



UFRJ

**UNIVERSIDADE FEDERAL
DO RIO DE JANEIRO**

Relatório Contábil do
1º Trimestre de 2024

Sumário

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DA UFRJ.....	3
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1º TRIMESTRE/2024.....	5
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	16
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	18
1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19
2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO	19
2.1. Demais Créditos e Valores	20
3. ESTOQUES	22
4. VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE	23
5. IMOBILIZADO.....	23
5.1. Bens Móveis	23
5.2. Bens Imóveis	24
5.3. Depreciação de Bens do Imobilizado	25
5.3.1. Depreciação de Bens Móveis.....	25
5.3.2. Depreciação de Bens Imóveis.....	27
5.4. Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida ao Imobilizado	27
6. INTANGÍVEL.....	27
6.1. Amortização dos Ativos Intangíveis.....	29
7. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	29
8. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO.....	32
9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR LP.....	34
10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	34
11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	39
11.1. Demais Reservas.....	39
11.2. Ajustes de Exercícios Anteriores.....	39
11.3. Resultado do Exercício	42
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	43
12. RECEITAS.....	43
13. DESPESAS	45
14. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	48
15. MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS – ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	48
16. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR	52
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	60
17. INGRESSOS.....	60
18. DISPÊNDIOS	62
19. RESULTADO FINANCEIRO	63
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	64
20. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	65
21. FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	66
22. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	66
NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP	67
23. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	67
24. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	67
25. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	69

Índice de Tabelas

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ.....	3
Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais).....	18
Tabela 3 - Limite de Saque por Fontes de Recursos.....	19
Tabela 4 - Demais Créditos a Curto Prazo (em reais).....	20
Tabela 5 - Detalhamento da Conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço” (em reais).....	20
Tabela 6 – Estoques (em reais).....	22
Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais).....	23
Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais).....	24
Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais).....	24
Tabela 10 - Bens de Uso Especial – Composição (em reais).....	25
Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais).....	28
Tabela 12 - Softwares com vida útil definida – Detalhamento por UG (em reais).....	28
Tabela 13 - Softwares com vida útil indefinida - Detalhamento por UG (em reais).....	29
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em reais).....	29
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	30
Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em reais).....	30
Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo (em reais).....	33
Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Composição (em reais).....	34
Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (em reais).....	34
Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Por Contratado (em reais).....	35
Tabela 21 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Por Unidade Gestora Executora (em reais).....	39
Tabela 22 - Detalhamento dos Ajustes de Exercícios Anteriores (em reais).....	41
Tabela 23 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica (em reais).....	43
Tabela 24 - Receitas Correntes e Receitas de Capital (em reais).....	44
Tabela 25 – Série Histórica da Previsão Atualizada da Receita (em reais).....	45
Tabela 26 – Despesas Correntes e Despesas de Capital (em reais).....	45
Tabela 27 – Detalhamento da Execução da Despesa (em reais).....	47
Tabela 28 – Série Histórica da Dotação Atualizada da Despesa (em reais).....	47
Tabela 29 – Resultado Orçamentário por Fonte de Recursos (em reais).....	48
Tabela 30 – Execução da Despesa por Unidade Orçamentária (em reais).....	49
Tabela 31 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais).....	51
Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais).....	52
Tabela 33 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais).....	52
Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais).....	53
Tabela 35 – Restos a Pagar Não Processados: Recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Emenda Calmon (em reais).....	53
Tabela 36 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais).....	54
Tabela 37 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor (em reais).....	54
Tabela 38 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais).....	55
Tabela 39 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2021 (em reais).....	56
Tabela 40 – Restos a Pagar por Elemento de Despesa (em reais).....	58
Tabela 41 - Balanço Financeiro (em reais).....	60
Tabela 42 - Detalhamento dos Ingressos (em reais).....	61
Tabela 43 - Detalhamento dos Dispendios (em reais).....	62
Tabela 44 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais).....	64
Tabela 45 - Função Educação – Composição (em reais).....	66
Tabela 46 - Resultado Patrimonial do Período.....	67
Tabela 47 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais).....	68
Tabela 48 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais).....	69

Estrutura Institucional da UFRJ

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

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

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

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

Tabela 1 - Unidades Gestoras Executoras da UFRJ

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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

Fonte: SIAFI (2023).

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 16/04/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PASSIVO		
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
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	7.654.609.575,13	7.903.133.705,29	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.654.609.575,13	7.903.133.705,29

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PASSIVO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	259.527.206,05	284.029.293,04	PASSIVO FINANCEIRO	2.569.196.269,51	467.615.283,94
ATIVO PERMANENTE	7.395.082.369,08	7.619.104.412,25	PASSIVO PERMANENTE	460.568.820,12	336.708.304,14
			SALDO PATRIMONIAL	4.624.844.485,50	7.098.810.117,21

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PASSIVO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	175.912.036,29	147.765.831,37	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	522.601.426,29	410.427.529,41
Atos Potenciais Ativos	175.912.036,29	147.765.831,37	Atos Potenciais Passivos	522.601.426,29	410.427.529,41
Garantias e Contragarantias Recebidas	35.336.419,84	31.904.555,65	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	111.098.621,53	94.332.720,07	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	42.897.145,38	36.646.900,15
Direitos Contratuais	29.476.994,92	21.528.555,65	Obrigações Contratuais	479.704.280,91	373.780.629,26
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	175.912.036,29	147.765.831,37	TOTAL	522.601.426,29	410.427.529,41

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.737.395.614,93
Recursos Vinculados	-572.273.448,53
Educação	-7.034.230,76
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-2.158.371,60
Previdência Social (RPPS)	-567.411.955,15
Dívida Pública	-11.020.438,08
Fundos, Órgãos e Programas	15.351.547,06
TOTAL	-2.309.669.063,46



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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 16/04/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	64.583.301,00	64.583.301,00	22.145.930,37	-42.437.370,63
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	57.532.050,00	57.532.050,00	20.672.670,53	-36.859.379,47
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	57.532.050,00	57.532.050,00	20.672.670,53	-36.859.379,47
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.930.416,00	4.930.416,00	1.454.605,59	-3.475.810,41
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.930.416,00	4.930.416,00	1.454.605,59	-3.475.810,41
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.120.835,00	2.120.835,00	18.654,25	-2.102.180,75
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	38.701,00	38.701,00	15.704,17	-22.996,83
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.025.158,00	2.025.158,00	2.950,08	-2.022.207,92
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	56.976,00	56.976,00	-	-56.976,00
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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	64.583.301,00	64.583.301,00	22.145.930,37	-42.437.370,63
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	64.583.301,00	64.583.301,00	22.145.930,37	-42.437.370,63
DEFICIT	-	-	3.187.344.623,82	3.187.344.623,82
TOTAL	64.583.301,00	64.583.301,00	3.209.490.554,19	3.144.907.253,19
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-1.038.512,00	-	1.038.512,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-1.038.512,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	4.355.790.732,00	4.354.752.220,00	3.209.365.389,19	998.230.895,40	701.068.693,74	1.145.386.830,81
Pessoal e Encargos Sociais	3.745.734.787,00	3.745.734.787,00	2.958.386.686,95	848.039.599,86	583.973.702,70	787.348.100,05
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	610.055.945,00	609.017.433,00	250.978.702,24	150.191.295,54	117.094.991,04	358.038.730,76
DESPESAS DE CAPITAL	26.725.123,00	26.725.123,00	125.165,00	24.065,35	24.065,35	26.599.958,00
Investimentos	26.725.123,00	26.725.123,00	125.165,00	24.065,35	24.065,35	26.599.958,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	4.382.515.855,00	4.381.477.343,00	3.209.490.554,19	998.254.960,75	701.092.759,09	1.171.986.788,81
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	4.382.515.855,00	4.381.477.343,00	3.209.490.554,19	998.254.960,75	701.092.759,09	1.171.986.788,81



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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 16/04/2024	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	4.382.515.855,00	4.381.477.343,00	3.209.490.554,19	998.254.960,75	701.092.759,09	1.171.986.788,81

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	9.045.573,60	47.534.777,88	28.639.005,43	25.846.708,73	203.100,81	30.530.541,94
Pessoal e Encargos Sociais	246.100,67	-	-	-	-	246.100,67
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	8.799.472,93	47.534.777,88	28.639.005,43	25.846.708,73	203.100,81	30.284.441,27
DESPESAS DE CAPITAL	3.994.855,38	31.394.853,21	16.558.417,72	11.598.789,89	-	23.790.918,70
Investimentos	3.994.855,38	31.394.853,21	16.558.417,72	11.598.789,89	-	23.790.918,70
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13.040.428,98	78.929.631,09	45.197.423,15	37.445.498,62	203.100,81	54.321.460,64

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.249.343,95	371.162.129,24	368.867.763,48	-	5.543.709,71
Pessoal e Encargos Sociais	-	349.125.110,93	349.075.761,51	-	49.349,42
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.249.343,95	22.037.018,31	19.792.001,97	-	5.494.360,29
DESPESAS DE CAPITAL	776.511,87	353.003,85	338.535,37	-	790.980,35
Investimentos	776.511,87	353.003,85	338.535,37	-	790.980,35
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	4.025.855,82	371.515.133,09	369.206.298,85	-	6.334.690,06



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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	22.145.930,37	21.773.329,34	Despesas Orçamentárias	3.209.490.554,19	2.825.191.437,07
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.367.447.166,23	1.764.352.588,14
Vinculadas	22.167.510,37	21.773.537,37	Vinculadas	842.043.387,96	1.060.838.848,93
Seguridade Social (Exceto Previdência)		69.236,83	Seguridade Social (Exceto Previdência)	30.973.141,27	29.527.159,73
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	797.475.830,47	1.023.140.701,76
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.167.510,37	21.704.300,54	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	13.594.416,22	8.170.987,44
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-21.580,00	-208,03			
Transferências Financeiras Recebidas	1.202.983.398,05	1.100.442.392,57	Transferências Financeiras Concedidas	143.087.614,82	145.195.769,53
Resultantes da Execução Orçamentária	1.030.304.269,59	1.059.057.604,07	Resultantes da Execução Orçamentária	129.287.905,49	137.222.040,25
Repasse Recebido	901.017.317,42	921.924.363,82	Repasse Concedido	953,32	88.800,00
Sub-repasse Recebido	129.286.952,17	137.133.240,25	Sub-repasse Concedido	129.286.952,17	137.133.240,25
Independentes da Execução Orçamentária	172.679.128,46	41.384.788,50	Independentes da Execução Orçamentária	13.799.709,33	7.973.729,28
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	61.483.515,49	40.986.500,60	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	12.637.042,11	7.329.235,15
Movimentação de Saldos Patrimoniais	111.195.612,97	398.287,90	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.162.667,22	644.494,13
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	2.509.782.579,38	2.094.692.687,11	Pagamentos Extraorçamentários	406.835.825,78	271.407.165,91
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	297.162.201,66	202.700.570,97	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	369.206.298,85	249.359.968,77
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.211.235.593,44	1.890.539.980,58	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	37.445.498,62	21.204.463,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	206.393,04	876.878,26	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	184.028,31	842.394,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.178.391,24	575.257,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	338,75
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.195,30		Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		338,75
Arrecadação de Outra Unidade	1.162.667,22	575.257,30			
Demais Recebimentos	9.528,72				
Saldo do Exercício Anterior	284.029.293,04	283.060.091,60	Saldo para o Exercício Seguinte	259.527.206,05	258.174.128,11
Caixa e Equivalentes de Caixa	284.029.293,04	283.060.091,60	Caixa e Equivalentes de Caixa	259.527.206,05	258.174.128,11
TOTAL	4.018.941.200,84	3.499.968.500,62	TOTAL	4.018.941.200,84	3.499.968.500,62



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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-17.314.508,38	-21.288.455,21
INGRESSOS	1.226.507.917,40	1.123.667.857,47
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	20.672.670,53	20.020.197,62
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.454.605,59	391.518,28
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	18.654,25	1.361.613,44
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.204.361.987,03	1.101.894.528,13
Ingressos Extraorçamentários	206.393,04	876.878,26
Transferências Financeiras Recebidas	1.202.983.398,05	1.100.442.392,57
Arrecadação de Outra Unidade	1.162.667,22	575.257,30
Demais Recebimentos	9.528,72	-
DESEMBOLSOS	-1.243.822.425,78	-1.144.956.312,68
Pessoal e Demais Despesas	-990.315.640,00	-902.595.817,09
Legislativo	-	-
Judiciário	-9.523,60	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-19.978,23	-
Defesa Nacional	-132.044,10	-
Segurança Pública	-586.265,95	-
Relações Exteriores	-700,00	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-317.439.465,40	-288.204.231,95
Saúde	-22.466.935,14	-20.144.771,91
Trabalho	-	-
Educação	-649.351.356,84	-594.127.624,59
Cultura	-2.430,00	-3.000,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-17.678,00	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2024	2023
Indústria	-121,67	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-211,49
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-295.336,37	-115.638,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.195,30	-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	-110.235.142,65	-96.322.331,59
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-95.131.278,51	-87.042.556,17
Outras Transferências Concedidas	-15.103.864,14	-9.279.775,42
Outros Desembolsos Operacionais	-143.271.643,13	-146.038.164,00
Dispêndios Extraorçamentários	-184.028,31	-842.394,47
Transferências Financeiras Concedidas	-143.087.614,82	-145.195.769,53
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-7.187.578,61	-3.597.508,28
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-7.187.578,61	-3.597.508,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.159.206,36	-3.542.652,28
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-28.372,25	-54.856,00
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	-24.502.086,99	-24.885.963,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	284.029.293,04	283.060.091,60
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	259.527.206,05	258.174.128,11



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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 16/04/2024	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		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.269.732.304,74	1.134.316.086,05
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	22.124.929,21	20.408.054,62
Venda de Mercadorias	21.631,76	18.658,03
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	22.103.297,45	20.389.396,59
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.346,91	3.661,28
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.346,91	3.661,28
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	1.214.748.301,51	1.104.608.247,51
Transferências Intragovernamentais	1.202.983.398,05	1.100.442.392,57
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	11.764.903,46	4.165.854,94
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	31.675.405,64	7.359.251,90
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	120.454,36	512.998,98
Ganhos com Desincorporação de Passivos	31.554.951,28	6.846.252,92
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.181.321,47	1.936.870,74
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 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 16/04/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.181.321,47	1.936.870,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.740.163.749,38	1.072.511.787,33
Pessoal e Encargos	566.576.224,27	521.239.207,16
Remuneração a Pessoal	441.192.669,53	409.727.837,06
Encargos Patronais	92.236.289,73	85.635.932,21
Benefícios a Pessoal	33.042.244,02	25.743.586,90
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	105.020,99	131.850,99
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	345.934.128,55	313.985.083,16
Aposentadorias e Reformas	268.530.577,14	239.675.982,45
Pensões	73.338.380,60	70.269.111,67
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.065.170,81	4.039.989,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	50.811.993,29	37.392.139,49
Uso de Material de Consumo	19.319.623,84	6.500.759,60
Serviços	31.270.659,37	30.714.077,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	221.710,08	177.302,89
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	385.213,39	319.916,66
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	385.213,39	319.916,66
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	164.114.389,20	152.361.323,31
Transferências Intragovernamentais	143.087.614,82	145.195.769,53
Transferências Intergovernamentais	18.839.756,54	5.789.695,50
Transferências a Instituições Privadas	1.600,00	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	14.222,65	72.758,92
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.171.195,19	1.303.099,36
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	582.199.855,77	22.462.032,33
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	528.887.482,18	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	60.105,96	-
Incorporação de Passivos	53.057.008,83	20.713.763,95



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
MAR (Fechado)

EMISSION
16/04/2024

PAGINA
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	195.258,80	1.748.268,38
Tributárias	3.331.380,26	3.038.583,69
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	22.624,02	20.396,79
Contribuições	3.308.756,24	3.018.186,90
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	26.810.564,65	21.713.501,53
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	26.807.021,12	21.713.501,48
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.543,53	0,05
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-470.431.444,64	61.804.298,72

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023

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 1º Trimestre de 2024

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

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no Art. 105 da Lei 4.320/64, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais. (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 10ª Edição, 2023).

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 1º trimestre de 2024.

Tabela 2 - Balanço Patrimonial (em reais)

BALANÇO PATRIMONIAL					
	NE	2024	AV (%)	2023	AH (%)
Ativo Circulante		1.072.176.703	14,01	1.039.425.584	3,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	259.527.206	3,39	284.029.293	-8,63
Créditos a Curto Prazo	2	766.403.685	10,01	705.915.102	8,57
Estoques	3	46.245.812	0,60	49.481.188	-6,54
VPD Pagas Antecipadamente	4	0	0,00	0	0,00
Ativo Não Circulante		6.582.432.872	85,99	6.863.708.122	-4,10
Ativo Realizável a Longo Prazo		15.000	0,00	15.000	-
Investimentos		10.522	0,00	10.522	0,00
Imobilizado	5	6.576.379.248	85,91	6.857.658.805	-4,10
Intangível	6	6.028.102	0,08	6.023.795	0,07
TOTAL		7.654.609.575	100,00	7.903.133.705	-3,14
Passivo Circulante		746.811.430	9,76	686.094.280	8,85
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP		273.829.054	3,58	231.412.208	18,33
Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo	7	39.347.726	0,51	15.457.962	154,55
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0	0,00	0	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		3.766.405	0,05	734.000	413,13
Demais Obrigações a Curto Prazo	8	429.868.244	5,62	438.490.108	-1,97
Passivo Não Circulante		0,34	0,34	26.259.249	0,00
Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP	9	26.259.249	0,34	26.259.249	0,00
Total do Passivo Exigível			10,10	712.353.529	8,52
Patrimônio Líquido	11	6.881.538.896	89,90	7.190.780.177	-4,30
Demais Reservas	11.1	964.247.901	12,60	732.564.038	
Resultados Acumulados	11.2	5.917.290.995	77,30	6.458.216.139	-8,38
	11.3				
TOTAL		7.654.609.575	100,00	7.903.133.705	-3,14

Fonte: SIAFI (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31/03/2024, o grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo aproximado de **R\$ 259,53 milhões**, sendo verificada uma variação negativa de 8,63% na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2023, que equivale a **R\$ 24,5 milhões** a menor na conta de limite de saque em 2024.

Dentre as fontes de maior volume de recursos, conforme Tabela 3, destacam-se as que se referem aos Recursos Livres da União, que apresentaram um montante de **R\$ 150,84 milhões** e Benefícios do RPPS da União, cujo montante foi de **R\$ 68,44 milhões**, representando **58,12%** e **26,37%**, respectivamente, do total das fontes de recursos.

Das fontes com montantes mais representativos, destaca-se a variação negativa (**26,78%**) na fonte ‘Recursos Livres da União’, correspondente a uma variação nominal de **R\$ 55,18 milhões** a menor em relação ao encerramento do exercício de 2023. Por outro lado, as variações positivas a serem destacadas referem-se à fonte ‘Benefícios do RPPS da União’ (**59,14%** a maior), cuja variação monetária foi da ordem de **R\$ 25,44 milhões**, e à fonte ‘Recursos Próprios Livres da UO’ (**88,65%** a maior), com variação de **R\$ 9,86 milhões**. Além dessas, a fonte com maior variação negativa (**83,77%**) refere-se à ‘Recursos Livres da Seguridade Social’, que apresentou montante de **R\$ 666,52 mil** e variação a menor de **R\$ 3,44 milhões** em relação ao encerramento de 2023. 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	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Recursos Livres Da União	150.837.782	58,12	206.014.322	-26,78
Benefícios Do Rpps Da União	68.445.882	26,37	43.009.477	59,14
Recursos Proprios Livres Da Uo	20.978.507	8,08	11.120.548	88,65
Atividades-Fim Da Seguridade Social	15.095.857	5,82	15.691.133	-3,79
Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Exc.Refín.Div.Pub.	2.802.659	1,08	3.410.365	-17,82
Recursos Livres Da Seguridade Social	666.521	0,26	4.106.949	-83,77
Recursos Uo Aplicacao Seguridade Social	278.030	0,11	281.819	-1,34
Assist.Med.-Hosp.Segurados Vit. Acid.Transito	139.746	0,05	139.746	0,00
Recursos Diversos	120.965	0,05	98.600	22,68
Educ.Pub., Com Prioridade Educ.Basica	107.834	0,04	107.834	0,00
Rec.Prop.Uo Para Aplic. Em Seguridade Social	26.008	0,01	26.008	0,00
Educacao Basica, Vedado Pgto Desp.Com Pessoal	9.345	0,00	9.345	0,00
Manutencao E Desenvolvimento Do Ensino	8.719	0,00	7.585	14,96
Rec.Livres Uo-Sup.Vinc.Amort.Pgto.Div.	5.459	0,00	5.459	0,00
Recursos Uo Aplicacao Seguridade Social	3.789	0,00		0,00
Rec.Fs Dest.Educ.Pub.,Prior.Educ.Bas.E Saude	103	0,00	103	0,00
TOTAL	259.527.206	100	284.029.293	-8,63

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

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 – 10ª Edição, 2023).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Adiantamento A Prestadores De Servicos	634.850.087	82,83	634.415.922	0,07
Adiantamento De Ferias	76.993.641	10,05	14.612.755	426,89
Cred A Rec Por Permissao De Uso De Bens Publ	47.765.953	6,23	47.765.953	0,00
Salarios E Ordenados - Pagamento Antecipado	3.415.909	0,45	5.828.540	-41,39
Cred A Rec Decor De Infrac Leg E Contratuais	1.988.335	0,26	1.988.335	0,00
Creditos A Rec Por Cessao De Pessoal - Munic	837.924	0,11	837.924	0,00
Adiantamento - Termo Execucao Descentralizada	296.591	0,04	296.591	0,00
Cred A Rec Por Cessao De Pessoal - Estado	134.309	0,02	134.309	0,00
13 Salário - Adiantamento	79.967	0,01	0	0,00
Valores A Rec Por Devolucao Desp. Estornadas	34.773	0,00	34.773	0,00
Adiantamento Concedido - Suprimento De Fundos	6.195	0,00	0	0,00
Cred A Rec Por Reemb Salário Maternidade PG	0	0,00	0	0,00
TOTAL	766.403.685	100,00	705.915.102	8,57

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Esse grupo de contas apresentou uma variação positiva de **8,57%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2023. 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 positiva de **426,89%**, correspondente ao montante de **R\$ 62,38 milhões** a menor. Além disso, houve queda na rubrica ‘Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado’, sendo **41,39%** a menor em relação ao encerramento do exercício de 2023.

A conta “Adiantamento a Prestadores de Serviço”, que corresponde a **82,83%** 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	31/03/2024
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Instituto Cultura em Movimento	1.370.000
	Fundação Universitária José Bonifácio	601.236.131
	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		634.850.087

Fonte: SIAFI (2024).

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.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Os créditos relativos à Fundação Universitária José Bonifácio (FUJB) e à Fundação Coordenação de Projetos, Pesquisas e Estudo (COPPETEC) correspondem aos registros das antecipações concedidas a prestadores de serviços, mas sem vinculação específica ao fornecimento de bens, produtos ou serviços predeterminados, sendo, no entanto, passíveis de prestação de contas por estarem, majoritariamente, vinculadas à execução de contratos fundacionais. Esses contratos abrangem acordos de cooperação com a interveniência de Fundações de Apoio, além dos projetos de captação de recursos financeiros e não financeiros em parceria com as unidades beneficiárias.

No que tange à prestação de contas de tais valores e o posterior registro contábil, cabe ressaltar a abertura de processo administrativo por parte da Divisão de Contabilidade (DC), via Sistema Eletrônico de Informações da UFRJ (SEI-UFRJ), sob o número 23079.214021/2020-54, encaminhado à Divisão de Prestação de Contas, responsável pela análise das prestações de contas dos convênios fundacionais. Ambas as divisões fazem parte da estrutura da Contadoria Geral da UFRJ, pertencente à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3).

Quanto ao adiantamento concedido à Darcy Machado Loja, o montante refere-se a registros de pagamentos para desembaraço alfandegário que se encontra em processo de regularização.

Com relação à conta “Créditos a Receber por Permissão de Uso de Bens Públicos”, cabe ressaltar que o saldo foi registrado para atender ao Relatório de Auditoria da CGU/RJ nº. 160769/2005, conforme processo de nº. 23079.050054/2005-50, e corresponde a registros de valores a receber por cessão de área da UFRJ, realizados no exercício de 2005, sendo **R\$ 7,11 milhões** do credor Instituto de Engenharia Nuclear, **R\$ 822 mil** do credor Centro de Tecnologia Mineral e **R\$ 39,83 milhões** do credor Centro de Pesquisas de Energia Elétrica.

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

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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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 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 **6,54%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2023, conforme consta na Tabela 6, o que representa nominalmente uma variação de **R\$ 3,23 milhões** a menor.

Tabela 6 – Estoques (em reais)

ESTOQUES POR UG EXECUTORA	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Hospital Universitário da UFRJ	33.301.469	72,01	34.989.233	-4,82
Maternidade Escola da UFRJ	2.557.589	5,53	3.332.510	-23,25
Instituto De Ginecologia da UFRJ	1.577.868	3,41	1.534.152	2,85
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	1.422.800	3,08	1.827.368	-22,14
Universidade Federal Do Rio de Janeiro	1.284.796	2,78	1.911.791	-32,80
Hospital Escola São Francisco de Assis	534.946	1,16	384.135	39,26
Coppe – Coord Prog de Pos-Grad Em Engen UFRJ	472.905	1,02	440.115	7,45
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	353.747	0,76	171.764	105,95
Decanato do Centro de Cienc.da Saude da UFRJ	326.613	0,71	316.576	3,17
Decanato do Centro de Cien Matem e da Natureza	273.572	0,59	283.466	-3,49
Demais	4.139.506	8,95	4.290.079	-3,51
TOTAL	46.245.812	100,00	49.481.188	-6,54

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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.

Em termos monetários, a unidade gestora com maior volume em estoques é o Hospital Universitário da UFRJ, que representa **72,01%** do total dos estoques na UFRJ, com um montante de **R\$ 33,30 milhões**.

Em termos de variações no trimestre, verifica-se que a Administração Central da UFRJ (**2,78%** do total), com saldo de **R\$ 1,28 milhões**, apresentou variação negativa de **R\$ 626,99 mil** (redução de **32,80%**), decorrente, principalmente, da transferência de materiais de proteção e segurança para o Hospital Universitário da UFRJ. Por outro lado, o Instituto de Doenças do Tórax, com saldo de **R\$ 353,75 mil**, apresentou variação positiva de **R\$ 181,98 mil** (aumento de **105,95%**), em relação ao encerramento do exercício de 2023, tendo em vista aquisição de materiais químicos e outros utilizados no âmbito das atividades hospitalares.

4. VPDs Pagas Antecipadamente

Até o encerramento do 1º trimestre de 2024, não foram verificadas apropriações de valores relacionados às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente (curto prazo).

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 1º Trimestre de 2024, a UFRJ apresentou um saldo de **R\$ 6,58 bilhões** de Imobilizado com a seguinte composição:

Tabela 7 - Imobilizado – Composição (em reais)

IMOBILIZADO	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Bens Móveis	731.025.254	11,12	715.244.898	2,21
(+) Bens Móveis - Valor Bruto Contábil	734.883.145	11,17	718.964.615	2,21
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-3.857.891		-3.719.716	3,71
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis				0,00
Bens Imóveis	5.845.353.995	88,88	6.142.413.907	-4,84
(+) Bens Imóveis - Valor Bruto Contábil	5.846.745.639	88,91	6.143.722.454	-4,83
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.391.644	-0,02	-1.308.548	6,35
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	0,00	-	0,00
TOTAL	6.576.379.248	100,00	6.857.658.805	-4,10

Fonte: SIAFI (2024).

5.1. Bens Móveis

Até o encerramento do 1º Trimestre de 2024, o valor bruto contábil dos Bens Móveis da UFRJ era da ordem de **R\$ 731,02 milhões**, apresentando uma variação positiva de **2,21%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2023, e estavam distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Tabela 8 - Bens Móveis – Composição (em reais)

BENS MÓVEIS	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	426.871.417	58,39	416.160.491	2,57
Bens de Informática	129.647.234	17,73	127.642.903	1,57
Móveis e Utensílios	100.916.671	13,80	97.826.078	3,16
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	37.295.897	5,10	37.220.808	0,20
Bens Móveis em Andamento	22.602.879	3,09	22.602.879	0,00
Veículos	16.213.427	2,22	16.207.813	0,03
Demais Bens Móveis	1.332.945	0,18	1.300.967	2,46
Armamentos	2.675	0,00	2.675	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-3.857.891	-0,53	-3.719.716	-
TOTAL	731.025.254	100,00	715.244.898	2,21

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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 **89,93%** do total de Bens Móveis.

5.2. Bens Imóveis

No 1º Trimestre de 2024, os Bens Imóveis da UFRJ totalizaram **R\$ 5,84 bilhões**, distribuídos da seguinte forma:

Tabela 9 - Bens Imóveis – Composição (em reais)

BENS IMÓVEIS	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Bens de Uso Especial	5.635.949.670	96,42	5.933.153.289	-5,01
Bens Imóveis em Andamento	186.464.010	3,19	186.362.399	0,05
Instalações	24.331.959	0,42	24.206.766	0,52
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.391.644	-0,02	-1.308.548	6,35
TOTAL	5.845.353.995	100,00	6.142.413.907	-4,84

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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 **96,42%** do total de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de **R\$ 5,63 bilhões**. Como demonstrado na Tabela 9, o total de Bens Imóveis apresentou uma variação negativa de **4,84%** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2023. Essa redução decorreu, principalmente, dos registros a título de desvalorização de Bens Imóveis de Uso Especial (Terrenos, Glebas) considerando a 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.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Imóveis de Uso Educacional	3.642.388.631	64,63	3.697.037.048	-1,48
Terrenos, Glebas	1.608.987.636	28,55	2.097.455.488	-23,29
Edifícios	384.573.404	6,82	138.660.754	177,35
TOTAL	5.635.949.670	100,00	5.933.153.289	-5,01

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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

Em 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)

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

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

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

Para tanto, foi instituído, por meio da Portaria 11.180/2019 (Boletim UFRJ 45/2019) um Grupo de Trabalho multidisciplinar, visando à interlocução com a Subsecretaria de Contabilidade Pública da Secretaria do Tesouro Nacional (SUCON/STN) para fins de treinamento e implantação do SIADS na UFRJ, visando promover a correta apropriação e configuração das funcionalidades do sistema às necessidades da instituição. O referido grupo está sob coordenação da Divisão de Gestão Patrimonial/PR6. Cabe destacar ainda alterações da composição do grupo de trabalho, sendo a atualização mais recente dada pela Portaria 6.173/2022 (Boletim UFRJ 34/2022). Com o encerramento do prazo de vigência da Portaria 6.173/2022, foi providenciada a nova Portaria 9.103/2023 (BUFRJ 26/2023) com vigência até 31/07/2024. Para documentar todas as providências tomadas para a implantação do SIADS no âmbito da UFRJ, foi aberto o Processo SEI 23079.013712/2019-07.

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

Em outubro/2021, por meio do Ofício Circular nº 04/2021 - PR6/GSGP/DGPAT, foi informada a revisão dos prazos previamente definidos para a migração ao SIADS. Nesse sentido, foi divulgado novo cronograma conforme Ofício Circular nº 01/2022-PR6/GSGP/DGPAT/SAC. A revisão se deve a questões internas pendentes de definição, assim como a questões externas junto à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), dentre as quais: (a) as divergências entre os saldos das contas contábeis de bens móveis permanentes entre o SISUFRJ/SIADS e o SIAFI, (b) a indefinição quanto à implementação do módulo 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 **1º trimestre/2024**, 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. Sobre a execução do módulo de Patrimônio no FCC, verificam-se registros da depreciação dos bens móveis mensalmente durante o **1º Trimestre/2024**, com apuração no SIADS. Em tempo, 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.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

Cabe ressaltar o trabalho conjunto desenvolvido pela Contadoria Geral da UFRJ junto à Superintendência-Geral de Gestão (SGC) da PR6 a fim de eliminar as diferenças contábeis (inconsistências relacionadas ao Relatório Mensal de Almoarifado/RMA, Inventário e SIAFI) e assim migrar para o novo sistema SIADS sem haver incongruências frente ao inventário do exercício de 2023.

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 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, 2023), 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 1º Trimestre de 2024, o Ativo Intangível apresentou um saldo de **R\$ 6,02 milhões**, assim composto:

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Tabela 11 - Intangível – Composição (em reais)

COMPOSIÇÃO DO INTANGÍVEL	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	2.096.340	34,78	2.092.033	0,21
Software com Vida Útil Indefinida	3.931.758	65,22	3.931.758	0,00
Marcas, Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	0,00	-	0,00
Marcas, Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	4	0,00	4	0,00
TOTAL	6.028.102	100,00	6.023.795	0,07

Fonte: SIAFI (2024).

Da análise da tabela anterior, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com vida útil indefinida, equivalendo a **65,22%** do total de intangíveis. Os softwares com vida útil definida, que equivalem a **34,78%** do total de intangíveis, apresentam uma variação positiva de **0,21%**, ou seja, uma variação monetária da ordem de **R\$ 4,31 mil** a maior, em relação ao encerramento do exercício financeiro 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	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Forum De Ciencia E Cultura Da Ufrj	922.607	44,01	922.607	0,00
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	419.786	20,02	419.786	0,00
Hospital Universitario Da Ufrj	391.424	18,67	391.424	0,00
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	90.780	4,33	90.780	0,00
Instituto De Ginecologia Da Ufrj	90.200	4,30	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	1,14	23.995	0,00
Pr2 - Pro-Reitoria De Pos-Graduacao	16.307	0,78	16.307	0,00
Instituto De Nutricao Josue De Castro	13.065	0,62	13.065	0,00
Instituto De Ciencias Biomedicas Da Ufrj	12.620	0,60	12.620	0,00
Observatorio Do Valongo Da Ufrj	9.720	0,46	9.720	0,00
Colegio De Aplicacao Da Ufrj	7.822	0,37	7.822	0,00
Nucleo De Computacao Eletronica Da Ufrj	7.765	0,37	7.765	0,00
Instituto De Estudos Em Saude Coletiva	7.500	0,36	7.500	0,00
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	7.202	0,34	7.202	0,00
Instituto De Economia Industrial Da Ufrj	7.134	0,34	7.134	0,00
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	5.920	0,28	5.920	0,00
Instituto De Microbiologia Da Ufrj	4.307	0,21	0	-
Escola De Comunicacao Da Ufrj	3.846	0,18	3.846	0,00
Decanato Do Centro De Cien Matem E Da Naturez	3.700	0,18	3.700	0,00
Instituto De Biofisica Da Ufrj	1.690	0,08	1.690	0,00
TOTAL	2.096.340	100,00	2.092.033	0,21

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Da análise da tabela, verifica-se que a variação positiva de **0,21%** nos saldos dos softwares com vida útil definida decorreu da transferência de software pronto do Instituto de Biofísica para o Instituto de Microbiologia da UFRJ, conforme processo 23079.252639/2023-65.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	3.685.058	93,73	3.685.058	0,00
Campus de Macaé da UFRJ	73.761	1,88	73.761	0,00
Hospital Universitário da UFRJ	55.500	1,41	55.500	0,00
Fórum de Ciência e Cultura da UFRJ	35.450	0,90	35.450	0,00
Museu Nacional da UFRJ	16.250	0,41	16.250	0,00
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	14.980	0,38	14.980	0,00
Decanato do Centro de C Jur E Econom. da UFRJ	12.210	0,31	12.210	0,00
Instituto de Biofísica da UFRJ	8.426	0,21	8.426	0,00
Escola de Comunicação da UFRJ	7.956	0,20	7.956	0,00
Decanato do Cent de Filosof. e C Hum. da UFRJ	7.900	0,20	7.900	0,00
Núcleo de Computação Eletrônica da UFRJ	6.651	0,17	6.651	0,00
Escola de Belas Artes	2.646	0,07	2.646	0,00
Colégio de 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	3.931.758	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Conforme se observa na tabela acima, não houve variações no período. Além disso, 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 1º Trimestre de 2024, verificou-se um saldo de **R\$ 39,35 milhões**, relativo a Contas a Pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo a totalidade desse valor referente a credores nacionais de curto prazo, conforme tabela a seguir:

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

FORNECEDORES	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Circulante	39.347.726	100,00	15.457.962	154,55
Nacionais	39.347.726	100,00	15.457.962	154,55
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
Não circulante	0	0,00	0	0,00
Nacionais	0	0,00	0	0,00
Estrangeiros	0	0,00	0	0,00
TOTAL	39.347.726	100,00	15.457.962	154,55

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

O montante relativo a Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo apresentou variação positiva de **154,55%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2023. As unidades gestoras com valores em aberto mais expressivos, na data base de 31/03/2024, estão relacionadas a seguir:

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2024	AV (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	25.435.729	64,64
Hospital Universitario da UFRJ	6.169.656	15,68
Maternidade Escola da UFRJ	4.200.997	10,68
Museu Nacional da UFRJ	687.311	1,75
Prefeitura da Universidade da UFRJ	671.781	1,71
Instituto De Psiquiatria da UFRJ	593.633	1,51
Decanato Do Centro De Tecnologia da UFRJ	502.457	1,28
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	480.984	1,22
Forum De Ciencia E Cultura da UFRJ	141.608	0,36
Campus De Macae da UFRJ	131.951	0,34
Demais	331.619	0,84
TOTAL	39.347.726	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

A Administração Central é responsável por **64,64%** do total relativo a obrigações com fornecedores e demais contas a pagar de curto prazo, tendo em vista que os contratos com valores mais expressivos, tais como fornecimento de energia elétrica, água e esgoto e prestação de serviços com terceirização de mão de obra são executados de forma centralizada nesta Unidade.

Em seguida, observa-se o Hospital Universitário da UFRJ, seguido pela Maternidade Escola da UFRJ que detêm **15,68%** e **10,68%**, 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 31/03/2024:

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

FORNECEDOR	31/03/2024	AV (%)
Light Serviços De Eletricidade S A	9.821.595	24,96
Companhia Estadual De Águas e Esgotos Cedae	7.182.378	18,25
Águas Do Rio 4 Spe SA	2.681.252	6,81
Banco Do Brasil As	1.551.264	3,94
Via Cone Operações De Trafego Ltda	671.781	1,71
Águas Do Rio 1 Spe SA	606.358	1,54
Mendes Dos Santos Refeições Coletivas E Servicos Ltda	558.230	1,42
R Figueiro Pereira & Cia Ltda	509.412	1,29
Rodocon Construções Rodoviárias Ltda	508.205	1,29
Eletrodata Engenharia Ltda	502.739	1,28
Demais	14.754.512	37,50
TOTAL	39.347.726	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Os fornecedores acima relacionados representam **62,50%** do total a ser pago no curto prazo. A seguir é apresentado um resumo das principais transações a pagar:

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

O valor em aberto, no montante de **R\$ 9,82 milhões**, refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de energia elétrica no período de setembro a dezembro/2023 no âmbito do Contrato 61/2019, além das parcelas de novembro e dezembro/2023 do Contrato 48/2020.

Fornecedor: 33.352.394/0001-04 – Companhia Estadual de Águas e Esgotos CEDAE

O montante 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: 42.644.220/0001-06 - Águas Do Rio 4 Spe S.A

O montante em aberto, no total de **R\$ 2,68 milhões**, refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto no período de novembro/2023.

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

Do montante a pagar, o valor de **R\$ 1,08 milhão** refere-se à apropriação de Folha de Pagamento de pessoal extraquadro, pertinentes ao mês de março/2024, vinculados ao Hospital Universitário da UFRJ; **R\$ 385 mil** refere-se ao pessoal extraquadro da Maternidade Escola da UFRJ; **R\$ 68,81 mil** refere-se ao Instituto de Psiquiatria; **R\$ 10,34 mil** refere-se ao Instituto de Ginecologia; e **R\$ 4,28 mil** refere-se ao Hospital Escola São Francisco de Assis. O saldo remanescente refere-se a valores passíveis de regularização no curto prazo.

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 atualizadas 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.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Fornecedor: 42.310.775/0001-03 - Águas Do Rio 1 Spe S.A

O valor em aberto, no total de **R\$ 606,36 mil**, refere-se ao registro do reconhecimento de passivos decorrente da contratação de fornecimento de água/esgoto nos períodos de setembro, novembro e dezembro/2023.

Fornecedor: 043.75.510/0001-02 - Mendes Dos Santos Refeições Coletivas E Serviços Ltda

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 351,53 mil** refere-se às despesas com fornecimento de alimentação na Maternidade Escola da UFRJ no ano corrente. O valor de **R\$ 176,08 mil** refere-se a saldo remanescente em processo de regularização na Maternidade Escola da UFRJ pelo fornecimento de alimentação no período de setembro/2023. Além disso, o valor de **R\$ 25,57 mil** refere-se ao reconhecimento de passivos pela prestação de serviços de preparo e entrega de alimentação no âmbito do Contrato 21/2019 celebrado pelo Hospital Universitário da UFRJ. O saldo remanescente (R\$ 5 mil) refere-se a saldos em processo de regularização na Maternidade Escola da UFRJ.

Fornecedor: 09.241.070/0001-06 - R Figueiro Pereira & Cia Ltda

O saldo em aberto, no total de **R\$ 509,41 mil**, refere-se às despesas com aquisição de aparelhos de Ar Condicionado Split para o Museu Nacional da UFRJ.

Fornecedor: 30.090.575/0001-03 - Rodocon Construções Rodoviárias Ltda

O saldo em aberto, no valor de **R\$ 508,20 mil**, refere-se à prestação 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, no âmbito do Contrato 04/2023, celebrado pela Administração Central da UFRJ.

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

Do montante em aberto, o valor de **R\$ 455,82 mil** refere-se à despesa com prestação de serviços de manutenção predial preventiva e corretiva, de natureza contínua e por demanda, com fornecimento de materiais e equipamentos abrangendo serviços eventuais no Bandeirão II, Projeto Cancelas do Estacionamento do CT e adaptações em salas de aula, executados no âmbito do **Contrato 03/2021**, celebrado pelo **Centro de Tecnologia da UFRJ (CT)**. Além disso, o valor de **R\$ 24,03 mil** refere-se aos serviços eventuais envolvendo cessão de mão de obra para manutenção predial relativas ao aludido **Contrato 03/2021**. O saldo remanescente, no valor de **R\$ 22,89 mil**, refere-se à prestação de serviços de manutenção predial e corretiva de natureza contínua e por demanda, com fornecimento de materiais e equipamentos, pertinentes ao **Contrato 01/2022** celebrado pelo Campus de Macaé da UFRJ.

8. Demais Obrigações a Curto Prazo

No 1º Trimestre de 2024, o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo de **R\$ 429,87 milhões** e uma variação negativa de **1,97%** na comparação com o encerramento do exercício financeiro de 2023, 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\$ 323,18 milhões** corresponde a **75,18%** do total do grupo “Demais Obrigações a Curto prazo” e as obrigações de IRRF devido ao Tesouro Nacional, cujo saldo de **R\$ 70,03 milhões** corresponde a **16,29%** do total do grupo.

Sobre o montante referente aos Termos de Execução Descentralizada (TED), cabe ressaltar que, no exercício de 2019, a STN implementou nova rotina de contabilização, sendo registrada uma obrigação na unidade gestora recebedora das transferências financeiras por TED, em contrapartida a um ativo na unidade gestora descentralizadora, decorrente de

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

recursos a comprovar. Tais valores, portanto, são passíveis de baixa após a comprovação da execução do objeto correspondente ao TED, junto aos órgãos concedentes dos recursos financeiros.

No 1º Trimestre de 2024, a baixa pela comprovação da execução de objeto ou por devolução de saldo de TED totalizou **R\$ 6,41 milhões**. Por outro lado, o registro de obrigações decorrentes de repasses financeiros foi da ordem de **R\$ 27,91 milhões**, perfazendo um montante de **R\$ 323,18 milhões** de Transferências Financeiras a Comprovar, sendo a Administração Central responsável por **69,05%** desse saldo.

Há de se destacar a queda representativa no montante de obrigações relacionadas ao IRRF devido ao Tesouro Nacional, com uma variação a menor da ordem de **R\$ 40,05 milhões** em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2023, tendo em vista nova sistemática de recolhimento de impostos federais, uma vez 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.

Em relação às variações positivas, cabe destacar as obrigações relacionadas aos ‘Incentivos à Educação, Cultura e Outros’, que apresentou saldo de **R\$ 9,05 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024 e uma variação de **255,77%**, perfazendo o montante de **R\$ 6,51 milhões** a maior em relação ao encerramento 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 1º Trimestre de 2024:

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

DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Transferências Financeiras A Comprovar - Ted	323.180.253	75,18	301.678.195	7,13
Irrf Devido Ao Tesouro Nacional	70.030.855	16,29	110.077.177	-36,38
Retenções - Empréstimos E Financiamentos	20.138.570	4,68	19.199.828	4,89
Incentivos A Educação, Cultura E Outros	9.051.975	2,11	2.544.331	255,77
Impostos E Contrib Diversos Devidos Ao Tesour	2.762.345	0,64	695.114	297,39
Retencao Previdenciaria - Frgps	1.655.137	0,39	1.165.816	41,97
Pensao Alimenticia	1.406.937	0,33	1.736.337	-18,97
Previdencia Complementar Servidor Pub Federal	863.937	0,20	870.814	-0,79
Depositos Retidos De Fornecedores	193.195	0,04	177.774	8,67
Indenizacoes E Restituicoes Devidas Ao Tesour	184.182	0,04	48.901	276,64
Iss	146.206	0,03	71.217	105,30
Servicos De Processamento De Dados	124.085	0,03	121.662	1,99
Depositos Por Devolucao De Valores Nao Reclam	117.529	0,03	98.600	19,20
Saque -Cartao De Pagamento Do Governo Federal	6.195	0,00		0,00
Depositos De Terceiros	3.436	0,00		0,00
Indenizacoes, Restituicoes E Compensacoes	2.895	0,00	3.171	-8,69
Depositos A Efetuar Por Determinacao Judicial	513	0,00		0,00
Diarias A Pagar		0,00	1.171	-100,00
TOTAL	429.868.244	100,00	438.490.108	-1,97

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

Quanto às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, o valor de **R\$ 26,26 milhões** refere-se a precatórios de pessoal devidos pela UFRJ.

10. Obrigações Contratuais

No 1º Trimestre de 2024, a UFRJ possuía um saldo aproximado de **R\$ 479,70 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	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Serviços	473.957.727	98,80	366.267.190	29,40
Fornecimento de Bens	5.478.878	1,14	7.074.829	-22,56
Aluguéis	243.120	0,05	243.120	0,00
Seguros	24.556	0,01	195.490,37	-87,44
TOTAL	479.704.281	100,00	373.780.629	28,34

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Do montante de contratações, na data base de 31/03/2024, verifica-se que os Contratos de Serviços representam o maior volume das obrigações assumidas pela UFRJ, correspondendo a **98,80%** do total de contratos, com um aumento de **29,40%**, em relação ao encerramento do exercício financeiro de 2023.

Por conseguinte, apresenta-se tabela relacionando as Unidades Gestoras (UG) contratantes com os valores na data base de 31/03/2024:

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

UNIDADE GESTORA	31/03/2024	AV (%)	31/12/2023	AH (%)
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	437.125.332	91,12	322.416.201	35,58
Hospital Universitário Da Ufrj	28.780.009	6,00	36.254.908	-20,62
Maternidade Escola Da Ufrj	4.406.040	0,92	4.406.040	0,00
Instituto De Psiquiatria Da Ufrj	4.255.158	0,89	3.958.254	7,50
Museu Nacional Da Ufrj	1.603.950	0,33	1.873.659	-14,39
Decanato Do Centro De Tecnologia Da Ufrj	1.336.486	0,28	2.117.741	-36,89
Decanato Do Cent De Filosof. E C Hum. Da Ufrj	745.281	0,16	804.903	-7,41
Decanato Do Centro De C Jur E Econom. Da Ufrj	616.586	0,13	653.622	-5,67
Hospital Escola Sao Francisco De Assis	397.217	0,08	444.176	-10,57
Campus De Macaé Da Ufrj	334.214	0,07	493.364	-32,26
Instituto De Doenças Do Torax Da Ufrj	45.386	0,01	45.386	0,00
Campus Ufrj D. Caxias Prof Geraldo Cidade	35.076	0,01	49.293	-28,84
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira Da Ufrj	23.548	0,00	23.548	0,00
Prefeitura Da Universidade Da Ufrj	0	0,00	239.534	-100,00
TOTAL	479.704.281	100,00	373.780.629	28,34

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

A Administração Central da UFRJ é responsável pela maior parte dos contratos, representando **91,12%** do total contratado, haja vista ser responsável pelos contratos com valores mais expressivos, tais como, vigilância, limpeza, transporte e serviços de alimentação para os centros de saúde, tendo execução orçamentária centralizada nesta Unidade.

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

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os dez contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2024, 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	31/03/2024	AV (%)
Light Serviços De Eletricidade S A	144.600.749,93	30,14
Águas Do Rio 4 Spe S.A	44.514.435,96	9,28
Front Serviço De Segurança Ltda	37.644.668,45	7,85
Nutryenerge Refeições Coletivas Ltda	32.956.067,22	6,87
Soluções Serviços Terceirizados Ltda.	16.340.050,92	3,41
Rodocon Construções Rodoviárias Ltda	10.586.302,88	2,21
Fundação Coordenação De Projetos,Pesquisas E Estudos Te	10.576.955,36	2,20
Atlântica Serviços Gerais Ltda.	9.763.353,42	2,04
Lince - Segurança Eletrônica Ltda.	9.028.779,41	1,88
Uatumã Turismo E Eventos Ltda	7.318.014,59	1,53
Demais	156.374.902,77	32,60
TOTAL	479.704.280,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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: 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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Contratado: 03.324.949/0001-35 – Front Serviço de Segurança LTDA

Contrato	Objeto	Vigência
08/2024	Contratação de serviços contínuos de vigilância a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra, em Unidades localizadas no Campus Cidade Universitária, nas condições estabelecidas no Termo de Referência.	28/02/2025
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 (Contrato Rescindido)
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: 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.	22/01/2025
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

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

Contrato	Objeto	Vigência
01/2024	Contratação emergencial de serviços contínuos de copeiragem, a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra.	03/01/2025
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
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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

Contrato	Objeto	Vigência
04/2023	Contratação de serviços comuns de engenharia, natureza contínua e por demanda, com dedicação exclusiva de mão de obra, fornecimento de materiais e equipamentos para manutenção de áreas externas e verdes no Campus da Cidade Universitária.	05/02/2025
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.	12/01/2025
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: 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: 12.104.972/0001-05 - Atlântica Serviços Gerais Ltda.

Contrato	Objeto	Vigência
02/2024	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 unidades do campus da Praia Vermelha, nas condições estabelecidas no Termo de Referência.	15/01/2025
29/2023	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender as necessidades das áreas hospitalares do Campus da Universidade Federal do Rio de Janeiro na Praia Vermelha, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital e seus anexos.	11/06/2024
31/2020	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 unidades da área industrial do campus da Ilha do Fundão.	13/09/2024
35/2019	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 campus da Universidade Federal do Rio de Janeiro em Macaé.	27/08/2024

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

Contrato	Objeto	Vigência
37/2023	Contratação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades da área da Prefeitura Universitária localizado no Campus da Cidade Universitária – Ilha do Fundão – Rio de Janeiro.	11/06/2024
32/2023	Contratação de empresa para a prestação de serviços de condução de veículos oficiais de propriedade da Universidade Federal do Rio de Janeiro, destinados ao transporte de servidores, alunos, pacientes, documentos, materiais e serviços gerais, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital.	09/07/2024
30/2023	Contratação de serviços de limpeza hospitalar, visando a obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médico-hospitalares, com a disponibilização de mão de obra qualificada, de produtos saneantes domissanitários, de materiais para atender às necessidades das unidades do Instituto de Ginecologia - IG, Instituto de Puericultura e Pediatria Martagão Gesteira - IPPMG e Instituto de Doenças do Tórax - IDT.	11/06/2024
97/2022	Contratação de serviços continuados de empresa especializada na prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação predial, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene com disponibilização de mão de obra exclusiva, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender as necessidades das Unidades do Prédio do CCMN, do Prédio do Instituto de Física e do Prédio do Laboratório de Apoio ao Desenvolvimento Tecnológico (Ladetec) estes 02 (dois) últimos localizados no Campus da Ilha do Fundão, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no Termo de Referência e seus anexos.	03/01/2025
85/2022	O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços de Limpeza Hospitalar, visando à obtenção de adequada condição de salubridade e higiene em dependências médicos-hospitalares, com a disponibilização de mão de obra qualificada, de produtos saneantes domissanitários, de materiais para atender às necessidades da Maternidade-Escola da Universidade Federal do Rio de Janeiro – ME.	25/11/2024
68/2022	Contratação de empresa prestadora de serviços de motorista, com indenização de despesas com viagens, visando atender a demanda de diversas unidades da Universidade Federal do Rio de Janeiro.	27/09/2024
11/2020	Contratação de serviços continuados de limpeza, asseio e conservação predial, visando à obtenção de adequadas condições de salubridade e higiene, com disponibilização de mão de obra, saneantes domissanitários, materiais e equipamentos para atender às necessidades das áreas do Catalão, compreendendo as unidades Residência Estudantil e Hangar Náutico.	03/05/2024

Contratado: 14.181.341/0001-15 Uatumã Turismo E Eventos Ltda

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

O conjunto de contratos acima elencados representa **67,40%** 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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

empresa contratada, sendo apurado que **97,75%** 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.

No 1º Trimestre/2024, o grupo "Demais Reservas", evidenciado no Patrimônio Líquido, apresentou saldo de **R\$ 964,25 milhões**, 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 31/03/2024, os registros contábeis referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores apresentaram um saldo negativo de **R\$ 70,49 milhões**, sendo verificado que o montante de maior valor ocorreu na Administração Central da UFRJ e impactou o Patrimônio Líquido do Órgão de forma negativa em **R\$ 63,38 milhões**, o equivalente a **89,91%** do total de ajustes no âmbito da UFRJ.

Na tabela abaixo foram relacionadas as Unidades Gestoras com os valores mais expressivos na data base de 31/03/2024:

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

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	31/03/2024	AV (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	-63.377.566	89,91
Hospital Universitário da UFRJ	-6.313.913	8,96
Sup. Geral do Complexo Hosp. e de Saúde	-381.673	0,54
Demais	-420.547	0,60
TOTAL	-70.493.699	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Em linhas gerais, os ajustes ocorridos no 1º Trimestre de 2024 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\$ 73,25 milhões** (103,91% do saldo);
- Baixa de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste devedor de **R\$ 5,57 mil** (0,01% do saldo), correspondente a baixa de estoque (Almoxarifado);
- Anulação ou Regularização de Reconhecimento/Apropriação de Passivo, decorrente de estorno de apropriação de passivos, em virtude de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes: ajuste credor de **R\$ 2,70 milhões** (-3,83% do saldo);
- Incorporação de Ativos decorrente de ajustes de exercícios anteriores: ajuste credor de **R\$ 2,28 mil** (-0,003% do saldo), correspondente a apropriação de estoque (Almoxarifado); e



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

- 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\$ 57,79 mil** (-0,08% do saldo).

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.



Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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 ou Regularização de Reconhecimento/ Apropriação de Passivo	Incorporação/ Apropriação de Ativos	Outros Ajustes por Mudança de Critério Contábil ou Retificação de Erro Imputável		
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	-71.040.738	0	2.699.639	0	57.510	-68.283.589	96,86
Pessoal a Pagar	-1.996.343	0	0	0	0	-1.996.343	2,83
Encargos Sociais a Pagar	-112.077	0	0	0	0	-112.077	0,16
Benefícios Previdenciários a Pagar	-72.214	0	0	0	0	-72.214	0,10
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-23.294	0	0	0	0	-23.294	0,03
Almoxarifado	0	-5.572	0	2.280	0	-3.292	0,005
Outras Obrigações a Curto Prazo	-3.165	0	0	0	276	-2.890	0,004
TOTAL	-73.247.832	-5.572	2.699.639	2.280	57.786	-70.493.699	100
<i>AV - Evento Ajuste / Total Contabilizado (%)</i>	<i>103,91</i>	<i>0,01</i>	<i>-3,83</i>	<i>-0,003</i>	<i>-0,08</i>	<i>100,00</i>	<i>-</i>

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Como demonstrado na Tabela 22, cumpre observar que o saldo da conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” se deve, majoritariamente, aos registros contabilizados em “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo”, cujo saldo foi de **R\$ 68,28 milhões (96,86% do total)**, sendo **R\$ 71,04 milhões** correspondentes a ajustes devedores e **R\$ 2,76 milhões** a ajustes credores. Os ajustes devedores referem-se à apropriação e ao reconhecimento de passivos relativos a exercícios anteriores. Quanto aos registros credores, destaca-se que **92,08% (R\$ 2,54 milhões)** correspondem a estorno de reconhecimento/apropriação de passivos registrados dentro do período em análise, não se tratando, portanto, de estorno de lançamentos realizados em exercícios anteriores.

Na conta “Pessoal a Pagar”, os ajustes 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 gratificação de curso e concurso e de ajuda de custo por redistribuição para UFRJ, além de despesas de outros serviços de terceiros prestados por pessoa física.

Em contrapartida a “Encargos Sociais a Pagar”, verificaram-se registros de ajustes de exercícios anteriores 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. 200065/2024-21.

Com relação aos ajustes na conta “Benefícios Previdenciários a Pagar”, os lançamentos referem-se ao reconhecimento de passivos, realizado pela Administração Central da UFRJ e pelo Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ, para apropriação de despesas com indenizações e restituições sobre a folha de pagamento de servidores ativos e inativos da UFRJ, e para atender despesas com pensões especiais e auxílio funeral.

No que tange à movimentação vinculada à conta “Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União”, o saldo dos ajustes realizados corresponde ao reconhecimento de passivos referente à contribuição da UFRJ ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP).

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores realizados na conta “Almoxarifado” correspondem a registros efetuados de forma extemporânea para regularizar apropriações de estoque, baixas pelo consumo de material e transferências do almoxarifado central para unidades da estrutura da UFRJ.

Por fim, verificou-se ainda ajuste credor em contrapartida à conta “Outras Obrigações a Curto Prazo”, sendo os lançamentos devedores decorrentes de reconhecimento de passivos relacionados a indenizações, restituições e compensações, bem como reconhecimento de dívidas com bolsistas; e os credores de regularizações no saldo ISF P da conta “Indenizações, Restituições e Compensações” por motivo de anulação de despesa.

11.3. Resultado do Exercício

O Balanço Patrimonial da UFRJ, na data base de 31/03/2024, evidenciou como Resultado do Exercício um déficit patrimonial no valor de **R\$ 470,43 milhões**, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas. O detalhamento encontra-se nos itens **23 a 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 10ª Edição, 2023).

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\$ 22,15 milhões** e **R\$ 3,21 bilhões**, respectivamente. A tabela a seguir apresenta uma síntese das informações orçamentárias pertinentes à UFRJ, na data base de 31/03/2024.

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	64.583.301	22.145.930	-42.437.371	34,29	100,00
Receitas de Capital	12	-	-	-	-	-
Total das Receitas		64.583.301	22.145.930	-42.437.371	34,29	100,00
Despesas Correntes	13	4.354.752.220	3.209.365.389	1.145.386.831	73,70	100,00
Despesas de Capital	13	26.725.123	125.165	26.599.958	0,47	0,00
Total das Despesas		4.381.477.343	3.209.490.554	1.171.986.789	73,25	100,00

Fonte: SIAFI Web (2024)

12. Receitas

Na UFRJ, as receitas correntes representaram a totalidade de receitas auferidas, tendo sido arrecadado **R\$ 22,15 milhões**, que corresponde a **34,29%** do montante previsto para esta categoria, indicando frustração na arrecadação na ordem de **R\$ 42,44 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024.

As Receitas Correntes aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido. (MCASP 10ª Edição, 2023)

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 1º Trimestre de 2024

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

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização (%)	AV Realizada (%)
RECEITAS CORRENTES	64.583.301	22.145.930	-42.437.371	34,29	100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	57.532.050	20.672.671	-36.859.379	35,93	93,35
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	57.532.050	20.672.671	-36.859.379	35,93	93,35
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.930.416	1.454.606	-3.475.810	29,50	6,57
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.930.416	1.454.606	-3.475.810	29,50	6,57
Transferências Correntes	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.120.835	18.654	-2.102.181	0,88	0,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	38.701	15.704	-22.997	40,58	0,07
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.025.158	2.950	-2.022.208	0,15	0,01
Demais Receitas Correntes	56.976	-	-56.976	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	64.583.301	22.145.930	-42.437.371	34,29	100,00

Fonte: SIAFI Web (2024)

Dentre as receitas arrecadadas pela UFRJ, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Patrimoniais, que representaram **93,35%** do total realizado, correspondendo ao montante aproximado de **R\$ 20,67 milhões (35,93%** da previsão atualizada). Tais receitas referem-se à Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, sendo provenientes majoritariamente de arrendamentos (**85,82%**) e aluguéis (**14,17%**). Destaca-se a Petróleo Brasileiro S.A. (Petrobrás) como principal recolhedor, sendo responsável por **75,43%** da arrecadação decorrente de arrendamento.

As Receitas de Serviços corresponderam a **6,57%** do total de receitas arrecadadas, obtendo um percentual de realização de **29,50%** em relação à previsão atualizada, sendo proveniente de arrecadação com serviços administrativos e comerciais gerais (**R\$ 1,45 milhão**). Destacam-se as receitas arrecadadas com serviços de estudos e pesquisas técnico-sociais (**R\$ 1,28 milhão**), sendo que **98,70%** 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), as provenientes das atividades do comércio varejista e atacadista de livros, periódicos, material escolar e publicidade, e as receitas relacionadas com a inscrição em concurso público.

No grupo Outras Receitas Correntes, verificou-se a realização de receitas decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais (**R\$ 15,70 mil**) e provenientes das Indenizações, Restituições e Ressarcimentos (**R\$ 2,95 mil**), perfazendo o montante de **R\$ 18,65 mil (0,88%** da previsão atualizada para esse grupo), que representa apenas **0,08%** do total realizado até a data base de 31/03/2024.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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	2024	2023	2022	2021	2020
Receitas Correntes	64.583.301	59.399.690	45.108.805	43.145.835	54.537.509
Receitas de Capital	-	-	-	1.395.866.902	994.527.162
Total	64.583.301	59.399.690	45.108.805	1.439.012.737	1.049.064.671
<i>Evolução (%)</i>	8,73%	31,68%	-96,87%	37,17%	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

13. Despesas

A despesa total fixada para a UFRJ, no exercício corrente, foi de **R\$ 4,38 bilhões** (dotação atualizada), sendo **85,49%** referente a despesas com Pessoal e Encargos Sociais. Não foram abertos créditos adicionais durante o 1º Trimestre/2024. No entanto, houve uma redução na ordem de **R\$ 1,04 milhão** na dotação inicial, proveniente de créditos cancelados. Com relação aos créditos bloqueados, verificou-se que **R\$ 26,90 milhões** estavam na referida situação, o equivalente a **0,61%** da dotação atualizada.

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

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

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	4.354.752.220	3.209.365.389	998.230.895	73,70	100,00	1.145.386.831	26.683.685	65.368.856	12.933.498	1.171.138.504
Pessoal e Encargos Sociais	3.745.734.787	2.958.386.687	848.039.600	78,98	92,18	787.348.100	-	-	-	787.348.100
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	609.017.433	250.978.702	150.191.296	41,21	7,82	358.038.731	26.683.685	65.368.856	12.933.498	383.790.404
DESPESAS DE CAPITAL	26.725.123	125.165	24.065	0,47	0,00	26.599.958	216.500	51.667	51.667	26.383.458
Investimentos	26.725.123	125.165	24.065	0,47	0,00	26.599.958	216.500	51.667	51.667	26.383.458
SUBTOTAL DAS DESPESAS	4.381.477.343	3.209.490.554	998.254.961	73,25	100,00	1.171.986.789	26.900.185	65.420.523	12.985.165	1.197.521.962
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINAN.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.381.477.343	3.209.490.554	998.254.961	73,25	-	1.171.986.789	26.900.185	65.420.523	12.985.165	1.197.521.962
TOTAL	4.381.477.343	3.209.490.554	998.254.961	73,25	-	1.171.986.789	26.900.185	65.420.523	12.985.165	1.197.521.962

Fonte: SIAFI Web (2024), Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

No 1º Trimestre/2024 foi executado o montante de despesas da ordem de **R\$ 3,21 bilhões**, sendo **92,18%** correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais; **7,82%** referentes às demais despesas de custeio (Grupo de Natureza da Despesa “Outras Despesas Correntes”); e menos de 1% relativas às despesas com investimentos. As despesas empenhadas corresponderam a **73,25%** da dotação atualizada. Importa frisar que se considera como despesa orçamentária executada os valores das despesas empenhadas, inclusive aquelas em liquidação, liquidadas ou pagas.

Com relação ao detalhamento das ações correspondentes à fixação das despesas classificadas como “Outras Despesas Correntes” e “Investimentos”, destacam-se as dotações nas áreas de atuação (subfunção) “Ensino Superior” (**R\$ 453,73 milhões**), “Proteção e Benefícios ao Trabalhador” (**R\$ 157,36 milhões**) e “Assistência Hospitalar e Ambulatorial” (**R\$ 21,71 milhões**), que juntos representaram **99,54%**; nos programas “Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão” (**R\$ 475,44 milhões**) e “Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo” (**R\$ 158,86 milhões**), que juntos representaram **99,77%**.

Importa frisar que **69,21%** da dotação atualizada nas rubricas supracitadas concentraram-se nas ações “Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior” (**R\$ 187,37 milhões**), “Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cívicos, Empregados, Mil.” (**R\$ 141,71 milhões**) e “Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior” (**R\$ 110,92 milhões**).

Como demonstrado na Tabela 26, a UFRJ também executou despesas com orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Considerando, portanto, a dotação atualizada (**R\$ 4,38 bilhões**), as despesas empenhadas (**R\$ 3,21 bilhões**), e o saldo das descentralizações (**R\$ 52,43 milhões**), o 1º Trimestre de 2024 foi encerrado com crédito disponível na ordem de **R\$ 1,20 bilhão**, além do montante que se encontra bloqueado (**R\$ 26,90 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 detalhamento da execução das despesas, o 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 empenhadas cerca de **R\$ 250,98 milhões**, o equivalente a **41,21%** da dotação atualizada.

Destacam-se as despesas com auxílio-alimentação, as despesas de exercícios anteriores e as despesas com auxílio transporte, com execução no montante de **R\$ 80,00 milhões**, **R\$ 56,49 milhões** e **R\$ 22,00 milhões**, respectivamente; que juntos representaram **63,15%** do total empenhado em “Outras Despesas Correntes”, como pode ser observado na Tabela 27 (a seguir).

Com relação às despesas de investimentos, o percentual de execução foi de **0,47%** do total de despesas fixadas neste grupo, correspondendo a um montante de **R\$ 125,16 mil**, sendo que **80,77%** (**R\$ 101,10 mil**) se referem a despesas com equipamentos e material permanente e **19,23%** (**R\$ 24,06 mil**) a despesas de exercícios anteriores, 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 31/03/2024.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas			
	Outras Despesas Correntes	AV (%)	Investimentos	AV (%)
Auxílio-Alimentação	80.000.000	31,88	-	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	56.490.888	22,51	24.065	19,23
Auxílio-Transporte	22.000.000	8,77	-	0,00
Auxílio Financeiro a Estudantes	16.507.413	6,58	-	0,00
Material de Consumo	14.909.938	5,94	-	0,00
Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	14.403.589	5,74	-	0,00
Locação de Mão-de-obra	10.201.583	4,06	-	0,00
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	8.567.970	3,41	-	0,00
Indenizações e Restituições	7.214.000	2,87	-	0,00
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	7.074.274	2,82	-	0,00
Outros Benef.Assist. do Servidor e d o Militar	5.181.579	2,06	-	0,00
Contratação por Tempo Determinado - Pes.Civil	3.050.000	1,22	-	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.189.914	0,87	-	0,00
Outros Serviços de Terceiros – P.Física	1.297.743	0,52	-	0,00
Pensões Especiais	500.000	0,20	-	0,00
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	452.246	0,18	-	0,00
Passagens e Despesas Com Locomoção	407.532	0,16	-	0,00
Diárias - Pessoal Civil	377.420	0,15	-	0,00
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	134.614	0,05	-	0,00
Equipamentos e Material Permanente	-	0,00	101.100	80,77
Sentenças Judiciais	18.000	0,01	-	0,00
TOTAL	250.978.702	100,00	125.165	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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	2024	2023	2022	2021	2020
Financeiro (Resultado Primário 0)	409.022.793	394.417.809	389.825.419	400.655.265	375.918.546
Primário Obrigatório	3.494.622.744	3.381.989.972	3.181.628.144	3.228.762.151	3.213.007.010
Primário Discricionário	397.292.078	445.606.570	346.720.916	343.894.837	448.558.507
Despesa Discricionária Emenda Individual/Bancada/Dir.Geral PLOA	80.539.728	35.280.279	27.677.451	17.010.815	40.432.678
Total	4.381.477.343	4.257.294.630	3.945.851.930	3.990.323.068	4.077.916.741
<i>Evolução (%)</i>	2,92%	7,89%	-1,11%	-2,15%	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

14. Resultado Orçamentário

No 1º Trimestre de 2024, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de **R\$ 22,15 milhões**, o que equivale a **34,29%** do total previsto. As despesas executadas (empenhadas) perfizeram o montante de **R\$ 3,21 bilhões**, gerando um resultado orçamentário deficitário de **R\$ 3,19 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.

A tabela a seguir apresenta o resultado orçamentário por fonte de recursos, na data base de 31/03/2024:

Tabela 29 – Resultado Orçamentário por Fonte de Recursos (em reais)

Fonte Recursos	Fonte Recursos Detalhada	Receita Orçamentária	Despesas Empenhadas	Saldo
Recursos Livres da União				-2.367.447.166
	Recursos Livres da União		2.357.051.837	-2.357.051.837
	Termo de Execução Descentralizada - MEC		10.262.964	-10.262.964
	Programa UAB-CAPES		132.365	-132.365
Atividades-Fim da Seguridade Social				-30.973.141
	Atividades-Fim da Seguridade Social		30.973.141	-30.973.141
Recursos Próprios Livres da UO				9.145.299
	Rec.Prop.Liv.UO-Ibama		17.678	-17.678
	Rec.Prop.Liv.UO-UFRJ	22.145.930	12.964.753	9.181.177
	Receita de Arrendamento		9.100	-9.100
	Serviços Administrativos		9.100	-9.100
Benefícios do RPPS da União				-797.475.830
	Benefícios RPPS União		797.475.830	-797.475.830
Repar.Danos a Interesses Difusos e Coletivos				-593.785
	Reparac.Danos Interesses Difusos e Coletivos		593.785	-593.785
Resultado		22.145.930	3.209.490.554	-3.187.344.624

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

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\$ 3,74 bilhões** e **R\$ 646,76 milhões**, respectivamente, na Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2024.

Na data base de 31/03/2024, 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\$ 4,38 bilhões**, considerando as unidades orçamentárias da Administração Central (**R\$ 3,73 bilhões**) e do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 646,76 milhões**).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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\$ 52,51 milhões** de outras Unidades Orçamentárias, sendo executados **R\$ 42,00 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024.

O montante das descentralizações recebidas, inclusive aquelas relativas ao orçamento próprio, foi da ordem de **R\$ 12,98 milhões** de provisões (crédito proveniente de unidades dentro do próprio Órgão) e **R\$ 52,44 milhões** de créditos recebidos de outros Órgãos (destaques), perfazendo o total de **R\$ 65,42 milhões**. Cabe ressaltar que constam provisões para movimentação de crédito oriundo de recursos recebidos de outras unidades orçamentárias (destaque), na ordem de **R\$ 73,90 mil**. As provisões decorrentes de orçamento próprio da UFRJ totalizaram **R\$ 12,91 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 30 – 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	4.354.752.220	12.932.545	52.436.312	65.368.856	12.932.545	953	12.933.498	3.209.365.389	-
Pessoal e Encargos Sociais	3.745.734.787	-	-	-	-	-	-	2.958.386.687	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	3.745.734.787	-	-	-	-	-	-	2.958.386.687	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	609.017.433	12.932.545	52.436.312	65.368.856	12.932.545	953	12.933.498	250.978.702	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	609.017.433	12.858.645	-	12.858.645	12.858.645	953	12.859.598	208.974.279	83,26
Outras Unidades Orçam.	-	73.900	52.436.312	52.510.212	73.900	-	73.900	42.004.423	16,74
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	23.900	10.594.989	10.618.889	23.900	-	23.900	10.417.659	4,15
Demais Órgãos	-	50.000	41.841.323	41.891.323	50.000	-	50.000	31.586.764	12,59
DESPESAS DE CAPITAL	26.725.123	51.667	-	51.667	51.667	-	51.667	125.165	-
Investimentos	26.725.123	51.667	-	51.667	51.667	-	51.667	125.165	100,00
Orçamento Próprio UFRJ	26.725.123	51.667	-	51.667	51.667	-	51.667	125.165	100,00
Outras Unidades Orçam.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Órgãos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA									
Orçamento Próprio UFRJ	4.381.477.343	12.910.311	-	12.910.311	12.910.311	953	12.911.265	3.167.486.131	98,69
Outras Unidades Orçamentárias	-	73.900	52.436.312	52.510.212	73.900	-	73.900	42.004.423	1,31
Órgão Integrante Estrutura MEC	-	23.900	10.594.989	10.618.889	23.900	-	23.900	10.417.659	0,32
Demais Órgãos	-	50.000	41.841.323	41.891.323	50.000	-	50.000	31.586.764	0,98
TOTAL GERAL	4.381.477.343	12.984.211	52.436.312	65.420.523	12.984.211	953	12.985.165	3.209.490.554	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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\$ 40,26 milhões**), provenientes do Ministério da Saúde (UO: Fundo Nacional de Saúde) e “Apoio à Residência em Saúde” (**R\$ 10,17 milhões**), provenientes do Ministério da Educação, que juntos correspondem a **96,05%** do total recebido (Destaque).

Observou-se ainda, como demonstrado na Tabela 30, que **98,69%** (**R\$ 3,17 bilhões**) do total das despesas empenhadas (**R\$ 3,21 bilhões**) foram provenientes do orçamento próprio da UFRJ.

No que tange às despesas de pessoal e encargos sociais, a UFRJ executou **R\$ 2,96 bilhões** de seu próprio orçamento, não tendo recebido créditos nessa rubrica. Do total executado diretamente pela UFRJ, **84,12%** corresponde à execução da Unidade Orçamentária da Administração Central, enquanto que **15,88%** 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\$ 250,98 milhões** executados no 1º Trimestre de 2024, **83,26%** (**R\$ 208,97 milhões**) foram provenientes do orçamento próprio, sendo que **83,55%** referem-se ao valor consignado (Dotação) na unidade orçamentária da Administração Central da UFRJ e **16,45%** 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\$ 42,00 milhões**, sendo em sua maioria proveniente de órgãos não integrantes da estrutura do Ministério da Educação (**75,20%**).

Com relação aos investimentos, a UFRJ não recebeu descentralizações de crédito provenientes de outras Unidades Orçamentárias. Ao final do 1º Trimestre/2024, foram executados **R\$ 125,16 mil** de seu próprio orçamento.

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 **72,47%** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024.

Por fim, os créditos orçamentários recebidos e concedidos e sua execução pela UFRJ, encontram-se detalhados na Tabela 31 (a seguir), que apresenta a Movimentação de Créditos entre a UFRJ e outros Órgãos da Administração Pública Federal, sendo eles: Fundo Nacional de Saúde (Ministério da Saúde), Fundo Naval (Comando da Marinha), Senado Federal, Fundo de Defesa dos Direitos Difusos (Ministério da Justiça e Segurança Pública), Fundação Casa Rui Barbosa (Ministério da Cultura), Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Naturais Renováveis (Ministério do Meio Ambiente e Mudança do Clima), não integrantes da estrutura do Ministério da Educação, Órgão Superior da UFRJ; além de outros órgãos integrantes da estrutura do MEC.



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

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Tabela 31 - Movimentação Orçamentária - Órgão e Unidade Orçamentária (em reais)

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	UO - Órgão Superior	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)		
DESPESAS CORRENTES	Pessoal Encargos Sociais	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	3.159.034.460	3.159.034.460			2.488.576.301	717.794.170	492.405.235		670.458.159		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	586.700.327	586.700.327			469.810.386	130.245.430	91.568.467		116.889.941		
			Total Ministério Educação	3.745.734.787	3.745.734.787	0	0	2.958.386.687	848.039.600	583.973.703	0	787.348.100		
		Total		3.745.734.787	3.745.734.787	0	0	2.958.386.687	848.039.600	583.973.703	0	787.348.100		
	Outras Despesas Correntes	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	554.169.078	553.130.566	5.466.967	5.467.920	174.601.251	102.477.632	80.381.140	26.683.685	351.844.677		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	55.886.867	55.886.867	7.391.678	7.391.678	34.373.028	14.223.466	10.994.190	0	21.513.839		
			Subtotal	610.055.945	609.017.433	12.858.645	12.859.598	208.974.279	116.701.099	91.375.330	26.683.685	373.358.516		
			MINISTERIO DA EDUCACAO			10.309.464			10.262.964	10.246.890	6.877.104		46.500	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL			4.130			4.130	4.130	4.130		0	
			FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR			143.765		5.700	132.365	106.245	106.245		5.700	
			FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			125.130							125.130	
			UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA			36.400		18.200	18.200	18.200	18.200		0	
			Subtotal	0	0	10.618.889	23.900	10.417.659	10.375.465	7.005.679	0	177.330		
			Total Ministério Educação	610.055.945	609.017.433	23.477.534	12.883.498	219.391.938	127.076.564	98.381.009	26.683.685	373.535.846		
			MINISTERIO DA SAUDE	FUNDO NACIONAL DE SAUDE			40.313.616	50.000	30.973.141	22.501.109	18.102.519		9.290.475	
			COMANDO DA MARINHA	FUNDO NAVAL			44.015						44.015	
			SENADO FEDERAL	SENADO FEDERAL			909.569						909.569	
			MINISTERIO DA JUSTICA E SEGURANCA PUBLICA	FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DIFUSOS			604.285			593.785	593.785	593.785		10.500
			MINISTERIO DA CULTURA	FUNDAOAO CASA RUIBARBOSA			2.160			2.160	2,160		0	
			MINST.DO MEIO AMBIENTE E MUDANCA DO CLIMA	INST.BRAS.DO MEIO AMB E REC.NAT.RENOVAVES			17.678			17.678	17,678	17,678		0
Total Demais Órgãos			0	0	41.891.323	50.000	31.586.764	23.114.732	18.713.982	0	10.254.558			
Total		610.055.945	609.017.433	65.368.856	12.933.498	250.978.702	150.191.296	117.094.991	26.683.685	383.790.404				
Total		4.355.790.732	4.354.752.220	65.368.856	12.933.498	3.209.365.389	998.230.895	701.068.694	26.683.685	1.171.138.504				
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	MINISTERIO DA EDUCACAO	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	22.550.123	22.550.123	51.667	51.667	125.165	24.065	24,065	216.500	22.208.458		
			COMPLEXO HOSPITALAR E DE SAUDE DA UFRJ	4.175.000	4,175.000						0	4,175.000		
			Subtotal	26.725.123	26.725.123	51.667	51.667	125.165	24.065	24.065	216.500	26.383.458		
			Total Ministério Educação	26.725.123	26.725.123	51.667	51.667	125.165	24.065	24.065	216.500	26.383.458		
			Total Demais Órgãos	0	0	0	0	0	0	0	0			
Total		26.725.123	26.725.123	51.667	51.667	125.165	24.065	24.065	216.500	26.383.458				
Total		26.725.123	26.725.123	51.667	51.667	125.165	24.065	24.065	216.500	26.383.458				
Total		4.382.515.855	4.381.477.343	65.420.523	12.985.165	3.209.490.554	998.254.961	701.092.759	26.900.185	1.197.521.962				

Fonte: Tesouro Gerencial(2024)

16. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 31/03/2024, a UFRJ estava com um saldo de **R\$ 91,97 milhões** referente às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, apresentando assim um aumento de **58,36%** em comparação com o mesmo período do exercício anterior (31/03/2023). Observou-se ainda um aumento de **87,09%** do saldo de RPNP inscritos em 31/12 do exercício anterior e uma redução de **17,93%** dos RPNP reinscritos, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 32 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (em reais)

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/03/2024	31/03/2023	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	78.929.631	42.187.196	87,09
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores (reinscritos)	13.040.429	15.889.159	-17,93
TOTAL	91.970.060	58.076.355	58,36

Fonte: SIAFI Web (2024 e 2023).

Do total de despesas inscritas/reinscritas em Restos a Pagar Não Processados, **0,22%** foram cancelados até o encerramento do 1º Trimestre de 2024. Verifica-se ainda que foram executados/liquidados, até o período, **49,14%** do total das despesas inscritas e reinscritas e **49,25%** se considerado os cancelados. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi o de “Outras Despesas Correntes”, com **51,02%**, 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 33 – Execução de RPNP por Categoria Econômica e Grupo de Despesa (em reais)

RPNP	(1) Inscritos e Reinscritos	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total Inscritos (-) Cancelados	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Execução	(6) Pagos	(7) = (3) - (6) A Pagar
Despesas Correntes	56.580.351	203.101	56.377.251	28.639.005	50,80	25.846.709	30.530.542
Pessoal e Encargos Sociais	246.101	-	246.101	-	0,00	-	246.101
Outras Despesas Correntes	56.334.251	203.101	56.131.150	28.639.005	51,02	25.846.709	30.284.441
Despesas de Capital	35.389.709	-	35.389.709	16.558.418	46,79	11.598.790	23.790.919
Investimentos	35.389.709	-	35.389.709	16.558.418	46,79	11.598.790	23.790.919
TOTAL	91.970.060	203.101	91.766.959	45.197.423	49,25	37.445.499	54.321.461
% em relação RPNP Inscritos e Reinscritos		0,22%	-	49,14%	-	40,71%	59,06%

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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

Até o encerramento do 1º Trimestre/2024 aproximadamente **40,71%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 37,44 milhões**), permanecendo pendente de pagamento o montante de **R\$ 54,32 milhões**, que corresponde a **59,06%** do total de RPNP (Inscritos e Reinscritos). Do total a pagar, **85,73%** correspondem a “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar” (**R\$ 46,57 milhões**).

O grupo com valor mais significativo de RPNP a Pagar refere-se às despesas classificadas em “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 30,28 milhões**), cujo total pago até a data base de 31/03/2024 foi de **R\$ 25,85 milhões**. Em relação aos Investimentos, o saldo a pagar é da ordem de **R\$ 23,79 milhões**, tendo sido pagos **R\$ 11,60 milhões**.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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 34 (a seguir), 46,74% 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 36,98% provenientes da Unidade Orçamentária da Administração Central e 9,76% do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ. Os recursos originários do Ministério da Educação e do Fundo Nacional de Saúde (FNS) corresponderam a 25,17% e 11,89%, respectivamente, do total inscrito e reinscrito em RPNP, deduzidos os cancelados. Os créditos orçamentários do FNS são pertinentes à manutenção das unidades hospitalares, cujo montante demonstra considerável dependência dos hospitais universitários da UFRJ.

Tabela 34 – Restos a Pagar Não Processados: Origem do Recurso (em reais)

UO (Origem do Recurso)	Total Inscrito	RPNP a Pagar	AV - Inscrito (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	33.932.743	15.666.093	36,98
Ministério da Educação	23.094.341	14.935.552	25,17
Fundo Nacional de Saúde	10.912.293	6.059.401	11,89
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ	8.956.091	7.264.821	9,76
Demais (< R\$ 10 milhões)	14.871.491	10.395.593	16,21
TOTAL	91.766.959	54.321.461	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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

No 1º Trimestre/2024 os recursos vinculados à fonte da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (EC 24/1983 – Emenda Calmon) representaram 64,67% do total de despesas inscritas em RPNP, considerando as inscrições e os cancelamentos (R\$ 107,13 mil), permanecendo pendente de pagamento o montante de R\$ 36,27 milhões, que representa 66,77% do total de RPNP a Pagar, como demonstra a tabela abaixo:

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

RPNP	Total Inscrito	RPNP a Pagar	AV - Inscrito (%)
RECURSOS EMENDA CALMON	59.341.381	36.272.966	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	246.101	246.101	0,41
Outras Despesas Correntes	24.141.069	12.671.444	40,68
Investimentos	34.954.211	23.355.421	58,90
TOTAL RPNP	91.766.959	54.321.461	-
% Emenda Calmon	64,67	66,77	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

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

A Tabela 36 (a seguir) apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora Executora da UFRJ, discriminando aquelas com montantes mais relevantes. A Administração Central foi responsável pelo maior volume de inscrições em RPNP, detendo 52,12% (R\$ 47,93 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 16,14% (R\$ 14,84 milhões) do total de inscrições/reinscrições em RPNP.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Tabela 36 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora (em reais)

UNIDADE GESTORA EXECUTORA	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	A Pagar	Cancelados/ Inscritos Reinscritos (%)	AV - RPNP a Pagar (%)
Universidade Federal do Rio de Janeiro	47.935.016	70.562	27.640.504	24.113.505	23.750.949	0,15	43,72
Hospital Universitário da UFRJ	14.843.385	5.612	8.042.013	6.011.752	8.826.022	0,04	16,25
Museu Nacional da UFRJ	10.173.494	17	2.618.481	1.918.478	8.254.998	0,00	15,20
Maternidade Escola da UFRJ	3.611.995	44	781.906	516.432	3.095.520	0,00	5,70
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ	2.453.257	-	483.015	412.764	2.040.493	-	3,76
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ	2.256.009	45.995	1.176.626	683.582	1.526.432	2,04	2,81
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ	1.509.072	-	436.861	327.086	1.181.987	-	2,18
Decanato do Centro de C.Jur.Econom. da UFRJ	1.149.470	64	428.199	403.279	746.127	0,01	1,37
Decanato do Centro de Filosof. C.Hum. da UFRJ	1.075.653	350	479.945	456.497	618.806	0,03	1,14
Instituto de Ginecologia da UFRJ	1.046.526	-	454.398	443.005	603.521	-	1,11
Demais (< R\$ 1 milhão)	5.916.183	80.458	2.655.475	2.159.119	3.676.606	1,36	6,77
TOTAL	91.970.060	203.101	45.197.423	37.445.499	54.321.461	0,22	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Como demonstrado na tabela acima, do total de Restos a Pagar Não Processados pendentes de pagamento, na data base de 31/03/2024, **43,72%** está concentrado na Administração Central da UFRJ.

Na Administração Central, **50,30%** do total de inscrições/reinscrições já tinham sido pagos (**R\$ 24,11 milhões**), **49,55%** permanece como saldo a pagar (**R\$ 23,75 milhões**) e **0,15%** foram cancelados (**R\$ 70,56 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 1º Trimestre/2024, a UFRJ teve **R\$ 203,10 mil** em cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados (**0,22%** do total inscrito/reinscrito), correspondentes a empenhos emitidos nos exercícios de 2019 a 2023.

Observa-se, ainda, que a Administração Central (**R\$ 70,56 mil**) e o Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ (**R\$ 45,99 mil**) apresentaram os valores mais significativos de RPNP Cancelados, que somados correspondem a **57,39%** 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 Colégio de Aplicação da UFRJ (cancelou **44,09%** 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 1º Trimestre/2024 foi de **R\$ 6,33 milhões**, sendo **86,73%** referente a Outras Despesas Correntes. Na tabela a seguir destacam-se os fornecedores com valores mais expressivos, que juntos concentram **62,79%** do total de RPP pendente de pagamento.

Tabela 37 – 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	10,60
Fundação Universitária Jose Bonifácio	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	380.000	6,00
B7 Empreendimentos Ltda	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	348.977	5,51
AF Produtos e Serviços Eireli	Maternidade Escola da UFRJ	338.862	5,35

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Fornecedor	UG	RPP a Pagar	AV (%)
Lion Business Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	277.933	4,39
Proserviços Gerenciamento Empresarial Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	253.533	4,00
Mendes dos Santos Refeições Coletivas e Serviços Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	248.522	3,92
General Contractor Construtora Eireli	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	214.701	3,39
Medical Health Comercio, Serviços e Importação Eireli	Hospital Universitário da UFRJ	210.414	3,32
Van Rosa Prestação de Serviços Ltda	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	208.277	3,29
Odessa Construção e Manutenção Ltda	Universidade Federal do Rio de Janeiro (Adm. Central)	198.454	3,13
Apogeu Comércio e Serviços Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	195.583	3,09
FC 10 Engenharia Elétrica Ltda	Hospital Universitário da UFRJ	170.280	2,69
Astromed Comércio e Serviços Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	154.445	2,44
L D B Rio Comercial Científica Ltda	Maternidade Escola da UFRJ	105.959	1,67
Demais (< R\$ 100 mil)		2.356.968	37,21
TOTAL		6.334.690	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Considerando os Restos a Pagar Processados e os Não Processados, a UFRJ estava com saldo de **R\$ 60,66 milhões**, no encerramento do 1º Trimestre de 2024, que representam **12,98%** 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 **73,31% (R\$ 44,47 milhões)** do saldo de Restos a Pagar (RP) referem-se a empenhos emitidos no exercício anterior (2023) e **6,95%** no exercício de 2022 (**R\$ 4,21 milhões**). As despesas inscritas e reinscritas em Restos a Pagar totalizaram **R\$ 467,51 milhões**, sendo cancelados **R\$ 203,10 mil**, que corresponde a **0,04%** do total de RPP e RPNP (inscritos/reinscritos), até o encerramento do 1º Trimestre de 2024.

Tabela 38 – Restos a Pagar por Ano de Inscrição (em reais)

Ano do Empenho	RPP			RPNP			RP Total		
	Inscrito/Reinscrito	Cancelado	A Pagar	Inscrito/Reinscrito	Cancelado	A Pagar	Inscrito/Reinscrito (-) Cancelado	A Pagar	AV(%)
2012	7.153	-	7.153	360.000	-	360.000	367.153	367.153	0,61
2013	34.811	-	34.811	19.505	-	19.505	54.316	54.316	0,09
2014	20.173	-	20.173	11.058	-	11.058	31.231	31.231	0,05
2015	896.722	-	896.722	13.698	-	13.698	910.420	910.420	1,50
2016	855.465	-	855.465	235.010	-	235.010	1.090.475	1.090.475	1,80
2017	308.631	-	308.631	53.362	-	53.362	361.993	361.993	0,60
2018	310.586	-	310.586	67.890	-	67.890	378.476	378.476	0,62
2019	93.127	-	86.752	606.257	17	522.935	699.367	609.687	1,01
2020	645.155	-	645.155	1.032.851	81.709	951.141	1.596.297	1.596.297	2,63
2021	427.984	-	427.984	6.500.628	13.734	6.145.965	6.914.877	6.573.948	10,84
2022	490.387	-	472.729	4.140.170	27.513	3.742.715	4.603.044	4.215.443	6,95
2023	371.450.794	-	2.268.528	78.929.631	80.128	42.198.182	450.300.297	44.466.710	73,31
TOTAL	375.540.989	0,00	6.334.690	91.970.060	203.101	54.321.461	467.307.948	60.656.151	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Da análise da tabela anterior, verifica-se que **19,74% (R\$ 11,97 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 2021. Na Tabela 39 consta a composição desse saldo com o detalhamento por Unidade Gestora e ano de inscrição.

Tabela 39 - Detalhamento do Saldo de Restos a Pagar por Unidade Gestora – 2012 a 2021 (em reais)

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL RESTOS A PAGAR
Universidade Federal do Rio de Janeiro											6.244.709
RPP a Pagar	-	-	-	56.083	8.468	221.010	213.313	17.222	303.276	380.494	1.199.866
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	188.992	369.022	4.486.829	5.044.842
Maternidade Escola da UFRJ											2.000.440
RPP a Pagar	-	6.636	16.350	128.441	616	-	770	52.557	341.880	46.230	593.479
RPNP a Pagar	360.000	19.505	11.058	13.698	235.010	53.362	67.591	104.948	489.902	51.887	1.406.962
Hospital Universitário da UFRJ											1.869.265
RPP a Pagar	-	5.819	3.823	38.812	838.211	81.568	94.283	6.944	-	-	1.069.460
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799.804	799.804
Prefeitura da Universidade da UFRJ											671.781
RPP a Pagar	-	-	-	671.781	-	-	-	-	-	-	671.781
Instituto de Ginecologia da UFRJ											344.450
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	25.673	318.777	344.450
Instituto de Doenças do Tórax da UFRJ											262.570
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	6.114	-	-	6.114
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	177.894	58.227	20.335	256.455
Museu Nacional da UFRJ											109.837
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	49.587	-	60.250	109.837
Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ											81.523
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.523	81.523
Decanato do Centro de Tecnologia da UFRJ											70.708
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69.665	69.665
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.044	1.044
Decanato do Centro de Cienc.da Saúde da UFRJ											52.826
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52.826	52.826
Campus UFRJ D. Caxias Prof Geraldo Cidade											44.443
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.443	44.443
Decanato do Centro de Letras e Artes da UFRJ											41.438
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.438	41.438
Faculdade de Letras - UFRJ											31.511
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.511	31.511
Escola de Química da UFRJ											22.316
RPP a Pagar	-	22.316	-	-	-	-	-	-	-	-	22.316
Faculdade de Medicina da UFRJ											22.263
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	298	-	-	21.965	22.263
Hospital Escola São Francisco de Assis											18.188
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	1.199	-	-	-	-	1.199
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	1	1.514	5.830	9.645	16.989

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

UG Executora	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL RESTOS A PAGAR
Coord dos Prog de Pos-Grad em Engen da UFRJ											16.480
RPP a Pagar	7.153	-	-	-	-	-	285	-	-	-	7.438
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	2.488	6.554	9.042
Instituto Pueric. Ped Mat. Gesteira da UFRJ											15.940
RPP a Pagar	-	41	-	-	-	-	532	-	-	216	788
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.151	15.151
Campus de Macaé da UFRJ											15.175
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.175	15.175
Decanato do Centro de C.Jur. e Econ. da UFRJ											13.273
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.273	13.273
Faculdade de Farmácia da UFRJ											8.670
RPP a Pagar	-	-	-	680	7.990	-	-	-	-	-	8.670
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
Colégio de Aplicação da UFRJ											3.139
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.139	3.139
Escola Politécnica da UFRJ											2.745
RPP a Pagar	-	-	-	-	180	1.170	1.395	-	-	-	2.745
Instituto de Neurol. Deolindo Couto da UFRJ											1.306
RPP a Pagar	-	-	-	603	-	-	-	-	-	-	603
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	704	704
Decanato do Cent de Filosof. e C.Hum. da UFRJ											1.072
RPNP a Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.072	1.072
Instituto de Psiquiatria da UFRJ											310
RPP a Pagar	-	-	-	303	-	-	7	-	-	-	310
Instituto de Psicologia da UFRJ											270
RPP a Pagar	-	-	-	-	-	270	-	-	-	-	270
Faculdade de Direito da UFRJ											186
RPP a Pagar	-	-	-	20	-	167	-	-	-	-	186
TOTAL	367.153	54.316	31.231	910.420	1.090.475	361.993	378.476	609.687	1.596.297	6.573.948	11.973.997

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

No âmbito do Órgão UFRJ, considerando o saldo de RPP e RPNP pendente de pagamento (**R\$ 60,66 milhões**), verificou-se ainda que **58,99 %** referem-se a “Outras Despesas Correntes” (**R\$ 35,78 milhões**), destacando as despesas decorrentes da prestação de serviço por pessoas jurídicas; e **40,53%** referem-se a Investimentos (**R\$ 24,58 milhões**), sendo as despesas com Equipamentos e Material Permanente o mais representativo, como demonstrado na tabela abaixo, que apresenta o total a pagar por elemento de despesa.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Tabela 40 – 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		49.349	246.101	295.450	0,49	-
	Contribuição a Entidade Fechada Previdência	-	227.201	227.201	0,37	-
	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	48.901	18.900	67.801	0,11	-
	Despesas de Exercícios Anteriores	448	-	448	0,00	-
Outras Despesas Correntes		5.494.360	30.284.441	35.778.802	58,99	-
	Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	3.314.615	20.710.848	24.025.463	39,61	-
	Material de Consumo	1.855.858	6.075.088	7.930.947	13,08	-
	Auxílio Financeiro a Estudantes	7.215	1.823.362	1.830.577	3,02	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	5.359	983.063	988.421	1,63	-
	Locação de Mao-de-Obra	71.878	245.572	317.450	0,52	-
	Despesas de Exercícios Anteriores	222.673	0,76	222.674	0,37	-
	Passagens e Despesas com Locomoção	97	180.157	180.254	0,30	-
	Contribuições	-	88.813	88.813	0,15	-
	Auxílio-Transporte	-	81.523	81.523	0,13	-
	Auxílio Financeiro a Pesquisadores	-	64.500	64.500	0,11	-
	Outros Serviços de Terceiros – P.Física	7.298	24.756	32.054	0,05	-
	Obrigações Tributárias e Contributivas	9.367	-	9.367	0,02	-
	Indenizações e Restituições	-	3.645	3.645	0,01	-
	Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	-	3.114	3.114	0,01	-
Investimentos		790.980	23.790.919	24.581.899	40,53	-
	Equipamentos e Material Permanente	16.035	19.957.436	19.973.471	32,93	-
	Obras e Instalações	774.946	3.819.321	4.594.267	7,57	-
	Despesas de Exercícios Anteriores	-	11.381	11.381	0,02	-
	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	-	2.780	2.780	0,00	-
TOTAL		6.334.690	54.321.461	60.656.151	100,00	-

Fonte: Tesouro Gerencial (2024).

Importa frisar ainda que a Administração Central é responsável por **99,85%** do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Pessoal e Encargos Sociais” (**R\$ 295,00 mil**); **55,19%** (**R\$ 19,74 milhões**) do saldo em aberto de Restos a Pagar classificado em “Outras Despesas Correntes”; e **23,24%** (**R\$ 5,71 milhões**) em “Investimentos”.

Como demonstrado anteriormente, a Administração Central da UFRJ concentra cerca de **42,46%** do total de Restos a Pagar, considerando o montante de RPP e RPNP pendente de pagamento. Isso corresponde ao montante de **R\$ 25,75 milhões** pendentes de pagamento, sendo **R\$ 2,00 milhões** de RPP e **R\$ 23,75 milhões** de RPNP. Com relação aos Restos a Pagar Processados, observou-se a existência de valores inscritos relativos a contratos que possuem algum litígio, administrativo e/ou judicial, ressaltando que os incêndios ocorridos no Prédio da Reitoria, em 03/10/2016 e 21/04/2021, acarretaram perda de autos de processos e comprometeram o histórico documental e comprobatório de faturamentos. No que tange aos RPNP, **78,76%** (**R\$ 18,71 milhões**) correspondem aos exercícios de 2022 e 2023.

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). Até o 1º Trimestre de 2024 a UFRJ apresentava saldo de **R\$ 234,50 mil**, sendo **72,23%** concentrados na Administração Central (**R\$ 169,38 mil**) e **27,58%** no Hospital Universitário da UFRJ (**R\$ 64,68 mil**), além do Complexo Hospitalar e de Saúde da UFRJ (**R\$ 448,00**) e Museu Nacional (**R\$ 0,30**). Sobre o

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

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.

No que tange à Administração Central, o montante de Restos a Pagar de DEA 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; bem como a restos a pagar relacionados a passivo de repactuação de que trata a Portaria UFRJ nº 2.568, de 09 de abril de 2021.

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

Por oportuno, quanto à regularização das contas de Restos a Pagar Processados e não Processados da Administração Central, que possui os valores mais significativos, ressalta-se a existência do processo **23079.042770/2015-14**, autuado por solicitação da Divisão de Contabilidade e encaminhado à Pró-Reitoria de Planejamento, Desenvolvimento e Finanças (PR3), estrutura responsável pela execução orçamentária e financeira no âmbito da Administração Central da UFRJ.

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

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

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

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

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

O objetivo principal do Balanço Financeiro é, portanto, evidenciar todas as movimentações financeiras de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de caixa em um exercício financeiro, possibilitando assim, a apuração do resultado financeiro do exercício. (MCASP 10ª edição)

A tabela a seguir apresenta o saldo dos ingressos e dispêndios verificados na UFRJ na data base de 31/03/2024, encerramento do 1º Trimestre do exercício financeiro de 2024.

Tabela 41 - Balanço Financeiro (em reais)

BALANÇO FINANCEIRO	NE	2024	AV (%)	2023	AH (%)
(I) Saldo em Espécie do Exercício Anterior		284.029.293		283.060.092	0,34
(+) Total dos Ingressos	17	3.734.911.908	100,00	3.216.908.409	16,10
Receitas Orçamentárias		22.145.930	0,59	21.773.329	1,71
Transferências Financeiras Recebidas		1.202.983.398	32,21	1.100.442.393	9,32
Recebimentos Extraorçamentários		2.509.782.579	67,20	2.094.692.687	19,82
(-) Total dos Dispêndios	18	3.759.413.995	100,00	3.241.794.373	15,97
Despesas Orçamentárias		3.209.490.554	85,37	2.825.191.437	13,60
Transferências Financeiras Concedidas		143.087.615	3,81	145.195.770	-1,45
Despesas Extraorçamentárias		406.835.826	10,82	271.407.166	49,90
(II) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte		259.527.206		258.174.128	0,52
(III) Resultado Financeiro do Exercício = (I - II)	19	-24.502.087		-24.885.963	-1,54

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI (2024).

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 pequena alta de **1,71%** na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício do ano anterior na ordem de **R\$ 372,6 mil**. Este comportamento pode ser verificado na Tabela 42 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 **32,21%** do total de ingressos da UFRJ no montante de **R\$ 1,2 bilhão**, o que demonstra dependência desses recursos para consecução das atividades na UFRJ. Quanto ao comportamento, verifica-se um aumento **9,32%** na comparação com o encerramento do 1º Trimestre de 2023 na ordem de **R\$ 102,5 milhões**.

Salienta-se ainda que os “Recebimentos Extraorçamentários”, representam **67,20%** 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 **19,82%** na comparação com o mesmo período do exercício anterior com uma variação monetária de **R\$ 415,1 milhões**.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

Na sequência, é apresentado o detalhamento dos ingressos e dos dispêndios referentes ao 1º Trimestre de 2024, bem como a comparação com o 1º Trimestre de 2023, considerando os respectivos saldos do exercício anterior e o saldo que se transfere para o exercício seguinte.

Tabela 42 - Detalhamento dos Ingressos (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2024	AV (%)	2023	AH (%)
Receitas Orçamentárias	22.145.930	0,55	21.773.329	1,71
Ordinárias	-	-	-	0,00
Vinculadas	22.167.510	0,55	21.773.537	1,81
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0	0,00	69.237	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.167.510	0,55	21.704.301	2,13
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-21.580	-0,00	-208	10.273,50
Transferências Financeiras Recebidas	1.202.983.398	29,93	1.100.442.393	9,32
Resultantes da Execução Orçamentária	1.030.304.270	25,64	1.059.057.604	-2,71
Repasse Recebido	901.017.317	22,42	921.924.364	-2,27
Sub-repasse Recebido	129.286.952	3,22	137.133.240	-5,72
Independentes da Execução Orçamentária	172.679.128	4,30	41.384.789	317,25
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	61.483.515	1,53	40.986.501	50,01
Movimentação de Saldos Patrimoniais	111.195.613	2,77	398.288	27.818,40
Recebimentos Extraorçamentários	2.509.782.579	62,45	2.094.692.687	19,82
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	297.162.202	7,39	202.700.571	46,60
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.211.235.593	55,02	1.890.539.981	16,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	206.393	0,01	876.878	-76,46
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.178.391	0,03	575.257	104,85
Ordens bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.195	0,00	0	0,00
Arrecadação de Outra Unidade	1.162.667	0,03	575.257	102,11
Demais Recebimentos	9.529	0,00	0	0,00
Saldo do Exercício Anterior	284.029.293	7,07	283.060.092	0,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	284.029.293	7,07	283.060.092	0,34
TOTAL	4.018.941.201	100,00	3.499.968.501	14,83

Fonte: SIAFI (2024).

No grupo as “Transferências Financeiras Recebidas” representam **29,93%** do total dos ingressos, destacam-se nesse grupo na comparação com o 1º Trimestre de 2023, um aumento de **317,25%** dos movimentos Independentes da Execução Orçamentária a qual correspondem a **4,30%** das transferências recebidas no montante de **R\$ 172,7 milhões**. Isso é evidenciado, pelo aumento de **27.818,40%** das movimentações de saldos patrimoniais com uma variação monetária de **R\$ 110 milhões** em relação ao mesmo período do exercício anterior, os quais se destina a deduções do IRRF na folha de pessoal dos servidores da UFRJ e de suas unidades administrativas das competências de novembro e dezembro de 2023. Aliás, as Transferências Recebidas para Pagamento de RP composta de recursos livres da União apresentou um aumento de **50,01%** em relação ao 1º Trimestre de 2023.

Além do mais, os “Recebimentos Extraorçamentários” que refletem **62,45%** 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 **46,60%** e **16,96%**, em comparação ao mesmo período do ano anterior. Além disso, os “Outros Recebimentos Extraorçamentários” apresentaram um aumento de **104,85%**, com base no aumento da arrecadação de outra unidade e demais recebimentos, porém representam apenas **0,03%** dos totais de ingressos do 1º Trimestre de 2024.

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

18. Dispêndios

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam **79,86%** do total do período com um aumento de **13,60%** em relação ao 1º Trimestre de 2023, correspondendo a valores de **R\$ 3,2 bilhões**. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Divide-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, que corresponde a **58,91%** das despesas e as vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida em lei, de acordo com sua origem e representam **20,95%** dos totais das despesas.

Dentre as Despesas Orçamentárias, evidenciadas na tabela a seguir, destacam-se o aumento na execução de Despesas Ordinárias em torno de **34,18%** e um decréscimo na execução de Despesas Vinculadas de **20,62%**, relacionadas a funções governamentais como Educação, Seguridade Social e Outras. Verifica-se um aumento das despesas vinculadas na função Seguridade Social (exceto previdência) com uma variação de **4,90%** a um montante de **R\$ 31 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024, assim como uma redução de **22,06%** em Previdência Social (RPPS) e um aumento de **66,37%** em Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Outro destaque, em relação aos dispêndios, o crescimento de **76,59%** no pagamento dos Restos a Pagar Não Processados, em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2023, com variação monetária na ordem de **R\$ 16,24 milhões**. Também houve um aumento de **72,42%**, em comparação com o encerramento do mesmo período do ano anterior, nas Transferências Concedidas para Pagamento de RP e uma diminuição de **98,93%** em Repasse Concedido.

Tabela 43 - Detalhamento dos Dispêndios (em reais)

ESPECIFICAÇÃO	2024	AV (%)	2023	AH (%)
Despesas Orçamentárias	3.209.490.554	79,86	2.825.191.437	13,60
Ordinárias	2.367.447.166	58,91	1.764.352.588	34,18
Vinculadas	842.043.388	20,95	1.060.838.849	-20,62
Seguridade Social (Exceto Previdência)	30.973.141	0,77	29.527.160	4,90
Previdência Social (RPPS)	797.475.830	19,84	1.023.140.702	-22,06
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	13.594.416	0,34	8.170.987	66,37
Transferências Financeiras Concedidas	143.087.615	3,56	145.195.770	-1,45
Resultantes da Execução Orçamentária	129.287.905	3,22	137.222.040	-5,78
Repasse Concedido	953	0,00	88.800	-98,93
Sub-repasse Concedido	129.286.952	3,22	137.133.240	-5,72
Independentes da Execução Orçamentária	13.799.709	0,34	7.973.729	73,06
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	12.637.042	0,31	7.329.235	72,42
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.162.667	0,03	644.494	80,40
Aporte ao RGPS	0	0,00	0	0,00
Despesas Extraorçamentárias	406.835.826	10,12	271.407.166	49,90
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	369.206.299	9,19	249.359.969	48,06
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	37.445.499	0,93	21.204.464	76,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	184.028	0,00	842.394	-78,15
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0	0,00	339	-100,00
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	0		339	
Saldo para o Exercício Seguinte	259.527.206	6,46	258.174.128	0,52
Caixa e Equivalentes de Caixa	259.527.206	6,46	258.174.128	0,52
TOTAL	4.018.941.201	100,00	3.499.968.501	14,83

Fonte: SIAFI (2024).

19. Resultado Financeiro

Considerando as metodologias de cálculo do Resultado Financeiro, tanto sob o ponto de vista do confronto entre Ingressos e Dispêndios, quanto da diferença entre o Saldo para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior, verifica-se que o mesmo se mostrou deficitário, conforme se observa na Tabela 41, uma vez que o total de dispêndios superou o total de ingressos em **R\$ 24,5 milhões**. Este resultado apontou uma redução de **1,54%** sobre o déficit resultante do encerramento do 1º Trimestre de 2023, esse fato deve-se ao aumento das Despesas Orçamentárias e Extraorçamentárias em comparação com o 1º Trimestre de 2023.

Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Segundo o MCASP (2023), 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.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

Tabela 44 - Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro Principal (em reais)

	NE	2024	AV (%)	2023	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	20	-17.314.508		-21.288.455	18,67
Ingressos		1.226.507.917	100,00	1.123.667.857	9,15
Receitas Derivadas e Originárias		22.145.930	1,81	21.773.329	1,71
Receita Patrimonial		20.672.671	1,69	20.020.198	3,26
Receita de Serviços		1.454.606	0,12	391.518	271,53
Outras Receitas Derivadas e Originárias		18.654	0,00	1.361.613	-98,63
Outros Ingressos das Operações		1.204.361.987	98,19	1.101.894.528	9,30
Ingressos Extraorçamentários		206.393	0,02	876.878	-76,46
Transferências Financeiras Recebidas		1.202.983.398	98,08	1.100.442.393	9,32
Arrecadação de Outra Unidade		1.162.667	0,09	575.257	102,11
Demais Recebimentos		9.529	0,00	0	0,00
Desembolsos		-1.243.822.426	100,00	-1.144.956.313	8,63
Pessoal e Demais Despesas		-990.315.640	79,62	-902.595.817	9,72
Judiciário		-9.524	0,00	0	0,00
Administração		-19.978	0,00	0	0,00
Defesa Nacional		-132.044	0,01	0	0,00
Segurança Pública		-586.266	0,05	0	0,00
Relações Exteriores		-700	0,00	0	0,00
Previdência Social		-317.439.465	25,52	-288.204.232	10,14
Saúde		-22.466.935	1,81	-20.144.772	11,53
Educação		-649.351.357	52,21	-594.127.625	9,29
Cultura		-2.430	0,00	-3.000	-19,00
Gestão Ambiental		-17.678	0,00	0	0,00
Indústria		-122	0,00	0	0,00
Transporte		0	0,00	-211	-100,00
Encargos Sociais		-295.336	0,02	-115.638	155,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		6.195	-0,00	-339	-1.928,87
Transferências Concedidas		-110.235.143	8,86	-96.322.332	14,44
Intragovernamentais		-95.131.279	7,65	-87.042.556	9,29
Outras Transferências Concedidas		-15.103.864	1,21	-9.279.775	62,76
Outros Desembolsos das Operações		-143.271.643	11,52	-146.038.164	-1,89
Dispêndios Extraorçamentários		-184.028	0,01	-842.394	-78,15
Transferências Financeiras Concedidas		-143.087.615	11,50	-145.195.770	-1,45
Demais Pagamentos		0	0,00	0	0,00

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

	NE	2024	AV (%)	2023	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	21	-7.187.579		-3.597.508	99,79
Ingressos		0	0,00	0	0,00
Alienação de Bens		0	0,00	0	0,00
Desembolsos		-7.187.579	100,00	-3.597.508	99,79
Aquisição de Ativo Não Circulante		-7.159.206	99,61	-3.542.652	102,09
Outros Desembolsos de Investimentos		-28.372	0,39	-54.856	-48,28
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		0		0	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	22	-24.502.087		-24.885.963	-1,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		284.029.293		283.060.092	0,34
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		259.527.206		258.174.128	0,52

Fonte: SIAFI (2024).

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 **3,26%** em relação ao encerramento do 1º Trimestre de 2023, com arrecadação da ordem de **R\$ 20,7 milhões**. Da mesma forma, observa-se um aumento nas receitas de serviços **271,53%** na ordem de **R\$ 1,46 milhões**, provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos e podemos verificar que a respectiva receita representa apenas **0,12%** dos totais de ingressos.

Por outro lado, houve uma diminuição nas outras receitas derivadas e originárias em **98,63%**, provenientes de multas administrativas, contratuais e judiciais, das indenizações, restituições e ressarcimentos, entre outras, que importam uma variação monetária à menor de **R\$ 1,34 milhões** em comparação com o 1º Trimestre de 2023.

Além disso, em relação as atividades operacionais, o grupo “Outros Ingressos das Operações” representam **98,19%** do total de ingressos no montante de **R\$ 1,2 bilhão**, que reúnem transações resultantes e independentes da execução orçamentária, as mesmas representam **32,21%** do total de ingressos da UFRJ, conforme demonstrado na *Tabela 41*.

Em relação aos desembolsos das atividades operacionais teve um aumento de despesa em torno de **8,63%** em relação ao 1º Trimestre de 2023, o maior montante **79,62%** 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\$ 649,36 milhões**, que corresponde a **52,21%** -, dentre os desembolsos realizados pela UFRJ. Merece destaque também os desembolsos relacionados à função “Saúde” e “Previdência Social”, que apresentaram respectivamente os montantes de **R\$ 22,47 milhões**, com um aumento de **11,53%** e **R\$ 317,44 milhões**, com um crescimento de **10,14%** em comparação ao encerramento do mesmo período do ano anterior.

Dentre os aumentos mais relevantes dos desembolsos das atividades operacionais, destacam-se os Outros desembolsos das operações com uma queda de **1,89%**, com uma variação monetária no valor de **R\$ 2,8 milhões**, e no grupo os desembolsos relacionados às funções Dispêndios Extraorçamentários tiveram uma queda de **78,15%**, em confronto ao 1º Trimestre de 2023. Além disso, as Transferências Concedidas representam a **8,86%** dos desembolsos operacionais e demonstrou um aumento de **14,44%** em comparação ao 1º Trimestre de 2023, e nesse grupo as Transferências Intragovernamentais representam **86%** 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 **99,79%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um acréscimo aproximado de **R\$ 3,6 milhões**. Tais desembolsos referem-se majoritariamente à aquisição de bens do Ativo Imobilizado que representam **99,61%** do total do grupo na ordem de **R\$ 7,16 milhões**.

22. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Da análise verifica-se que a soma dos desembolsos das atividades operacionais, investimentos e de financiamento foram superiores aos ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o encerramento do 1º Trimestre de 2024. Portanto, a geração líquida de caixa mostrou-se negativa em aproximadamente **R\$ 24,5 milhões**, ou seja, uma diminuição de **1,54%** sobre o déficit apurado no 1º Trimestre de 2023.

Considerando a classificação funcional das despesas, ao detalhar a função Educação em subfunções, verifica-se que o maior volume de recursos aplicados pela UFRJ refere-se ao Ensino Superior (**75,14%**), no montante de **R\$ 487,95 milhões**, seguido por Assistência Hospitalar e Ambulatorial (**19,05%**), com o aporte de recursos de aproximadamente **R\$ 123,69 milhões**, até o encerramento do 1º Trimestre de 2024, conforme se observa na Tabela 45, a seguir

Tabela 45 - Função Educação – Composição (em reais)

Subfunção Governo	mar/24	AV (%)
Ensino Superior	487.948.944	75,14
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	123.694.042	19,05
Proteção e benefícios ao Trabalhador	37.423.769	5,76
Educação Básica	211.833	0,03
Formação de Recursos Humanos	44.489	0,01
Alimentação e Nutrição	20.845	0,00
Administração Geral	6.632	0,00
Ensino Profissional	804	0,00
TOTAL	649.351.357	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

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 1º Trimestre de 2024, corresponde ao saldo deficitário de aproximadamente **R\$ 470,43 milhões**, com uma queda de **861,16%** em relação ao 1º Trimestre de 2023. O resultado do período, constante no Balanço Patrimonial da UFRJ, no mesmo período do exercício anterior, foi deficitário, conforme demonstrado na Tabela 46, a seguir.

Tabela 46 - Resultado Patrimonial do Período

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	NE	2024	AV (%)	2023	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24	1.269.732.305		1.134.316.086	11,94
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25	1.740.163.749		1.072.511.787	62,25
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-470.431.445		61.804.299	-861,16

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

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

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram um aumento de **11,94%** em relação ao 1º trimestre de 2023, e destaca-se a “Transferências e Delegações Recebidas”, que representam **95,67%** das VPAs, na ordem de **R\$ 1,21 bilhão**, com crescimento de **9,97%** em comparação ao mesmo exercício do ano anterior, e desse valor **1 bilhão** atribuído para a unidade gestora **153115 (Reitoria)**.

Ademais 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 **99,03%** do montante das transferências recebidas, seguido de um aumento de **182,41%** 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 e representam apenas **0,93%** do tal desse grupo.

Saliente-se ainda que dentro desse grupo das variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que correspondem à **1,74%** das receitas próprias da UFRJ, cujo montante no encerramento do 1º Trimestre de 2024 foi de **R\$ 22,12 milhões** e representa um aumento de **8,41%** na ordem de **R\$ 1,72 milhões** em

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

relação ao 1º Trimestre de 2023. Destaca-se também o aumento de **15,94%** na Venda de Mercadorias que compreende a venda de livros, periódicos e semelhantes em relação ao exercício anterior.

Evidencia-se nas variações patrimoniais quantitativas aumentativas, 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 1º Trimestre de 2024 foi de **R\$ 31,67 milhões**, que representou um aumento de **330,42%** em comparação ao mesmo período do ano de 2023, com uma variação monetária de **R\$ 24,3 milhões**. Além disso, 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\$ 31,55 milhões** e demonstrou um crescimento de **360,91%** na ordem de **R\$ 24,7 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.

Além do mais, os Ganhos com incorporação de Ativos que compreende a contrapartida da incorporação de novos ativos descobertos que mostra uma queda de **76,52%** no valor de ordem de **R\$ 392,5 mil**, em relação ao 1º Trimestre de 2023.

Por fim, as “Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras”, o qual consta os “Juros e Encargos de Mora de aluguéis e arrendamentos” que tiveram uma queda de **35,90%**, e “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” qualificada como restituições, indenizações e ressarcimento, que apresentou uma diminuição de **39,01%** em relação a 2023. O referido grupo compreende as VPAs decorrentes de Multas Administrativas, Indenizações e Restituições diversas, dentre outras.

Tabela 47 - Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (em reais)

	2024	AV (%)	2023	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.269.732.305	100,00	1.134.316.086	11,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00	-	0,00
Contribuições	-	0,00	-	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	22.124.929	1,74	20.408.055	8,41
Venda de Mercadorias	21.632	0,00	18.658	15,94
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	22.103.297	1,74	20.389.397	8,41
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.347	0,00	3.661	-35,90
Juros e Encargos de Mora	2.347	0,00	3.661	-35,90
Transferências e Delegações Recebidas	1.214.748.302	95,67	1.104.608.248	9,97
Transferências Intragovernamentais	1.202.983.398	94,74	1.100.442.393	9,32
Outras Transferências e Delegações Recebidas	11.764.903	0,93	4.165.855	182,41
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	31.675.406	2,49	7.359.252	330,42
Ganhos com Incorporação de Ativos	120.454	0,01	512.999	-76,52
Ganhos com Desincorporação de Passivos	31.554.951	2,49	6.846.253	360,91
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.181.321	0,09	1.936.871	-39,01
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.181.321	0,09	1.936.871	-39,01

Fonte: SIAFI (2024)

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 **32,56%** do total das movimentações no 1º Trimestre de 2024, no montante de **R\$ 566,6 milhões**. Destacando-se a Remuneração a Pessoal com uma variação monetária à maior de **R\$ 31,5 milhões**, seguido de Benefícios a Pessoal com um aumento de **28,35%** na ordem de **R\$ 7,3 milhões** e nos Encargos Patronais no valor de **R\$ 6,6 milhões** em relação ao 1º trimestre de 2023, 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\$ 582,2 milhões**, o que demonstra um aumento de **2.491,93%** em 2024 na comparação com o exercício de 2023 e representam **33,46%** das variações patrimoniais diminutivas. A Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas representa **91%** desse grupo, na ordem de **R\$ 529 milhões**, no 1º Trimestre de 2024. Essa movimentação significativa ocorreu pela regularização de saldo invertido da conta Reavaliação de Bens Imóveis – RIP, em atendimento ao item 4.3.4 da Macrofunção 021006 (*regularizações Contábeis*), tendo por base os registros 2024NL8000019/20 e lançados a título de desvalorização de imóveis de uso especial no SPIUNET, no valor de **R\$ 476,75 milhões**.

No grupo as “Transferências e Delegações Concedidas” que compreende **9,43%** das VPDs, enfatiza-se as Transferências Intragovernamentais, que compreendem as variações patrimoniais decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, representam **87%** do total das Transferências e Delegações Concedidas no montante de **R\$ 143,09 milhões**. Assim, os sub-repasses concedidos às unidades gestoras no âmbito da UFRJ mostraram uma movimentação de **R\$ 129 milhões** até o encerramento do 1º Trimestre de 2024. As Transferências Intergovernamentais, que em 2024 correspondem a um montante de **R\$ 18,84 milhões**, apresentaram um aumento de aproximadamente de **225,40%**, comparado com 2023 e “Outras Transferências e Delegações Concedidas” importam o montante de **R\$ 2,18 milhões**, um aumento de **66,62%**, em relação ao exercício de 2023.

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 **20,41%** em relação ao mesmo período do exercício anterior e representa apenas **0,02%** do total das VPDs, motivado pelo pagamento de juros, multa e encargos de competências atrasadas no exercício de 2024.

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 **35,89%** na ordem de **R\$ 13,42 milhões** em relação ao mesmo período do exercício anterior. Esse referido grupo ainda é composto de Serviços com um aumento de **1,81%** e o Uso de Material de Consumo identificado na sua maioria como material Hospitalar e Farmacológico que também apresentou um aumento significativo de **197,19%** em relação ao mesmo período do exercício anterior, com uma variação monetária de **R\$ 12,82 milhões**.

Tabela 48 - Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (em reais)

	2024	AV (%)	2023	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.740.163.729	100,00	1.072.511.787	62,25
Pessoal e Encargos	566.576.224	32,56	521.239.207	8,70
Remuneração a Pessoal	441.192.670	25,35	409.727.837	7,68
Encargos Patronais	92.236.290	5,30	85.635.932	7,71
Benefícios a Pessoal	33.042.244	1,90	25.743.587	28,35
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	105.021	0,01	131.851	-20,35

Relatório Contábil do 1º Trimestre de 2024

	2024	AV (%)	2023	AH (%)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	345.934.129	19,88	313.985.083	10,18
Aposentadorias e Reformas	268.530.577	15,43	239.675.982	12,04
Pensões	73.338.381	4,21	70.269.112	4,37
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.065.171	0,23	4.039.989	0,62
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	50.811.993	2,92	37.392.139	35,89
Uso de Material de Consumo	19.319.624	1,11	6.500.760	197,19
Serviços	31.270.659	1,80	30.714.077	1,81
Depreciação, Amortização e Exaustão	221.710	0,01	177.303	25,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	385.213	0,02	319.917	20,41
Juros e Encargos de Mora	385.213	0,02	319.917	20,41
Transferências e Delegações Concedidas	164.114.389	9,43	152.361.323	7,71
Transferências Intragovernamentais	143.087.615	8,22	145.195.770	-1,45
Transferências Intergovernamentais	18.839.757	1,08	5.789.696	225,40
Transferências a Instituições Privadas	1.600	0,00	0	0,00
Transferências ao Exterior	14.223	0,00	72.759	-80,45
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.171.195	0,12	1.303.099	66,62
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	582.199.836	33,46	22.462.032	2.491,93
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	528.887.462	30,39	0	0,00
Perdas Involuntárias	60.106	0,00	0	0,00
Incorporação de Passivos	53.057.009	3,05	20.713.764	156,14
Desincorporação de Ativos	195.259	0,01	1.748.268	-88,83
Tributárias	3.331.380	0,19	3.038.584	9,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	22.624	0,00	20.397	10,92
Contribuições	3.308.756	0,19	3.018.187	9,63
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	26.810.565	1,54	21.713.502	23,47
Incentivos	26.807.021	1,54	21.713.501	23,46
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.544	0,00	0	7.086.960,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-470.431.425		61.804.299	-861,16

Fonte: SIAFI (2024).