



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

**Relatório Contábil do
Encerramento do Exercício de 2023**

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Sumário

DECLARAÇÃO DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO	3
ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ.....	5
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 4º TRIMESTRE/2023.....	7
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	19
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	21
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	22
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	23
2.1. Demais Créditos e Valores	23
3. ESTOQUES	26
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE	26
5. IMOBILIZADO.....	27
5.1. Bens Móveis.....	27
5.2. Bens Imóveis.....	28
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	29
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis.....	29
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis.....	31
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	31
6. INTANGÍVEL.....	31
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis.....	33
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR.....	33
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO.....	36
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP.....	37
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	38
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42
11.1. Demais Reservas.....	42
11.2. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	42
11.3. Resultado do Exercício	46
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO.....	47
12. RECEITAS.....	47
13. DESPESAS	49
14. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO.....	52
15. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	52
16. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	56
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	64
17. INGRESSOS.....	64
18. DISPÊNDIOS	66
19. RESULTADO FINANCEIRO	67
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	68
20. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	69
21. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	69
22. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	69
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	71
23. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	71
24. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	71
25. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	73

Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ.....	5
Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais).....	21
Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos.....	22
Tabela 4 - Demais Créditos a Curto Prazo (em reais).....	23
Tabela 5 - Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” (em reais).....	24
Tabela 6 - Estoques (em reais).....	26
Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais).....	27
Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais).....	27
Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais).....	28
Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição (em reais).....	28
Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais).....	31
Tabela 12 - Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais).....	32
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	32
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	33
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	34
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais).....	34
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais).....	37
Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	38
Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	38
Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	39
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais).....	42
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais).....	44
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais).....	47
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais).....	48
Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais).....	49
Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais).....	49
Tabela 27 – Detalhamento da Execução da Despesa (em reais).....	51
Tabela 28 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais).....	52
Tabela 29 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	53
Tabela 30 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais).....	55
Tabela 31 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais).....	56
Tabela 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais).....	56
Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais).....	57
Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais).....	57
Tabela 35 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....	58
Tabela 36 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor (em reais).....	58
Tabela 37 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	59
Tabela 38 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2020 (em reais).....	60
Tabela 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais).....	61
Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais).....	64
Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais).....	65
Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais).....	66
Tabela 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais).....	68
Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais).....	70
Tabela 45 - Resultado Patrimonial do Período.....	71
Tabela 46 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais).....	72
Tabela 47 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	74

DECLARAÇÃO DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas Notas Explicativas de **31 de dezembro de 2023** da Universidade Federal do Rio de Janeiro.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023, sendo pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, parte integrante do Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023 estão em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

Restrição 642 Falta/Registro Incompatível de Depreciação, Amortização ou Exaustão do Ativo Imobilizado

Restrição 643 Falta/Evolução Incompatível de Amortização do Ativo Intangível

Apresentam-se a seguir as informações pertinentes às restrições acima discriminadas.

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 em processo de implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria, 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)

Considerar-se-á cumprido prazo para implantação do Sistema SIADS a partir do momento que encontra-se a mesma concluída em uma das unidades do órgão, desta forma a Universidade Federal do Rio de Janeiro atendeu o prazo determinado pela Portaria ME nº 4.378, de 11 de maio de 2022, sendo que certo que estamos em continuidade ao processo de implantação nas demais unidades.

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. Com o término da vigência, os atos praticados pelo referido grupo de trabalho foram convalidados pela Portaria 14.437, de 21 de dezembro de 2023.

A despeito da elaboração de relatório final e da proposição de manual para os procedimentos de depreciação dos bens móveis no âmbito da UFRJ, de acordo com a Superintendência-Geral de Patrimônio (SGP), existem necessidades de adequação do antigo sistema de patrimônio da UFRJ (SISUFRJ), ainda em utilização, que não puderam ser implementadas pela Superintendência Geral de Tecnologia da Informação e Comunicação (SGTIC), o que inviabiliza algumas etapas do processo de preparação para a depreciação acumulada e mensal. Os procedimentos de depreciação exigem adequações iniciais antes do seu registro no SISUFRJ e no SIAFI, tais como a realização de inventário, o ajuste do valor de mercado para cada item e a conciliação dos saldos entre o SIAFI e o SISUFRJ, razões pelas quais ainda não foi possível efetuar a depreciação acumulada e mensal, como apontado no relatório e no manual do GT de depreciação.

Em tempo, a SGP está revendo as estratégias para que a implantação do SIADS, de que trata o processo nº 23079.218458/2022-29, seja efetivada conforme o cronograma de implantação apresentado e acatado pela Controladoria Geral da União (CGU) e concentrando todos os esforços na conciliação, pois estando as contas e os saldos conciliados

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

entre o SISUFRJ e o SIAFI, o SIADS poderá ser implantado e todos os procedimentos patrimoniais, inclusive a depreciação, passarão a ser efetuados de forma automatizada e integrada.

Ativo Imobilizado - Bens Imóveis

Quanto aos bens imóveis, o reconhecimento, a mensuração e a evidenciação são documentados anualmente no inventário anual de bens imóveis, produzido pelo Escritório Técnico da Universidade (ETU), que é o principal subsídio para alimentar e manter atualizado o Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet). Assim, estamos cientes da necessidade de reavaliar os imóveis sempre que sofrerem algum tipo de alteração, o que é resolvido a partir dos inventários anual. Quanto à atualização dos imóveis, também estamos cientes da obrigatoriedade de atualização anual, tendo sido acordado com o ETU, estrutura técnica que nos subsidia com o inventário anual, que a partir de 2023, o SPIUnet será atualizado em março de cada ano, de forma que haja tempo suficiente entre a conclusão do inventário de bens imóveis e a atualização da planilha com os dados individuais de cada imóvel, por exemplo de CUB e/ou de Planta de Valores Genérica (PVG), que servem como parâmetros de atualização. Quando não houver dados disponíveis, as atualizações serão realizadas pelo IPCA.”

As respostas acima, que tratam especificamente de informações de natureza patrimonial, têm por base respostas enviadas à Contadoria Geral pela Superintendência Geral de Patrimônio/PR6, que é a área competente na UFRJ.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2024.

Elias Costa Martins
Contador Geral da UFRJ
CRC RJ 093150/O-6
Contadoria Geral da UFRJ
Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças
Universidade Federal do Rio de Janeiro

Estrutura Institucional da UFRJ

A Universidade Federal do Rio de Janeiro foi criada pelo Decreto nº 14.343/1920, com o nome de Universidade do Rio de Janeiro mediante ato de justaposição de instituições de ensino superior previamente existente (Faculdade de Medicina, Escola Politécnica e Faculdade de Direito).

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

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

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

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ

Unidade Gestora Executora	Unidade Gestora Executora
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde da UFRJ	Instituto de Ginecologia da UFRJ
Campus de Macaé da UFRJ	Instituto de Neurologia Deolindo Couto da UFRJ
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto de Psiquiatria da UFRJ
Sup. Geral de Ens. Pós Graduação e Pesquisa da UFRJ	Inst. de Pueric. e Ped. Martagão Gesteira da UFRJ
Prefeitura da Universidade da UFRJ	Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ
Centro de Ciências da Mat. e da Natureza da UFRJ	Hospital Universitário da UFRJ
Instituto de Matemática da UFRJ	Escola de Educação Física e Desportos 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 Encerramento do Exercício de 2023

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

Fonte: SIAFI (2023).

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFRJ são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI).

Elaboradas a partir das informações contidas no SIAFI do Governo Federal, as demonstrações consolidam as contas das unidades, sendo compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Balanço Orçamentário (BO);
- III. Balanço Financeiro (BF);
- IV. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- V. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Destaca-se que as contas de resultado não estavam encerradas até a data do envio do Relatório Contábil do 4º Trimestre/2023, composto pelos Demonstrativos Contábeis e respectivas Notas Explicativas, conforme Mensagens Comunica SIAFI 2024/3063167, de 18/01/24, e 2024/3087730, de 25/01/24, enviadas pela Setorial Contábil do MEC.



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre/2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2023	2022		2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	1.039.425.583,51	1.059.166.172,82	PASSIVO CIRCULANTE	686.094.279,77	509.948.421,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	284.029.293,04	283.060.091,60	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	231.412.208,33	211.065.857,85
Créditos a Curto Prazo	705.915.102,45	723.655.774,06	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	705.915.102,45	723.655.774,06	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	15.457.962,46	20.118.967,40
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	49.481.188,02	52.323.107,16	Transferências Fiscais a Curto Prazo	734.000,49	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	438.490.108,49	271.143.634,97
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.863.708.121,78	4.433.778.346,72	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.259.249,00	26.259.249,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	15.000,00	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	26.259.249,00	26.259.249,00
Créditos a Longo Prazo	15.000,00	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	15.000,00	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	10.522,11	10.522,11	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	10.491,31	10.491,31	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	10.491,31	10.491,31	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	712.353.528,77	536.207.670,71
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	2023	2022	
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	-	-	
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	
Demais Investimentos Permanentes	30,80	30,80	Reservas de Lucros	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	732.564.037,69	
Imobilizado	6.857.658.804,95	4.427.837.107,85	Resultados Acumulados	6.458.216.138,83	
Bens Móveis	715.244.898,42	693.345.593,99	Resultado do Exercício	2.006.160.134,99	
Bens Móveis	718.964.614,69	693.423.977,43	Resultados de Exercícios Anteriores	4.528.591.294,33	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-3.719.716,27	-78.383,44	Ajustes de Exercícios Anteriores	-76.535.290,49	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-10.074.735,51	
Bens Imóveis	6.142.413.906,53	3.734.491.513,86	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.190.780.176,52	
Bens Imóveis	6.143.722.454,33	3.734.870.687,51			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.308.547,80	-379.173,65			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	6.023.794,72	5.930.716,76			
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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3,73	3,73			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	7.903.133.705,29	5.492.944.519,54	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.903.133.705,29	5.492.944.519,54

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	284.029.293,04	283.060.091,60	PASSIVO FINANCEIRO	467.615.283,94	312.268.799,20
ATIVO PERMANENTE	7.619.104.412,25	5.209.884.427,94	PASSIVO PERMANENTE	336.708.304,14	281.972.649,41
			SALDO PATRIMONIAL	7.098.810.117,21	4.898.703.070,93

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	147.765.831,37	101.580.717,18	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	410.427.529,41	397.510.175,36
Atos Potenciais Ativos	147.765.831,37	101.580.717,18	Atos Potenciais Passivos	410.427.529,41	397.510.175,36
Garantias e Contragarantias Recebidas	31.904.555,65	19.814.024,53	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	94.332.720,07	60.238.137,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	36.646.900,15	47.582.004,92
Direitos Contratuais	21.528.555,65	21.528.555,65	Obrigações Contratuais	373.780.629,26	349.928.170,44
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	147.765.831,37	101.580.717,18	TOTAL	410.427.529,41	397.510.175,36

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-152.821.980,80
Recursos Vinculados	-30.764.010,10
Educação	-7.302.043,91
Seguridade Social (Exceto Previdência)	6.103.938,77
Previdência Social (RPPS)	-16.396.181,94
Dívida Pública	-19.297.031,18
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.127.308,16



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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
TOTAL	-183.585.990,90



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	59.399.690,00	59.399.690,00	69.242.042,34	9.842.352,34
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	50.843.181,00	50.843.181,00	55.231.323,11	4.388.142,11
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	50.843.181,00	50.843.181,00	55.178.751,38	4.335.570,38
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
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.515.605,00	5.515.605,00	9.757.953,54	4.242.348,54
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.515.605,00	5.515.605,00	9.731.945,08	4.216.340,08
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	26.008,46	26.008,46
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	3.040.904,00	3.040.904,00	4.252.765,69	1.211.861,69
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.697,00	1.697,00	36.063,77	34.366,77
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.798.835,00	2.798.835,00	4.216.701,92	1.417.866,92
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	240.372,00	240.372,00	-	-240.372,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	59.399.690,00	59.399.690,00	69.242.042,34	9.842.352,34
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	59.399.690,00	59.399.690,00	69.242.042,34	9.842.352,34
DEFICIT	-	-	4.333.795.441,99	4.333.795.441,99
TOTAL	59.399.690,00	59.399.690,00	4.403.037.484,33	4.343.637.794,33
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	299.882.873,00	-	-299.882.873,00
Superavit Financeiro	-	21.941.020,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	3.694.496,00	-	-
Créditos Cancelados	-	274.247.357,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	3.926.628.550,00	4.237.226.024,00	4.357.999.221,90	4.310.464.444,02	3.939.359.277,56	-120.773.197,90
Pessoal e Encargos Sociais	3.460.928.962,00	3.628.973.488,00	3.605.259.059,87	3.605.259.059,87	3.256.133.948,94	23.714.428,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	465.699.588,00	608.252.536,00	752.740.162,03	705.205.384,15	683.225.328,62	-144.487.626,03
DESPESAS DE CAPITAL	30.783.207,00	20.068.606,00	45.038.262,43	13.643.409,22	13.297.781,77	-24.969.656,43
Investimentos	30.783.207,00	20.068.606,00	45.038.262,43	13.643.409,22	13.297.781,77	-24.969.656,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	3.957.411.757,00	4.257.294.630,00	4.403.037.484,33	4.324.107.853,24	3.952.657.059,33	-145.742.854,33
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.957.411.757,00	4.257.294.630,00	4.403.037.484,33	4.324.107.853,24	3.952.657.059,33	-145.742.854,33



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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	3.957.411.757,00	4.257.294.630,00	4.403.037.484,33	4.324.107.853,24	3.952.657.059,33	-145.742.854,33

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	11.089.759,67	32.213.470,72	32.632.726,44	32.575.763,66	1.624.930,35	9.102.536,38
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	32.603.210,06	32.546.247,28	1.624.930,35	8.856.435,71
DESPESAS DE CAPITAL	4.799.399,02	9.973.725,75	10.651.639,66	10.644.263,26	126.629,73	4.002.231,78
Investimentos	4.799.399,02	9.973.725,75	10.651.639,66	10.644.263,26	126.629,73	4.002.231,78
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.889.158,69	42.187.196,47	43.284.366,10	43.220.026,92	1.751.560,08	13.104.768,16

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.893.616,40	246.202.470,78	245.822.920,00	23.823,23	3.249.343,95
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	25.389.320,69	23.823,23	3.249.343,95
DESPESAS DE CAPITAL	60.455,10	4.958.358,65	4.242.301,88	-	776.511,87
Investimentos	60.455,10	4.958.358,65	4.242.301,88	-	776.511,87
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	2.954.071,50	251.160.829,43	250.065.221,88	23.823,23	4.025.855,82



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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	69.242.042,34	55.924.138,59	Despesas Orçamentárias	4.403.037.484,33	4.042.232.375,37
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.911.251.713,32	2.656.524.912,61
Vinculadas	69.311.259,05	56.169.789,86	Vinculadas	1.491.785.771,01	1.385.707.462,76
Seguridade Social (Exceto Previdência)	265.664,43	269.659,86	Educação	6.421.703,92	43.994.185,69
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	100.308.791,08	238.076.228,75
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	1.201.305.736,58	1.063.315.927,37
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	69.034.797,84	-	Dívida Pública	91.456.591,90	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	55.899.230,00	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	92.292.947,53	-
Recursos Não Classificados	10.796,78	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	40.321.120,95
Recursos a Classificar	-	900,00	Recursos Extraorçamentários	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-69.216,71	-245.651,27	Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	4.813.361.106,65	4.684.441.756,23	Transferências Financeiras Concedidas	638.679.674,47	650.651.494,74
Resultantes da Execução Orçamentária	4.726.589.357,34	4.562.577.456,58	Resultantes da Execução Orçamentária	618.955.494,30	620.739.921,89
Repasso Recebido	4.107.747.952,60	3.942.019.581,37	Repasso Concedido	114.089,56	182.046,68
Sub-repasso Recebido	618.841.404,74	620.557.875,21	Sub-repasso Concedido	618.841.404,74	620.557.875,21
Independentes da Execução Orçamentária	86.771.749,31	121.864.299,65	Independentes da Execução Orçamentária	19.724.180,17	29.911.572,85
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	85.968.317,95	119.731.351,31	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	16.563.194,65	25.797.339,75
Demais Transferências Recebidas	10.499,66	-	Demais Transferências Concedidas	22.000,00	882,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	792.931,70	2.132.948,34	Movimento de Saldos Patrimoniais	3.138.985,52	4.113.351,10
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	455.786.642,08	302.795.748,77	Pagamentos Extraorçamentários	295.703.430,83	352.316.248,80
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	371.450.793,91	249.022.188,65	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	250.065.221,88	254.748.265,66
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	78.929.631,09	42.187.196,47	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	43.220.026,92	94.102.356,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.439.389,30	3.516.034,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.417.843,28	3.465.627,13
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.966.827,78	8.070.328,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários	338,75	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	338,75	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	338,75	-
Arrecadação de Outra Unidade	2.883.952,83	3.838.551,39			
Demais Recebimentos	82.874,95	4.231.438,61			
Saldo do Exercício Anterior	283.060.091,60	285.098.566,92	Saldo para o Exercício Seguinte	284.029.293,04	283.060.091,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	283.060.091,60	285.098.566,92	Caixa e Equivalentes de Caixa	284.029.293,04	283.060.091,60
TOTAL	5.621.449.882,67	5.328.260.210,51	TOTAL	5.621.449.882,67	5.328.260.210,51



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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	22.033.669,81	7.552.373,96
INGRESSOS	4.888.009.366,07	4.751.951.919,72
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	55.231.323,11	50.125.370,99
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	9.757.953,54	4.455.579,32
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.252.765,69	1.343.188,28
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	4.818.767.323,73	4.696.027.781,13
Ingressos Extraorçamentários	2.439.389,30	3.516.034,90
Transferências Financeiras Recebidas	4.813.361.106,65	4.684.441.756,23
Arrecadação de Outra Unidade	2.883.952,83	3.838.551,39
Demais Recebimentos	82.874,95	4.231.438,61
DESEMBOLSOS	-4.865.975.696,26	-4.744.399.545,76
Pessoal e Demais Despesas	-3.785.168.701,36	-3.648.415.794,43
Legislativo	-	-
Judiciário	-900,00	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-320,00	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-559.795,59	-520.000,00
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.285.204.732,45	-1.219.065.621,21
Saúde	-88.960.038,07	-100.724.272,37
Trabalho	-	-
Educação	-2.409.457.952,53	-2.325.659.894,52
Cultura	-4.620,00	-2.160,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-99.250,00	-
Agricultura	-10.499,66	-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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 30/01/2024 PAGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Indústria	-10.378,09	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-211,49	-208,55
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-859.664,73	-443.976,53
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-338,75	338,75
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-439.709.477,15	-441.866.629,46
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-403.995.939,51	-392.265.935,63
Outras Transferências Concedidas	-35.713.537,64	-49.600.693,83
Outros Desembolsos Operacionais	-641.097.517,75	-654.117.121,87
Dispêndios Extraorçamentários	-2.417.843,28	-3.465.627,13
Transferências Financeiras Concedidas	-638.679.674,47	-650.651.494,74
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.064.468,37	-9.590.849,28
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-21.064.468,37	-9.590.849,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.966.842,09	-9.178.403,63
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-97.626,28	-412.445,65
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	969.201,44	-2.038.475,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	283.060.091,60	285.098.566,92
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	284.029.293,04	283.060.091,60



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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.379.252.481,66	5.157.412.740,85
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	64.972.877,23	54.570.473,10
Venda de Mercadorias	22.118,16	48.694,42
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	64.950.759,07	54.521.778,68
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17.007,10	10.477,21
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	17.007,10	10.477,21
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	4.846.553.788,69	4.710.260.787,08
Transferências Intragovernamentais	4.813.438.497,02	4.684.441.756,23
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	33.115.291,67	25.819.030,85
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.460.571.883,06	387.384.843,94
Reavaliação de Ativos	-	52.588.434,41
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.367.548.532,69	101.750.362,87
Ganhos com Desincorporação de Passivos	93.023.350,37	233.046.046,66
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.136.925,58	5.186.159,52
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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.136.925,58	5.186.159,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.373.092.346,67	5.230.324.240,25
Pessoal e Encargos	2.388.778.992,75	2.291.608.347,66
Remuneração a Pessoal	1.859.096.834,60	1.796.190.791,38
Encargos Patronais	398.776.845,85	390.185.087,33
Benefícios a Pessoal	129.772.185,37	104.135.576,94
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.133.126,93	1.096.892,01
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.336.047.511,65	1.226.359.405,60
Aposentadorias e Reformas	1.033.953.688,16	940.233.100,77
Pensões	285.612.344,67	270.415.181,80
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.481.478,82	15.711.123,03
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	554.012.527,35	401.892.458,90
Uso de Material de Consumo	81.678.881,48	92.213.941,93
Serviços	291.489.739,11	309.308.493,41
Depreciação, Amortização e Exaustão	180.843.906,76	370.023,56
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.606.510,70	529.786,35
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.606.147,27	525.366,50
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	363,43	4.419,85
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	683.158.155,72	701.135.520,59
Transferências Intragovernamentais	638.679.674,47	646.417.819,81
Transferências Intergovernamentais	28.937.038,93	45.895.942,02
Transferências a Instituições Privadas	158.156,33	147.196,12
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	96.630,13	74.931,50
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	15.286.655,86	8.599.631,14
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	283.713.106,02	512.584.074,07
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	127.250.147,70	411.960.651,90
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	382.799,61	-
Incorporação de Passivos	148.125.625,09	88.658.165,35



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 Encerramento do Exercício de 2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	7.954.533,62	11.965.256,82
Tributárias	12.770.454,12	7.368.482,13
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	111.402,22	48.009,74
Contribuições	12.659.051,90	7.320.472,39
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	112.005.088,36	88.846.164,95
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	111.869.626,22	88.718.069,07
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	135.462,14	128.095,88
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.006.160.134,99	-72.911.499,40

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 (vi) 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 Encerramento do Exercício 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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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 4º trimestre de 2023.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL					
	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Ativo Circulante		1.039.425.584	13,15	1.059.166.173	-1,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	284.029.293	3,59	283.060.092	0,34
Créditos a Curto Prazo	2	705.915.102	8,93	723.655.774	-2,45
Estoques	3	49.481.188	0,63	52.323.107	-5,43
VPD Pagas Antecipadamente	4	0	0,00	127.200	-100,00
Ativo Não Circulante		6.863.708.122	86,85	4.433.778.347	54,80
Ativo Realizável a Longo Prazo		15.000	0,00	0	-
Investimentos		10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	5	6.857.658.805	86,77	4.427.837.108	54,88
Intangível	6	6.023.795	0,08	5.930.717	1,57
TOTAL		7.903.133.705	100,00	5.492.944.520	43,88
Passivo Circulante		686.094.280	8,68	509.948.422	34,54
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP		231.412.208	2,93	211.065.858	9,64
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	7	15.457.962	0,20	20.118.967	-23,17
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		734.000	0,01	7.619.961	-90,37
Demais Obrigações a Curto Prazo	8	438.490.108	5,55	271.143.635	61,72
Passivo Não Circulante		26.259.249	0,33	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	9	26.259.249	0,33	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível		712.353.529	9,01	536.207.671	32,85
Patrimônio Líquido	11	7.190.780.177	90,99	4.956.736.849	45,07
Demais Reservas	11.1	732.564.038	9,27		
Resultados Acumulados	11.2	6.458.216.139	81,72	4.956.736.849	30,29
	11.3				
TOTAL		7.903.133.705	100,00	5.492.944.520	43,88

Fonte: SIAFI (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/12/2023, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 284,03 milhões**, sendo verificada uma variação positiva de 0,34% na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, que equivale a **R\$ 969,20 mil** a maior na conta de limite de saque em 2023.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, conforme Tabela 3, destacam-se as que se referem aos Recursos Livres da União (agrupamento das fontes Recursos Primários de Livre Aplicação, Recursos de Concessões e Permissões e Recursos Financeiros de Livre Aplicação) que apresentaram um montante de **R\$ 206,01 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\$ 43,01 milhões**, representando **73,66%** e **15,38%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Das fontes com montantes mais representativos, destaca-se a variação positiva (**19,37%**) na fonte ‘Recursos Livres da União’, correspondente a uma variação nominal de **R\$ 33,43 milhões** a maior em relação ao encerramento do exercício de 2022. Por outro lado, as variações negativas a serem destacadas referem-se às fontes ‘Benefícios do RPPS da União’ (**27,41%** a menor), cuja variação monetária em relação ao exercício financeiro de 2022 foi da ordem de **R\$ 16,24 milhões**, e à fonte ‘Recursos Próprios Livres da UO’ (**58,90%** a menor), com variação de **R\$ 15,93 milhões**. Além dessas, a fonte com maior variação negativa (**89,74%**) refere-se à ‘Educação Pública Prioridade Educação Básica’, que apresentou saldo a menor de **R\$ 943,45 mil** em relação ao exercício anterior. As demais fontes de recursos encontram-se detalhadas na Tabela 3 a seguir.

Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos

FONTES DE RECURSOS	31/12/2023	AV (%)	FONTES DE RECURSOS	31/12/2022	AH (%)
Recursos Livres Da Uniao	206.014.322	73,66	Recursos Primários De Livre Aplicação	168.678.439	19,37
			Recursos De Concessões E Permissões	258.837	
			Recursos Financeiros De Livre Aplicação	3.645.079	
Benefícios Do Rpps Da Uniao	43.009.477	15,38	Contr.Patronal Para O Plano Seg.Soc.Serv.Pub.	59.253.734	-27,41
Recursos Próprios Livres Da Uo	11.120.548	3,98	Rec.Proprios Primarios De Livre Aplicacao	27.054.154	-58,90
			Recursos Proprios Financeiros	1	
Atividades-Fim Da Seguridade Social	15.691.133	5,61	Rec.Dest.Atividades-Fins Da Seguridade Social	14.778.785	6,17
Recursos Livres Da Seguridade Social	4.106.949	1,47	Recursos Livres Da Seguridade Social	7.804.392	-47,38
Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Exc.Refín.Div.Pub.	3.410.365	1,22	Titulos De Responsab.Do Tn-Outras Aplicacoes	3.797	89.723,51
Recursos Uo Aplicacao Seguridade Social	281.819	0,10	Rec.Vinc.A Aplic.Em Outras Políticas Publicas	282.888	-5,33
			Tx.Mul.Poder Policia E Mul.Prov.Proc.Jud.	14.789	
Assist.Med.-Hosp.Segurados Vit. Acid.Transito	139.746	0,05	Rec.Vinc.A Aplic.Em Políticas Pub.Especificas	139.746	0,00
Educ.Pub., Com Prioridade Educ.Basica	107.834	0,04	Comp.Fin.Pela Prod.De Petr.,Gas Nat.E Outros	1.051.289	-89,74
Recursos Diversos	98.600	0,04	Recursos Diversos	77.054	27,96
Rec.Prop.Uo Para Aplic. Em Seguridade Social	26.008	0,01	-	0	0,00
Educacao Basica, Vedado Pgto Desp.Com Pessoal	9.345	0,00	Contribuicao Do Salario-Educacao	9.345	0,00

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

FONTES DE RECURSOS	31/12/2023	AV (%)	FONTES DE RECURSOS	31/12/2022	AH (%)
Rec.Livres Uo-Sup.Vinc.Amort.Pgto.Div.	5.459	0,00	Receitas De Concursos De Prognosticos	5.459	0,00
			Rec.Prop.Decor.Alien.Bens E Dir.Do Patr.Pub.	2.122	-100,00
Manutencao E Desenvolvimento Do Ensino	7.585	0,00	Recursos Dest.A Manut.E Des.Do Ensino	184	4.028,53
Rec.Fs Dest.Educ.Pub.,Prior.Educ.Bas.E Saude	103	0,00	Fundo Social-Parc.Dest.Educacao Publ.E Saude	0	0,00
TOTAL	284.029.293	100		283.060.092	0,34

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

2. Créditos a Curto Prazo

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

2.1. Demais Créditos e Valores

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

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

RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	634.415.922	89,87	633.539.272	0,14
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	6,77	47.765.953	0,00
Adiantamento De Férias	14.612.755	2,07	33.240.700	-56,04
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	5.828.540	0,83	5.703.396	2,19
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	1.988.335	0,28	1.988.335	0,00
Creditos A Rec Por Cessao De Pessoal - Munic	837.924	0,12	933.465	-10,24
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	296.591	0,04	199.603	48,59
Cred A Rec Por Cessao De Pessoal - Estado	134.309	0,02	279.143	-51,89
Valores A Rec Por Devolucao Desp. Estornadas	34.773	0,00	0	0,00
13 Salario - Adiantamento	0	0,00	5.908	-100,00
TOTAL	705.915.102	100,00	723.655.774	-2,45

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Esse grupo de contas apresentou uma variação negativa de **2,45%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. O valor mais relevante refere-se aos Adiantamentos a Prestadores de Serviços, detalhados na sequência. Outra variação relevante a destacar refere-se ao montante de Adiantamento de Férias, com variação negativa de 56,04%, correspondente ao montante de R\$ 18,63 milhões a menor. Além disso, houve quedas nos montantes recebidos de outras esferas de governo pela cessão de pessoal, sendo 10,24% a menor em relação aos Municípios e 51,89% a menor em relação aos Estados.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **89,87%** 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	31/12/2023
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	599.925.316
	Fund. Coord. de Projetos, Pesquisas e Estudo	32.161.578
Coord dos Prog de Pos-Grad em Eng da UFRJ	Darcy Machado Loja	82.378
TOTAL		633.539.272

Fonte: SIAFI (2023).

O adiantamento concedido ao Instituto Cultura em Movimento corresponde ao Termo de Colaboração n° 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 n° 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 n°. 160769/2005, conforme processo de n°. 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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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 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.*

Na sequência, houve manifestação por parte da Setorial Contábil do MEC sugerindo baixa do saldo alongado na citada conta, tendo por base a hipótese de recebimento dos valores, dado o tempo decorrido desde os registros originais em 2005. No entanto, isso não pôde ser atestado pela Superintendência Geral de Patrimônio, uma vez que os processos contendo o histórico das informações foram destruídos no incêndio que acometeu o Prédio da Reitoria da UFRJ em 2016, além do que, de acordo com a instância consultada, os sistemas de emissão de GRU e controle de pagamentos contêm somente os dados a partir de 2006. Assim, na impossibilidade de verificação, a aludida Superintendência remeteu o processo à

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Procuradoria Federal da UFRJ, a fim de que seja analisada a possibilidade da prescrição dos valores e posterior baixa para o atendimento à recomendação da Setorial Contábil do MEC, conforme sugerido pela Contadoria Geral da UFRJ.

3. Estoques

No Ativo Circulante, a conta de Estoques apresentou variação negativa de **5,43%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 2,84 milhões** a menor.

Tabela 6 - Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Hospital Universitario da UFRJ	34.989.233	70,71	34.222.873	2,24
Maternidade Escola da UFRJ	3.332.510	6,73	5.633.749	-40,85
Universidade Federal do Rio de Janeiro	1.911.791	3,86	4.088.998	-53,25
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	1.827.368	3,69	1.610.488	13,47
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.534.152	3,10	753.889	103,50
Coppe - Coord Prog de Pos-Grad Em Engen UFRJ	440.115	0,89	331.546	32,75
Hospital Escola Sao Francisco de Assis	384.135	0,78	354.493	8,36
Decanato do Centro de Cienc. da Saude da UFRJ	316.576	0,64	269.662	17,40
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	303.296	0,61	736.699	-58,83
Decanato do Centro de Cien Matem e da Naturez	283.466	0,57	284.120	-0,23
Demais	4.158.547	8,40	4.036.590	3,02
TOTAL	49.481.188	100,00	52.323.107	-5,43

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **70,71%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 34,99 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 (**6,73%** do total) e Administração Central da UFRJ (**3,86%** do total) que apresentaram variações negativas de **R\$ 2,30 milhões** (redução de **40,85%**) e **R\$ 2,18 milhões** (redução de **53,25%**) 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 **58,83%**, refere-se ao consumo de material para manutenção de bens imóveis no Instituto de Psiquiatria da UFRJ.

4. VPDs Pagas Antecipadamente

Durante o exercício de 2023, foram apropriados os valores relacionados às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo), não restando mais parcelas em aberto. Dos registros na citada conta, **100%** do valor corresponderam a Prêmios de Seguro.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

5. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecidos, inicialmente, pelo valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, bem como à redução ao valor recuperável e reavaliação.

No 4º trimestre de 2023, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 6,86 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Bens Móveis	715.244.898	10,43	693.345.594	3,16
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	718.964.615	10,48	693.423.977	3,68
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-3.719.716		-78.383	4.645,54
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			-	0,00
Bens Imóveis	6.142.413.907	89,57	3.734.491.514	64,48
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	6.143.722.454	89,59	3.734.870.688	64,50
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.308.548	-0,02	-379.174	245,11
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	6.857.658.805	100,00	4.427.837.108	54,88

Fonte: SIAFI (2023).

5.1. Bens Móveis

No 4º trimestre de 2023, o valor bruto contábil dos Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 715,24 milhões**, apresentando uma variação positiva de **3,16%** 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	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	416.160.491	58,18	403.816.375	3,06
Bens de Informática	127.642.903	17,85	120.754.370	5,70
Móveis e Utensílios	97.826.078	13,68	92.243.957	6,05
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	37.220.808	5,20	36.655.258	1,54
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,16	22.602.879	0,00
Veículos	16.207.813	2,27	16.049.454	0,99
Demais Bens Móveis	1.300.967	0,18	1.299.008	0,15
Armamentos	2.675	0,00	2.675	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-3.719.716	-0,52	-78.383	-
TOTAL	715.244.898	100,00	693.345.594	3,16

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 **89,71%** do total de Bens Móveis.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

5.2. Bens Imóveis

No 4º trimestre de 2023, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 6,14 bilhões**, distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Bens de Uso Especial	5.933.153.289	96,59	3.392.960.166	74,87
Bens Imóveis em Andamento	186.362.399	3,03	320.033.154	-41,77
Instalações	24.206.766	0,39	21.877.367	10,65
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.308.548	-0,02	-379.174	245,11
TOTAL	6.142.413.907	100,00	3.734.491.514	64,48

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 **96,59%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 5,93 bilhões**. Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação positiva de **64,48%** 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	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.697.037.048	62,31	3.268.628.270	13,11
Terrenos, Glebas	2.097.455.488	35,35	9.855.397	21.182,30
Edifícios	138.660.754	2,34	114.476.499	21,13
Fazendas, Parques e Reservas	0	0,00	0	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	0	0,00	0	0,00
TOTAL	5.933.153.289	100,00	3.392.960.166	74,87

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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Gestoras, além de Fundações de Apoio, a fim de obter subsídios suficientes para verificar a conformidade dos registros contábeis e fundamentar a baixa contábil ou a manutenção do saldo na conta Obras em Andamento. Para tanto, foi aberto o Processo 23079.225521/2023-64, autuado no SEI-UFRJ por solicitação da Seção de Análise e Conciliação de Contas, para documentar as providências tomadas e ajustes contábeis realizados no sentido de regularizar o saldo na conta Obras em Andamento no âmbito da UFRJ.

Em continuidade ao referido processo, cabe mencionar que durante o exercício financeiro de 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 por termo de contrato e empresa contratada.

5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado

5.3.1. Depreciação de Bens Móveis

Apresentam-se a seguir informações pertinentes à depreciação dos bens móveis.

De acordo com a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, a UFRJ está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço, considerando o disposto a seguir:

Art. 7º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o Siads deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, obedecendo aos seguintes prazos, contados da data de publicação desta Portaria:
I - até 1º de dezembro de 2020, quando se tratar de órgãos da Administração direta; e
II - até **1º de dezembro de 2021, quando se tratar de autarquias, fundações e de empresas públicas dependentes. (grifo nosso)**

Cabe ressaltar que o prazo de implantação previsto acima foi alterado pela Portaria ME nº 4.378, de 11 de maio de 2022, conforme transcrito a seguir:

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

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

Para tanto, foi instituído, por meio da Portaria 11.180/2019 (Boletim UFRJ 45/2019) um Grupo de Trabalho multidisciplinar, visando à interlocução com a Subsecretaria de Contabilidade Pública da Secretaria do Tesouro Nacional (SUCON/STN) para fins de treinamento e implantação do SIADS na UFRJ, visando promover a correta apropriação e configuração das funcionalidades do sistema às necessidades da instituição. O referido grupo está sob coordenação da

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Divisão de Gestão Patrimonial/PR6. Cabe destacar ainda alterações da composição do grupo de trabalho, sendo a atualização mais recente dada pela Portaria 6.173/2022 (Boletim UFRJ 34/2022). 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 n.º 01/2022-PR6/GSGP/DGPAT/SAC. A revisão se deve a questões internas pendentes de definição, assim como a questões externas junto à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), dentre as quais: (a) as divergências entre os saldos das contas contábeis de bens móveis permanentes entre o SISUFRJ/SIADS e o SIAFI, (b) a indefinição quanto à implementação do módulo Almoxarifado Descentralizado no SIADS, (c) a terceira etapa de redimensionamento de UASGs da UFRJ, ocorrida em 31 de março de 2022, e (d) as alterações na organização das UASGs do Centro de Ciências da Saúde (CCS).

Assim sendo, até o encerramento do 4º trimestre/2023, houve a implantação do módulo de Almoxarifado nas unidades Instituto de Doenças do Tórax (IDT), Campus de Macaé da UFRJ, Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ (FCC), Instituto de Matemática e Prefeitura Universitária (PU). Quanto à implantação efetiva do módulo de Patrimônio no Instituto de Doenças do Tórax (IDT) e no Fórum de Ciência e Cultura (FCC), a Administração Central da UFRJ está aguardando a validação dos saldos perante a STN/SIADS. Ainda sobre o módulo de Patrimônio, a Prefeitura Universitária (PU) está em fase de correlação (fase interna no SIADS). Além disso, destaca-se que as unidades Museu Nacional, Administração Central (módulo Almoxarifado), Faculdade de Medicina, Faculdade de Odontologia e Campus Caxias estão em processo de ajustes de saldos contábeis para a implantação do SIADS.

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

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

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

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. Com o término da vigência, os atos praticados pelo referido grupo de trabalho foram convalidados pela Portaria 14.437, de 21 de dezembro de 2023.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

A despeito da elaboração de relatório final e da proposição de manual para os procedimentos de depreciação dos bens móveis no âmbito da UFRJ, de acordo com a Superintendência-Geral de Patrimônio (SGP), existem necessidades de adequação do antigo sistema de patrimônio da UFRJ (SISUFRJ), ainda em utilização, que não puderam ser implementadas pela Superintendência Geral de Tecnologia da Informação e Comunicação (SGTIC), o que inviabiliza algumas etapas do processo de preparação para a depreciação acumulada e mensal. Os procedimentos de depreciação exigem adequações iniciais antes do seu registro no SISUFRJ e no SIAFI, tais como a realização de inventário, o ajuste do valor de mercado para cada item e a conciliação dos saldos entre o SIAFI e o SISUFRJ, razões pelas quais ainda não foi possível efetuar a depreciação acumulada e mensal, como apontado no relatório e no manual do GT de depreciação.

Em tempo, a SGP está revendo as estratégias para que a implantação do SIADS, de que trata o processo nº 23079.218458/2022-29, seja efetivada conforme o cronograma de implantação apresentado e acatado pela Controladoria Geral da União (CGU) e concentrando todos os esforços na conciliação, pois estando as contas e os saldos conciliados entre o SISUFRJ e o SIAFI, o SIADS poderá ser implantado e todos os procedimentos patrimoniais, inclusive a depreciação, passarão a ser efetuados de forma automatizada e integrada.

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 4º 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	31/12/2023	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
TOTAL	6.023.795	100,00	5.930.717	1,57

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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	922.607	44,10	922.607	0,00
Universidade Federal do Rio de Janeiro	419.786	20,07	364.930	15,03
Hospital Universitário da UFRJ	391.424	18,71	391.424	0,00
Prefeitura da Universidade da UFRJ	90.780	4,34	90.780	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	90.200	4,31	90.200	0,00
Decanato do Centro de Letras E Artes da UFRJ	48.950	2,34	48.950	0,00
Coppe - Coord Prog de Pos-Grad Em Engen UFRJ	23.995	1,15	23.995	0,00
Pr2 - Pro-Reitoria de Pos-Graduacao	16.307	0,78	16.307	0,00
Instituto de Nutrição Josué de Castro	13.065	0,62	13.065	0,00
Instituto de Ciências Biomédicas da UFRJ	12.620	0,60	12.620	0,00
Observatório do Valongo da UFRJ	9.720	0,46	9.720	0,00
Colégio de Aplicação da UFRJ	7.822	0,37	7.822	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	7.765	0,37	7.765	0,00
Instituto de Estudos Em Saúde 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 Comunicação da UFRJ	3.846	0,18	3.846	0,00
Decanato do Centro de Cien Matem e da Natureza	3.700	0,18	3.700	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	1.690	0,08	1.690	0,00
TOTAL	2.092.033	100,00	2.037.177	2,69

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Da análise da tabela, verifica-se no decorrer do exercício 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	31/12/2023	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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

UNIDADE GESTORA	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
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 Eletronica da UFRJ	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola de Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colegio de Aplicacao da UFRJ	2.277	0,06	2.277	0,00
Instituto de Economia Industrial da UFRJ	2.018	0,05	2.018	0,00
Instituto de Ginecologia da UFRJ	675	0,02	675	0,00
TOTAL	3.931.758	100,00	3.893.536	0,98

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 durante o exercício. 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 4º trimestre de 2023, verificou-se um saldo de **R\$ 15,46 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	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Circulante	15.457.962	100,00	20.118.967	-23,17
Nacionais	15.457.962	100,00	20.100.410	-23,10
Estrangeiros	0	0,00	18.558	-100,00
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	15.457.962	100,00	20.118.967	-23,17

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação negativa de **23,17%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2023. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 31/12/2023, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2023	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	10.209.056	66,04
Maternidade Escola da UFRJ	2.197.938	14,22
Hospital Universitário da UFRJ	1.802.581	11,66
Prefeitura da Universidade da UFRJ	671.781	4,35
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	248.121	1,61
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	104.913	0,68
Decanato do Centro de C Jur e Econom. da UFRJ	77.278	0,50
Museu Nacional da UFRJ	53.700	0,35
Hospital Escola São Francisco de Assis	27.228	0,18
Escola de Química da UFRJ	21.010	0,14
Demais	44.355	0,29
TOTAL	15.457.962	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central é responsável por **66,04%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como fornecimento de energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se a Maternidade Escola da UFRJ, seguida pelo Hospital Universitário da UFRJ que detêm **14,22%** e **11,66%**, respectivamente, do montante a ser pago a curto prazo. Cabe ressaltar que as unidades hospitalares possuem natureza de atividades que versam tanto no atendimento ao público em geral, quanto nas atividades acadêmicas das faculdades do Centro de Ciências da Saúde (CCS/UFRJ). Abaixo foram relacionados os dez credores com valores mais significativos e o respectivo saldo em aberto em 31/12/2023:

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

FORNECEDOR	31/12/2023	AV (%)
Companhia Estadual de Águas e Esgotos Cedae	7.182.378	46,46
Via Cone Operações de Trafego Ltda	671.781	4,35
Atlântica Serviços Gerais Ltda.	606.422	3,92
Working Plus Comercio E Servicos Eireli	418.270	2,71
B7 Empreendimentos Ltda	338.509	2,19
Linha Brasil Assessoria Empresarial Ltda	323.086	2,09
AF Produtos e Serviços Eireli	319.039	2,06
Lince - Segurança Eletrônica Ltda.	242.030	1,57
Proservicos Gerenciamento Empresarial Eireli	223.640	1,45
General Contractor Construtora Eireli	214.701	1,39
Demais	4.918.106	31,82

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

TOTAL	15.457.962	100,00
--------------	-------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Os fornecedores acima relacionados representam **68,18%** 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: 05.981.264/0001-97 – Via Cone Operações de Tráfego Ltda

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

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

Conforme informações do gestor financeiro da Prefeitura Universitária (PU), os respectivos contratos foram objeto de apuração pela Controladoria-Geral da União (CGU), por terem sido detectadas inconsistências nas planilhas de formação de preços, e, conseqüentemente, nos valores pagos. Desta forma, o aludido órgão de controle solicitou a devida apuração dos valores pagos a maior e a devolução aos cofres da instituição. Assim, foi solicitado pelo Gabinete da PU à PR6 o auxílio nos cálculos dos valores referentes às inconsistências apresentadas. Cabe informar que o Gabinete da PU está em tratativas com a Auditoria Interna da UFRJ (AUDINT/UFRJ) em resposta às demandas da CGU. Em tempo, ressalta-se que em razão de problemas técnicos apresentados devido à capacidade de armazenamento de arquivos do sistema monitor E-AUD, houve dificuldades operacionais no envio dos arquivos aos órgãos de controle externo por parte da PU. Finalizada essa etapa, as providências solicitadas pela CGU foram encaminhadas à PR6 e PR4 para análise dos cálculos e apuração de responsabilidades, respectivamente, por meio dos processos SEI 23079.208664/2021-40; 23079.208713/2021-44 e processo físico 23079.041413/2018-73.

Fornecedor: 12.104.972/0001-05 - Atlântica Serviços Gerais Ltda.

O montante em aberto de **R\$ 606,42 milhões** refere-se à prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial para atender às necessidades das áreas hospitalares do Campus Praia Vermelha, pertinente aos meses de outubro e novembro/2023 no âmbito do Contrato 29/2023, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 02.865.909/0001-38 - Working Plus Comercio E Servicos Eireli

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.

Fornecedor: 17.298.685/0001-05 - B7 Empreendimentos Ltda

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 307,43 mil** refere-se à prestação de serviços de limpeza hospitalar para atender às necessidades das Unidades Hospitalares (IDT, IG e IPPMG), pertinente aos meses de maio e junho/2023, no âmbito do Contrato 83/2022, celebrado pela Administração Central. O valor remanescente de **R\$ 31,07 mil** refere-se à prestação de

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

serviços continuados de operação com retroescavadeira nos meses de julho e agosto/2023, no âmbito do Contrato 27/2021 celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 38.336.510/0001-07 – Linha Brasil Assessoria Empresarial Ltda.

O valor em aberto, no montante de **R\$ 323,09 mil**, refere-se à aquisição de material hospitalar para a Maternidade Escola da UFRJ no ano corrente.

Fornecedor: 31.001.078/0001-54 - AF Produtos E Servicos Eireli

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.

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

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 242,03 mil** refere-se à prestação de serviços de limpeza hospitalar para atender às necessidades da Maternidade Escola da UFRJ, referente aos meses de setembro e outubro/2023, no âmbito do Contrato 85/2022 (Apostila 01/2023), celebrado pela Administração Central da UFRJ.

Fornecedor: 14.773.025/0001-32 - Proservicos Gerenciamento Empresarial Eireli

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 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 4º trimestre de 2023, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 438,49 milhões** e uma variação positiva de **61,72%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2022, conforme demonstrado na Tabela 17. As obrigações de curto prazo com maior relevância em termos monetários são as Transferências Financeiras a Comprovar – TED, cujo saldo de **R\$ 301,68 milhões** corresponde a **68,80%** do total do grupo “Demais Obrigações a Curto prazo” e as obrigações de IRRF devido ao Tesouro Nacional, cujo saldo de R\$ 110,08 milhões corresponde a **25,10%** do total do grupo.

Sobre tais variações, 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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

No 4º trimestre de 2023, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 16,88 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 71,99 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 301,68 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **70,20%** desse saldo.

Já o montante bastante representativo das obrigações relacionadas ao IRRF devido ao Tesouro Nacional, com uma variação da ordem de **R\$ 110,05 milhões** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022 decorreu do 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 **9,11%**, correspondente ao montante de **R\$ 1,60 milhões** no registro de obrigações referentes a Retenções Empréstimos e Financiamentos no 4º 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 4º trimestre de 2023:

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

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Transferências Financeiras A Comprovar - Ted	301.678.195	68,80	246.569.281	22,35
Irrf Devido Ao Tesouro Nacional	110.077.177	25,10	784	14.046.447,86
Retencoes - Empréstimos E Financiamentos	19.199.828	4,38	17.596.154	9,11
Incentivos A Educacao, Cultura E Outros	2.544.331	0,58	2.565.454	-0,82
Pensao Alimenticia	1.736.337	0,40	1.638.018	6,00
Retencao Previdenciaria - Frgps	1.165.816	0,27	1.211.572	-3,78
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	870.814	0,20	731.843	18,99
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	695.114	0,16	234.778	196,07
Depositos Retidos De Fornecedores	177.774	0,04	390.308	-54,45
Servicos De Processamento De Dados	121.662	0,03	100.823	20,67
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	98.600	0,02	77.054	27,96
Iss	71.217	0,02	18.582	283,27
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	48.901	0,01	0	0,00
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	3.171	0,00	2.895	9,52
Diarias A Pagar	1.171	0,00	0	0,00
Auxilios Financeiros A Pesquisadores	0	0,00	5.751	-100,00
Fatura - Cartao De Pagamento Do Governo Feder	0	0,00	339	-100,00
TOTAL	438.490.108	100,00	271.143.635	61,72

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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

10. Obrigações Contratuais

No 4º trimestre de 2023, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 373,78 milhões** relacionados a obrigações contratuais, referentes a parcelas de contratos em execução no presente exercício financeiro e nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se uma tabela contendo a segregação do saldo verificado por natureza de contratação.

Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais)

CONTRATOS	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Serviços	366.267.190	97,99	341.919.903	7,12
Fornecimento de Bens	7.074.829	1,89	7.979.049	-11,33
Aluguéis	243.120		-	0,00
Seguros	195.490	0,05	29.218,34	569,07
TOTAL	373.780.629	99,93	349.928.170	6,82

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Do montante de contratações, na data base de 31/12/2023, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **97,99%** do total de contratos, com um aumento de **7,12%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2022. A redução no volume de contratos de fornecimento de bens

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/12/2023:

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

UNIDADE GESTORA	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Universidade Federal do Rio De Janeiro	322.416.201	86,26	319.119.710	1,03
Hospital Universitário da UFRJ	36.254.908	9,70	10.695.506	238,97
Maternidade Escola da UFRJ	4.406.040	1,18	6.059.440	-27,29
Instituto de Psiquiatria da UFRJ	3.958.254	1,06	6.054.525	-34,62
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	2.117.741	0,57	2.745.665	-22,87
Museu Nacional da UFRJ	1.873.659	0,50	2.132.990	-12,16
Decanato do Cent De Filosof. E C Hum. da UFRJ	804.903	0,22	839.838	-4,16
Decanato do Centro de C Jur E Econom. da UFRJ	653.622	0,17	289.860	125,50
Campus de Macaé da UFRJ	493.364	0,13	1.377.693	-64,19
Hospital Escola São Francisco De Assis	444.176	0,12	444.010	0,04
Prefeitura da Universidade da UFRJ	239.534	0,06	0	0,00
Campus UFRJ D. Caxias Prof Geraldo Cidade	49.293	0,01	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	23.548	0,01	66.378	-64,53
Instituto de Ginecologia da UFRJ	0	0,00	8.110	-100,00
TOTAL	373.780.629	99,99	349.928.170	6,82

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **86,26%** 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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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 31/12/2023, 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	31/12/2023	AV (%)
Light Servicos De Eletricidade S A	91.568.881,60	24,50
Nutryenerge Refeicoes Industriais Ltda	20.406.348,70	5,46
Aguas Do Rio 4 Spe S.A	15.082.682,96	4,04
Solucoes Servicos Terceirizados Ltda.	14.955.996,62	4,00
Fundacao Coordenacao De Projetos,Pesquisas E Estudos T	11.454.309,31	3,06
Mpe Engenharia E Servicos S/A	11.418.452,12	3,05
Mendes Dos Santos Refeicoes Coletivas E Servicos Eireli	10.751.045,15	2,88
Front Servico De Seguranca Ltda	9.907.054,21	2,65
Rodocon Construcoes Rodoviaras Ltda	9.446.184,56	2,53
Guard Angel Vigilancia Eireli	9.308.891,39	2,49
Demais	169.480.782,64	45,34
TOTAL	373.780.629,26	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

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

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

Contratado: 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/UFRJ.	26/08/2024

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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: 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

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: 04.375.510/0001-02 - Mendes Dos Santos Refeições Coletivas E Serviços Eireli

Unidade Gestora	Contrato	Objeto	Vigência
HUCFF	21/2019	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados sem dedicação de mão de obra exclusiva de alimentação e nutrição por meio da operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção (fornecimento de gêneros, água mineral, preparações complementares, suplementos, armazenagem, pré-preparo, preparo e higienização), de refeições preparadas nas dependências da cozinha do HUCFF.	06/08/2024
Inst. de Psiquiatria	01/2023	Fornecimento de refeições durante o período 2023/2024.	01/04/2024

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício 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: 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: 00.809.803.0001-91 – Guard Angel Vigilância Ltda.

Contrato	Objeto	Vigência
33/2018	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 Praia Vermelha, compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	30/11/2024
35/2018	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 de Macaé, compreendendo a mão de obra e o emprego de todos os equipamentos, EPI's e ferramentas necessários à execução dos serviços.	30/11/2024

O conjunto de contratos acima elencados representa **54,66%** 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 **97,18%** 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.

Com isso, verifica-se que, até o encerramento do 4º Trimestre/2023, o remanejamento de saldo entre as contas, além da contabilização de novas reavaliações, totalizando **R\$ 732,56 milhões**, compoem 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 31/12/2023, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 76,54 milhões**, sendo verificado inconsistência em registro da Depreciação Acumulada de Bens Móveis na unidade gestora Fórum de Ciência e Cultura (FCC). 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 foi regularizada, dentro do exercício, por meio de registro de reversão de depreciação no montante de **R\$ 1,53 milhão**. No entanto, importa frisar que permaneceu uma distorção na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, tendo em vista que parte do ajuste credor se refere à regularização de lançamentos efetuados como depreciação do exercício corrente, ou seja, deveriam ter sido regularizados em contrapartida a conta de VPD.

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\$ 245,22 milhões**, o equivalente a **96,99%** do total de ajustes no âmbito da UFRJ (**R\$ 252,84 milhões**). Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/12/2023:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/12/2023	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	-245.220.406	96,99
Hospital Universitário da UFRJ	-5.440.612	2,15
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-2.444.549	0,97
Demais	263.728	-0,10
SUBTOTAL	-252.841.840	100,00
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	176.306.549	-230,36
TOTAL	-76.535.291	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

A movimentação do período teve origens diversas, contendo ajustes devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos a exercícios anteriores, para reconhecimento passivo anterior e para ajustes na contabilização de bens, conforme pode ser observado na Tabela 22 (a seguir), que apresenta as contas contábeis e o detalhamento dos registros que impactaram na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, excetuando o registro indevido relativo à Depreciação mencionado anteriormente. Em linhas gerais, os ajustes ocorridos até o 4º 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\$ 100,06 milhões** (39,58% do saldo);
- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 137,33 milhões** (54,31% do saldo), sendo **R\$ 136,90 milhões** referente ao Imobilizado, **R\$ 257,25 mil** relativo a Créditos e Valores a Receber (Curto Prazo) e **R\$ 170,03 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** (0,12% 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\$ 27,33 milhões** (10,81% 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** (-3,58% do saldo);
- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,32 milhões** (-0,92% 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\$ 811,45 mil** (-0,32% do saldo).



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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

CONTABILIZAÇÃO NA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES									
CONTA CONTÁBIL	AJUSTES DEVEDORES				AJUSTES CREDITORES			TOTAL	AV (%)
	Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Baixa de Ativos	Estorno de Incorporações/ Apropriações de Ativos	Outros Ajustes por Estorno de Registros de Retificação de Erro Imputável	Estorno ou Regularização de Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Incorporação/ Apropriação de Ativos	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Bens Imóveis	0	-136.886.779	-299.941	0	0	1.812.890	0	-135.373.830	53,54
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	-80.305.111	0	0	-167.790	9.048.784	0	791.336	-70.632.781	27,94
Adiantamentos Concedidos	0	0	0	-27.161.302	0	0	0	-27.161.302	10,74
Pessoal a Pagar	-19.380.344	0	0	0	0	0	0	-19.380.344	7,67
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	0	-257.254	0	0	0	16.880	0	-240.374	0,10
Encargos Sociais a Pagar	-165.839	0	0	0	0	0	209	-165.630	0,07
Benefícios Previdenciários a Pagar	-159.281	0	0	0	0	0	0	-159.281	0,06
Almoxarifado	0	-170.030	0	0	0	50.565	0	-119.466	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	-13.159	0	0	0	400	0	1.350	-11.409	0,00
Bens Móveis	0	-13.971	0	0	0	438.092	0	424.121	-0,17
Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros a Curto Prazo	0	0	0	0	0	0	18.558	18.558	-0,01
TOTAL	-100.063.836	-137.328.034	-299.941	-27.329.093	9.049.184	2.318.427	811.453	-252.841.840	100
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>39,58</i>	<i>54,31</i>	<i>0,12</i>	<i>10,81</i>	<i>-3,58</i>	<i>-0,92</i>	<i>-0,32</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício 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\$ 70,63 milhões**, sendo **R\$ 80,47 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 9,84 milhões** a ajustes credores.

Com relação ao montante referente aos ajustes para baixa de bens imóveis, na ordem de **R\$ 136,89 milhões**, 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 Águas do Rio S.A (**R\$ 13,34 milhões**), que juntos correspondem a **45,34%** do total de ajustes na referida conta. Os ajustes devedores referem-se à apropriação e ao reconhecimento de passivos relativos a exercícios anteriores. Quanto aos registros credores, destaca-se que **89,05%** (**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.

O ajuste realizado em contrapartida a “Adiantamentos Concedidos” (**R\$ 27,16 milhões**) corresponde à regularização da conta “Adiantamento de Férias”, sendo realizada baixa do saldo relativo a exercícios anteriores, em atendimento à solicitação da Setorial Contábil do MEC, conforme Mensagem Comunica SIAFI 2023/393788, de 27/12/23.

Na conta “Pessoal a Pagar”, os ajustes devedores de **R\$ 19,38 milhões** referem-se ao reconhecimento de passivo anterior para atender as despesas da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos da UFRJ, para ressarcimento de servidores cedidos, pagamento de pensionistas, de gratificação de curso e concurso e de ajuda de custo por redistribuição para UFRJ, além de despesas de outros serviços de terceiros prestados por pessoa física.

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\$ 257,25 mil** referentes a registros de estorno e baixa dos referidos créditos (Cessão de Pessoal).

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores, na ordem de **R\$ 165,63 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.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar” (**R\$ 159,28 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 lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado”, no montante de **R\$ 119,47 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.

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\$ 11,41 mil**, sendo decorrente de reconhecimento de passivos relacionados a indenizações, restituições e compensações, bem como reconhecimento de dívidas com bolsistas, totalizando **R\$ 12,76 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.

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 31/12/2023, evidenciou como Resultado do Exercício um superávit patrimonial no valor de **R\$ 2,01 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 24**, 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\$ 4,26 bilhões**, respectivamente. A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 31/12/2023.

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	69.242.042	9.842.352	116,57	100,00
Receitas de Capital	12	-	-	-	-	-
Total das Receitas		59.399.690	69.242.042	9.842.352	116,57	100,00
Despesas Correntes	13	4.237.226.024	4.357.999.222	-120.773.198	102,85	98,98
Despesas de Capital	13	20.068.606	45.038.262	-24.969.656	224,42	1,02
Total das Despesas		4.257.294.630	4.403.037.484	-145.742.854	103,42	100,00

Fonte: SIAFI Web (2023)

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas, tendo sido arrecadado **R\$ 69,24 milhões**, que corresponde a **116,57%** do montante previsto para esta categoria, indicando excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 9,84 milhões** no exercício de 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 Encerramento do Exercício de 2023

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	59.399.690	69.242.042	9.842.352	116,57	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	50.843.181	55.231.323	4.388.142	108,63	79,77
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	50.843.181	55.178.751	4.335.570	108,53	79,69
Demais Receitas Patrimoniais	-	52.572	52.572	-	0,08
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.515.605	9.757.954	4.242.349	176,92	14,09
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.515.605	9.731.945	4.216.340	176,44	14,05
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	26.008	26.008	-	0,04
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	3.040.904	4.252.766	1.211.862	139,85	6,14
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.697	36.064	34.367	2.125,15	0,05
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.798.835	4.216.702	1.417.867	150,66	6,09
Demais Receitas Correntes	240.372	-	-240.372	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	59.399.690	69.242.042	9.842.352	116,57	100,00

Fonte: SIAFI Web (2023)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **79,77%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 55,23 milhões (108,63%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado (**R\$ 55,18 milhões**), sendo provenientes majoritariamente de aluguéis (**25,16%**) e arrendamentos (**74,69%**), e a outras receitas patrimoniais (**R\$ 52,57 mil**).

As Receitas de Serviços corresponderam a **14,09%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **176,92%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 9,73 milhões**), além de receitas decorrentes de serviços hospitalares (**R\$ 26,01 mil**). 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\$ 2,41 milhões**). Do total arrecadado proveniente de serviços de estudos e pesquisas, **75,20%** 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\$ 4,22 milhões (150,66%** da previsão atualizada), sendo **65,14%** relativas a restituições de convênios (**R\$ 2,75 milhões**), **34,64%** (**R\$ 1,46 milhão**) decorrente de outras restituições de fonte própria (receitas não advindas de convênios nem de benefícios não desembolsados pelo agente

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

pagador), e **0,22%** proveniente de indenizações (**R\$ 9,25 mil**). As demais arrecadações nesse grupo correspondem a receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 36,06 mil**), perfazendo o montante de **R\$ 4,25 milhões (139,85%** da previsão atualizada para esse grupo), que representa apenas **6,14%** do total realizado até a data base de 31/12/2023.

No exercício de 2023, constatou-se, portanto, excesso de arrecadação na ordem de **R\$ 9,84 milhões**, reflexo da realização das receitas correntes classificadas em “Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado” (Receita Patrimonial), “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais” (Receita de Serviços), “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos” (Outras Receitas Correntes), “Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais” (Outras Receitas Correntes), que apresentaram excesso de arrecadação de **R\$ 4,34 milhões (108,53%** da previsão atualizada), **R\$ 4,22 milhões (176,44%** da previsão atualizada), **R\$ 1,42 milhão (150,66%** da previsão atualizada) e **R\$ 34,37 mil (2.125,15%** da previsão atualizada), respectivamente. Este resultado foi proveniente, majoritariamente, das receitas proporcionadas pela exploração do patrimônio imobiliário da UFRJ, 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\$ 240,37 mil**, na arrecadação de demais receitas correntes; bem como realização de receitas não previstas para o exercício em referência (“Serviços e Atividades referentes à Saúde”).

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

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

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

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, no exercício de 2023, foi de **R\$ 4,26 bilhões** (dotação atualizada), sendo **85,24%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. A dotação inicial foi de **R\$ 3,96 bilhões**, sendo autorizados **R\$ 299,88 milhões** de créditos adicionais, decorrente de créditos cancelados (91,45%), superávit financeiro (7,32%) e excesso de arrecadação (1,23%).

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)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	% Execução (Emp/Dot)	AV Desp. Emp. (%)	Saldo da Dotação	Crédito Bloqueado	Descentralizações Recebidas	Descentralizações Concedidas	Crédito Disponível
DESPESAS CORRENTES	4.237.226.024	4.357.999.222	4.310.464.444	102,85	98,98	-120.773.198	-	248.683.804	85.748.740	42.161.866
Pessoal e Encargos Sociais	3.628.973.488	3.605.259.060	3.605.259.060	99,35	81,88	23.714.428	-	-	-	23.714.428
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício 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
Outras Despesas Correntes	608.252.536	752.740.162	705.205.384	123,75	17,10	-144.487.626	-	248.683.804	85.748.740	18.447.438
DESPESAS DE CAPITAL	20.068.606	45.038.262	13.643.409	224,42	1,02	-24.969.656	-	60.113.550	35.117.896	25.998
Investimentos	20.068.606	45.038.262	13.643.409	224,42	1,02	-24.969.656	-	60.113.550	35.117.896	25.998
SUBTOTAL DAS DESPESAS	4.257.294.630	4.403.037.484	4.324.107.853	103,42	100,00	-145.742.854	-	308.797.354	120.866.636	42.187.864
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINAN.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.257.294.630	4.403.037.484	4.324.107.853	103,42	-	-145.742.854	-	308.797.354	120.866.636	42.187.864
TOTAL	4.257.294.630	4.403.037.484	4.324.107.853	103,42	-	-145.742.854	-	308.797.354	120.866.636	42.187.864

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

No exercício de 2023 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 4,40 bilhões**, sendo **81,88%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **17,10%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e **1,02%** relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **103,42%** da dotação atualizada, demonstrando que parte da execução das despesas foi proveniente de créditos orçamentários recebidos de outros órgãos. 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\$ 421,22 milhões**), “Proteção e Benefícios ao Trabalhador” (**R\$ 146,85 milhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 58,69 milhões**); nos programas “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 479,91 milhões**) e “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 147,13 milhões**).

A UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando, portanto, a dotação atualizada (**R\$ 4,26 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 4,40 bilhões**) e o saldo das descentralizações (**R\$ 187,93 milhões**), o exercício de 2023 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 42,19 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\$ 752,74 milhões**, o equivalente a **123,75%** 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”) e as despesas com auxílio-alimentação e com auxílio financeiro a estudantes, com execução no montante de **R\$ 231,42 milhões**, **R\$ 87,87 milhões** e **R\$ 78,72 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **52,88%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”, como pode ser observado na Tabela 27 (a seguir).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **224,42%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 45,04 milhões**, sendo que **83,44% (R\$ 37,58 milhões)** se referem a despesas com equipamentos e material permanente e **16,46% (R\$ 7,41 milhões)** 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\$ 5,15 mil**), 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 31/12/2023.

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.	231.425.464	30,74	-	-
Auxílio-alimentação	87.867.097	11,67	-	-
Auxílio Financeiro a Estudantes	78.719.180	10,46	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	72.968.392	9,69	41.930	0,09
Material de Consumo	71.912.729	9,55	-	-
Locação de Mão-de-Obra	61.752.797	8,20	-	-
Equipamentos e Material Permanente	-	-	37.579.468	83,44
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	34.755.024	4,62	-	-
Auxílio-Transporte	33.243.947	4,42	-	-
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	28.709.928	3,81	-	-
Indenizações e Restituições	15.151.762	2,01	-	-
Passagens e Despesas com Locomoção	9.394.206	1,25	-	-
Obrigações Tributárias e Contributivas	8.336.086	1,11	-	-
Obras e Instalações	-	-	7.411.717	16,46
Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar	5.940.334	0,79	-	-
Contratação por Tempo determinado - Pes.Civil	4.004.949	0,53	-	-
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	3.719.692	0,49	5.147	0,01
Outros Serviços de Terceiros - P.Física	1.530.046	0,20	-	-
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	1.386.591	0,18	-	-
Diárias - Pessoal Civil	1.023.503	0,14	-	-
Pensões Especiais	539.400	0,07	-	-
Contribuições	260.913	0,03	-	-
Material, Bem ou Serviço para Dist.Gratuita	83.122	0,01	-	-
TOTAL	752.740.162	100,00	45.038.262	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 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	3.381.989.972	3.181.628.144	3.228.762.151	3.213.007.010	3.235.301.507
Primário Discricionário	445.606.570	346.720.916	343.894.837	448.558.507	395.838.313
Despesa Discricionária Emenda Individual/Bancada/Dir.Geral PLOA	35.280.279	27.677.451	17.010.815	40.432.678	70.165.774
Total	4.257.294.630	3.945.851.930	3.990.323.068	4.077.916.741	4.047.937.594
<i>Evolução (%)</i>	7,89%	-1,11%	-2,15%	0,74%	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

14. Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 69,24 milhões**, o que equivale a **116,57%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 4,40 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 4,33 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 31/12/2023, 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\$ 4,26 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias da Administração Central (**R\$ 3,60 bilhões**) e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 654,97 milhões**), ocorrendo assim um aumento de **R\$ 299,88 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\$ 210,92 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 188,04 milhões** até o encerramento do exercício de 2023.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

O montante das descentralizações recebidas, inclusive aquelas relativas ao orçamento próprio, foi da ordem de **R\$ 120,75 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 188,04 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques), perfazendo o total de **R\$ 308,80 milhões**. Cabe ressaltar que constam provisões para movimentação de crédito oriundo de recursos recebidos de outras unidades orçamentárias (destaque), na ordem de **R\$ 22,88 milhões**. As provisões decorrentes de orçamento próprio da UFRJ totalizaram **R\$ 97,88 milhões**.

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

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação atualizada	Descentralizações Recebidas			Descentralizações Concedidas			Despesas Empenhadas	AV – Desp. Emp. (UO %)
		Provisão	Destaque	Total	Provisão	Destaque	Total		
DESPESAS CORRENTES	4.237.226.024	85.634.651	163.049.153	248.683.804	85.634.651	114.090	85.748.740	4.357.999.222	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.628.973.488	-	-	-	-	-	-	3.605.259.060	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.628.973.488	-	-	-	-	-	-	3.605.259.060	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	608.252.536	85.634.651	163.049.153	248.683.804	85.634.651	114.090	85.748.740	752.740.162	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	608.252.536	82.866.429	-	82.866.429	82.866.429	114.090	82.980.519	589.691.009	78,34
Outras Unidades Orçam.	-	2.768.222	163.049.153	165.817.375	2.768.222	-	2.768.222	163.049.153	21,66
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	1.972.775	45.515.319	47.488.093	1.972.775	-	1.972.775	45.515.319	6,05
Demais Órgãos	-	795.447	117.533.835	118.329.282	795.447	-	795.447	117.533.835	15,61
DESPESAS DE CAPITAL	20.068.606	35.117.896	24.995.654	60.113.550	35.117.896	-	35.117.896	45.038.262	-
Investimentos	20.068.606	35.117.896	24.995.654	60.113.550	35.117.896	-	35.117.896	45.038.262	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	20.068.606	15.010.638	-	15.010.638	15.010.638	-	15.010.638	20.042.608	44,60
Outras Unidades Orçam.	-	20.107.258	24.995.654	45.102.912	20.107.258	-	20.107.258	24.995.654	55,50
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	20.107.258	24.863.313	44.970.571	20.107.258	-	20.107.258	24.863.313	55,20
Demais Órgãos	-	-	132.342	132.342	-	-	-	132.342	0,29
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA									
Orçamento Próprio UFRJ	4.257.294.630	97.877.067	-	97.877.067	97.877.067	114.090	97.991.157	4.214.992.677	95,73
Outras Unidades Orçamentárias	-	22.875.479	188.044.808	210.920.287	22.875.479	-	22.875.479	188.044.808	4,27
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	22.080.033	70.378.631	92.458.664	22.080.033	-	22.080.033	70.378.631	1,60
Demais Órgãos	-	795.447	117.666.176	118.461.623	795.447	-	795.447	117.666.176	2,67
TOTAL GERAL	4.257.294.630	120.752.547	188.044.808	308.797.354	120.752.547	114.090	120.866.636	4.403.037.484	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

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

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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\$ 86,94 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde (UO: Fundo Nacional de Saúde) e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 41,07 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **60,69%** do total recebido (Destaque).

Observou-se ainda, como demonstrado na Tabela 29, que **95,73%** (**R\$ 4,21 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 4,40 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou **R\$ 3,61 bilhões** de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,60%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,40%** referem-se à execução da UO do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ.

Quanto às demais despesas de custeio (“Outras Despesas Correntes”), do total de **R\$ 752,74 milhões** executados no exercício financeiro de 2023, **78,34%** (**R\$ 589,69 milhões**) foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **88,39%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **11,61%** 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\$ 163,05 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**72,08%**).

Com relação aos investimentos, a UFRJ recebeu descentralizações de crédito (destaque) na ordem de **R\$ 25,0 milhões**, sendo **R\$ 24,86 milhões** referentes a destaques originados de órgãos integrantes da estrutura do MEC e **R\$ 132,34 mil** provenientes de órgãos não integrantes da estrutura do MEC. Ao final do exercício de 2023, foram executados **R\$ 20,04 milhões** de seu próprio orçamento, cuja dotação foi de **R\$ 20,07 milhões**, e a totalidade dos créditos recebidos de outros órgãos (unidades orçamentárias), **R\$ 25,0 milhões**.

Verificou-se, portanto, que a UFRJ, além de seu próprio orçamento, executou despesas com o orçamento de outros Órgãos por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando o total da Dotação Atualizada, das Descentralizações Recebidas e Concedidas e o montante das Despesas Empenhadas, é possível aferir uma execução de **99,08%** até o encerramento do exercício financeiro 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 do Turismo, Ministério dos Direitos Humanos, Senado Federal, Superior Tribunal de Justiça, Tribunal Superior Eleitoral, Ministério da Agricultura e Pecuária, Instituto Nacional da Propriedade Industrial, Ministério da Justiça e Segurança Pública (FNSP e Fundo de Defesa dos Direitos Difusos), Ministério das Relações Exteriores, Controladoria Geral da União, Ministério da Cultura, Fundação Casa Rui Barbosa, Fundação Nacional de Artes, Fundação Nacional de Cultura, Ministério do Meio Ambiente e Mudança do Clima, Ministério da Gestão e da Inovação em Serv. Público, Fundação Escola Nacional de Adm. Pública – ENAP, Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada, Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar, Ministério do Esporte, Ministério da Pesca e Agricultura e Ministério das Mulheres, não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.

16. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

Fonte: SIAFI Web (2022 e 2023).

Do total de despesas inscritas/reinscritas em Restos a Pagar Não Processados, **3,02%** foram cancelados até o encerramento do exercício de 2023. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **74,53%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **76,85%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **78,75%**, considerando os valores inscritos/reinscritos deduzidos os cancelados.

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

Tabela 32 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscições (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar	RPNP a Pagar Bloqueados por Decreto
Despesas Correntes	43.303.230	1.624.930	41.678.300	32.632.726	78,30	32.575.764	9.102.536	-
Pessoal e Encargos Sociais	275.617	-	275.617	29.516	10,71	29.516	246.101	-
Outras Despesas Correntes	43.027.613	1.624.930	41.402.683	32.603.210	78,75	32.546.247	8.856.436	-
Despesas de Capital	14.773.125	126.630	14.646.495	10.651.640	72,72	10.644.263	4.002.232	-
Investimentos	14.773.125	126.630	14.646.495	10.651.640	72,72	10.644.263	4.002.232	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	58.076.355	1.751.560	56.324.795	43.284.366	76,85	43.220.027	13.104.768	-
% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos		3,02%	-	74,53%	-	74,42%	22,56%	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 exercício de 2023 aproximadamente **74,42%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 43,22 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 13,10 milhões**, que corresponde a **22,56%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **99,51%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 13,04 milhões**).

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

O grupo com valor mais significativo de RPNP a Pagar refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 8,86 milhões**), cujo total pago até a data base de 31/12/2023 foi de **R\$ 32,55 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 4,0 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 10,64 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), **66,08%** 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 **47,03%** provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e **19,06%** do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a **27,82%** 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	26.486.817	7.152.922	47,03
Fundo Nacional de Saúde	15.671.621	2.479.958	27,82
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	10.733.117	3.208.196	19,06
Demais (< R\$ 10 milhões)	3.433.240	263.692	6,10
TOTAL	56.324.795	13.104.768	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

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

No exercício de 2023 os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram **55,28%** do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as reinscrições e os cancelamentos (**R\$ 1,42 milhão**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 9,09 milhões**, que representa **69,40%** do total de RPNP a Pagar, como demonstra a tabela abaixo:

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

RPNP	Total Inscrito	RPNP a Pagar	AV - Inscrito (%)
RECURSOS EMENDA CALMON	31.138.320	9.095.285	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	275.617	246.101	0,89
Outras Despesas Correntes	18.558.195	5.282.450	59,60
Investimentos	12.304.507	3.566.734	39,52
TOTAL RPNP	56.324.795	13.104.768	-
% Emenda Calmon	55,28	69,40	-

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 Encerramento do Exercício 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	908.192	20.988.234	20.979.403	6.656.424	3,18	50,79
Hospital Universitário da UFRJ	9.150.589	509.460	6.921.906	6.921.906	1.719.222	5,57	13,12
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	2.840.029	-	2.207.628	2.201.688	638.341	-	4,87
Maternidade Escola da UFRJ	2.527.335	-	1.068.247	1.031.983	1.495.353	-	11,41
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.324.636	135.586	2.143.000	2.140.305	48.745	5,83	0,37
Instituto de Doenças do Torax da UFRJ	2.285.494	-	1.617.837	1.617.837	667.657	-	5,09
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.332.494	20.400	827.419	827.419	484.675	1,53	3,70
Campus de Macaé da UFRJ	1.263.951	14.770	1.171.852	1.171.852	77.329	1,17	0,59
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ	1.234.649	-	1.139.065	1.132.186	102.463	-	0,78
Demais (< R\$ 1 milhão)	6.573.159	163.151	5.199.179	5.195.448	1.214.559	2,48	9,27
TOTAL	58.076.355	1.751.560	43.284.366	43.220.027	13.104.768	3,02	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Como demonstrado na tabela acima, do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 31/12/2023, **50,79%** está concentrado na Administração Central da UFRJ.

Na Administração Central, **73,50%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 20,98 milhões**), **23,32%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 6,66 milhões**) e **3,18%** foram cancelados (**R\$ 908,19 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 exercício de 2023, a UFRJ teve **R\$ 1,75 milhão** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**3,02%** do total inscrito/reinscrito), correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2017 a 2022.

Observa-se, ainda, que a Administração Central (**R\$ 908,19 mil**) e o Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 509,46 mil**) apresentaram os valores mais significativos de RPNP Cancelados, que somados correspondem a **80,94%** 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 exercício de 2023 foi de **R\$ 4,03 milhões**, sendo **80,71%** referente a Outras Despesas Correntes. Na tabela a seguir destacam-se os fornecedores com valores mais expressivos, que juntos concentram **63,19%** 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	16,69
Fundação Universitária Jose Bonifácio	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	380.000	9,44
AF Produtos e Serviços Eireli	Maternidade Escola da UFRJ	338.862	8,42
Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	253.533	6,30
General Contractor Construtora Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	214.701	5,33

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Fornecedor	UG	RPP a Pagar	AV (%)
Medical Health Comercio, Servicos e Importação Eireli	Hospital Universitário da UFRJ	210.414	5,23
Odessa Construção e Manutenção Ltda	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	198.454	4,93
FC 10 Engenharia Eletrica Ltda	Hospital Universitário da UFRJ	170.280	4,23
L D B Rio Comercial Científica Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	105.959	2,63
Demais (< R\$ 100 mil)		1.481.871	36,81
TOTAL		4.025.856	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Considerando os Restos a Pagar Processados e os Não Processados, a UFRJ estava com saldo de **R\$ 17,13 milhões**, no encerramento do exercício financeiro de 2023, que representam **5,52%** 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 **27,03% (R\$ 4,63 milhões)** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2022) e **40,45%** no exercício de 2021 (**R\$ 6,93 milhões**). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 312,19 milhões**, sendo cancelados **R\$ 1,77 milhão**, que corresponde a **0,57%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do exercício 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	2,14
2013	34.811	-	34.811	19.505	-	19.505	54.316	54.316	0,32
2014	20.173	-	20.173	11.058	-	11.058	31.231	31.231	0,18
2015	903.362	6.640	896.722	13.698	-	13.698	910.420	910.420	5,31
2016	855.465	-	855.465	235.010	-	235.010	1.090.475	1.090.475	6,37
2017	308.631	-	308.631	81.630	19.249	53.362	371.012	361.993	2,11
2018	310.795	209	310.586	84.064	16.173	67.890	378.476	378.476	2,21
2019	919.560	1.590	93.127	2.835.752	26.815	606.257	3.726.907	699.384	4,08
2020	942.912	-	645.155	1.846.878	36.335	1.032.851	2.753.454	1.678.006	9,80
2021	789.850	-	427.648	10.401.564	1.294.881	6.500.964	9.896.533	6.928.611	40,45
2022	249.022.189	15.384	426.384	42.187.196	358.107	4.204.173	290.835.895	4.630.557	27,03
TOTAL	254.114.901	23.823	4.025.856	58.076.355	1.751.560	13.104.768	310.415.873	17.130.624	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que **32,52% (R\$ 5,57 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 Encerramento do Exercício 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
Maternidade Escola da UFRJ										1.902.323
RPP a Pagar	-	6.636	16.350	128.441	616	-	770	52.557	341.880	547.248
RPNP a Pagar	360.000	19.505	11.058	13.698	235.010	53.362	67.591	104.948	489.903	1.355.075
Universidade Federal do Rio de Janeiro										1.447.948
RPP a Pagar	-	-	-	56.083	8.468	221.010	213.313	17.222	303.276	819.373
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	188.992	439.584	628.576
Hospital Universitário da UFRJ										1.069.460
RPP a Pagar	-	5.819	3.823	38.812	838.211	81.568	94.283	6.944	-	1.069.460
Prefeitura da Universidade da UFRJ										671.781
RPP a Pagar	-	-	-	671.781	-	-	-	-	-	671.781
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ										325.541
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	6.114	-	6.114
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	261.200	58.227	319.426
Museu Nacional da UFRJ										49.604
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	49.604	-	49.604
Instituto de Ginecologia da UFRJ										25.673
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	25.673	25.673
Escola de Química da UFRJ										22.316
RPP a Pagar	-	22.316	-	-	-	-	-	-	-	22.316
Colégio de Aplicação da UFRJ										11.147
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	11.147	11.147
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ										9.926
RPP a Pagar	7.153	-	-	-	-	-	285	-	-	7.438
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	2.488	2.488
Faculdade de Farmácia da UFRJ										8.670
RPP a Pagar	-	-	-	680	7.990	-	-	-	-	8.670
Hospital Escola São Francisco de Assis										8.544
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	1.199	-	-	-	1.199
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	1	1.514	5.830	7.345
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ										6.947
RPP a Pagar	-	41	-	-	-	-	532	6.375	-	6.947
Instituto de Biologia da UFRJ										3.915
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	3.915	-	3.915
Escola de Enfermagem Ana Neri da UFRJ										3.248
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	3.248	-	-	-	3.248
Escola Politécnica da UFRJ										2.745
RPP a Pagar	-	-	-	-	180	1.170	1.395	-	-	2.745
Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ										603
RPP a Pagar	-	-	-	603	-	-	-	-	-	603
Instituto de Psiquiatria da UFRJ										310
RPP a Pagar	-	-	-	303	-	-	7	-	-	310
Faculdade de Medicina da UFRJ										298
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	298	-	-	298
Instituto de Psicologia da UFRJ										270
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	270	-	-	-	270

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL RESTOS A PAGAR
Faculdade de Direito da UFRJ										186
RPP a Pagar	-	-	-	20	-	167	-	-	-	186
TOTAL	367.153	54.316	31.231	910.420	1.090.475	361.993	378.476	699.384	1.678.006	5.571.456

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

No âmbito do Órgão UFRJ, considerando o saldo de RPP e RPNP pendente de pagamento (**R\$ 17,13 milhões**), verificou-se ainda que **70,67%** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 12,11 milhões**), destacando as despesas com material de consumo e as decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **27,90%** referem-se a Investimentos (**R\$ 4,78 milhões**), sendo as despesas com Obras e Instalações o mais representativo, como demonstrado na tabela abaixo, que apresenta o total a pagar por elemento de despesa.

Tabela 39 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais)

Grupo Despesa	Elemento Despesa	RPP a Pagar	RPNP a Pagar	RP Total a Pagar	AV (%)	RPNP Bloqueados
Pessoal e Encargos Sociais		-	246.101	246.101	1,44	-
	Contribuição a Entidade Fechada Previdência	-	227.201	227.201	1,33	-
	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-	18.900	18.900	0,11	-
Outras Despesas Correntes		3.249.344	8.856.436	12.105.780	70,67	-
	Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	1.949.373	4.882.825	6.832.197	39,88	-
	Material de Consumo	1.156.160	3.443.112	4.599.272	26,85	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	210.393	210.393	1,23	-
	Passagens e Despesas com Locomoção	97	126.768	126.866	0,74	-
Despesas de Exercícios Anteriores		103.652	0,3	103.652	0,61	-
	Auxílio-Transporte	-	81.523	81.523	0,48	-
	Locação de Mao-de-Obra	16.183	53.405	69.587	0,41	-
	Outros Serviços de Terceiros - Física	7.298	23.606	30.904	0,18	-
	Contribuições	-	25.750	25.750	0,15	-
	Auxílio Financeiro a Estudantes	7.215	9.053	16.268	0,09	-
	Obrigações Tributárias e Contributivas	9.367	-	9.367	0,05	-
Investimentos		776.512	4.002.232	4.778.744	27,90	-
	Obras e Instalações	776.326	2.173.030	2.949.356	17,22	-
	Equipamentos e Material Permanente	186	1.815.040	1.815.227	10,60	-
Despesas de Exercícios Anteriores		-	11.381	11.381	0,07	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	2.780	2.780	0,02	-
TOTAL		4.025.856	13.104.768	17.130.624	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2023).

Importa frisar ainda que a Administração Central é responsável pela totalidade do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Pessoal e Encargos Sociais” (**R\$ 246,10 mil**), que trata de valor inscrito em 2021 (R\$ 227,20 mil) e 2022 (R\$ 18,90 mil), para atender despesa junto à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público (Contribuição a Entidade Fechada de Previdência), assim como para pagamento de Folha de Pessoal; **40,37%** (**R\$ 4,89 milhões**) do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **57,20%** (**R\$ 2,73 milhões**) em “Investimentos”.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de **45,92%** do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. Isso corresponde ao montante de **R\$ 7,87 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 1,21 milhão** de RPP e **R\$ 6,66 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, **90,56% (R\$ 6,03 milhões)** correspondem aos exercícios de 2021 e 2022.

Em atendimento à Mensagem Comunica SIAFI 2023/3717668, de 27/09/2023, enviada pela 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 exercício de 2023 a UFRJ apresentava saldo de **R\$ 115,03 mil**, sendo **58,62%** concentrados na Administração Central (**R\$ 67,43 mil**) e **41,38%** no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 47,60 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.

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.

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.



Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

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

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/12/2023, encerramento do 4º Trimestre do exercício financeiro de 2023.

Tabela 40 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior		283.060.092		285.098.567	-0,72
(+) Total dos Ingressos	17	5.338.389.791	100,00	5.043.161.644	5,85
Receitas Orçamentárias		69.242.042	1,30	55.924.139	23,81
Transferências Financeiras Recebidas		4.813.361.107	90,17	4.684.441.756	2,75
Recebimentos Extraorçamentários		455.786.642	8,54	302.795.749	50,53
(-) Total dos Dispêndios	18	5.337.420.590	100,00	5.045.200.119	5,79
Despesas Orçamentárias		4.403.037.484	82,49	4.042.232.375	8,93
Transferências Financeiras Concedidas		638.679.674	11,97	650.651.495	-1,84
Despesas Extraorçamentárias		295.703.431	5,54	352.316.249	-16,07
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte		284.029.293		283.060.092	0,34
(II - I) Resultado Financeiro do Exercício	19	969.201		-2.038.475	-147,55

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 **23,81%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício do ano anterior na ordem de **R\$ 13,3 milhões**. Este comportamento foi motivado, principalmente, pela alta de aproximadamente **23,50%** (Tabela 41) referente a Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **90,17%** do total de ingressos da UFRJ no montante de **R\$ 4,8 bilhões**, o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se um aumento **2,75%** na comparação com o encerramento do 4º Trimestre de 2022 na ordem de **R\$ 129 milhões**.

Os Recebimentos Extraorçamentários, representam **8,54%** 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 um aumento de **50,53%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 4º Trimestre/2023, bem como a comparação com o 4º Trimestre/2022, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Tabela 41 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Receitas Orçamentárias	69.242.042	1,23	55.924.139	23,81
Ordinárias	-	-	-	0,00
Vinculadas	69.311.259	1,23	56.169.790	23,40
Seguridade Social (Exceto Previdência)	265.664	0,00	269.660	-1,48
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	69.034.798	1,23	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	0	0,00	55.899.230	-100,00
Recursos não Classificados	10.797	0,00	0	0,00
Recursos a Classificar	0	0,00	900	-100,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-69.217	-0,00	-245.651	-71,82
Transferências Financeiras Recebidas	4.813.361.107	85,62	4.684.441.756	2,75
Resultantes da Execução Orçamentária	4.726.589.357	84,08	4.562.577.457	3,59
Repasse Recebido	4.107.747.953	73,07	3.942.019.581	4,20
Sub-repasse Recebido	618.841.405	11,01	620.557.875	-0,28
Independentes da Execução Orçamentária	86.771.749	1,54	121.864.300	-28,80
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	85.968.318	1,53	119.731.351	-28,20
Demais Transferências Recebidas	10.500	0,00	0	0,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	792.932	0,01	2.132.948	-62,82
Recebimentos Extraorçamentários	455.786.642	8,11	302.795.749	50,53
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	371.450.794	6,61	249.022.189	49,16
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	78.929.631	1,40	42.187.196	87,09
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.439.389	0,04	3.516.035	-30,62
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.966.828	0,05	8.070.329	-63,24
Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0,00	339	-100,00
Arrecadação de Outra Unidade	2.883.953	0,05	3.838.551	-24,87
Demais Recebimentos	82.875	0,00	4.231.439	-98,04
Saldo do Exercício Anterior	283.060.092	5,04	285.098.567	-0,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	283.060.092	5,04	285.098.567	-0,72
TOTAL	5.621.449.883	100,00	5.328.260.211	5,50

Fonte: SIAFI (2023).

Quanto as Transferências Financeiras Recebidas representam **85,62%** dos ingressos, destacam-se na comparação com o 4º Trimestre/2022, uma diminuição de **28,80%** dos movimentos Independentes da Execução Orçamentária. Evidenciada, pela redução respectivamente de **62,82%** e **28,20%**, 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 refletem **8,11%** das receitas totais 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, que dizem respeito às despesas empenhadas, mas não liquidadas até 31 de dezembro distinguindo-se as processadas (*despesas empenhadas e liquidadas*) das não processadas (*despesas empenhadas e não liquidadas*) do exercício financeiro ao qual se referem. Essas inscrições em Restos a Pagar Processadas e não Processadas tiveram respectivamente um aumento de **49,16%** e **87,09%**, em comparação ao 4º Trimestre de 2022. Além disso, os Outros Recebimentos Extraorçamentários apresentaram uma queda de **63,24%**, com base na diminuição de arrecadação de outra unidade e demais recebimentos, porém representam apenas **0,05%** dos totais de ingressos do 4º Trimestre de 2023.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

18. Dispêndios

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **78,33%** do total do período com um aumento de **8,93%** em relação ao 4º Trimestre de 2022, correspondendo a valores de **R\$ 4,4 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 **51,79%** 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 o aumento na execução de Despesas Ordinárias em torno de **9,59%** e um aumento na execução de Despesas Vinculadas de **7,66%**, 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 **57,87%** a um montante de **R\$ 138 milhões** até o encerramento do 4º Trimestre de 2023, assim como um aumento de **12,98%** em Previdência Social (RPPS) e um aumento de **128,89%** em Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas. Além disso, até o encerramento do 4º trimestre de 2023 houve dispêndios relacionados as despesas nas fontes de recursos vinculados a função educação no valor de **R\$ 6,4 milhões**, uma queda de **85,40%** em relação ao 4º Trimestre de 2022.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, é a diminuição **54,07%** no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2022, na ordem de **R\$ 50 milhões**. Também houve uma diminuição de **35,79%**, em comparação com o encerramento do 4º Trimestre de 2022, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e uma diminuição de **37,33%** em Repasse Concedido.

Tabela 42 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2023	AV (%)	2022	AH (%)
Despesas Orçamentárias	4.403.037.484	78,33	4.042.232.375	8,93
Ordinárias	2.911.251.713	51,79	2.656.524.913	9,59
Vinculadas	1.491.785.771	26,54	1.385.707.463	7,66
Educação	6.421.704	0,11	43.994.186	-85,40
Seguridade Social (Exceto Previdência)	100.308.791	1,78	238.076.229	-57,87
Previdência Social (RPPS)	1.201.305.737	21,37	1.063.315.927	12,98
Dívida Pública	91.456.592	1,63	0	0,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	92.292.948	1,64	0	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	0	0,00	40.321.121	-100,00
Transferências Financeiras Concedidas	638.679.674	11,36	650.651.495	-1,84
Resultantes da Execução Orçamentária	618.955.494	11,01	620.739.922	-0,29
Repasse Concedido	114.090	0,00	182.047	-37,33
Sub-repasse Concedido	618.841.405	11,01	620.557.875	-0,28
Independentes da Execução Orçamentária	19.724.180	0,35	29.911.573	-34,06
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	16.563.195	0,29	25.797.340	-35,79
Demais Transferências Concedidas	22.000	0,00	882	2.394,33
Movimento de Saldos Patrimoniais	3.138.986	0,06	4.113.351	-23,69
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	295.703.431	5,26	352.316.249	-16,07
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	250.065.222	4,45	254.748.266	-1,84
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	43.220.027	0,77	94.102.356	-54,07
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.417.843	0,04	3.465.627	-30,23
Outros Pagamentos Extraorçamentários	339	0,00	0	0,00
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	339	0,00	0	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte	284.029.293	5,05	283.060.092	0,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	284.029.293	5,05	283.060.092	0,34
TOTAL	5.621.449.883	100,00	5.328.260.211	5,50

Fonte: SIAFI (2023).

19. Resultado Financeiro

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispendios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou superavitário, conforme se observa na Tabela 40, vez que o total de ingressos superou o total de dispêndios em **R\$ 969 mil**. Este resultado apontou um aumento de **147,55%** sobre o déficit resultante do encerramento do 4º Trimestre de 2022, esse fato deve-se ao aumento das Receitas Orçamentárias e Extraorçamentárias em comparação com o 4º Trimestre de 2022.

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Segundo o MCASP (2021), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Tabela 43 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)

	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	20	22.033.670		7.552.374	-191,74
Ingressos		4.888.009.366	100,00	4.751.951.920	2,86
Receitas Derivadas e Originárias		69.242.042	1,42	55.924.139	23,81
Receita Patrimonial		55.231.323	1,13	50.125.371	10,19
Receita de Serviços		9.757.954	0,20	4.455.579	119,01
Outras Receitas Derivadas e Originárias		4.252.766	0,09	1.343.188	216,62
Outros Ingressos das Operações		4.818.767.324	98,58	4.696.027.781	2,61
Ingressos Extraorçamentários		2.439.389	0,05	3.516.035	-30,62
Transferências Financeiras Recebidas		4.813.361.107	98,47	4.684.441.756	2,75
Arrecadação de Outra Unidade		2.883.953	0,06	3.838.551	-24,87
Demais Recebimentos		82.875	0,00	4.231.439	-98,04
Desembolsos		-4.865.975.696	100,00	-4.744.427.676	2,56
Pessoal e Demais Despesas		-3.785.168.701	77,79	-3.648.415.794	3,75
Judiciário		-900	0,00	0	0,00
Administração		-320	0,00	0	0,00
Segurança Pública		-559.796	0,01	-520.000	7,65
Previdência Social		-1.285.204.732	26,41	-1.219.065.621	5,43
Saúde		-88.960.038	1,83	-100.724.272	-11,68
Educação		-2.409.457.953	49,52	-2.325.659.895	3,60
Cultura		-4.620	0,00	-2.160	113,89
Ciência e Tecnologia		-99.250	0,00	0	0,00
Agricultura		-10.500	0,00	-2.000.000	-99,48
Indústria		-10.378	0,00	0	0,00
Transporte		-211	0,00	-209	1,41
Desporto e Lazer		0	0,00	0	0,00
Encargos Especiais		-859.665	0,02	-443.977	93,63
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-339	0,00	339	-200,00
Transferências Concedidas		-439.709.477	9,04	-441.866.629	-0,49
Intragovernamentais		-403.995.940	8,30	-392.265.936	2,99
Outras Transferências Concedidas		-35.713.538	0,73	-49.600.694	-28,00
Outros Desembolsos das Operações		-641.097.518	13,18	-654.145.253	-1,99
Dispêndios Extraorçamentários		-2.417.843	0,05	-3.465.627	-30,23
Pagamento de Passivos Recebidos		0	0,00	0	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		-638.679.674	13,13	-650.651.495	-1,84
Demais Pagamentos		0	0,00	-28.131	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	21	-21.064.468		-9.590.849	119,63
Ingressos		0	0,00	0	0,00
Alienação de Bens		0	0,00	0	0,00
Desembolsos		-21.064.468	100,00	-9.590.849	119,63
Aquisição de Ativo Não Circulante		-20.966.842	99,54	-9.178.404	128,44
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0	0,00	0	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos		-97.626	0,46	-412.446	-76,33
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	22	969.201		-2.038.475	-147,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		283.060.092		285.098.567	-0,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		284.029.293		283.060.092	0,34

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 **10,19%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2022, com arrecadação da ordem de **R\$ 55,2 milhões**. Da mesma forma, observa-se um aumento nas receitas de serviços **119,01%** na ordem de **R\$ 9,7 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 **216,62%**, provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras, que importam uma variação monetária à maior de **R\$ 2,9 milhões** em comparação com o 4º Trimestre de 2022.

Ainda em relação as atividades operacionais, o grupo “Outros Ingressos das Operações” representam **98,58%** do total de ingressos no montante de **R\$ 4,8 bilhões**, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **90,17%** do total de ingressos da UFRJ, conforme demonstrado na Tabela 40.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais teve um aumento de despesa em torno de **2,56%** em relação ao 4º Trimestre de 2022, o maior montante **77,79%** 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 - na ordem de **R\$ 2,4 bilhões**, que corresponde a **49,52%** -, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde”, que apresentou montante de **R\$ 89 milhões**, com uma queda de **11,68%** em relação ao encerramento do 4º Trimestre de 2022.

Dentre os aumentos mais relevantes dos desembolsos das atividades operacionais, destacam-se os Outros desembolsos das operações com uma queda de **1,99%**, no valor de **R\$ 13 milhões**, seguido dos desembolsos relacionados às funções Dispêndios Extraorçamentários que teve uma queda de **30,23%**, em confronto ao 4º Trimestre de 2022. Além disso, as Transferências Concedidas representam a **9,04%** dos desembolsos operacionais e demonstrou uma queda de **0,49%** em comparação ao 4º Trimestre de 2022, e nesse grupo as Transferências Intragovernamentais representam **92%** do total das movimentações.

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 **119,63%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um acréscimo aproximado de **R\$ 11,5 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado que representam **99,54%** do total do grupo na ordem de **R\$ 21 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 inferiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o encerramento do 4º Trimestre de 2023. Portanto, a geração líquida de caixa mostrou-se positiva em aproximadamente **R\$ 969 mil**, ou seja, um aumento de **147,55%** sobre o déficit apurado no 4º Trimestre de 2022.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**74,48%**), no montante de **R\$ 1,8 bilhão**,

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (19,54%), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 470 milhões**, até o encerramento do 4º Trimestre de 2023, conforme se observa na Tabela 44, a seguir.

Tabela 44 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	dez/23	AV (%)
Ensino Superior	1.794.484.545	74,48
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	470.758.946	19,54
Atenção Básica	10.160.169	0,42
Proteção e benefícios ao Trabalhador	133.409.770	5,54
Educação Básica	318.415	0,01
Formação de Recursos Humanos	255.947	0,01
Alimentação e Nutrição	62.276	0,00
Administração Geral	7.884	0,00
TOTAL	2.409.457.953	100,00

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 bilhões**, com um aumento de **2.851,50%** em relação ao 4º 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

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	NE	2023	AV (%)	2022	AH (%)
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24	7.379.252.482		5.157.412.741	43,08
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25	5.373.092.347		5.230.324.240	2,73
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		2.006.160.135	-	-72.911.499	-2851,50

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 4º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 2,4 bilhões**, que representa um aumento de **535,18%** em comparação ao ano de 2022, com uma variação monetária de **R\$ 2,07 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\$ 93 milhões** e representa uma diminuição de **60,08%** na ordem de **R\$ 140 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 Encerramento do Exercício 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 **2.226,82%** no valor de ordem de **R\$ 2,36 bilhões**, em relação ao 4º Trimestre de 2022. O acréscimo demonstrado foi proveniente de 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 **0,88%** das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 4º Trimestre de 2023 foi de **R\$ 64,9 milhões** e representa um aumento de **19,06%** na ordem de **R\$ 10,4 milhões** em relação ao 4º Trimestre de 2022. Destaca-se também o aumento de **54,58%** na Venda de Mercadorias que compreende a venda de livros, periódicos e assemelhados em relação ao exercício anterior.

As Transferências e Delegações Recebidas representam **65,68%** das Variações Patrimoniais Aumentativas, na ordem de **R\$ 4,84 bilhões**, com crescimento de **2,89%** em comparação ao 4º Trimestre de 2022, e desse valor **3,9 bilhões** atribuído para a unidade gestora **153115 (Reitoria)**. Nesse grupo as Transferências Intragovernamentais constituem repasses de recursos financeiros entre entes descentralizados de um estado, ou entre estes e o poder Central, com base em determinações constitucionais, legais, ou ainda em decisões discricionárias do órgão ou entidade concedente e representam **99%** do montante das transferências recebidas, seguido de um aumento de **28,26%** em Outras Transferências e Delegações Recebidas caracterizada por doações para as unidades administrativas da Universidade Federal do Rio de Janeiro, em relação ao mesmo período do ano anterior.

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, o qual consta os “Juros e Encargos de Mora de aluguéis e arrendamentos” que tiveram um aumento de **62,32%**, e “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” qualificada como restituições, indenizações e ressarcimento, apresentou variação superior a **37,61%** 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 (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.379.252.482	100,00	5.157.412.741	43,08
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	64.972.877	0,88	54.570.473	19,06
Venda de Mercadorias	22.118	0,00	48.694	-54,58
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	64.950.759	0,88	54.521.779	19,13
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17.007	0,00	10.477	62,32
Juros e Encargos de Mora	17.007	0,00	10.477	62,32
Transferências e Delegações Recebidas	4.846.553.789	65,68	4.710.260.787	2,89
Transferências Intragovernamentais	4.813.438.497	65,23	4.684.441.756	2,75
Outras Transferências e Delegações Recebidas	33.115.292	0,45	25.819.031	28,26
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.460.571.883	33,34	387.384.844	535,18
Reavaliação de Ativos	0	0,00	52.588.434	-100,00
Ganhos com Alienação	0	0,00	0	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.367.548.533	32,08	101.750.363	2.226,82
Ganhos com Desincorporação de Passivos	93.023.350	1,26	233.046.047	-60,08
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.136.926	0,10	5.186.160	37,61
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.136.926	0,10	5.186.160	37,61

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 **44,46%** do total das movimentações no 4º Trimestre de 2023, no montante de **R\$ 2,4 bilhões**. Destacando-se a Renumeração a Pessoal com uma variação monetária à maior de **R\$ 62,9 milhões**, seguido de Benefícios a Pessoal com um aumento de **24,62%** na ordem de **R\$ 25 milhões** e um aumento nos Encargos Patronais no valor de **R\$ 8,5 milhões** em relação ao 4º trimestre de 2022, perfazendo as contribuições para o RPPS e RGPS.

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\$ 283,7 milhões**, o que demonstra uma queda de **44,65%** em 2023 na comparação com o exercício de 2022. Além do mais, consta no 4º 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 **69,11%**, na ordem de **R\$ 284,7 milhões**, em comparação com o 4º 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 **12,71%** das VPDs, as Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, representam **11,89%** do total das Transferências e Delegações Concedidas no montante de **R\$ 638,6 milhões**. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 618 milhões** até o encerramento do 4º Trimestre de 2023. As Transferências Intergovernamentais, que em 2023 correspondem a um montante de **R\$ 28,9 milhões**, apresentaram uma queda de aproximadamente de **36,95%**, comparado com 2022. As Transferências a Instituições Privadas com ou sem fins lucrativos, que em 2023 corresponderam a um montante de **R\$ 158 mil**, apresentaram um aumento de **7,45%** e Outras Transferências e Delegações Concedidas importam o montante de **R\$ 15,3 milhões**, um aumento de **77,76%**, em relação ao exercício de 2022.

No que concerne, as Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, que simbolizam o somatório das operações financeiras e compreendem a descontos obtidos, juros auferidos, entre outros, apresentaram um aumento de **391,99%** em relação ao mesmo período do exercício anterior e representa apenas **0,05%** 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 **37,85%** na ordem de **R\$ 152 milhões** em relação ao mesmo período do exercício anterior. Esse referido grupo ainda é composto de Serviços com uma queda **5,76%** e o Uso de Material de Consumo identificado na sua maioria como material Hospitalar e Farmacológico e também apresentou uma diminuição no geral de **11,42%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Além disso, o item “Depreciação, Amortização e Exaustão”, que em 2023 correspondem a um montante de **R\$ 181 milhões**, correspondendo a um aumento significativo de **48.773,62%** comparado com 2022. A origem desses fatos foi a 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. Entretanto, no que se refere especificamente aos procedimentos de depreciação dos bens móveis na UFRJ, de que trata o processo nº 23079.241028/2023-91, estamos tratando as informações produzidas e processando internamente os trabalhos do GT de depreciação, e elaborando uma manifestação técnica da equipe responsável pelas atividades afetas, de modo a subsidiar resposta à CGU até 06/02/2024 sobre a responsabilidade

Relatório Contábil do Encerramento do Exercício de 2023

da Superintendência Geral de Patrimônio. Contudo, no 4º Trimestre de 2023 ocorreu um erro sistêmico no registro de apuração especial conforme notas de lançamento (2023NL800008 e 800009) na UG 153151 (FCC), mensurado na conta de ajustes quando deveria ter sido registrado em contrapartida a VPD.

Portanto, desconsiderando os fatos relatados do item “Depreciação, Amortização e Exaustão” o saldo seria de **R\$ 3,5 milhões**, o que representaria um aumento de **852,77%** em comparação ao 4º Trimestre de 2022.

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

	2023	AV (%)	2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.373.092.347	100,00	5.230.324.240	2,73
Pessoal e Encargos	2.388.778.993	44,46	2.291.608.348	4,24
Remuneração a Pessoal	1.859.096.835	34,60	1.796.190.791	3,50
Encargos Patronais	398.776.846	7,42	390.185.087	2,20
Benefícios a Pessoal	129.772.185	2,42	104.135.577	24,62
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.133.127	0,02	1.096.892	3,30
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.336.047.512	24,87	1.226.359.406	8,94
Aposentadorias e Reformas	1.033.953.688	19,24	940.233.101	9,97
Pensões	285.612.345	5,32	270.415.182	5,62
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.481.479	0,31	15.711.123	4,90
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	554.012.527	10,31	401.892.459	37,85
Uso de Material de Consumo	81.678.881	1,52	92.213.942	-11,42
Serviços	291.489.739	5,42	309.308.493	-5,76
Depreciação, Amortização e Exaustão	180.843.907	3,37	370.024	48.773,62
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.606.511	0,05	529.786	391,99
Juros e Encargos de Mora	2.606.147	0,05	525.367	396,06
Descontos Financeiros Concedidos	363	0,00	4.420	-91,78
Transferências e Delegações Concedidas	683.158.156	12,71	701.135.521	-2,56
Transferências Intragovernamentais	638.679.674	11,89	646.417.820	-1,20
Transferências Intergovernamentais	28.937.039	0,54	45.895.942	-36,95
Transferências a Instituições Privadas	158.156	0,00	147.196	7,45
Transferências ao Exterior	96.630	0,00	74.932	28,96
Outras Transferências e Delegações Concedidas	15.286.656	0,28	8.599.631	77,76
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	283.713.106	5,28	512.584.074	-44,65
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	127.250.148	2,37	411.960.652	-69,11
Perdas com Alienação	0	0,00	0	0,00
Perdas Involuntárias	382.800	0,01	0	0,00
Incorporação de Passivos	148.125.625	2,76	88.658.165	67,07
Desincorporação de Ativos	7.954.534	0,15	11.965.257	-33,52
Tributárias	12.770.454	0,24	7.368.482	73,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	111.402	0,00	48.010	132,04
Contribuições	12.659.052	0,24	7.320.472	72,93
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	112.005.088	2,08	88.846.165	26,07
Incentivos	111.869.626	2,08	88.718.069	26,10
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	135.462	0,00	128.096	5,75
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.006.160.135		-72.911.499	-2.851,50

Fonte: SIAFI (2023).