
| L D B Rio Comercial Cientifica Ltda                   | Maternidade Escola da UFRJ                            | 105.959          | 2,57          |
| Demais (< R\$ 100 mil)                                |   | 1.577.676        | 38,28         |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>4.121.661</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Considerando os Restos a Pagar Processados e os Não Processados, a UFRJ estava com saldo de **R\$ 21,65 milhões**, no encerramento do 3º Trimestre de 2023, que representam **6,96%** 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 **33,25% (R\$ 7,20 milhões)** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2022) e **35,98%** no exercício de 2021 (**R\$ 7,79 milhões**). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 312,19 milhões**, sendo cancelados **R\$ 1,32 milhão**, que corresponde a **0,42%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 3º 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           | 1,70          |
| 2013           | 34.811              | -             | 34.811           | 19.505              | -                | 19.505            | 54.316                            | 54.316            | 0,25          |
| 2014           | 20.173              | -             | 20.173           | 11.058              | -                | 11.058            | 31.231                            | 31.231            | 0,14          |
| 2015           | 903.362             | 6.640         | 896.722          | 13.698              | -                | 13.698            | 910.420                           | 910.420           | 4,21          |
| 2016           | 855.465             | -             | 855.465          | 235.010             | -                | 235.010           | 1.090.475                         | 1.090.475         | 5,04          |
| 2017           | 308.631             | -             | 308.631          | 81.630              | 14.608           | 67.022            | 375.653                           | 375.653           | 1,74          |
| 2018           | 310.795             | 209           | 310.586          | 84.064              | 16.173           | 67.890            | 378.476                           | 378.476           | 1,75          |
| 2019           | 919.560             | 1.590         | 93.498           | 2.835.752           | 23.913           | 1.590.109         | 3.729.808                         | 1.683.606         | 7,78          |
| 2020           | 942.912             | -             | 645.155          | 1.846.878           | 36.335           | 1.125.712         | 2.753.454                         | 1.770.867         | 8,18          |
| 2021           | 789.850             | -             | 488.331          | 10.401.564          | 899.713          | 7.299.825         | 10.291.701                        | <b>7.788.157</b>  | <b>35,98</b>  |
| 2022           | 249.022.189         | 15.384        | 461.135          | 42.187.196          | 306.171          | 6.735.926         | 290.887.830                       | <b>7.197.061</b>  | <b>33,25</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>254.114.901</b>  | <b>23.823</b> | <b>4.121.661</b> | <b>58.076.355</b>   | <b>1.296.914</b> | <b>17.525.755</b> | <b>310.870.519</b>                | <b>21.647.417</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que **30,78% (R\$ 6,66 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 3º 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 |
|--|---------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------------|
| <b>Universidade Federal do Rio de Janeiro</b>      |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>2.191.692</b>     |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | 56.083  | 8.468   | 221.010 | 213.313 | 17.222  | 303.276 | 819.373              |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | 932.735 | 439.584 | 1.372.319            |
| <b>Maternidade Escola da UFRJ</b>                  |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>1.988.710</b>     |
| 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 | 575.919 | 1.441.091            |
| <b>Hospital Universitário da UFRJ</b>              |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>1.069.460</b>     |
| RPP a Pagar  | -       | 5.819  | 3.823  | 38.812  | 838.211 | 81.568  | 94.283  | 6.944   | -       | 1.069.460            |
| <b>Prefeitura da Universidade da UFRJ</b>          |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>671.781</b>       |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | 671.781 | -       | -       | -       | -       | -       | 671.781              |
| <b>Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ</b>       |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>562.747</b>       |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | 6.114   | -       | 6.114                |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | 498.406 | 58.227  | 556.633              |
| <b>Museu Nacional da UFRJ</b>                      |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>49.604</b>        |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | 49.604  | -       | 49.604               |
| <b>Instituto de Ginecologia da UFRJ</b>            |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>32.518</b>        |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | -       | 32.518  | 32.518               |
| <b>Escola de Química da UFRJ</b>                   |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>22.316</b>        |
| RPP a Pagar  | -       | 22.316 | -      | -       | -       | -       | -       | -       | -       | 22.316               |
| <b>Instituto de Psiquiatria da UFRJ</b>            |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>16.871</b>        |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | 303     | -       | -       | 7       | -       | -       | 310                  |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | 13.660  | -       | 2.901   | -       | 16.561               |
| <b>Colégio de Aplicação da UFRJ</b>                |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>11.147</b>        |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | -       | 11.147  | 11.147               |
| <b>Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ</b> |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>9.926</b>         |
| RPP a Pagar  | 7.153   | -      | -      | -       | -       | -       | 285     | -       | -       | 7.438                |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | -       | 2.488   | 2.488                |
| <b>Faculdade de Farmácia da UFRJ</b>               |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>8.670</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | 680     | 7.990   | -       | -       | -       | -       | 8.670                |
| <b>Hospital Escola São Francisco de Assis</b>      |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>8.544</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | -       | 1.199   | -       | -       | -       | 1.199                |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | 1       | 1.514   | 5.830   | 7.345                |
| <b>Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ</b> |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>6.947</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | 41     | -      | -       | -       | -       | 532     | 6.375   | -       | 6.947                |
| <b>Instituto de Biologia da UFRJ</b>               |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>3.915</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | -       | -       | -       | 3.915   | -       | 3.915                |
| <b>Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ</b>       |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>3.248</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | -       | 3.248   | -       | -       | -       | 3.248                |
| <b>Escola Politécnica da UFRJ</b>                  |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>2.745</b>         |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | 180     | 1.170   | 1.395   | -       | -       | 2.745                |
| <b>Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ</b> |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>603</b>           |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | 603     | -       | -       | -       | -       | -       | 603                  |
| <b>Faculdade de Medicina da UFRJ</b>               |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>298</b>           |
| RPNP a Pagar                                       | -       | -      | -      | -       | -       | -       | 298     | -       | -       | 298                  |
| <b>Instituto de Psicologia da UFRJ</b>             |         |        |        |         |         |         |         |         |         | <b>270</b>           |
| RPP a Pagar  | -       | -      | -      | -       | -       | 270     | -       | -       | -       | 270                  |

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

| UG Executora                        | 2012           | 2013          | 2014          | 2015           | 2016             | 2017           | 2018           | 2019             | 2020             | TOTAL RESTOS A PAGAR |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|
| <b>Faculdade de Direito da UFRJ</b> |                |               |               |                |                  |                |                |                  |                  | <b>186</b>           |
| RPP a Pagar                         | -              | -             | -             | 20             | -                | 167            | -              | -                | -                | 186                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>367.153</b> | <b>54.316</b> | <b>31.231</b> | <b>910.420</b> | <b>1.090.475</b> | <b>375.653</b> | <b>378.476</b> | <b>1.683.606</b> | <b>1.770.867</b> | <b>6.662.199</b>     |

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

No âmbito do Órgão UFRJ, considerando o saldo de RPP e RPNP pendente de pagamento (**R\$ 21,65 milhões**), verificou-se ainda que **66,64%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 14,43 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **32,22%** referem-se a Investimentos (**R\$ 6,97 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 |
|--|---|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>        |   | -                | <b>246.101</b>    | <b>246.101</b>    | <b>1,14</b>   | -               |
|  | Contribuição a Entidade Fechada Previdência             | -                | 227.201           | 227.201           | 1,05          | -               |
|  | Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil           | -                | 18.900            | 18.900            | 0,09          | -               |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>         |   | <b>3.345.149</b> | <b>11.080.895</b> | <b>14.426.045</b> | <b>66,64</b>  | -               |
|  | Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.           | 2.009.503        | 5.897.324         | 7.906.827         | <b>36,53</b>  | -               |
|  | Material de Consumo                                     | 1.156.546        | 4.030.956         | 5.187.503         | <b>23,96</b>  | -               |
|  | Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ | -                | 642.013           | 642.013           | 2,97          | -               |
|  | Locação de Mao-de-Obra                                  | 48.618           | 181.924           | 230.541           | 1,06          | -               |
|  | Passagens e Despesas com Locomoção                      | 97               | 126.768           | 126.866           | 0,59          | -               |
| <b>Despesas de Exercícios Anteriores</b> |   | <b>106.506</b>   | <b>0,3</b>        | <b>106.506</b>    | <b>0,49</b>   | -               |
|  | Auxílio-Transporte                                      | -                | 81.523            | 81.523            | 0,38          | -               |
|  | Auxílio Financeiro a Estudantes                         | 7.215            | 71.031            | 78.246            | 0,36          | -               |
|  | Outros Serviços de Terceiros - P.Física                 | 7.298            | 23.606            | 30.904            | 0,14          | -               |
|  | Contribuições   | -                | 25.750            | 25.750            | 0,12          | -               |
|  | Obrigações Tributárias e Contributivas                  | 9.367            | -                 | 9.367             | 0,04          | -               |
| <b>Investimentos</b>                     |   | <b>776.512</b>   | <b>6.198.759</b>  | <b>6.975.271</b>  | <b>32,22</b>  | -               |
|  | Obras e Instalações                                     | 776.326          | 4.233.123         | 5.009.449         | 23,14         | -               |
|  | Equipamentos e Material Permanente                      | 186              | 1.951.475         | 1.951.661         | 9,02          | -               |
| <b>Despesas de Exercícios Anteriores</b> |   | -                | <b>11.381</b>     | <b>11.381</b>     | <b>0,05</b>   | -               |
|  | Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ | -                | 2.780             | 2.780             | 0,01          | -               |
| <b>TOTAL</b>                             |   | <b>4.121.661</b> | <b>17.525.755</b> | <b>21.647.417</b> | <b>100,00</b> | -               |

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; **38,19%** (**R\$ 5,51 milhões**) do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **55,09%** (**R\$ 3,84 milhões**) em “Investimentos”.

---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de **44,34%** do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. Isso corresponde ao montante de **R\$ 9,60 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 1,21 milhão** de RPP e **R\$ 8,39 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, **83,64% (R\$ 7,01 milhões)** correspondem aos exercícios de 2021 e 2022.

Em atendimento à Mensagem Comunica SIAFI 2023/3717668, de 27/09/2023, 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 3º 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 tem envidado todos os esforços junto às Unidades Gestoras no sentido de adotarem as providências para regularização dos valores inscritos em Restos a Pagar de DEA.

O saldo pendente de pagamento no Hospital Universitário da UFRJ 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.

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.



---

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

---

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

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

## Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 30/09/2023, encerramento do 3º Trimestre do exercício financeiro de 2023.

**Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais)**

| BALANÇO FINANCEIRO                                     | NE        | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)        |
|--|-----------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>      |           | <b>283.060.092</b>   |               | <b>285.098.567</b>   | <b>-0,72</b>  |
| <b>(+) Total dos Ingressos</b>                         | <b>17</b> | <b>4.193.488.644</b> | <b>100,00</b> | <b>4.338.435.450</b> | <b>-3,34</b>  |
| Receitas Orçamentárias                                 |           | 62.410.829           | 1,49          | 48.691.799           | 28,18         |
| Transferências Financeiras Recebidas                   |           | 3.483.643.211        | 83,07         | 3.387.632.984        | 2,83          |
| Recebimentos Extraorçamentários                        |           | 647.434.604          | 15,44         | 902.110.666          | -28,23        |
| <b>(-) Total dos Dispêndios</b>                        | <b>18</b> | <b>4.196.883.754</b> | <b>100,00</b> | <b>4.378.515.059</b> | <b>-4,15</b>  |
| Despesas Orçamentárias                                 |           | 3.444.664.872        | 82,08         | 3.563.571.287        | -3,34         |
| Transferências Financeiras Concedidas                  |           | 460.895.181          | 10,98         | 468.859.099          | -1,70         |
| Despesas Extraorçamentárias                            |           | 291.323.700          | 6,94          | 346.084.673          | -15,82        |
| <b>(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b> |           | <b>279.664.982</b>   |               | <b>245.018.957</b>   | <b>14,14</b>  |
| <b>(II - I) Resultado Financeiro do Exercício</b>      | <b>19</b> | <b>-3.395.110</b>    |               | <b>-40.079.610</b>   | <b>-91,53</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2023).

### 17. Ingressos

Em sentido amplo, os ingressos de recursos financeiros nos cofres do Estado denominam-se receitas públicas, registradas como receitas orçamentárias, quando representam disponibilidades de recursos financeiros para o erário, ou ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias. Em sentido estrito, chamam-se públicas apenas as receitas orçamentárias. Da análise da tabela de ingressos, é possível verificar uma alta de **28,18%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício do ano anterior na ordem de **R\$ 14 milhões**. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **28,12%** (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 **83,07%** do total de ingressos da UFRJ no montante de **R\$ 3,5 bilhões**, o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se um aumento **2,83%** na comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2022 na ordem de **R\$ 96 milhões**.

Os Recebimentos Extraorçamentários, representam **15,44%** 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 **28,23%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 3º Trimestre/2023, bem como a comparação com o 3º Trimestre/2022, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.



Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

| ESPECIFICAÇÃO   | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)        |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>62.410.829</b>    | <b>1,39</b>   | <b>48.691.799</b>    | <b>28,18</b>  |
| Ordinárias  | -                    | -             | -                    | 0,00          |
| Vinculadas  | 62.467.886           | 1,40          | 48.783.602           | 28,05         |
| Educação  | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 214.523              | 0,00          | 202.605              | 5,88          |
| Alienação de Bens e Direitos                            | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 62.242.566           | 1,39          | 48.580.097           | 28,12         |
| Recursos a Classificar                                  | 10.797               | 0,00          | 900                  | 1.099,64      |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária                    | <b>-57.057</b>       | <b>-0,00</b>  | <b>-91.803</b>       | <b>-37,85</b> |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>3.483.643.211</b> | <b>77,82</b>  | <b>3.387.632.984</b> | <b>2,83</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 3.404.342.269        | 76,05         | 3.275.386.259        | 3,94          |
| Repasse Recebido  | 2.959.649.854        | 66,11         | 2.833.775.709        | 4,44          |
| Sub-repasse Recebido                                    | 444.692.416          | 9,93          | 441.610.550          | 0,70          |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 79.300.941           | 1,77          | 112.246.726          | -29,35        |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 78.669.427           | 1,76          | 110.196.728          | -28,61        |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 631.514              | 0,01          | 2.049.997            | -69,19        |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>647.434.604</b>   | <b>14,46</b>  | <b>902.110.666</b>   | <b>-28,23</b> |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 299.128.481          | 6,68          | 213.741.489          | 39,95         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 344.284.865          | 7,69          | 681.963.515          | -49,52        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 2.142.121            | 0,05          | 3.272.662            | -34,54        |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                  | 1.879.138            | 0,04          | 3.133.000            | -40,02        |
| Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | 3.598                | 0,00          | 4.960                | -27,45        |
| Restituição a Pagar                                     | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 1.829.023            | 0,04          | 3.128.040            | -41,53        |
| Demais Recebimentos                                     | 46.517               | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>283.060.092</b>   | <b>6,32</b>   | <b>285.098.567</b>   | <b>-0,72</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 283.060.092          | 6,32          | 285.098.567          | -0,72         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.476.548.735</b> | <b>100,00</b> | <b>4.623.534.016</b> | <b>-3,18</b>  |

Fonte: SIAFI (2023).

Quanto as Transferências Financeiras Recebidas destacam-se, na comparação com o 3º Trimestre/2022, uma diminuição de **29,35%** dos movimentos Independentes da Execução Orçamentária. Evidenciada, pela redução respectivamente de **69,19%** e **28,61%**, das movimentações de saldos patrimoniais e das Transferências Recebidas para Pagamento de RP composta de recursos livres da União e o Programa de Apoio à Pós-Graduação – PROAP, que é um programa da CAPES, que tem por objetivo financiar as atividades dos cursos de pós-graduação, proporcionando melhores condições para a formação de recursos humanos.

No grupo de Recebimentos Extraorçamentários que representam **14,46%** 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 **49,52%**, no valor de **R\$ 338 milhões** em relação ao 3º Trimestre de 2022, e no trimestre atual correspondem a valores da ordem de **R\$ 344 milhões**, que constitui **53,18%** dos totais de recebimentos extraorçamentários.

## 18. Dispêndios

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **76,95%** do total do período com uma queda de **3,34%** em relação ao exercício anterior, correspondendo a valores da ordem de **R\$ 3 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, que corresponde a **49,74%** das despesas e as 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 **3,85%** e uma diminuição na execução de Despesas Vinculadas de **2,38%**, relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se uma redução das despesas vinculadas na função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **60,18%** correspondente a um montante superior a **R\$ 81 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre de 2023, assim como um aumento de **5,69%** em Previdência Social (RPPS) e um aumento de **31,75%** em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas. Além disso, até o encerramento do 3º 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 **56,29%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2022, com pagamentos da ordem de **R\$ 39 milhões**. Também houve uma diminuição de **40,80%**, em comparação com o encerramento do 3º Trimestre de 2022, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e uma diminuição de **51,22%** em Repasse Concedido.

Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

| ESPECIFICAÇÃO   | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)        |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>3.444.664.872</b> | <b>76,95</b>  | <b>3.563.571.287</b> | <b>-3,34</b>  |
| Ordinárias  | 2.226.643.328        | 49,74         | 2.315.896.823        | -3,85         |
| Vinculadas  | 1.218.021.544        | 27,21         | 1.247.674.465        | -2,38         |
| Educação  | 0                    | 0,00          | 37.659.951           | -100,00       |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 80.938.868           | 1,81          | 203.241.285          | -60,18        |
| Previdência Social (RPPS)                               | 1.024.887.156        | 22,89         | 969.666.140          | 5,69          |
| Dívida Pública  | 63.305.921           | 1,41          | 0                    | 0,00          |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 48.889.599           | 1,09          | 37.107.089           | 31,75         |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>460.895.181</b>   | <b>10,30</b>  | <b>468.859.099</b>   | <b>-1,70</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 444.781.216          | 9,94          | 441.792.596          | 0,68          |
| Repasse Concedido                                       | 88.800               | 0,00          | 182.047              | -51,22        |
| Sub-repasse Concedido                                   | 444.692.416          | 9,93          | 441.610.550          | 0,70          |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 16.113.966           | 0,36          | 27.066.502           | -40,47        |
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | 14.048.420           | 0,31          | 23.729.836           | -40,80        |
| Demais Transferências Concedidas                        | 22.000               | 0,00          | 882                  | 2.394,33      |
| Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 2.043.546            | 0,05          | 3.335.784            | -38,74        |
| Aporte ao RGPS  | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| <b>Despesas Extraorçamentárias</b>                      | <b>291.323.700</b>   | <b>6,51</b>   | <b>346.084.673</b>   | <b>-15,82</b> |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados                | 249.969.417          | 5,58          | 254.734.217          | -1,87         |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados            | 39.253.686           | 0,88          | 89.810.800           | -56,29        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 2.100.598            | 0,05          | 1.516.861            | 38,48         |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | 0                    | 0,00          | 22.795               | -100,00       |
| Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento          | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| Demais Pagamentos                                       | 0                    | 0,00          | 22.795               | -100,00       |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>279.664.982</b>   | <b>6,25</b>   | <b>245.018.957</b>   | <b>14,14</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 279.664.982          | 6,25          | 245.018.957          | 14,14         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.476.548.735</b> | <b>100,00</b> | <b>4.623.534.016</b> | <b>-3,18</b>  |

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 Dispêndios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou deficitário, conforme se observa na Tabela 40, vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 3 milhões**. Este resultado apontou uma queda de **91,53%** do déficit na comparação com o encerramento do 3º 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 (%)         |
|--|-----------|-----------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>      | <b>20</b> | <b>7.057.558</b>      |               | <b>-34.824.637</b>    | <b>120,27</b>  |
| <b>Ingressos</b>   |           | <b>3.550.071.700</b>  | <b>100,00</b> | <b>3.442.725.485</b>  | <b>3,12</b>    |
| Receitas Derivadas e Originárias                         |           | 62.410.829            | 1,76          | 48.691.799            | 28,18          |
| Receita Patrimonial                                      |           | 49.069.683            | 1,38          | 43.310.132            | 13,30          |
| Receita de Serviços                                      |           | 9.126.525             | 0,26          | 4.126.313             | 121,18         |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                  |           | 4.214.621             | 0,12          | 1.255.354             | 235,73         |
| Outros Ingressos das Operações                           |           | 3.487.660.871         | 98,24         | 3.394.033.686         | <b>2,76</b>    |
| Ingressos Extraorçamentários                             |           | 2.142.121             | 0,06          | 3.272.662             | <b>-34,54</b>  |
| Transferências Financeiras Recebidas                     |           | 3.483.643.211         | 98,13         | 3.387.632.984         | 2,83           |
| Arrecadação de Outra Unidade                             |           | 1.829.023             | 0,05          | 3.128.040             | <b>-41,53</b>  |
| Demais Recebimentos                                      |           | 46.517                | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| <b>Desembolsos</b>                                       |           | <b>-3.543.014.142</b> | <b>100,00</b> | <b>-3.477.550.122</b> | <b>1,88</b>    |
| Pessoal e Demais Despesas                                |           | -2.779.089.085        | 78,44         | -2.692.726.313        | <b>3,21</b>    |
| Segurança Pública  |           | -559.796              | 0,02          | -520.000              | 7,65           |
| Previdência Social                                       |           | -921.635.596          | 26,01         | -889.741.425          | 3,58           |
| Saúde  |           | -68.849.569           | 1,94          | -74.198.948           | <b>-7,21</b>   |
| Educação   |           | -1.787.385.116        | 50,45         | -1.725.951.630        | 3,56           |
| Cultura  |           | -3.000                | 0,00          | -2.160                | 38,89          |
| Ciência e Tecnologia                                     |           | -99.250               | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| Agricultura  |           | 0                     | 0,00          | -2.000.000            | <b>-100,00</b> |
| Indústria  |           | 0                     | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| Transporte   |           | -211                  | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| Desporto e Lazer   |           | 0                     | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| Encargos Especiais                                       |           | -560.145              | 0,02          | -317.110              | 76,64          |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |           | 3.598                 | <b>-0,00</b>  | 4.960                 | <b>-27,45</b>  |
| Transferências Concedidas                                |           | -300.929.277          | 8,49          | -314.425.054          | <b>-4,29</b>   |
| Intragovernamentais                                      |           | -277.442.898          | 7,83          | -271.829.217          | 2,07           |
| Outras Transferências Concedidas                         |           | -23.486.380           | 0,66          | -42.595.837           | <b>-44,86</b>  |
| Outros Desembolsos das Operações                         |           | -462.995.779          | 13,07         | -470.398.755          | <b>-1,57</b>   |
| Dispêndios Extraorçamentários                            |           | -2.100.598            | 0,06          | -1.516.861            | 38,48          |
| Transferências Financeiras Concedidas                    |           | -460.895.181          | 13,01         | -468.859.099          | <b>-1,70</b>   |
| Demais Pagamentos  |           | 0                     | 0,00          | -22.795               | <b>-100,00</b> |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>21</b> | <b>-10.452.668</b>    |               | <b>-5.254.973</b>     | <b>98,91</b>   |
| <b>Ingressos</b>   |           | <b>0</b>              | <b>0,00</b>   | <b>0</b>              | <b>0,00</b>    |
| Alienação de Bens  |           | 0                     | 0,00          | 0                     | 0,00           |
| <b>Desembolsos</b>                                       |           | <b>-10.452.668</b>    | <b>100,00</b> | <b>-5.254.973</b>     | <b>98,91</b>   |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        |           | -10.355.042           | 99,07         | -4.844.128            | 113,76         |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      |           | -97.626               | 0,93          | -410.846              | <b>-76,24</b>  |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   |           | <b>0</b>              |               | <b>0</b>              | <b>0,00</b>    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>  | <b>22</b> | <b>-3.395.110</b>     |               | <b>-40.079.610</b>    | <b>-91,53</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>             |           | <b>283.060.092</b>    |               | <b>285.098.567</b>    | <b>-0,72</b>   |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>                |           | <b>279.664.982</b>    |               | <b>245.018.957</b>    | <b>14,14</b>   |

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 **13,30%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2022, com arrecadação da ordem de **R\$ 49 milhões**. Da mesma forma, observa-se um aumento nas receitas de serviços **121,18%** na ordem de **R\$ 9 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 **235,73%**, provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras, que importam uma variação monetária à maior de **R\$ 3 milhões** em comparação com o exercício anterior.

Ainda em relação as atividades operacionais, o grupo Outros Ingressos das Operações representam **98,24%** do total de ingressos no montante de **R\$ 3,5 bilhões**, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **83,07%** do total de ingressos da UFRJ, conforme demonstrado na Tabela 40.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais, o maior montante **78,44%** 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 **50,45%** desse total, no montante de **R\$ 2 bilhões**. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 69 milhões**, com uma queda de **7,21%** em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2022. Dentre os aumentos mais relevantes, destacam-se os desembolsos relacionados às funções “Dispêndios Extraorçamentários” (**38,48%**), e a queda mais significativa, destacam-se “Outras Transferências Concedidas” (**44,86%**) com uma diminuição em relação ao encerramento do 3º Trimestre de 2022 na ordem de **R\$ 19 milhões**.

## 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 **98,91%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total aproximado de **R\$ 10 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado que representam **99,07%** do total do grupo na ordem de **R\$ 10 milhões**.

## 22. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Da análise verifica-se que a soma dos desembolsos das atividades operacionais, investimentos e de financiamento foram superiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 3º Trimestre de 2023. Entretanto, nas atividades operacionais, houve ingressos de recursos financeiros em montante superior aos dispêndios, apresentando superavit operacional de aproximadamente **R\$ 7 milhões**.

Portanto, a geração líquida de caixa mostrou-se negativa em aproximadamente **R\$ 3 milhões**, ou seja, uma queda do déficit de **91,53%** em relação ao 3º Trimestre de 2022, que correspondia a um déficit de **R\$ 40 milhões**.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**74,67%**), no montante de **R\$ 1 bilhão**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,46%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 347 milhões**, até o encerramento do 3º Trimestre de 2023, conforme se observa na Tabela 44, a seguir.

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

**Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais)**

| <b>Subfunção Governo</b>              | <b>Set/23</b>        | <b>AV (%)</b> |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|
| Ensino Superior                       | 1.334.645.376        | 74,67         |
| Assistência Hospitalar e Ambulatorial | 347.765.574          | 19,46         |
| Atenção Básica                        | 10.160.169           | 0,57          |
| Proteção e benefícios ao Trabalhador  | 94.424.855           | 5,28          |
| Educação Básica                       | 179.058              | 0,01          |
| Formação de Recursos Humanos          | 210.084              | 0,01          |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.787.385.116</b> | <b>100,00</b> |

**Fonte:** Tesouro Gerencial (2023).

## 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\$ 2,16 bilhões**, com um aumento de **786,13%** em relação ao 3º Trimestre de 2022. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, no mesmo período do exercício anterior, foi deficitário, 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 | 5.987.917.110        |          | 3.680.222.034       | 62,71          |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS      | 25 | 3.831.474.917        |          | 3.994.510.592       | -4,08          |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b> |    | <b>2.156.442.194</b> | <b>-</b> | <b>-314.288.557</b> | <b>-786,13</b> |

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 3º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 2,4 bilhões**, que representa um aumento de **990,84%** em comparação ao ano de 2022, com uma variação monetária de **R\$ 2,2 bilhões**.

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, desde o final de julho 2023, os eventos de reavaliação de bens imóveis parametrizados no SPIUNET foram alterados e a contabilização antes realizada à contrapartida de conta de resultado, passou a ser feita em conta contábil do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial. Ademais, os Ganhos de Desincorporação de Passivos correspondem ao montante de **R\$ 60 milhões** e representa uma diminuição de **50,37%** na ordem de **R\$ 61 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.

Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023

Além disso, os Ganhos com incorporação de Ativos que compreende a contrapartida da incorporação de novos ativos descobertos que retrata um aumento de **2.256,92%** no valor de ordem de **R\$ 2 bilhões**, em relação ao 3º Trimestre de 2022. O acréscimo demonstrado foi proveniente de 12 registro de imóveis de uso especial no SPIUNET na Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ.

No meio das variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que correspondem à maior parte das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 3º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 58 milhões** e representa um aumento de **22,67%** na ordem de **R\$ 11 milhões** em relação ao 3º Trimestre de 2022. Destaca-se também o aumento de **1.011%** na Venda de Mercadorias que compreende a venda de livros, periódicos e assemelhados em relação ao exercício anterior.

As Transferências e Delegações Recebidas representam **58,40%** das Variações Patrimoniais Aumentativas, na ordem de **R\$ 3,5 bilhões**, com crescimento de **2,67%** em comparação ao 3º Trimestre de 2022, e uma queda de **26,98%** em Outras Transferências e Delegações Recebidas.

Outros grupos merecem destaque são as Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, o qual consta os Juros e Encargos de Mora de aluguéis e arrendamentos que tiveram um aumento de **93,61%**, e “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” apresentou variação a maior de **37,74%** em relação a 2022. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre outras.

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

|   | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)        |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>5.987.917.110</b> | <b>100,00</b> | <b>3.680.222.034</b> | <b>62,71</b>  |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | -                    | 0,00          | -                    | 0,00          |
| Contribuições   | -                    | 0,00          | -                    | 0,00          |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos                     | 58.181.957           | 0,97          | 47.428.771           | 22,67         |
| Venda de Mercadorias  | 19.118               | 0,00          | 1.721                | 1.011,15      |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 58.162.839           | 0,97          | 47.427.050           | 22,64         |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>14.858</b>        | <b>0,00</b>   | <b>7.674</b>         | <b>93,61</b>  |
| Juros e Encargos de Mora  | 14.858               | 0,00          | 7.674                | 93,61         |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>3.497.010.898</b> | <b>58,40</b>  | <b>3.405.939.175</b> | <b>2,67</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 3.483.643.211        | 58,18         | 3.387.632.984        | 2,83          |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                        | 13.367.687           | 0,22          | 18.306.190           | -26,98        |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>2.426.665.546</b> | <b>40,53</b>  | <b>222.458.601</b>   | <b>990,84</b> |
| Reavaliação de Ativos   | -                    | 0,00          | 1.927.376            | 0,00          |
| Ganhos com Alienação  | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00          |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 2.367.064.229        | 39,53         | 100.430.260          | 2.256,92      |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 59.601.317           | 1,00          | 120.100.965          | -50,37        |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>6.043.851</b>     | <b>0,10</b>   | <b>4.387.814</b>     | <b>37,74</b>  |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                        | 6.043.851            | 0,10          | 4.387.814            | 37,74         |

Fonte: SIAFI (2023).



## 25. Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

No que tange às Variações Patrimoniais Diminutivas, verificam-se como evoluções mais significativas, o grupo “Pessoal e Encargos” que representam **45,28%** do total das movimentações no 3º Trimestre de 2023, no montante de **R\$ 2 bilhões**. Destacando-se a Renumeração a Pessoal com uma variação monetária à maior de **R\$ 37 milhões**, e Benefícios a Pessoal que apresentou um aumento de **22,62%** na ordem de **R\$ 18 milhões** e um ínfimo aumento nos Encargos Patronais no valor de **R\$ 1 milhão** em relação ao 3º trimestre de 2022.

A 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\$ 108 milhões**, o que demonstra uma queda de **78,16%** em 2023 na comparação com o exercício de 2022. Além do mais, consta no 3º Trimestre de 2023 o valor de **R\$ 382 mil** que compreendem a baixa de bens perdidos, no valor de **R\$ 154 mil** e a baixa do almoxarifado de materiais inservíveis de informática no valor de **R\$ 227 mil**. Nesse grupo o maior destaque foi a Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas com uma queda de **98,61%**, na ordem de **R\$ 406 milhões**, em comparação com o 3º Trimestre do ano de 2022, o motivo da discrepância e que no exercício do ano anterior ocorreu a mudança de classificação e desvalorização de imóveis de uso especial no SPIUNET.

No grupo Transferências e Delegações Concedidas que compreende **12,62%** das VPDs, as Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, representam **12,03%** do total das Transferências e Delegações Concedidas no montante de **R\$ 461 milhões**. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 445 milhões** até o encerramento do 3º Trimestre de 2023. As Transferências Intergovernamentais, que em 2023 correspondem a um montante de **R\$ 19 milhões**, apresentaram uma queda de aproximadamente de **41,10%**, comparando com 2022. As Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2023 corresponderam a um montante de **R\$ 136 mil**, apresentaram uma queda de **4,62%** e Outras Transferências e Delegações Concedidas importam o montante de **R\$ 4 milhões**, uma queda de **40,49%**, 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 **398,63%** em relação ao mesmo período do exercício anterior e representa apenas **0,06%** do total das VPDs, motivado pelo pagamento de juros, multa e encargos de competências atrasadas no exercício de 2023, no fornecimento de energia elétrica nas unidades administrativas da UFRJ.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades da UFRJ apresentaram um aumento de **33,42%** na ordem de **R\$ 107 milhões** em relação ao mesmo período do exercício anterior. A Depreciação, Amortização e Exaustão, que em 2023 correspondem a um montante de **R\$ 181 milhões**, correspondendo a um aumento de **80.534,53%**, comparado com 2022, ocasionado pela apuração especial de implementação para a depreciação do sistema SIADS em agosto de 2023 da unidade FORUM DE CIÊNCIA E CULTURA DA UFRJ e identificado e solicitado a regularização pela Secretária do Tesouro Nacional no comunica – STN: 2023/3764761 de 18/10/2023. No referido grupo há Serviços e Uso de Material de Consumo demonstraram respectivamente uma queda de **10,45%** e de **62,97%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

**Relatório Contábil do 3º Trimestre de 2023**

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

|  | 2023                 | AV (%)        | 2022                 | AH (%)         |
|--|----------------------|---------------|----------------------|----------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>3.831.474.917</b> | <b>100,00</b> | <b>3.994.510.592</b> | <b>-4,08</b>   |
| <b>Pessoal e Encargos</b>  | <b>1.734.725.694</b> | <b>45,28</b>  | <b>1.679.200.472</b> | <b>3,31</b>    |
| Remuneração a Pessoal  | 1.366.307.337        | 35,66         | 1.329.447.967        | 2,77           |
| Encargos Patronais   | 272.570.556          | 7,11          | 271.453.322          | 0,41           |
| Benefícios a Pessoal   | 95.003.481           | 2,48          | 77.475.480           | 22,62          |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos          | 844.319              | 0,02          | 823.704              | 2,50           |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>984.651.519</b>   | <b>25,70</b>  | <b>923.396.725</b>   | <b>6,63</b>    |
| Aposentadorias e Reformas  | 759.163.455          | 19,81         | 708.490.224          | 7,15           |
| Pensões  | 213.200.043          | 5,56          | 203.349.097          | 4,84           |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 12.288.021           | 0,32          | 11.557.404           | 6,32           |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>427.710.740</b>   | <b>11,16</b>  | <b>320.582.799</b>   | <b>33,42</b>   |
| Uso de Material de Consumo   | 28.046.373           | 0,73          | 75.740.697           | -62,97         |
| Serviços   | 219.053.025          | 5,72          | 244.618.114          | -10,45         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 180.611.342          | 4,71          | 223.988              | 80.534,33      |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>2.370.275</b>     | <b>0,06</b>   | <b>480.176</b>       | <b>393,63</b>  |
| Juros e Encargos de Mora   | 2.369.911            | 0,06          | 475.756              | 398,14         |
| Descontos Financeiros Concedidos                                   | 363                  | 0,00          | 4.420                | -91,78         |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>483.656.819</b>   | <b>12,62</b>  | <b>507.396.183</b>   | <b>-4,68</b>   |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 460.848.665          | 12,03         | 468.879.658          | -1,71          |
| Transferências Intergovernamentais                                 | 18.757.839           | 0,49          | 31.844.264           | -41,10         |
| Transferências a Instituições Privadas                             | 136.293              | 0,00          | 142.896              | -4,62          |
| Transferências ao Exterior   | 72.759               | 0,00          | 74.932               | -2,90          |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                      | 3.841.263            | 0,10          | 6.454.433            | -40,49         |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>107.557.845</b>   | <b>2,81</b>   | <b>492.374.359</b>   | <b>-78,16</b>  |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas       | 5.715.397            | 0,15          | 411.960.652          | -98,61         |
| Perdas com Alienação   | 0                    | 0,00          | 0                    | 0,00           |
| Perdas Involuntárias   | 382.469              | 0,01          | 0                    | 0,00           |
| Incorporação de Passivos   | 94.442.237           | 2,46          | 70.056.454           | 34,81          |
| Desincorporação de Ativos  | 7.017.742            | 0,18          | 10.357.253           | -32,24         |
| <b>Tributárias</b>   | <b>9.321.619</b>     | <b>0,24</b>   | <b>4.383.647</b>     | <b>112,65</b>  |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                        | 106.749              | 0,00          | 46.849               | 127,86         |
| Contribuições  | 9.214.870            | 0,24          | 4.336.798            | 112,48         |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                   | <b>81.480.406</b>    | <b>2,13</b>   | <b>66.696.231</b>    | <b>22,17</b>   |
| Incentivos   | 81.468.764           | 2,13          | 66.586.959           | 22,35          |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                        | 11.642               | 0,00          | 109.272              | -89,35         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                            | <b>2.156.442.194</b> |               | <b>-314.288.557</b>  | <b>-786,13</b> |

Fonte: SIAFI (2023).