



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA Nº 004/2021

Proc. nº 23069.002445/2021-78

Setembro – 2021

Serviço público federal

Poder executivo

Ministério da educação

Universidade Federal Fluminense

Conselho de curadores

Auditoria técnica

Relatório de Auditoria - RA

Tipo: Auditoria Financeira integrada com auditoria de conformidade.

Área auditada: Pró-Reitoria de Planejamento - PROPLAN

Subárea: Departamento de Contabilidade e Finanças - DCF

Atividade do PAINT 2021: Avaliação das Demonstrações Contábeis

Auditoria Interna Governamental

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Auditoria Financeira integrada com *compliance*¹

A auditoria financeira busca a obtenção e avaliação de evidências a respeito das demonstrações contábeis para emitir opinião indicando se sua apresentação está adequada e de acordo com os princípios contábeis e tem como finalidade proporcionar grau de certeza razoável sobre estes relatórios. A auditoria de conformidade visa à obtenção e avaliação de evidências para verificar se certas atividades financeiras ou operacionais de um objeto de auditoria selecionado obedecem às condições, às regras e aos regulamentos a ele aplicáveis.

¹ Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

“O único bem autêntico é aquele que nunca se deteriora”.

Sêneca

RESUMO

Realizamos uma auditoria financeira integrada com uma auditoria de *compliance* nas demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF relativas ao período de 1º de janeiro de 2021 a 30 de junho de 2021. Planejamos e executamos procedimentos substantivos de auditoria tendo como base os Demonstrativos Financeiros e Notas Explicativas fornecidos pela Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF. Ao resultado desses exames foram adicionadas informações de relatórios anteriores sobre o tema.

Na conclusão deste relatório, emitimos nossa opinião sobre o nível de adequação dos demonstrativos referentes ao 1º semestre de 2021 com os princípios e normas de contabilidade pública determinados pelo órgão central de contabilidade do Governo Federal – STN e Conselho Federal de Contabilidade – CFC. Outros quadros informativos suplementares, elaborados pela área auditada, foram inseridos como anexos.

LISTA DE QUADROS, ANEXOS e FIGURAS

QUADROS

Quadro 1 - Balanço Patrimonial – Ativo	15
Quadro 2 - Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido	16
Quadro 3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais – DVP	17
Quadro 4 - Demonstração dos Fluxos Caixa – DFC	18
Quadro 5 - Balanço Financeiro – BF	19
Quadro 6 - Balanço Orçamentário – Receitas	20
Quadro 7 - Balanço Orçamentário – Despesas	20
Quadro 8 - Restos a Pagar Não Processados a Pagar	21
Quadro 9 - Restos a Pagar Processados e Não Processados - Exercícios Anteriores	21
Quadro 10 – Caixa e Equivalentes de Caixa	23
Quadro 11 - Bens Móveis	25
Quadro 12 - Bens Imóveis	25
Quadro 13 – Obras em Andamento	26
Quadro 14 – Registros de Movimentação do SPIUnet – Obras em Andamento	27
Quadro 15 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	29
Quadro 16 - Demais Obrigações de Curto Prazo	30
Quadro 17 – Termo de Execução Descentralizada – TED	31
Quadro 18 – Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	31
Quadro 19 – Quadro de Compensações (Atos Potenciais)	32
Quadro 20 – Quadro Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	33
Quadro 21 – Resumo da DVP	34
Quadro 22 - Receitas Próprias	35
Quadro 23 – Principais Reduções em Serviços	35
Quadro 24 - Resumo DFC	36

FIGURA

Figura 1 – Tratamento Contábil do Restos a Pagar	39
--	----

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

APF - Administração Pública Federal

ARO - Antecipação de Receita Orçamentária.

AT/CUR - Auditoria Técnica/Conselho de Curadores

BGU - Balanço Geral da União

CAP - Coordenação de Administração Patrimonial

CAS - Coordenação de Apoio Social

CASP - Contabilidade Aplicada ao Setor Público

CCONT - Coordenação de Contabilidade

CFC - Conselho Federal de Contabilidade

CGU - Controladoria Geral da União

COSO - *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Com-mission*

CUR - Conselho de Curadores da UFF

CUV - Conselho Universitário da UFF

DAP - Departamento de Administração de Pessoal /PROGEPE

DCASP - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

DCF - Diretoria de Contabilidade e Finanças

DVP - Demonstração das Variações Patrimoniais

EBSERH - Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares

EDUFF - Editora Universitária da UFF

FEC - Fundação Euclides da Cunha de Apoio a UFF

HUAP - Hospital Universitário Antônio Pedro

IFES - Instituição Federal de Ensino Superior

INPI - Instituto Nacional de Propriedade Industrial/Ministério da Economia

IPSAS - *International Public Sector Accounting Standards*

LOA – Lei Orçamentária Anual

MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

ME – Ministério da Economia

MEC – Ministério da Educação

MTFC - Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle

NBC - Normas Brasileiras de Contabilidade

NBC T - Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas

NBC T SP - Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas Aplicadas ao Setor Público

NE - Notas Explicativas

NS - Norma de Serviço

OFSS - Orçamento Fiscal e de Seguridade Social

PA - Parecer de Auditoria

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PLAP - Coordenadoria de Projetos com a Fundação de Apoio

PNAES - Programa Nacional de Assistência Estudantil

PROAD - Pró-Reitoria de Administração

PROAES - Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis

PROGEPE - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas

PROPLAN - Pró-Reitoria de Planejamento

PROPPI - Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação

RGPS - Regime Geral de Previdência Social

RA - Relatório de Auditoria

RP - Restos a Pagar

RPNP - Restos a Pagar Não Processados

RPP - Restos a Pagar Processados

RPPS - Regime Privado de Previdência Social

SA – Solicitação de Auditoria

SAEP - Superintendência de Arquitetura, Engenharia e Patrimônio

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

SIASG - Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais do Governo Federal

SPIUnet – Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de uso especial da União

UFF – Universidade Federal Fluminense

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	11
1.1 Metodologia.....	11
1.2 Limitações e restrições.....	12
1.3 Unidade auditada	12
1.4 Visão geral do objeto.....	13
1.5 Balanço Patrimonial – BP.....	13
1.6 Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	16
1.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	18
1.8 Balanço Financeiro – BF	19
1.9 Balanço Orçamentário – BO.....	19
1.10 Notas Explicativas	21
2. RESULTADOS	22
2.1 - Balanço Patrimonial – BP.....	22
2.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa.....	22
2.1.2 Bens Móveis.....	23
2.1.3 Bens Imóveis.....	25
2.1.4 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais.....	28
2.1.5 Fornecedores	29
2.1.6 Demais Obrigações a Curto Prazo.....	29
2.1.7 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial	31
Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	31
Atos Potenciais	32
Superávit/ Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial.....	32
2.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	33
2.3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	35
2.4 - Balanço Financeiro – BF.....	37
2.5 - Balanço Orçamentário – BO	37
2.6 - Notas Explicativas.....	39
3. CONCLUSÃO.....	40

1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho apresenta os resultados da avaliação realizada nos Demonstrativos Financeiros Parciais de 2021, de responsabilidade da Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN, em conformidade com o Plano de Atividades de Auditoria – PAINT – 2021 e Resolução número 004 de 04/12/2017 do Conselho de Curadores – CUR. Informações e análises constantes nos relatórios de auditoria de períodos anteriores sobre o tema, foram consideradas. O objetivo deste trabalho é fornecer, aos usuários das Demonstrações Financeiras Parciais de 2021, opinião de auditoria sobre a conformidade e a fidedignidade desses relatórios em relação à legislação vigente e a aderência aos princípios contábeis válidos para o conjunto de peças contábeis elaboradas pela instituição.

1.1 Metodologia

Para o planejamento e execução desta auditoria, foi elaborada matriz de planejamento. A seleção dos itens e eventos contábeis, base para a realização das análises, fez-se por meio de amostragem não probabilística (não estatística). Utilizamos os critérios de relevância, materialidade e criticidade dos atos e fatos contábeis, na análise das variações e das informações constantes nas peças contábeis e outros relatórios. Para responder as questões de auditoria utilizamos diversas técnicas de auditoria, como:

- ✓ Levantamento e análise da legislação aplicada;
- ✓ Reuniões com os gestores do DCF;
- ✓ Emissão de Solicitação de Auditoria – SA;
- ✓ Análise documental;
- ✓ Validação com sistemas auxiliares;
- ✓ Avaliação de controles internos;
- ✓ Análise vertical/horizontal de relatórios;
- ✓ Análise de registros contábeis no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI;

- ✓ Elaboração de planilhas eletrônicas para análise dos dados;
- ✓ Aproveitamento de análises e trabalhos anteriores sobre o tema;
- ✓ Avaliação de informações na mídia.

1.2 Limitações e restrições

Em função da continuidade do estado de emergência sanitária devido à pandemia do COVID-19 e à redução da equipe de auditoria para realização deste trabalho, foi necessário reduzir o escopo original. Não foram executadas inspeções físicas. Planilhas elaboradas pelo DCF, sem relação direta com a análise da auditoria, não foram analisadas.

1.3 Unidade auditada

O Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF, integra a estrutura da Pró-Reitoria de Planejamento – PROPLAN, e é definida como setorial contábil da UFF.

No Regimento Interno da PROPLAN, publicado no Boletim de Serviço UFF nº 173 de 16/09/21, o DCF possui as seguintes competências:

I – exercer as competências de Órgão Setorial de Contabilidade da Universidade, bem como aquelas delegadas pela Setorial do Órgão Superior (MEC) e pelo Órgão Central do Sistema de Contabilidade Federal (STN):

II- supervisionar, orientar e controlar as atividades relacionadas com Execução Orçamentária a Financeira;

III – monitorar os Registros Contábeis dos atos e fatos administrativos, sob os seus aspectos patrimonial, financeiro, orçamentário e de compensação;

IV – inspecionar a movimentação de recursos e valores da Universidade, sua guarda, bem como outras tarefas afins, complementares e subsidiárias, referentes à contabilidade e finanças;

V – gerenciar e autorizar a emissão de Ordens de Pagamento e Notas de Empenho expedidas no SIAFI conforme limites da delegação de competência; e

VI – subsidiar o processo de prestação de contas anual e o relatório de gestão da Universidade².

(Boletim de Serviço UFF nº 173, 16/09/21, p.91).

² <http://uff.br/?q=sobre-o-dcf> acesso em 16/02/2021.

Como fato relevante: Em 8 de janeiro de 2021, houve alteração do titular da Diretoria de Contabilidade e Finanças - DCF.³

1.4 Visão geral do objeto

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) devem ser elaboradas e publicadas de acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, o Decreto nº 93.872/1986, a Lei nº 10.180/2001 e a Lei Complementar nº 101/2000 e devem obedecer aos normativos, manuais, instruções de procedimentos contábeis e plano de contas editados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Esses instrumentos encontram-se em consonância às Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e têm como objetivo fornecer informações úteis e fidedignas sobre a instituição pública aos usuários e para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

A estrutura de relatórios contábeis e financeiros obrigatórios para a Universidade Federal Fluminense é composta por:

- 1) Balanço Patrimonial – BP;
- 2) Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP;
- 3) Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC;
- 4) Balanço Financeiro – BF;
- 5) Balanço Orçamentário – BO e;
- 6) Notas Explicativas – NE.

1.5 Balanço Patrimonial – BP

De acordo como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de

³ Portaria nº 68.022 de 8/1/2021.

contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O BP é composto por:

✓ Quadro principal:

ATIVO - representa os recursos controlados no presente pela entidade como resultado de eventos passados, classificado como ATIVO CIRCULANTE – quando estão disponíveis para realização imediata e/ou com a expectativa de realização até doze meses após o encerramento do exercício e ATIVO NÃO CIRCULANTE – demais ativos não classificados como circulante (quadro 1).

PASSIVO - representa as obrigações no presente, derivadas de eventos passados, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade, classificado como PASSIVO CIRCULANTE – quando exigíveis em até 12 meses do encerramento do exercício e PASSIVO NÃO CIRCULANTE – demais passivos não classificados como circulantes (quadro 2).

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - representa a situação patrimonial líquida da entidade, ou seja, a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações. A situação patrimonial líquida pode ser positiva ou negativa (quadro 2).

Quadros anexos ao BP:

- ✓ Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- ✓ Quadro de Compensações; e
- ✓ Quadro Demonstrativo do Superávit/ Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial.

Quadro 1 - Balanço Patrimonial - Ativo.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

ATIVO

Período: 1º Sem/2021

em R\$

	1º sem/2021	1º Sem/2020
ATIVO CIRCULANTE	231.214.478,77	228.434.789,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	183.947.591,95	181.915.629,10
Créditos a Curto Prazo	-	27.630,47
Dívida Ativa Não Tributária	-	27.630,47
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	44.264.010,29	42.455.321,93
Outros Créditos a Rec. e Valores a Curto Prazo	45.209.307,69	43.548.256,50
(-)Ajuste para Perda Demais Créditos e Valores Curto Prazo	-945.297,40	-1.092.934,57
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	3.002.876,53	4.036.208,30
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.687.960.098,47	1.551.756.540,48
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.024.840,07	4.479.360,78
Créditos a Longo Prazo	4.024.840,07	4.479.360,78
Dívida Ativa Não Tributária	6.827.724,54	7.078.771,11
(-)Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.802.884,47	-2.599.410,33
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Imobilizado	1.676.301.760,34	1.539.658.348,14
Bens Móveis	330.887.540,97	344.644.093,89
Bens Móveis	354.616.539,08	361.456.041,16
(-)Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-23.728.998,11	-16.811.947,27
Bens Imóveis	1.345.414.219,37	1.195.014.254,25
Bens Imóveis	1.351.114.224,58	1.200.251.538,30
(-)Depreciação/Amortiz/Exaustão Acumulada de Bens Imóveis	-5.700.005,21	-5.237.284,05
Intangível	7.633.498,06	7.618.831,56
Softwares	7.633.498,06	7.618.831,56
Softwares com Vida Útil Definida	0,00	0,00
Softwares com Vida Útil Indefinida	7.633.498,06	7.618.831,56
(-)Amortiz Acumulada de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-)Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.919.174.577,24	1.780.191.330,28

ATIVO CIRCULANTE

a) Disponível para realização imediata.
b) Expectativa de realização até 12 meses.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

c) Ativos não classificados como circulante.

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 2 - Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDOPeríodo: 1º Sem/2021
em R\$

	1º sem/2021	1º sem/2020	
PASSIVO CIRCULANTE	645.688.363,35	845.613.056,24	PASSIVO CIRCULANTE
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	238.603.303,13	252.071.896,98	d) Exigíveis até 12 meses do encerramento.
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	e) Valores de terceiros e/ou retenções independentes de prazo.
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.488.850,81	11.431.881,86	
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	
Provisões de Curto Prazo	-	-	
Demais Obrigações a Curto Prazo	400.596.209,41	582.109.277,40	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-	f) Passivos não classificados como circulante.
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	
Provisões de Longo Prazo	-	-	
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	
Resultado Diferido	-	-	
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	645.688.363,35	845.613.056,24	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	
Reservas de Capital	-	-	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	
Reservas de Lucros	-	-	
Demais Reservas	-	-	
Resultados Acumulados	1.273.486.213,89	934.578.274,04	
Resultado do Exercício	-45.980.939,56	-15.901.517,60	
Resultados de Exercícios Anteriores	1.319.467.153,45	882.191.309,71	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	68.288.481,93	
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.273.486.213,89	934.578.274,04	
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.919.174.577,24	1.780.191.330,28	

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

1.6 Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as variações ocorridas no patrimônio da entidade e indica o RESULTADO PATRIMONIAL do período. O resultado patrimonial é apurado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA e as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD. A VPA representa as transações que aumentam o PATRIMÔNIO LÍQUIDO enquanto que a VPD representa as transações que diminuem o PATRIMÔNIO LÍQUIDO (quadro 3).

Quadro 3 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Período: 1º Sem/2021
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		em R\$
	1º Sem/2021	1º Sem/2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.338.357.713,62	1.467.471.038,07
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	11.353.248,79	12.837.801,28
Venda de Mercadorias	7.762,00	21.814,21
Vendas de Produtos	-	43.732,73
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	11.345.486,79	12.772.254,34
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	295,99
Juros e Encargos de Mora	-	295,99
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.276.085.000,71	1.326.576.142,04
Transferências Intragovernamentais	1.274.967.909,88	1.324.426.952,03
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.117.090,83	2.149.190,01
Valorização e Ganhos / Ativos e Desincorporação de Passivos	49.227.322,32	125.373.509,90
Reavaliação de Ativos	-	5.968.389,66
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.806.716,52	85.293.096,73
Ganhos com Desincorporação de Passivos	47.420.605,80	34.112.023,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.692.141,80	2.683.288,86
Reversão de provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.692.141,80	2.683.288,86
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.384.338.653,18	1.483.372.555,67
Pessoal e Encargos	637.032.418,46	642.728.016,68
Remuneração a Pessoal	508.161.950,44	518.098.313,95
Encargos Patronais	106.619.679,95	100.131.147,73
Benefícios a Pessoal	21.774.871,24	24.340.378,83
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	475.916,83	158.176,17
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	443.178.021,73	445.389.390,04
Aposentadorias e Reformas	362.232.286,47	365.658.171,97
Pensões	75.454.401,79	73.619.751,94
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.491.333,47	6.111.466,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	75.490.033,90	112.453.200,96
Uso de Material de Consumo	3.832.265,30	4.078.250,16
Serviços	68.477.651,07	104.217.700,10
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.180.117,53	4.157.250,70
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	419.640,97	1.440.831,30
Juros e Encargos de Mora	66.916,59	1.271.680,90
Descontos Financeiros Concedidos	352.724,38	169.150,40
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	176.297.760,48	195.612.042,46
Transferências Intragovernamentais	175.454.007,86	194.246.562,89
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências ao Exterior	-	5.000,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	843.752,62	1.360.479,57
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	29.728.324,13	70.801.518,56
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	287.005,77	23.726.972,17
Perdas Involuntárias	-	31.940,63
Incorporação de Passivos	16.739.067,58	46.164.538,92
Desincorporação de Ativos	12.702.250,78	878.066,84
Tributárias	110.463,89	134.060,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.874,50	-
Contribuições	108.589,39	134.060,31
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	22.081.989,62	14.813.495,36
Incentivos	22.016.198,87	14.812.659,91
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	65.790,75	835,45
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-45.980.939,56	-15.901.517,60

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

1.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC possibilita a identificação de: (i) Fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (ii) Itens de consumo de caixa durante o exercício contábil e (iii) saldo final do caixa na data das demonstrações contábeis. A DFC permite a análise da capacidade de geração de caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Está estruturada para demonstrar os fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento (quadro 4).

Quadro 4 - Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA	Período: 1º Sem/2021	
	em R\$	
	1º Sem/2021	1º Sem/2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.520.013,21	40.459.821,69
INGRESSOS	1.288.113.376,91	1.340.207.631,49
Recarga Tributária	-	-
Recarga de Contribuições	-	-
Recarga Patrimonial	977.720,57	1.377.755,69
Recarga Agropecuária	0,00	3.392,55
Recarga Industrial	0,00	43.732,73
Recarga de Serviços	10.022.067,06	11.243.230,45
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Recargas Derivadas e Originárias	61.772,81	1.435.555,27
Transferências Recebidas	-	-
Inter governamentais / Intra governamentais	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.277.051.816,47	1.326.103.964,80
Ingressos Extraorçamentários	45.570,37	517.482,48
Transferências Financeiras Recebidas	1.274.967.909,88	1.304.426.952,03
Arrecadação de Outra Unidade	1.630.356,02	1.159.530,29
DESEMBOLSOS	-1.255.593.363,70	-1.299.747.809,80
Pessoal e Demais Despesas	-974.371.179,68	-1.006.067.994,31
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Administração	-14.300,00	-637.614,63
Defesa Nacional	-167.556,62	-108.153,84
Previdência Social	-975.817.111,76	-976.974.750,74
Saúde	-2.043.480,86	-22.275.187,55
Educação	-578.786.694,63	-591.479.149,72
Cultura	-	-63.963,40
Urbanismo	-	-3.700.000,00
Agricultura	-1.900.000,00	-1.000.000,00
Organização Agrária	-10.500.000,00	-2.100.000,00
Indústria	-	-161.478,34
Comércio e Serviços	-800.343,25	-
Transporte	-	-645.399,67
Desporto e Lazer	-4.349.117,50	-6.918.488,28
Encargos Especiais	-83.420,58	-81.235,88
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	89.835,52	80.427,74
Juros e Encargos de Dívidas	-	-
Transferências Concedidas	-105.318.555,54	-98.915.770,12
Inter governamentais	-	-
Intra governamentais	-105.318.555,54	-98.915.770,12
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-175.903.628,48	-194.764.045,37
Despêndios Extraorçamentários	449.620,62	-517.482,48
Transferências Financeiras Concedidas	-175.447.058,37	-194.246.562,89
Demais Pagamentos	-6.969,49	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.278.446,71	-14.736.012,63
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-11.278.446,71	-14.736.012,63
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.276.073,21	-13.671.179,93
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.373,50	-1.064.832,70
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento de Dívidas	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21.241.566,50	25.723.809,06
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	162.706.025,45	156.191.820,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	183.947.591,95	181.915.629,10

Fonte: SIAFI/DFC; formatação AT/OLB.

1.8 Balanço Financeiro – BF

Demonstração que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte permitindo a apuração do resultado financeiro do exercício (quadro 5).

Quadro 5 - Balanço Financeiro - BF

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Período: 1º Sem/2021		
BALANÇO FINANCEIRO		em R\$		
	INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
	1º Sem/ 2021	1º Sem/ 2020	1º Sem/ 2021	1º Sem/ 2020
Receitas Orçamentárias	11.061.660,44	14.109.666,69	1.212.226.155,16	1.616.629.289,68
Ordinárias	-	-	609.564.697,29	714.504.088,30
Vinculadas	11.061.660,44	14.066.725,65	602.661.457,99	902.119.201,38
Previdência Social (RPPS)	-	-	7.627.019,00	17.967.825,00
Alienação de Bens e Direitos	-	7.000,00	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	11.055.371,44	14.059.725,65	495.034.438,99	884.141.376,38
(-) Deduções de Receita Orçamentária	-499.811,02	-469.058,96	108.257.575,94	322.553.601,00
			4.075.205,00	-
			2.758.785,31	12.681.047,40
Transferências Financeiras Recebidas	1.274.967.909,89	1.324.426.962,29	175.447.028,37	194.246.562,89
Resultados de Execução Orçamentária	1.149.455.227,52	1.224.699.024,79	102.892.246,70	147.908.585,89
Repasso Recebido	1.041.123.727,26	1.076.784.026,67	-	3.694,08
Sub-repasso Recebido	102.331.500,26	147.914.998,12	102.331.500,26	147.914.998,11
Independentes de Execução Orçamentária	181.812.682,96	99.799.927,25	73.114.791,67	46.337.977,26
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	127.497.056,73	96.054.066,74	71.475.375,12	45.046.825,40
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.015.643,63	2.959.860,51	1.639.415,55	1.291.147,86
Aporte ao RPPS / RGPS	-	-	-	-
Recabimentos Extraorçamentários	398.656.829,38	709.641.551,63	215.771.533,67	202.679.509,72
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	173.340.838,79	172.959.996,87	130.695.508,35	147.746.464,24
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	163.134.242,40	525.924.114,25	76.628.495,21	54.312.562,50
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	469.670,67	517.492,48	449.620,62	617.482,48
Outros Recabimentos Extraorçamentários	1.720.171,54	1.239.568,03	6.029,49	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	89.835,52	80.427,74	6.960,49	-
Anexação de Outra Unidade	1.630.336,02	1.159.139,29	-	-
Saldo do Exercício Anterior	162.706.025,46	166.191.820,04	189.947.691,96	181.915.629,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	162.706.025,46	166.191.820,04	189.947.691,96	181.915.629,30
TOTAL	1.707.392.319,35	2.196.363.990,09	1.707.392.319,35	2.196.363.990,09

Fonte: SIAF/UDCJ, formatação AF/CURJ.

1.9 Balanço Orçamentário – BO

Compara os valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento com a finalidade de cumprir as obrigações de prestação de contas e responsabilização (*accountability*). O BO é composto por:

- ✓ Quadro principal com (a) receitas orçamentárias – permite demonstrar o excesso/insuficiência de arrecadação; (b) despesas orçamentárias – permite calcular o saldo da dotação (quadros 6 e 7);
- ✓ Quadro da Execução dos Restos a Pagar (quadro 8);
- ✓ Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados (quadro 9).

Quadro 6 - Balanço Orçamentário - Receitas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Período: 1º Sem/2021		
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		em R\$		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	23.314.795,00	23.314.795,00	11.061.560,44	-12.253.234,56
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	3.158.180,00	3.158.180,00	977.720,57	-2.180.459,43
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	3.158.180,00	3.158.180,00	977.720,57	-2.180.459,43
Receita Agropecuária	72.343,00	72.343,00	-	-72.343,00
Receita Industrial	60.844,00	60.844,00	-	-60.844,00
Receitas de Serviços	20.011.421,00	20.011.421,00	10.022.067,06	-9.989.353,94
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.011.421,00	20.011.421,00	10.022.067,06	-9.989.353,94
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	12.007,00	12.007,00	61.772,81	49.765,81
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	17.713,16	17.713,16
Demais Receitas Correntes	12.007,00	12.007,00	44.059,65	32.052,65
RECEITAS DE CAPITAL	871.255.248,00	871.255.248,00	-	-871.255.248,00
Operações de Crédito	871.255.248,00	871.255.248,00	-	-871.255.248,00
Operações de Crédito Internas	871.255.248,00	871.255.248,00	-	-871.255.248,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	894.570.043,00	894.570.043,00	11.061.560,44	-883.508.482,56
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	894.570.043,00	894.570.043,00	11.061.560,44	-883.508.482,56
DÉFICIT	-	-	1.201.164.594,72	1.201.164.594,72
TOTAL	894.570.043,00	894.570.043,00	1.212.226.155,16	317.656.112,16
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CLR.

Quadro 7 - Balanço Orçamentário - Despesas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Período: 1º Sem/2021				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		em R\$				
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.296.475.637,00	2.296.186.480,00	1.211.842.219,69	1.049.855.104,27	875.728.042,04	1.084.344.260,31
Pessoal e Encargos Sociais	2.059.805.784,00	2.059.959.534,00	1.084.741.161,00	894.721.940,23	832.319.734,06	975.218.370,94
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	236.669.853,00	236.226.946,00	127.101.058,69	54.333.164,06	41.408.307,44	309.125.889,57
DESPESAS DE CAPITAL	22.419.237,00	21.034.873,00	383.935,47	36.808,41	15.031,85	22.650.937,53
Investimentos	22.419.237,00	21.034.873,00	383.935,47	36.808,41	15.031,85	22.650.937,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.318.894.874,00	2.319.221.353,00	1.212.226.155,16	1.049.891.912,68	875.743.073,89	1.106.995.197,84
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.318.894.874,00	2.319.221.353,00	1.212.226.155,16	1.049.891.912,68	875.743.073,89	1.106.995.197,84
TOTAL	2.318.894.874,00	2.319.221.353,00	1.212.226.155,16	1.049.891.912,68	875.743.073,89	1.106.995.197,84

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CLR.

Quadro 8 - Restos a Pagar Não Processados

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF						Período: 1º Sem/2021
ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						em R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12/20	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	11.754.053,77	96.882.168,35	69.075.864,19	65.405.892,54	181.579,27	43.048.750,31
Pessoal e Encargos Sociais	189.561,68	234.562,11	181.062,19	179.862,38	4.166,18	240.095,23
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	11.564.492,09	96.647.606,24	68.894.802,00	65.226.030,16	177.413,09	42.808.655,08
DESPESAS DE CAPITAL	15.818.651,52	34.022.477,24	11.325.123,53	11.222.542,67	157.938,48	38.460.647,61
Investimentos	15.818.651,52	34.022.477,24	11.325.123,53	11.222.542,67	157.938,48	38.460.647,61
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	27.572.705,29	130.904.645,59	80.400.987,72	76.628.435,21	339.517,75	81.509.397,92

Fonte: SIAFI/DCF; formação AT/CUR.

Quadro 9 - Restos a Pagar Processados e Não Processados

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF						Período: 1º Sem/2021
ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS						em R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12/20	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	
DESPESAS CORRENTES	348.767,35	138.847.012,54	138.645.636,16	13.598,68	536.545,05	
Pessoal e Encargos Sociais	-	127.685.380,36	127.685.380,36	-	-	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	348.767,35	11.161.632,18	10.960.255,80	13.598,68	536.545,05	
DESPESAS DE CAPITAL	83.452,42	40.872,19	40.872,19	-	83.452,42	
Investimentos	83.452,42	40.872,19	40.872,19	-	83.452,42	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	
TOTAL	432.219,77	138.887.884,73	138.686.508,35	13.598,68	619.997,47	

Fonte: SIAFI/DCF; formação AT/CUR.

1.10 Notas Explicativas

Esse relatório fornece informações adicionais às apresentadas nas Demonstrações Contábeis. São consideradas parte integrante das demonstrações. Tem como objetivo facilitar a compreensão das peças contábeis a seus diversos usuários e englobam informação de diversas naturezas, como: (i) exigidas em Lei; (ii) pelas normas contábeis; (iii) outras que não constem dos demonstrativos ou de relevância para entendimento do usuário das Demonstrações Contábeis.

2. RESULTADOS

Apresentamos a seguir, os resultados de nossos exames sobre os principais valores das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF para o 1º semestre de 2021.

2.1 - Balanço Patrimonial – BP

ATIVO

O total dos bens e direitos da UFF somou R\$ 1.919.174.577,24 (um bilhão, novecentos e dezenove milhões, cento e setenta e quatro mil, quinhentos e setenta e sete reais e vinte e quatro centavos) no final do período encerrado em 30 de junho de 2021, representando um aumento de 7,8% em relação ao mesmo período do ano anterior.

O Ativo Circulante apresentou uma variação positiva de 1,2% em comparação com 2020 com um montante de R\$ 231.214.478,77 (duzentos e trinta e um milhões, duzentos e quatorze mil, quatrocentos e setenta e oito reais e setenta e sete centavos).

2.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Nota Explicativa – DCF

Incluem a 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.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa está composta por recursos aplicados na Conta Única, cauções recebidas em demais contas e recursos disponíveis destinados ao cumprimento de obrigações assumidas em função da execução do orçamento da universidade, além de transferências financeiras recebidas para desenvolvimento de estudos e projetos decorrentes de acordos e convênios firmados com outros Órgãos.

Análise AT-CUR

A conta única do governo federal representa, praticamente, a totalidade desta rubrica, sendo controlada e monitorada por instâncias superiores. Avaliamos que os controles internos são robustos e estão sendo aplicados (quadro 10).

A conta da Caixa Econômica Federal – CEF, representa depósitos em caução/garantia de contratos. Esse valor tem sua contrapartida na conta nº.2.1.8.8.1.04.09 – Depósitos Não Judiciais, com efeito nulo no Balanço Patrimonial.

Quadro 10 - Caixa e Equivalentes de caixa.

CONTA	1º Sem/2021	AV %
Demais Contas- Caixa Econômica Federal	101.528,45	0,1%
Recursos Liberados pelo Tesouro (Banco Conta Única do Gov.Federal)	183.846.063,50	99,9%
TOTAL	183.947.591,95	100,0%

2.1.2 Bens Móveis

Nota Explicativa – DCF

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 a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e 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.

Em 30/06/2021, a Universidade Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$1,6 bilhão relacionado ao imobilizado.

Análise AT-CUR

A rubrica de Bens Móveis apresentou um aumento de 1,5% no primeiro semestre de 2021 em relação ao Balanço de 31 de dezembro de 2020, não caracterizando movimentação atípica (quadro 11).

Não foram realizados os inventários anuais dos bens móveis de 2019 e 2020, em função da emergência sanitária decorrente do Coronavírus. Utilizamos como informação os dados de inventários anteriores, que indicam somente 70% de realização.

Selecionamos a conta de “Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” para testes de auditoria em função de sua materialidade no agregado Bens Móveis. O movimento líquido desta conta no período analisado foi de R\$ 3.062.461,62 (três milhões, sessenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e um reais e sessenta e dois centavos).

Na realização de testes de auditoria identificamos, como significativo, o valor de R\$ 2.682.665,55 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) referentes ao pagamento de 70% de um angiógrafo para a UG-153057 – HUAP, com recursos de Restos a Pagar desta unidade. Não localizamos esse equipamento no sistema de controle patrimonial da UFF – SISAP. O contrato entre UFF e EBSE RH enseja a realização de um inventário de todos os bens móveis e imóveis do HUAP para a cessão, não objeto desse trabalho. No site da EBSE RH consta informação, datada de 10 de junho de 2021, sobre a disponibilização de mais um angiógrafo para o HUAP⁴. Não há menção nas Notas Explicativas.

⁴ <https://www.gov.br/ebserh/pt-br/hospitais-universitarios/regiao-sudeste/huap-uff/comunicacao/noticias/huap-da-inicio-ao-funcionamento-do-seu-segundo-angiografo>

Quadro 11 - Bens Móveis

CONTA	1º Sem/2021	AV %	2º Sem/2020	AV %	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	166.716.695,55	50,38	163.654.233,93	50,20	1,87
Bens de Informática	72.709.150,93	21,97	69.038.079,66	21,18	5,32
Móveis e Utensílios	46.643.576,55	14,10	45.980.087,27	14,10	1,44
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	41.904.231,16	12,66	41.723.459,44	12,80	0,43
Veículos	25.894.523,93	7,83	25.687.716,75	7,88	0,81
Bens Móveis em Andamento					
Demais Bens Móveis	748.360,96	0,23	748.360,96	0,23	0,00
Depreciação Acumulada	-23.728.998,11	-7,17	-20.799.306,80	-6,38	14,09
Total	330.887.540,97	100,00	326.032.631,21	100,00	1,49

2.1.3 Bens Imóveis

Análise AT-CUR

A rubrica de Bens Imóveis apresentou uma redução de 0,6% no primeiro semestre de 2021 em relação ao Balanço de 31 de dezembro de 2020.

Selecionamos a conta de “Obras em andamento” para testes de auditoria em função de sua redução em 3,1% no semestre (quadro 12).

Quadro 12 - Bens Imóveis

BENS IMÓVEIS					
Descrição	1º Sem/2021	AV %	2º Sem/2020	AV %	AH %
EDIFÍCIOS					
TERRENOS/GLEBAS	9.996.043,92	0,74	9.996.043,92	0,74	0,00
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	1.065.925.900,18	78,89	1.066.212.905,95	78,48	-0,03
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS		0,00		0,00	
HOSPITAIS	52.040.477,55	3,85	52.040.477,55	3,83	0,00
COMPLEXOS/FABRICAS/USINAS		0,00		0,00	
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES		0,00		0,00	
OBRAS EM ANDAMENTO	222.478.196,72	16,47	229.630.414,72	16,90	-3,11
ESTUDOS E PROJETOS	373.757,89	0,03	373.757,89	0,03	0,00
INSTALAÇÕES	299.848,32	0,02	299.848,32	0,02	0,00
TOTAL BRUTO BEM IMÓVEIS	1.351.114.224,58	100,00	1.358.553.448,35	100,00	-3,14
DEPRECIACAO ACUMULADA	-5.700.005,21		-5.449.578,99		
TOTAL LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	1.345.414.219,37		1.353.103.869,36		-0,57

Fonte: SIAFI 2021/DCF; formatação AT/CUR.

O movimento líquido desta conta no período analisado foi de R\$ 7.152.218,00 (sete milhões, cento e cinquenta e dois mil, duzentos e dezoito reais). Foram baixados da conta de obras em andamento quatro construções perfazendo um total de R\$ 11.002.371,58 (onze milhões, dois mil, trezentos e setenta e um reais e cinquenta e oito centavos), (quadro 13).

Quadro 13 – Obras em Andamento

UGE	Descrição	JAQ/2021	FEV/2021	MAR/2021	ABR/2021	MAI/2021	JUN/2021	Total
	IMCTE1920 CTESA CONTRATO 19/2020	1.126.510,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.126.510,90
150182	IMLLE1619 LLÉO SOLUÇÕES INSTALAÇÕES E REFORMAS	6.305,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.305,74
PROCAD	IMMAE0620 OBRAS PARA A CONCLUSÃO DOS PREDIOS UFASA		876.974,98	724.783,77	493.863,28	0,00	0,00	2.095.622,03
	IMRE14719 OBRA FACULDADE DE MEDICINA	0,00	0,00	0,00	0,00	388.536,86	0,00	388.536,86
	IMSN4820 SINTRA CONSTRUÇÕES EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRI					104.097,11	129.080,94	233.178,05
		1.132.816,64	876.974,98	724.783,77	493.863,28	492.633,97	129.080,94	3.850.133,58
	IMCON0310 UFF - CONST 2ª PAV AMPLIACAO PREDIO SALAS ESR	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.073.791,99)	0,00	(3.073.791,99)
153056	IMMON6410 UFF - CONSTR 01 PREDIO FACULDADE VETERINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	(7.123.400,30)	0,00	(7.123.400,30)
REITORIA	IMRBE0709 UFF - COBERTURA DE 2 QUADRAS DEP ED. FISIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(269.850,45)	(269.850,45)
	IMRBE0908 UFF - CONSTR CASA ESTUDANTE RIO DAS OSTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	(535.328,84)	0,00	(535.328,84)
		0,00	0,00	0,00	0,00	(10.732.521,13)	(269.850,45)	(11.002.371,58)
	Total do Movimento no 1º Sem/2021	1.132.816,64	876.974,98	724.783,77	493.863,28	-10.239.887,16	-140.769,51	-7.152.218,00

Fonte: SIAFI 2021 - Extraído com Tesouro Gerencial.

Segundo Manual do SIAFI, um bem imóvel é reconhecido no Ativo Imobilizado, com a inclusão dos gastos adicionais ou complementares e é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Na Macrofunção 020344 do SIAFI – Imóveis, encontramos as seguintes orientações técnicas:

- a) 12321.06.03 – Obras em andamento - Convênios - ao término do convênio, o saldo deverá ser baixado, fazendo-se as devidas atualizações/ registros no SPIUnet, se for o caso;
- b) Classificação de bens imóveis registrados na conta obras em andamento – C/C008
 - D – 12321.XX.XX – Bens Imóveis
 - C - 12321.06.01 – Obras em Andamento.

No Manual SIAFI Assunto 021107 – Imóveis de propriedade da União, encontramos a seguinte informação:

[...] 3.1.6.4 - As benfeitorias, obras ou reformas que forem realizadas nos imóveis e os imóveis a registrar, que forem incorporados aos imóveis de uso especial deverão ter os seus saldos baixados, no SIAFI, pela situação do sistema SIAFI-Web: IMB113: BAIXA DE BENS IMÓVEIS PARA POSTERIOR INCORPORAÇÃO NO SPIUNET.

No manual do SPIUnet – 2013 encontramos a seguinte orientação:

[...]12.1- Obras em Andamento - 14.211.91.00 - Assim que concluída a obra, o usuário deverá entrar no SIAFI e baixar o imóvel da conta “Obras em andamento” utilizando o evento 54.0.477. Em seguida, deve-se entrar no SPIUnet incluir o valor constante no SIAFI e posteriormente reavaliar este imóvel.

Solicitamos e recebemos da SAEP relatório do SPIUnet com os itens de Obras em Andamento para o primeiro semestre de 2021 (quadro 14). As obras constantes desse relatório não coincidem com os registros do SIAFI.

Quadro 14 – Registros de Movimentação do SPIUnet - Obras em Andamento

Movimentação da Conta Obras em Andamento 1º Sem/2021 (Registros SPIUnet)									
Imóvel									
Data Avaliação	Nº RP Imóvel	Imóvel	Data Cadastro	Tipo	Vocação/Destinação	Município	Forma de Aquisição	Proprietário Oficial	Valor Imóvel
05/02/21	5865.00191.500-5	Cinema Icarai	23/10/14	Edifício/Prédio	Cultural	Niterói	Desapropriação	Autarquia - UFF	6.236.302,72
05/02/21	5865.00191.500-5	Cinema Icarai	23/10/14	Edifício/Prédio	Cultural/Faculdade	Niterói	Desapropriação	Autarquia - UFF	6.236.302,72
12/03/21	5865.00230.500-2	Instituto de Ciências da Sociedade e Desenvolvimento Regional (CSR/UFF)	13/10/16	Edifício/Prédio	Ensino	Campos dos Goytacazes	Indefinido	Outros - Associação dos Servidores da Caixa Econômica Federal	2.324.285,06
12/03/21	5865.00230.500-2	Instituto de Ciências da Sociedade e Desenvolvimento Regional (CSR/UFF)	13/10/16	Edifício/Prédio	Sala de Aula	Campos dos Goytacazes	Indefinido	Outros - Associação dos Servidores da Caixa Econômica Federal	2.324.285,06
Fonte: SIAFI/Anexo II do Ofício SAEP nº 199/2021.									
Valor Patrimonial Total (SPIUnet) de Movimentação relativa a Obras em Andamento para o 1º Sem/2021									8.864.593,78

Em resposta a questionamento da Auditoria o DCF declarou que:

[...] As contas Obras em andamento e Imóveis não são contabilizadas simultaneamente, nem tem interdependência no sistema de partidas dobradas. E que o registro do imóvel no SPIUnet é o fato gerador na conta Imóveis e a liquidação é o fato gerador da conta Obras em andamento, por esse motivo é normal que exista variação em uma conta sem que ocorra a variação na outra.

O procedimento acima descrito representa, mesmo que temporariamente, uma redução fictícia do patrimônio da instituição na ordem de R\$ 11 milhões de reais.

Em função do posicionamento da unidade setorial contábil da UFF e da existência de várias normas sobre o evento “contabilização da baixa de obras em andamento” no SIAFI e no SPIUnet, que apresentam a possibilidade de interpretações divergentes, a Auditoria irá solicitar, na oportunidade do encerramento do exercício de 2021, posicionamento sobre o tema ao Órgão superior de contabilidade, ao qual a UFF está subordinada.

Consideramos, em virtude do exposto, que a conta “Obras em andamento” não representa o real valor contábil do patrimônio da instituição no período analisado.

PASSIVO

O Passivo da UFF, representado como Passivo Circulante, totalizou R\$ 645.688.363,35 (seiscentos e quarenta e cinco milhões, seiscentos e oitenta e oito mil, trezentos e sessenta e três reais e trinta e cinco centavos), no final do período encerrado em 30 de junho de 2021, representando um aumento de 16% em relação ao período encerrado em 31 de dezembro de 2020.

Nota Explicativa – DCF

As obrigações 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. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

2.1.4 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Nota Explicativa – DCF

Não há nota explicativa para essa rubrica.

Análise AT-CUR

Esta conta registra os valores dos encargos sociais a recolher, representados pela contribuição patronal a entidades de previdência complementar, as obrigações referentes a salários ou remunerações, benefícios, os quais o empregado ou servidor tenha direito: aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo (quadro 15). Quase a sua totalidade refere-se a “Pessoal a Pagar”. Em função da avaliação da Auditoria no ciclo contábil de pessoal efetuado em março de 2021 e a não constatação de

flutuações significativas, consideramos a rubrica como livre de distorções relevantes no período analisado.

Quadro 15 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		
Conta	Valor	AV %
Pessoal a Pagar	237.616.640,38	99,6%
Benefícios Previdenciários a Pagar	660.712,20	0,3%
Benefícios Assistenciais a Pagar	61.773,91	0,0%
Encargos Sociais a Pagar	264.176,64	0,1%
Total Obrigações Trab., Prev. E Assistenciais a Curto Prazo	238.603.303,13	100,0%

2.1.5 Fornecedores

Nota Explicativa – DCF

Não há nota explicativa para essa rubrica.

Análise AT-CUR

A rubrica de Fornecedores apresentou um aumento de 17,8% no primeiro semestre de 2021 em relação ao Balanço de 31 de dezembro de 2020.

Na análise do ciclo contábil de fornecedores no Balanço de 31 de dezembro de 2020 a equipe de auditoria executou testes de circularização externa dos fornecedores com os maiores valores. Em função de ser um exercício contábil parcial em que as áreas de contabilidade normalmente não fecham seus balanços e que os testes realizados em março de 2020 foram bastantes e suficientes para considerar os controles internos adequados nas circunstâncias apresentadas, concluímos que essa rubrica está livre de distorções relevantes no período analisado.

2.1.6 Demais Obrigações a Curto Prazo

Nota Explicativa – DCF

A variação material observada na desincorporação de passivo no segundo trimestre de 2021 ocorreu em razão da aprovação da prestação de contas de recursos financeiros recebidos por TED, apresentando uma variação de 13 milhões.

Análise AT-CUR

A rubrica Demais Obrigações a Curto Prazo compreende diversas obrigações exigíveis e apresentou o valor total de R\$ 400.596.209,41 (quatrocentos milhões, quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e nove reais e quarenta e um centavos) representando uma redução de 5,5% em relação ao Balanço de 31 de dezembro de 2020 (quadro 16).

Selecionamos para teste de auditoria a conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, relacionadas aos repasses recebidos e comprovações de utilização dos recursos, que representava 96,2% do total da rubrica demais obrigações de Curto Prazo da UFF.

Quadro 16 - Demais Obrigações de Curto Prazo

Demais Obrigações de Curto Prazo		
Conta	Valor	AV %
Consignações / Valores Restituíveis	10.839.630,91	2,7%
Depósitos Não Judiciais / Valores Restituíveis	101.528,45	0,0%
Precatórios de terceiros / Incentivos	4.225.515,92	1,1%
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	385.429.534,13	96,2%
Total Demais Obrigações de Curto Prazo	400.596.209,41	100,0%

Termo de Execução Descentralizada (TED)

De acordo com o Decreto n.º 10.426/2020, o Termo de Execução Descentralizada – TED, é:

[...] instrumento por meio do qual a descentralização de créditos entre órgãos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União é ajustada, com vistas à execução de programas, de projetos e de atividades, nos termos estabelecidos no plano de trabalho e observada a classificação funcional.

No período avaliado, essa rubrica teve uma redução líquida de 1,9%. Os valores recebidos no período totalizaram R\$ 7,8 milhões (quadro 17). Não foram encontradas inconsistências nos lançamentos analisados.

Quadro 17 – Termo de Execução Descentralizada - TED

TEDs - 1º Semestre/2021						
Nº TED	Razão Social da Unidade Repassadora	Título do Objeto da Despesa	Prazo para o cumprimento do objeto	Valor Contratual R\$	Valor Repasse Recebido R\$	Execução Mês da Liberação
65000/2016-001/00	Marinha	TED entre DSM e UFF - Saúde Naval (Núcleo Vitamina - Ferramenta de Comunicação Integrada)	01/03/2022	73.475,80	73.475,80	mar-21
02/2020	Instituto Federal de Ciência e Tecnologia Sudeste de MG	Mestrado Profissional em Administração	31/12/2023	259.800,00	259.800,00	jun-21
10247/2021	Coord-Geral de Sup. a Gestão Orcament/Spo/Mec	Bolsas de Residência em Saúde (Simec)	30/01/2022	7.698.445,15	7.529.302,95	jan a jun-21
Total dos TEDs				8.031.720,95	7.862.578,75	

Fonte: SIAFI, SIMEC, DCF. Formatação AT/CUR.

2.1.7 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial

Nota Explicativa – DCF

Não há nota explicativa para essa rubrica.

Análise AT-CUR

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários; enquanto que o Ativo Permanente representa os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O Passivo Financeiro compreende as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária; enquanto que o Passivo Permanente representa as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro 18 – Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					Período: 1º Sem/2021	
			em R\$			
ATIVO	1º Sem/2021	1º Sem/2020	PASSIVO	1º Sem/2021	1º Sem/2020	
ATIVO FINANCEIRO	183.947.591,95	162.706.025,45	PASSIVO FINANCEIRO	418.803.840,63	297.895.033,88	
ATIVO PERMANENTE	1.735.226.985,29	1.713.220.876,74	PASSIVO PERMANENTE	467.755.610,61	417.042.065,74	
			SALDO PATRIMONIAL	1.032.615.126,00	1.160.989.802,57	

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Atos Potenciais

Os Atos Potenciais, compreendem as contas de compensação relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo, **exclusive** as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle (quadro 19), e são classificados como:

- a) Atos Potenciais Ativos – são os atos e fatos que possam vir a aumentar o ativo da instituição. Compreende registro de avais, fianças e hipotecas recebidas no país e no exterior, bem como emolumentos consulares e outras garantias e contragarantias; e
- b) Atos Potenciais Passivos - são os atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade governamental como, garantias e contragarantias concedidas, obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres, obrigações contratuais e outros.

Quadro 19 – Quadro de Compensações (Atos Potenciais)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		Período: 1º Sem/2021 em R\$			
ATIVO	1º Sem/ 2021	1º Sem/ 2020	PASSIVO	1º Sem/ 2021	1º Sem/ 2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	103.911.596,51	126.066.018,63	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	517.343.800,36	495.533.755,95
Atos Potenciais Ativos	103.911.596,51	126.066.018,63	Atos Potenciais Passivos	517.343.800,36	495.533.755,95
Garantias e Contragarantias Recebidas	12.202.352,97	10.333.922,79	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	85.824.663,87	101.875.120,59	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	9.375.323,32	9.375.323,32
Direitos Contratuais	5.884.579,67	13.856.975,25	Obrigações Contratuais	507.968.477,04	486.158.432,63
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	103.911.596,51	126.066.018,63	TOTAL	517.343.800,36	495.533.755,95

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Superávit/ Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Superávit Financeiro é a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas. Por outro lado, a diferença negativa significará um Déficit Financeiro (quadro 20).

Quadro 20 – Quadro Demonstrativo do Superávit/ Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
Período: 1º Sem/2021	
em R\$	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-129.209.807,88
Recursos Vinculados	-105.646.440,80
Educação	-798.719,23
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-95.167.239,12
Previdência Social (RPPS)	-146.958,00
Dívida Pública	-10.631.053,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.097.528,95
TOTAL	-234.856.248,68

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

De acordo com Informações levantadas junto à equipe de auditoria e nos Relatórios sobre as Demonstrações Financeiras de 2017 a 2020, os relatórios anexos do Balanço Patrimonial não era apresentado e nem analisado pela AT/CUR. Assim sendo, para oferecer uma análise adequada a esse importante controle interno, o exame da Auditoria sobre essa demonstração ocorrerá no encerramento do atual exercício.

Não há emissão de opinião sobre os anexos do Balanço Patrimonial para o primeiro semestre de 2021.

2.2 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Nota Explicativa – DCF

O resultado patrimonial apurado no segundo trimestre de 2021 foi de R\$ 45 milhões negativos. As principais razões que proporcionaram o resultado observado, em comparação com o mesmo período do exercício de 2020, são:

- a) Redução das transferências financeiras recebidas, menos R\$ 50,4 milhões, bem como das desincorporações de passivos, que acarretaram diminuição das variações patrimoniais aumentativas, redução de R\$ 13 milhões;*
- b) Em relação às variações patrimoniais diminutivas, houve redução das incorporações de passivos, chegando a uma diferença de R\$ 29,4 milhões em valores absolutos; aumento de R\$ 11 milhões das*

desincorporações de ativos e elevação de R\$ 7 milhões na concessão de benefícios; por outro lado, houve redução das reavaliações negativas de ativo no valor de R\$ 23 milhões.

Análise AT-CUR

O resultado patrimonial do primeiro semestre de 2021, representou uma redução de R\$ 30.079.421,96 (trinta milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e vinte um reais e noventa e seis centavos) em relação ao mesmo período do ano anterior.

Essa variação é efeito da redução das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, no montante de R\$ 99 milhões concomitante com um decréscimo de R\$ 129 milhões nas Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (quadro 21).

As principais causas que deram origem a essa redução foram:

- ✓ Redução de R\$ 7,9 milhões em Pessoal, Encargos e Benefícios;
- ✓ Redução de R\$ 37,9 milhões em Uso de Bens, Serviços, Consumo e VPDF;
- ✓ Redução de R\$ 35,0 milhões em Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos/Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos;
- ✓ Redução de R\$ 31,2 milhões em Transferências recebidas/concedidas.

Quadro 21 – Resumo da DVP

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Período: 1º Sem/2021		
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		em R\$		
	1º Sem/2021	Variação		1º Sem/2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.338.357.713,62	-129.113.324,45	-8,8%	1.467.471.038,07
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	11.353.248,79	-1.484.552,49	-11,6%	12.837.801,28
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,00	-295,99	-	295,99
Transferências e Delegações Recebidas	1.276.085.000,71	-50.491.141,33	-3,8%	1.326.576.142,04
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	49.227.322,32	-76.146.187,58	-60,7%	125.373.509,90
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.692.141,80	-991.147,06	-36,9%	2.683.288,86
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.384.338.653,18	-99.033.902,49	-6,7%	1.483.372.555,67
Pessoal e Encargos	637.032.418,46	5.695.598,22	-0,9%	642.728.016,68
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	443.178.021,73	2.211.368,31	-0,5%	445.389.390,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	75.490.033,90	36.963.167,06	-32,9%	112.453.200,96
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	419.640,97	1.021.190,33	-70,9%	1.440.831,30
Transferências e Delegações Concedidas	176.297.760,48	19.314.281,98	-9,9%	195.612.042,46
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	29.728.324,13	41.073.194,43	-58,0%	70.801.518,56
Tributárias	110.463,89	23.596,42	-17,6%	134.060,31
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	22.081.989,62	-7.268.494,26	49,1%	14.813.495,36
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-45.980.939,56	-30.079.421,96		-15.901.517,60

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Constatamos ausência de Variação Patrimonial Diminutiva - VPD decorrente de Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos/Serviços Prestados.

A linha de “Exploração e venda de bens, serviços e Direitos” sofreu uma queda de R\$ 1,4 milhão e a rubrica “Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” reduziu em R\$ 36,9 milhões. (Quadros 22 e 23).

Quadro 22 - Receitas Próprias

Receitas Próprias					
	1º Sem/2021	AV %	1º Sem/2020	AV %	AH %
28832 SERVIÇOS EDUCACIONAIS	5.188.846,20	46,9	5.872.384,30	41,6	-11,6
28883 TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	3.724.697,98	33,7	3.556.870,00	25,2	4,7
28802 ALUGUEL	970.445,81	8,8	1.306.806,95	9,3	-25,7
28830 SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	678.942,04	6,1	1.323.651,41	9,4	-48,7
28838 SERVICOS DE ESTUDOS E PESQUISAS	394.501,56	3,6	202.838,00	1,4	94,5
28886 OUTRAS RECEITAS PROPRIAS	44.059,65	0,4	8.200,00	0,1	437,3
28831 SERVICOS DE INSPECAO E FISCALIZACAO	22.727,28	0,2	0,00	0,0	100,0
28852 OUTRAS RESTITUIÇÕES	17.713,16	0,2	1.426.601,63	10,1	-98,8
28818 SERV.COMERC.LIVROS,PERIOD,MAT ESC E DE PUBLIC	7.762,00	0,1	18.421,66	0,1	-57,9
28804 TAXA DE USO DE IMÓVEIS	7.274,76	0,1	70.948,74	0,5	-89,7
28855 SERVICOS VETERINARIOS	3.450,00	0,0	7.184,00	0,1	-52,0
28837 SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	491,00	0,0	63.700,00	0,5	-99,2
28835 SERVICOS RECREATIVOS E CULTURAI	245,00	0,0	197.413,08	1,4	-99,9
28929 TAXA CONFECÇÃO DIPLOMAS	224,00	0,0	0,00	0,0	100,0
78832 INTRA-SERVICOS EDUCACIONAIS	180,00	0,0	0,00	0,0	100,0
28812 RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL	0,00	0,0	3.392,55	0,0	-100,0
28815 INDUSTRIA EDITORIAL E GRAFICA	0,00	0,0	43.732,73	0,3	-100,0
28833 SERVIÇOS AGROPECUÁRIOS	0,00	0,0	61,00	0,0	-100,0
78830 INTRA-SERVICOS ADMINISTRATIVOS	0,00	0,0	407,00	0,0	-100,0
TOTAL	11.061.560,44	100,0	14.102.613,05	100,0	-21,6

Fonte: SIAFI 2021/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 23 – Principais Reduções em Serviços

Natureza da Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2020	Variação
Apoio administrativo, Técnico e Operacional (33903701, 3390379)	21.527.082,36	34.718.809,92	13.191.727,56
Limpeza e Conservação (33903702)	7.857.756,16	9.040.347,44	1.182.591,28
Serviços de Energia Elétrica (33903943)	6.992.103,34	15.843.429,00	8.851.325,66
Serviços de Água e Esgoto (33903944)	3.661.589,15	6.385.692,21	2.724.103,06
		Total	25.949.747,56

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em função do resultado da análise da conta Imóveis – Obras em andamento, esse relatório tem potencial de distorção no valor de R\$ 11 milhões de reais.

2.3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Nota Explicativa – DCF

Não há nota sobre esse quadro.

Análise AT-CUR

A geração líquida de Caixa e Equivalentes do 1º Sem/2021, monta R\$ 21.241.566,50 (vinte e um milhões, duzentos e quarenta e um mil, quinhentos e sessenta e seis reais e cinquenta centavos). Esse resultado retrata uma redução de R\$ 4.482.242,56 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis centavos) em comparação com 2020.

Quadro 24 - Resumo DFC

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA	Período: 1º Sem/2021	
	1º Sem/2021	VARIACÃO em R\$
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.520.013,21	-7.939.808,48
INGRESSOS	1.288.113.376,91	-52.094.254,58
Receita Patrim., Agro., Ind. E de Serviços	10.999.787,63	-1.668.323,79
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	61.772,81	-1.373.782,46
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.277.051.816,47	-49.052.148,33
DESEMBOLSOS	-1.255.593.363,70	44.154.446,10
Pessoal e Demais Despesas	-974.371.179,68	31.696.814,63
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-105.318.555,54	-6.402.785,42
Outros Desembolsos Operacionais	-175.903.628,48	18.860.416,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.278.446,71	3.457.565,92
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-11.278.446,71	3.457.565,92
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.276.073,21	2.395.106,72
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.373,50	1.062.459,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21.241.566,50	-4.482.242,56
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	162.706.025,45	6.514.205,41
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	183.947.591,95	2.031.962,85

Fonte: SIAFI/DCF; análises e formatação AT/CUR.

As atividades operacionais da UFF geraram um fluxo de Caixa de R\$ 32.520.013,21 (trinta e dois milhões, quinhentos e vinte mil, treze reais e vinte e um centavos) representando uma diminuição de R\$ 7.939.808,48 (sete milhões, novecentos e trinta e nove mil, oitocentos e oito reais e quarenta e oito centavos).

As principais causas para essa redução de geração de Fluxo de Caixa, foram:

- ✓ (-) menor ingresso de receitas R\$ 3,042 milhões;
- ✓ (-) menor ingresso líquido do saldo de Outros Ingressos - Desembolsos Operacionais R\$ 30,191 milhões;
- ✓ (+) menor desembolso de Despesas com Pessoal R\$ 31,696 milhões;
- ✓ (-) maior desembolso de Transferências concedidas R\$ 6,402 milhões.

2.4 - Balanço Financeiro – BF

Nota Explicativa – DCF

Não há nota sobre esse quadro.

Análise AT-CUR

Em comparação com o mesmo período do ano anterior, houve uma redução de R\$ 4.482.242,56 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis centavos), na geração de caixa, assim distribuídos:

(+) Redução das despesas orçamentárias	R\$ 404.397.134
(-) Redução transferências líquidas	R\$ 30.659.517
(-) Pgtos. / Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 375.177.753
(-) Redução das Receitas Correntes	R\$ 3.042.106

2.5 - Balanço Orçamentário – BO

Nota Explicativa – DCF

Não há nota sobre esse quadro.

Análise AT-CUR

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.144 de 2021 aprovou o orçamento total da UFF e do HUAP em 22/04/21, no valor de R\$ 2.318.894.874 (dois bilhões, trezentos e dezoito milhões, oitocentos e noventa e quatro mil e oitocentos e setenta e quatro reais). A atualização final da dotação teve um incremento de R\$ 326.479 (trezentos e vinte seis mil quatrocentos e setenta e nove reais), assim distribuídos:

(+) Despesas com pessoal e encargos	R\$ 153.750
(-) outras despesas correntes	R\$ 442.907
(+) Investimentos	R\$ 615.636.

Uma vez considerado o orçamento total anual como parâmetro, as análises sobre esse relatório parcial ficaram prejudicadas.

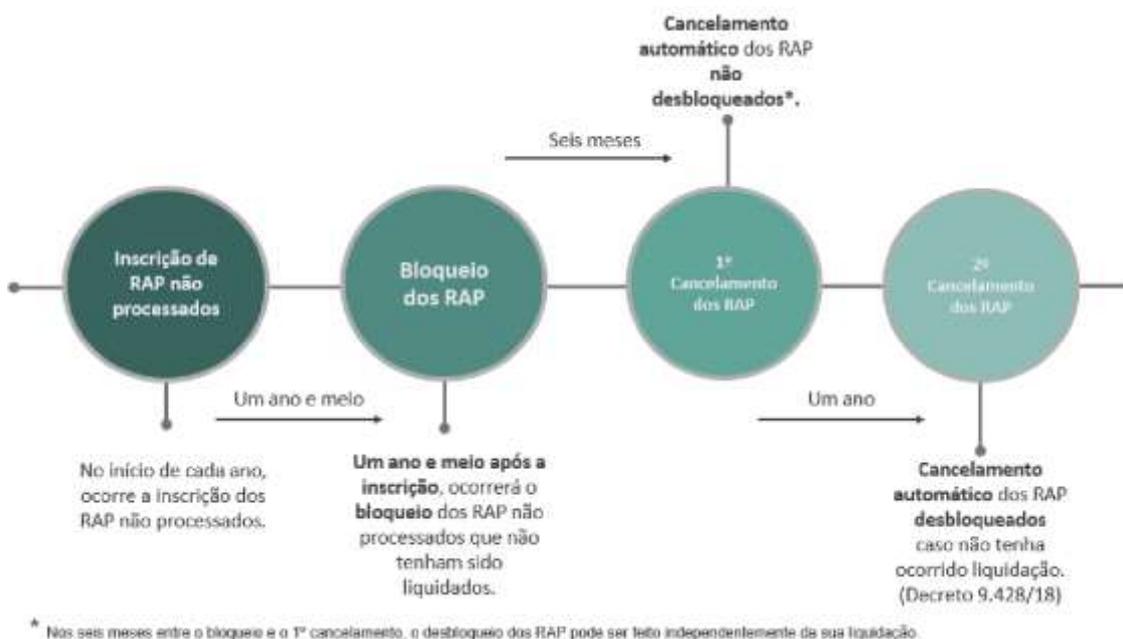
Pontos de consideração:

- a) Cerca de 47,4% da Receita Corrente estimada foi realizada;
- b) Na linha de Receitas de Capital⁵, o valor de R\$ 871.255.248 refere-se a lançamento de órgão contábil superior, com efeito na consolidação do Balanço da União, não importando em disponibilidade para a UFF;
- c) Na rubrica “Despesas com Pessoal e Encargos”, foram consumidos 52,7% do orçamento atualizado;
- d) Na linha de “Outras Despesas Correntes”, 53,8% do orçamento já foram empenhados;
- e) Foram pagos ou cancelados, 99,6% dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados;
- f) Em 30 de junho de 2021, a UFF mantinha R\$ 81.509.397,72 (oitenta e um milhões, quinhentos e nove mil, trezentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos), de Restos a Pagar Não Processados.

O Decreto nº 9.428/2018 introduziu mudanças no tratamento contábil de Restos a Pagar, como: (i) o cancelamento automático de RPNP desbloqueados, mas não liquidados em até um ano e meio após seu bloqueio; (ii) limitação da inscrição de Restos a Pagar pelo Ministério da Economia e (iii) retirou as Despesas do Ministério da Educação como exceção ao bloqueio de RPNP.

⁵ Ofício DCF nº 23/2021 de 12 de fevereiro de 2021.

Figura 1 – Tratamento Contábil dos restos a Pagar



2.6 - Notas Explicativas

Análise da AT-CUR

Avaliamos as Notas Explicativas, parte integrante das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF do período de 1 de janeiro de 2021 a 30 de junho de 2021. Consideramos que a estrutura, o conteúdo e forma estão adequados às normas contábeis aplicadas, com exceção a:

- a) Considerações sobre os anexos do Balanço Patrimonial;
- b) Explicação sobre situação de inventário de bens móveis;
- c) Demais evidências e situações elencadas neste relatório.

3. CONCLUSÃO

Com o objetivo de cumprir a Decisão CUR nº 004/2017 e o Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT de 2021, foi solicitado a essa equipe de auditoria, dar opinião sobre a conformidade das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF, referentes ao período entre 1 de janeiro de 2021 a 30 de junho de 2021.

1. Examinamos os demonstrativos do período analisado elaborados pelo DCF, como Balanços Patrimonial – BP, o Financeiro - BF e Orçamentário – BO e seus anexos, além das Demonstrações das Variações Patrimoniais – DVP e dos Fluxos de Caixa – DFC, bem como as Notas Explicativas da Universidade Federal Fluminense – UFF.

2. A responsabilidade pela elaboração das afirmações constantes das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense compete à sua gestão e Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF, unidade integrante da estrutura da Pró-Reitoria de Planejamento – PROPLAN.

3. Nossos exames sofreram restrições decorrentes do trabalho remoto como consequência da situação de emergência sanitária do COVID-19 e pelo exíguo prazo para elaboração do Relatório.

4. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis, segundo o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal da CGU, as quais requerem que os exames sejam realizados com o objetivo de comprovar a adequada apresentação das demonstrações financeiras em todos os seus aspectos relevantes. Para isso, nossos exames compreenderam, entre outros procedimentos: (a) a Matriz de planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da instituição, (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados e (c) a avaliação das práticas e estimativas contábeis mais

representativas adotadas pela unidade responsável, bem como da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

5. Somos de opinião que as demonstrações contábeis parciais da Universidade Federal Fluminense – UFF, referentes ao semestre findo em 30 de junho de 2021,

Considerando as limitações do escopo deste trabalho de auditoria;

Considerando as restrições elencadas no corpo deste relatório;

Considerando a época e extensão dos procedimentos de auditoria realizados;

Considerando os resultados das auditorias anteriores sobre o objeto Demonstrações Financeiras;

Foram elaboradas em conformidade com os princípios e normas de contabilidade pública determinados pelo órgão central de contabilidade do Governo Federal – STN e Conselho Federal de Contabilidade – CFC e, em seu conjunto, representam razoavelmente a posição patrimonial, financeira e orçamentária da Universidade Federal Fluminense – UFF, com as seguintes ressalvas:

- ✓ Inventário de Bens Móveis;
- ✓ Depreciação acumulada de Bens Móveis subavaliada; e
- ✓ Demais evidências e observações contidas nesse relatório.

É o nosso relatório.

À chefia da Auditoria Interna (AT/CUR), para apreciação.

Niterói-RJ, 29 de setembro de 2021.

Ariel Amadeu Edwards Teixeira
Economista SIAPE nº 2989796

Luise Lyra de Serpa Pinto
Auditora SIAPE 1788246

Newley Magalhães
Auditor SIAPE 1997915

Ruy Barbosa Cavalcanti de Amorim
Técnico em Contabilidade SIAPE 1474775

1 – Aprovo o Relatório de Auditoria nº 04/2021

Patrícia Paula Carvalho de Azevedo
Chefe da Auditoria Técnica/CUR SIAPE 1465608