



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA Nº 001/2024

Proc. Nº 23069.150574/2024-14

Março – 2024

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

Atividade do PAINT 2024: 023 SAUD - Auditoria de Contas - Demonstrações Financeiras – Exercício de 2023.

Auditoria Interna Governamental¹

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 compliance²

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 IN SFC nº 03, de 2017

² Manual de Orientações Técnicas - CGU

“Nenhuma sociedade que esquece a arte de questionar pode esperar encontrar respostas para os problemas que a afligem”.

Zigmunt Bauman

RESUMO

Realizamos uma auditoria financeira integrada com uma auditoria de compliance nas demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023. Planejamos e executamos procedimentos de auditoria tendo como base o Relatório Contábil de Propósito Geral - RCPG elaborado e enviado pela Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN. Avaliamos a captação de recursos – Termo de Execução Descentralizada – TED no exercício. Elaboramos análise vertical e horizontal dos principais agregados contábeis.

Na conclusão deste relatório, emitimos nossa opinião sobre o nível de adequação dos demonstrativos referentes ao exercício de 2023, utilizando como critério os princípios e normas de contabilidade pública determinados pelo órgão central de contabilidade do Governo Federal – STN e Conselho Federal de Contabilidade – CFC e informações do Relatório de Avaliação nº 1112626 da CGU sobre as Demonstrações Financeiras e Contábeis de 2022, que consolida os resultados de todas as unidades subordinadas ao Ministério da Educação – MEC.

LISTA DE QUADROS, FIGURAS e ANEXOS

QUADROS

Quadro 1 – Estoque de TEDs	18
Quadro 2 – Tipologia de Licitações	19
Quadro 3 – Balanço Patrimonial – Ativo	20
Quadro 4 – Créditos a Curto Prazo	21
Quadro 5 - Créditos a Longo Prazo	22
Quadro 6 – Ajustes dívida ativa	22
Quadro 7 – Bens Móveis	23
Quadro 8 – Bens Imóveis	24
Quadro 9 – Obras em Andamento	25
Quadro 10 – Balanço Patrimonial - Passivo	26
Quadro 11 – Obrigações Trabalhistas	27
Quadro 12 – Fornecedores	27
Quadro 13 – Teste de auditoria - Fornecedores	28
Quadro 14 – Demais Obrigações de Curto Prazo	28
Quadro 15 – Atos Potenciais Ativos e Passivos	30
Quadro 16 – Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	31
Quadro 17 – Superávit/Déficit	31
Quadro 18 – DVP - VPA	32
Quadro 19 – DVP - VPD	33
Quadro 20 – DFC	34
Quadro 21 – BF - Dispêndios	35
Quadro 22 – BF - Ingressos	36
Quadro 23 – BO - Despesas	37
Quadro 24 – BO - Receitas	37
Quadro 25 – BO –Anexo I	38
Quadro 26 – BO – Anexo II	39

FIGURAS

Figura 1 – Organograma DCF/PROPLAN	13
Figura 2 – Estágios da Despesa Pública	41

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

RCO – Relatório de Cumprimento do Objeto

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

SEI – Sistema Eletrônico de Informações

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

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

SIMEC - Sistema Integrado de Monitoramento e Controle do MEC

SISPRO – Sistema de Acompanhamento de Projetos

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

STN – Secretaria do tesouro Nacional

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 de auditoria	13
1.5 Balanço Patrimonial – BP	14
1.6 Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	15
1.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	15
1.8 Balanço Financeiro – BF	15
1.9 Balanço Orçamentário – BO	16
1.10 Notas Explicativas	16
2 – RESULTADOS	17
2.1 – Contratações e Licitações	17
2.1.1 – TED	17
2.1.2 – Licitações	19
2.2 – Balanço Patrimonial - Ativo	20
2.2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	21
2.2.2 Créditos a Curto Prazo	21
2.2.3 Estoques	22
2.2.4 Créditos a Longo Prazo	23
2.2.5 Bens Móveis	23
2.2.6 Bens Imóveis	25
2.3 – Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido	27
2.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	28
2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar	28
2.3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo	29
2.3.4 Patrimônio Líquido	30

2.3.4 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial	30
2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	33
2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	35
2.6 – Balanço Financeiro – BF	36
2.8 - Notas Explicativas	41
3 – Conclusão	41

1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho apresenta os resultados da avaliação realizada nos demonstrativos financeiros do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, de responsabilidade da Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN/UFF.

Essa avaliação está em conformidade com o Plano de Atividades de Auditoria – PAINT – 2024 e a Resolução nº 4/2017 do Conselho de Curadores – CUR. O objetivo deste trabalho é fornecer, aos usuários das Demonstrações Financeiras de 2023, 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 Riscos e Controles e a Matriz de Planejamento. A seleção dos itens, eventos ou agregados contábeis, base para a realização das análises, fez-se por meio de análise da materialidade quantitativa e qualitativa. Utilizamos os critérios de relevância, 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;
- ✓ Elaboração e execução de checklist de processos de captação de TEDs;
- ✓ Reunião com os gestores do DCF;
- ✓ Emissão de Solicitação de Auditoria – SA;
- ✓ Análise documental;
- ✓ Validação com sistemas especialistas e auxiliares (SEI, SIAFI, SISAP etc.);
- ✓ 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;
- ✓ Circularização externa;

- ✓ Aproveitamento de análises e trabalhos anteriores sobre o tema;

1.2 Limitações e restrições

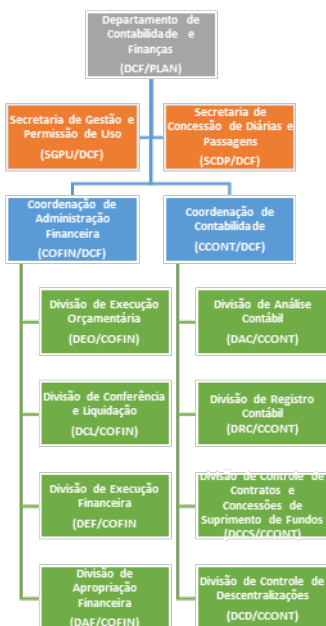
- ✓ Não foram executadas inspeções *in loco*;
- ✓ Redução da equipe especializada no trabalho de auditoria financeira, em função da saída de auditor;
- ✓ Atraso na entrega do RCPG, pela DCF, em função de problemas técnicos da STN.

1.3 Unidade auditada

O DCF integra a estrutura da Pró-Reitoria de Planejamento – PROPLAN e é definido como setorial contábil da UFF. No artigo 25 do Regimento Interno da PROPLAN, publicado no Boletim de Serviço UFF nº 173 de 16/09/21, o DCF possui as 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 Universidade.

Como fatos relevantes no exercício: (i) alteração da denominação da DCV - Divisão de Controle de Convênios para DCD – Divisão de Controle de Descentralizações e (ii) nova base de conhecimento do processo de TEDs.

De acordo com o organograma da unidade a Coordenação de Contabilidade – CCONT, possui as divisões: Análise Contábil – DAC; Registro Contábil – DRC; Controle de Contratos e Concessões de Suprimento de Fundos – DCCS; e Controle de Descentralizações – DCD (Figura 1)



1 - Organograma DCF

1.4 Visão geral do objeto de auditoria

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), em consonância às Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas Aplicadas ao Setor Público (NBCT/SP), editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) têm como objetivo fornecer informações úteis e fidedignas sobre a instituição pública, sobre a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) para a tomada de decisão e informação à sociedade.

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.

Esses instrumentos devem ser elaborados e publicados 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, quando do encerramento de um exercício financeiro, devendo obedecer aos normativos, manuais, instruções de procedimentos contábeis e plano de contas editados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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 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

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:

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

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 exercício. O resultado 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 a VPD representa as transações que diminuem o **Patrimônio Líquido**.

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.

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.

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 das receitas orçamentárias – permite demonstrar o excesso/insuficiência de arrecadação;
- ✓ Quadro das despesas orçamentárias – permite calcular o saldo da dotação;
- ✓ Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados - permite demonstrar os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, separadamente, dos restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do último exercício. Além de identificar seus valores por fases da despesa (liquidação e pagamento), também apresenta os valores cancelados e o saldo a pagar no final do período;
- ✓ Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados - permite demonstrar os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, separadamente, dos restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do último exercício. Além de identificar seus valores pagos, também apresenta os valores cancelados e o saldo a pagar no final do período.

1.10 Notas Explicativas

Segundo a NBCT 16.6 (R1), as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e suas informações devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Devem incluir: (i) os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis; (ii) as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e (iii) outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

2 – RESULTADOS

Apresentamos, a seguir, os resultados de nossos exames sobre as Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF do exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Em complemento, quadros e informações, foram adicionados em forma de anexos.

2.1 – Contratações e Licitações

2.1.1 – TED

Segundo o Decreto nº 10.426/2020, Termo de Execução Descentralizada é um instrumento por meio do qual a descentralização de créditos entre órgãos e entidades integrantes do OFSS da União com vistas à execução de programas, de projetos e de atividades, nos termos estabelecidos no plano de trabalho e observada a classificação funcional.

Na avaliação das demonstrações financeiras de 2021 (RA nº 001/2022), a auditoria identificou e analisou os riscos envolvidos na utilização desse instrumento, em suas três etapas: (i) captação; (ii) execução e (iii) prestação de contas.

Foram identificados 12 marcos e suas principais atividades com o propósito de selecionar os eventos mais relevantes para a avaliação de riscos.

- ✓ Marco 1 – Origem em emendas parlamentares, instituições de fomento, ministérios etc.;
- ✓ Marco 2 – Elaboração de projeto e plano de trabalho, com aprovação no departamento ou colegiado ou em Pró-reitorias e termo de responsabilidade do coordenador do projeto;
- ✓ Marco 3 – Compatibilização de custos, Capacidade Técnica, minuta de contrato;
- ✓ Marco 4 – Assinatura do Contrato, Recebimento de valores e orçamento/FEC e publicização;
- ✓ Marco 5 – Contratação FEC, SISPRO e cronograma financeiro;
- ✓ Marco 6 – Compras e Contratações para o Projeto;
- ✓ Marco 7 - Publicidade/Transparência;

- ✓ Marco 8 – Continuidade do projeto, aditivos contratuais;
- ✓ Marco 9 - Entrega do Produto / Serviço;
- ✓ Marco 10 – Prestação de Contas / RCO;
- ✓ Marco 11 – Aceite do Concedente;
- ✓ Marco 12 – Publicidade/Transparência.

Avaliamos a atualização na base de conhecimento do processo de captação de TEDs e entendemos que, em relação aos marcos levantados, não há alterações relevantes.

Segundo o DCF, o estoque de TEDs na instituição em 31 de dezembro de 2023, totalizava R\$ 401.091.797,20 (quatrocentos e um milhões, noventa e um mil, setecentos e noventa e sete reais e vinte centavos), conforme quadro abaixo.

Análise AT - Estoques de Termos de Execução Descentralizada 2023								
Situação Real dos TEDs em 31/12/23 - Planilha de Controle do DCF								
Item	Situação Real dos TEDs	Quant.	Valor Real por Classificação Contábil - Fases dos TEDs					Valor Contratual R\$ (A + B + C + D + E) Total
			a Receber (A)	a Comprovar (B)	Comprovado (C)	Devolvido (D)	Concluído (E)	
1	TEDs Vigentes em 31/12/23 (I)	53	62.660.345	108.628.149	26.940.985	12.733.315	-	210.962.794
2	TEDs Expirados com Prestação de Contas Enviada (aguardando análise/ baixa do órgão descentralizador)	42	6.305.938	132.436.296	-	17.478	-	138.759.712
3	TEDs Expirados com Prestação de Contas Enviada, Comprovada e Aprovada	9	518.490	7.155.438	19.088.315	192.073	91.572	27.045.888
4	TEDs Expirados com Prestação de Contas Enviadas	51	6.824.428	139.591.734	19.088.315	209.551	91.572	165.805.600
5	TEDs Expirados Sem Envio da Prestação de Contas	1	-	22.500.000	-	-	-	22.500.000
6	TEDs Expirados - Envio da Prestação de Contas Não se Aplica	1	-	-	-	1.823.404	-	1.823.404
7	TEDs Expirados (II)	53	6.824.428	162.091.734	19.088.315	2.032.954	91.572	190.129.004
	Total Estoque de TEDs (I + II)	106	69.484.773	270.719.883	46.029.301	14.766.269	91.572	401.091.797

Fonte: DCF; análise e formatação AT/CUR.

Conta Contábil no Balancete da UFF / PCASP	811210201	811210202	811210203	811210206	811210211	Total
Registro Contábil / Saldo no Balancete em 31/12/23 (R\$)	69.484.773	270.719.883	46.029.301	14.766.269	91.572	401.091.797

Quadro 1 - Estoque de TEDs 2023

Os valores da distribuição dos TEDs nas diversas rubricas distribuídas nas contas de compensação conferiram com a planilha enviada pela unidade auditada.

Cerca de 47% do valor da conta, ou seja, R\$ 190.129.003,56 (cento e noventa milhões, cento e vinte e nove mil, três reais e cinquenta e seis centavos), representam 53 TEDs que já perderam a vigência. Destes, 51 processaram/enviaram as prestações de conta para os órgãos concedentes e 2 TEDs se encontram pendentes:

- ✓ Contrato 02/2020 – Valor R\$ 22.500.000,00 – prestação de contas enviada em 2024;

- ✓ Contrato 33/2020 – Valor R\$ 1.823,403,54 – integralmente devolvido – baixa em 2024.

De acordo com o RCPG, em suas Notas Explicativas, a UFF recebeu, como destaque do orçamento em 2023, um total de R\$ 66,0 milhões (incluindo TEDs).

A UFF captou 22 TEDs em 2023 com valores contratuais totais de R\$ 95,2 milhões, (anexo 1). Analisamos a conformidade de 15 processos de captação TED no SEI equivalentes a R\$ 68,5 milhões, ou 69,3% do total.

Listamos abaixo os principais achados:

- ✓ Ausência de proposta do projeto – 3 processos;
- ✓ Ausência de plano de trabalho assinado pelo coordenador do projeto – 4 processos;
- ✓ Ausência de formulário de análise de redução percentual de retenção (12%) – 3 processos;
- ✓ Ausência de publicação do extrato do TED no BS/UFF – 1 processo;
- ✓ Ausência de aprovação superior – 3 processos.

A equipe de auditoria utilizou, como critério de análise, a base de conhecimento do processo “Captação de Recursos TED”.

2.1.2 – Licitações

As licitações na modalidade pregão representaram R\$ 131,5 milhões, enquanto na modalidade Dispensa de Licitação R\$ 95,5 milhões (Quadro 2).

Modalidade de Contratação	DESPESAS EMPENHADAS		
	DEZ/2023	DEZ/2022	Var %
Folha de Pagamento + Diárias	2.360.965.694,00	2.196.431.132,07	7,5%
Pregão	131.457.127,51	98.676.513,97	33,2%
Dispensa de Licitação	95.458.707,04	87.951.340,79	8,5%
Inexibilidade	11.826.579,76	12.646.872,94	-6,5%
Concorrência	6.080.000,00	0,00	-
RDC	1.976.940,28	23.620.516,61	-91,6%
Suprimento de Fundos	756.812,83	666.175,97	13,6%
Total	2.608.521.861,42	2.419.992.552,35	7,8%

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

Em função da redução da equipe de auditoria e prazo de entrega do trabalho, não foram efetuados testes de conformidade em licitações.

2.2 – Balanço Patrimonial - Ativo

O total dos bens e direitos da UFF somou R\$ 2,4 bilhões, em 31 de dezembro de 2023, representando um aumento de 1,09% em relação ao mesmo período do ano anterior (Quadro 3).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

Quadro 2 - Modalidades de Contratações

2023

ATIVO

em R\$

	2023	2022
<i>Quadro 3 - BP Ativo</i>		
ATIVO CIRCULANTE	2.188.943.710	2.169.748.058
Caixa e Equivalentes de Caixa	186.349.427	184.020.905
Créditos a Curto Prazo	24.709.902	20.342.733
Dívida Ativa Não Tributária	24.556	9.263
Demais Créditos e Valores	25.887.050	21.619.423
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-1.201.704	-1.285.953
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.233.905	1.183.415
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.188.943.710	2.169.748.058
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.895.469	2.399.781
Créditos a Longo Prazo	2.895.469	2.399.781
Dívida Ativa Não Tributária	4.140.055	4.620.291
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-1.244.586	-2.220.510
Investimentos Imobilizado	2.178.247.776	2.159.630.849
Bens Móveis	368.025.404	347.507.636
Bens Móveis	411.644.053	382.656.507
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de	-43.618.649	-35.148.871
Bens Imóveis	1.810.222.372	1.812.123.213
Bens Imóveis	1.811.870.353	1.813.629.298
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-1.647.981	-1.506.085
Intangível	7.800.465	7.717.428
Softwares	7.800.465	7.717.428
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
TOTAL DO ATIVO	<u>2.401.236.944</u>	<u>2.375.295.111</u>

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

O Ativo Circulante apresentou uma variação positiva de 3,3% em comparação com 2022. Apresentamos a seguir as observações e avaliações sobre os principais blocos de informação deste agregado.

2.2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um acréscimo de R\$ 2,3 milhões, a conta única do governo federal representa, praticamente, a totalidade desta rubrica, sendo controlada e monitorada por instâncias superiores. Por essa razão, avaliamos que os controles internos são robustos e estão sendo aplicados.

2.2.2 Créditos a Curto Prazo

O agregado contábil “Créditos a Receber a Curto Prazo”, teve um acréscimo de R\$ 4,36 milhões (quadro 4).

Créditos a Receber no Curto Prazo 2023 - UFF				
Conta	2023	2022	AH R\$	AH%
Dívida Ativa Não Tributária	24.556,15	9.263,25	15.292,90	165,1
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	402.417,93	278.642,23	123.775,70	44,4
Créditos a Receber por Cessão de Áreas Públicas	258.008,55	263.104,76	-5.096,21	-1,9
Créditos a Receber de Acerto Financeiro com Servidores	2.061.911,96	1.190.446,02	871.465,94	73,2
Créditos a Receber Decorrentes de Folha de Pagamento	21.761.116,90	19.844.326,60	1.916.790,30	9,7
Créditos Parcelados	48.573,59	42.903,44	5.670,15	13,2
Outros Créditos a Receber no Curto Prazo	1.355.020,86	0,00	1.355.020,86	100,0
Ajustes para Perdas - Subgrupo 113	-1.201.703,93	-1.285.953,15	84.249,22	-6,6
Total	24.709.902,01	20.342.733,15	4.367.168,86	21,5

Fonte: SIAFI.

Quadro 4 - Créditos a Receber CP

Em Notas Explicativas, a unidade auditada informou que: (i) os ‘Créditos a Receber Decorrentes de Folha de Pagamento’ apresentam alta expectativa de recuperabilidade e, por esta razão, não se espera ocorrência eventual de perda por insolvência; (ii) os ‘Créditos a Receber de Acerto Financeiro com Servidores’ são decorrentes de reposição ao erário de valores recebidos indevidamente por pessoa não mais detentora de vínculo com a administração pública federal e, 85% representam remunerações pagas após o óbito do servidor, cuja ciência do DAP/PROGEPE sobre o óbito só ocorreu após o fechamento da folha de pagamento e, por este motivo, esses créditos possuem grau de perda muito elevado; (iii) para os créditos referentes à ‘Dívida Ativa Não Tributária’, foram registrados R\$ 51 mil em acordos de parcelamentos de processos judiciais realizados pela Procuradoria

federal – AGU, dos quais R\$ 22 mil foram inscritos no ativo circulante (curto prazo) e, o restante no ativo não circulante (longo prazo), em função dos prazos de parcelamento; (iv) a totalidade dos 'Créditos Parcelados' refere-se a acordos de parcelamento firmados entre a administração pública e o devedor de cessão de áreas públicas (atividades de alimentação, fotocópia, agências bancárias, caixas eletrônicos etc.)

A equipe de auditoria realizou testes na linha de 'Créditos a receber decorrentes de Folha de Pagamento', com os seguintes resultados: Dos 185 devedores registrados na contabilidade, resultaram nos seguintes resultados:

- ✓ 12 (6,5%) apresentaram saldos inalterados de suas dívidas no período de 01/01/23 a 31/12/23;
- ✓ 83 devedores (44,9%) apresentaram inconsistência no desconto mensal de suas dívidas, no período analisado;
- ✓ 45 devedores (24,3%) quitaram totalmente suas dívidas de 01/01/23 a 31/12/23; e
- ✓ 42 devedores (22,7%) apresentaram consistência no desconto mensal;
- ✓ 2 devedores (1,1%) não apresentou desconto mensal durante o exercício de 2023;
- ✓ 1 devedor (0,5%) não apresentou desconto mensal e teve acréscimo em sua dívida.

Em trabalho anterior, referente à Auditoria de Contas sobre o primeiro semestre de 2023, essa Auditoria emitiu a seguinte recomendação à unidade auditada: elaborar e apresentar, periodicamente, análise contábil da conta 'reposição ao erário' com o monitoramento e justificativas das interrupções ou alterações de valor das parcelas descontadas em folha de pagamento.

2.2.3 Estoques

A unidade auditada informa, em Notas Explicativas, que foi realizado levantamento do inventário de livros de 2023, através de contagem física em três pontos pertencentes à Editora: Sede, Livraria e Depósito Central. A partir de junho de 2023,

o estoque encontra-se em consignação com empresa privada contratada para a gestão da livreria da UFF. A equipe não auditou este inventário.

2.2.4 Créditos a Longo Prazo

Essa rubrica representa a dívida ativa não tributária. Estes créditos encontram-se em trânsito judicial e são ajustados contabilmente quando da emissão de decisão que impacte a expectativa de recuperação do crédito (quadro 4).

Créditos a Longo Prazo	2023	2022	Variação
Dívida Ativa Não Tributária	4.140.054,53	4.620.290,91	-10,4%
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	- 1.244.585,79	- 2.220.510,08	-44,0%
Total	2.895.468,74	2.399.780,83	20,7%

Quadro 5 - Créditos a Longo Prazo

A unidade auditada informou, nas Notas Explicativas, que foi realizada uma avaliação da situação dos créditos inscritos em dívida ativa registrados no SIAFI, para adequá-los às exigências legais referentes à transparência, eficiência e controle dos recursos públicos, conforme quadro abaixo:

Baixa de dívida ativa não tributária e reconhecimento em ativo contingente previsto em razão da expectativa de recebimento do crédito, classificação rating D (portaria MF 293-2017), devido à suspensão de exigibilidade por decisão judicial.	R\$ 375.265,68
Extinta a execução por liquidação do débito	R\$ 631.864,94
Baixa em razão de sentença reconhecendo prescrição Intercorrente	R\$ 178.001,23

Quadro 6 - Ajustes Dívida Ativa extraído do RCPG

2.2.5 Bens Móveis

A rubrica Bens Móveis apresentou um aumento de 5,9% equivalente a R\$ 20,5 milhões (quadro 6). As variações mais expressivas foram:

- ✓ Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas - R\$ 10,4 milhões;
- ✓ Bens de Informática - R\$ 5,4 milhões;
- ✓ Móveis e Utensílios – R\$ 4,7 milhões; e

✓ Veículos – R\$ 3,6 milhões.

Imobilizado - Bens Móveis - UFF

CONTA	2023	2022	AV(%)	AH(%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	183.355.510,93	172.946.349,10	44,5%	6,0%
BENS DE INFORMÁTICA	85.036.778,19	79.611.738,21	20,7%	6,8%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	55.314.728,96	50.542.868,48	13,4%	9,4%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	45.977.895,93	43.038.950,22	11,2%	6,8%
VEICULOS	39.380.242,12	35.755.376,12	9,6%	10,1%
DEMAIS BENS MÓVEIS	2.578.897,32	761.225,17	0,6%	238,8%
Subtotal Bens Móveis - Valor Bruto	411.644.053,45	382.656.507,30	100,0%	7,6%
DEPRECIACAO ACUMULADA	-43.618.649,30	-35.148.871,43	-10,6%	24,1%
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Total	368.025.404,15	347.507.635,87	89,4%	5,9%

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR

Quadro 7 - Bens Móveis

A instituição não migrou o controle de bens móveis para o SIADS, o novo sistema de controle do governo federal. A Portaria nº 232/2020 para a implantação do SIADS determinou o prazo de implantação para 1º de julho de 2023.

Em trabalho de avaliação das Demonstrações Financeiras anteriores, a auditoria interna já havia constatado a necessidade de aprimoramento nos controles internos existentes no processo e a adoção de rotina de conciliação entre os dados do SIAFI e SISAP, por parte da unidade auditada.

O relatório de avaliação nº 1112626 da CGU sobre as Demonstrações Financeiras e Contábeis de 2022 do MEC, que consolida os resultados de todas as unidades subordinadas ao Ministério da Educação, emitiu as seguintes recomendações para a UFF:

- ✓ Recomendação nº 19 (tarefa e-Aud nº 1453495) - “Promover os ajustes necessários para a conciliação das contas de bens móveis no SIAFI com os dados de seus sistemas de controle patrimonial”.
- ✓ Recomendação nº 31 (tarefa e-Aud nº 1453704) - “Promover os ajustes necessários para a conciliação das contas de depreciação de bens móveis no SIAFI com os dados de seus sistemas de controle patrimonial”.

Segundo as Notas Explicativas da unidade auditada, foi realizado inventário dos bens móveis em 2023, resultando em 75% desses bens registrados no Balanço Patrimonial.

A UFF informou que foi instituído Grupo de Trabalho, com o objetivo de aprimorar os controles de bens móveis da UFF, através da Portaria nº 68.614, de 9 de novembro de 2023.

Em vista à situação apresentada, não houve necessidade de testes adicionais neste agregado.

2.2.6 Bens Imóveis

O agregado Bens Imóveis não apresentou alteração relevante em relação ao período anterior, 0,1% ou R\$ 1,9 milhões. (Quadro 8).

Imobilizado - Bens Imóveis - UFF

Conta	DEZ/2023	DEZ/2022	AH (R\$)	AH%
TERRENOS/GLEBAS	10.396.770,04	10.396.770,04	0,00	0,0
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	1.500.039.627,93	1.458.826.914,32	41.212.713,61	2,8
HOSPITAIS	123.873.613,66	111.085.993,91	12.787.619,75	11,5
OBRAS EM ANDAMENTO	177.053.663,58	232.731.928,70	-55.678.265,12	-23,9
ESTUDOS E PROJETOS	373.757,89	373.757,89	0,00	0,0
INSTALACOES	132.919,52	213.933,50	-81.013,98	-37,9
DEPRECIACAO ACUMULADA	-1.647.980,70	-1.506.085,02	-141.895,68	9,4
Total	1.810.222.371,92	1.812.123.213,34	-1.900.841,42	-0,1

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 8 - Bens Imóveis

A unidade informou nas Notas Explicativas a contabilização de R\$ 42,7 milhões de reavaliações (esse valor, apesar de ter sido informado nas Nes, não confere com o SIAFI, em 2023 foi um total de R\$ 54 milhões em reavaliações dos imóveis, sendo R\$ 41,2 milhões em Imóveis de Uso Educacional e R\$ 12,8 milhões no HUAP) e R\$ 83,6 milhões de baixas em obras em andamento.

A equipe de auditoria realizou testes de checagem entre os sistemas SIAFI e SPIUnet nas contas Imóveis de uso educacional, Hospitais e Obras em andamento.

Não foram encontrados, nos registros do SPIUNET, 9 lançamentos contábeis realizados durante o exercício de 2023 referentes à baixa de saldo de obras em andamento, com termo de aceite definitivo, totalizando R\$ 43.320.936,48 (quarenta e três milhões, trezentos e vinte mil, novecentos e trinta e seis reais e quarenta e oito centavos. (quadro 9).

Obras em Andamento 2023					
Registros de Baixas Contábeis não encontrados no SPIUNET					
UG Executora	Emissão - Dia	Documento	Código SIAFI	Descrição da Baixa	Valor da Baixa
150182	13/01/2023	150182152272023 NS000070	IMWOR0912	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE CONSTRUCAO DE MEZANINO NO LABORATORIO DE ESTRUTURAS DA ESCOLA DE ENGENHARIA DA UFF, NO CAMPUS PRAIA VERMELHA , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 09/2012 / PROCESSO: 23069.012151/2011-82 - WORK SERVICE E CONSTRUCOES LTDA	84.738,00
150182	13/01/2023	150182152272023 NS000072	IMPIT0213	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE REFORMA EM AREA NO TERRENO DO PREDIO DO COLEGIO UNIVERSITARIO GERALDO REIS - COLUNI , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 02/2013 / PROCESSO: 23069.021027/2013-70 - FLAVIO NUNES COUTINHO SERVICOS E REPAROS PARA	317.271,66
150182	13/01/2023	150182152272023 NS000073	IMIRM0817	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE CONSTRUCAO DE GUARITA E INSTALACAO DE CATRACA, GRADIL E GRADE EXTERNA NA ESCOLA DE ENGENHARIA INDUSTRIAL METALURGICA DE VOLTA REDONDA , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 08/2019 / PROCESSO: 23069.050306/2011-89 - IRMAOS VASCONCELOS LTDA	92.827,72
150182	24/01/2023	150182152272023 NS000376	IMCAM0910	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE REFORMA DOS LABORATORIOS DO TERREO E 1º PAVIMENTO DO EDIFICIO EDIL PATURY MONTEIRO E REVITALIZACAO E AMPLIACAO DO PATIO INTERNO DA EEIMVR , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 09/2010 / PROCESSO: 23069.004517/2010-69 - C.A. MIRANDA MARQUES LTDA	1.046.564,30
150182	02/02/2023	150182152272023 NS000574	IMWOR1312	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE AMPLIACAO DO PREDIO ONDE FUNCIONA A CRECHE DA UFF, CAMPUS GRAGOATA , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 12/2013 / PROCESSO: 23069.077999/2010-17 - WORK SERVICE E CONSTRUCOES LTDA	271.089,07
150182	07/03/2023	150182152272023 NS001059	IMREA1412	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A FINALIZACAO DA OBRA DE CONSTRUCAO DE VESTIARIOS, CANTINA E REPROGRAFIA NO CAMPUS ATERRADO, EM VOLTA REDONDA , CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 14/2012 / PROCESSO: 23069.072910/2011-66 - REALPORT CONSTRUTORA LTDA	232.426,74
150182	02/06/2023	150182152272023 NS002549	IMCTE1920	BAIXA SALDO OBRAS EM ANDAMENTO REFERENTE A CONCLUSAO DO SERVICO DE ENGENHARIA DEM CONTENCAO DE ENCONSTA NOS FUNDOS DA REITORIA CONFORME TERMO DE ACEITE DEFINITIVO / CONTRATO 19/2020 / PROCESSO 23069.153565/2020-51 CTESA CONSTRUCOES LTDA	3.510.235,43
153056	14/03/2023	153056152272023 NS001775	IMZAD1209	BAIXA DE SALDO REMANESCENTE DA CONTA DE OBRAS EM ANDAMENTO, CONTRATO 12/2009 - CONSTRUTORA ZADAR LTDA -.CONFORME TERMO DE RECEBIMENTO DEFINITIVO DA SAEP FLS.182 DO P.P - REFERENTE A CONSTRUCAO DO CAMPUS ATERRADO POLO UNIVERSITARIO DE VOLTA REDONDA , PROCESSO:23069.052293/2008-87 VOLUME I.	18.365.275,47
153056	15/06/2023	153056152272023 NS004500	IMESP8310	BAIXA DE SALDO REMANESCENTE DA CONTA DE OBRAS EM ANDAMENTO,CONTRATO 83/2010- EMPRESA ESPECTRO ENGENHARIA LTDA - CONFORME TERMO DE RECEBIMENTO DEFINITIVO DA SAEP - REFERENTE A CONSTRUCAO DE PREDIO PARA O INSTITUTO BIOMEDICO .	19.400.508,09
Total					43.320.936,48

Fonte: SIAFI, SPIUNet/SAEP.

Quadro 9 - Obras em andamento

2.3 – Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido

O total das obrigações da UFF totalizou R\$ 453,8 milhões, em 31 de dezembro de 2023, representando um aumento de R\$ 52,3 milhões em relação ao exercício anterior. Por outro lado, o Patrimônio Líquido da instituição teve uma redução de R\$ 26,4 milhões (quadro 9).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

BALANÇO PATRIMONIAL

Período: 2023

PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO

em R\$

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PASSIVO CIRCULANTE	453.793.550	401.477.095
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar	141.242.070	127.261.795
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.075.217	10.993.430
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões de Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	310.476.263	263.221.870
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Outras Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	453.793.550	401.477.095
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	-	-
Reservas de Capital	474.324.936	-
Resultados Acumulados	1.473.118.457	1.973.818.016
Resultado do Exercício	- 80.294.574	536.941.910
Resultados de Exercícios Anteriores	1.553.493.413	1.428.951.261
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 80.382	7.924.845
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.947.443.393	1.973.818.016
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.401.236.944	2.375.295.111

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 10 - BP - Passivo e PL

2.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Esta conta registra os valores dos encargos sociais a recolher, como: contribuição patronal a entidades de previdência complementar, as obrigações referentes a salários ou remunerações, benefícios a servidores, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo (quadro 11). A rubrica “Pessoal a Pagar” apresentou uma variação de R\$ 13,8 milhões.

CONTA	2023	2022	AH(R\$)	AH%
Pessoal a Pagar	139.522.435,77	125.693.946,88	13.828.488,89	11,00
Benefícios Previdenciários a Pagar	773.477,53	761.100,86	12.376,67	1,63
Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00	60.692,91	-60.692,91	-100,00
Encargos Sociais a Pagar	946.156,51	746.053,86	200.102,65	26,82
Total Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assis	141.242.069,81	127.261.794,51	13.980.275,30	10,99

Fonte: SIAFI.

Quadro 11 - Obrigações trabalhistas

2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar

A rubrica Fornecedores e Contas a Pagar apresentou uma redução de R\$ 8,9 milhões (quadro 12).

Fornecedores e Contas a Pagar 2023 - UFF

Conta	DEZ/2023	DEZ/2022	AH (R\$)	AH%
Fornecedores Nacionais	172.403,33	5.341.212,05	-5.168.808,72	-96,8
Contas a Pagar Credores Nacionais	1.902.814,00	5.652.218,05	-3.749.404,05	-66,3
Total Estoques	2.075.217,33	10.993.430,10	-8.918.212,77	-81,1

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 12 - Fornecedores

Não obstante a não materialidade para fins de teste de auditoria, a equipe efetuou teste de circularização com os fornecedores mais representativos. O resultado indicou que há necessidade de revisão dos controles internos referentes ao processo de liquidação e contabilização de fornecedores e contas a pagar. (quadro 13).

Nome do Fornecedor	Saldo SIAFI 31/12/23	Dados informados pelos fornecedores						Análise AT
		nº NF	Data Emissão	Data Venc.	Valor NF (R\$)	Valor Pago (R\$)	Posição em Aberto 31/12/23	O Valor do SIAFI confere com o informado pelo fornecedor?
FUNDAÇÃO EUCLIDES DA CUNHA DE APOIO INSTITUCIONAL A UFF (FEC)	1.902.814,00	Diversas	de 2021 a 2023	de 2021 a 2023	10.795.566,99	2.470.798,24	8.324.768,75	Não
CNS NACIONAL DE SERVIÇOS LIMITADA	45.833,03	49607	15/12/23	14/01/2024	64.985,09	7.297,86	57.687,23 - valor da conta vinculada	Fornecedor não apresentou valor preciso
LABORPEC RIO COMERCIAL LTDA	33.970,00	-	-	-	-	-	0,00	Não
MASTER TEC COMERCIO E SERVICOS EIRELI	27.879,00	945	13/11/23		27.879,00	0,00	27.879,00	Sim
MEDPARTNER DISTRIBUIDORA EIRELI	11.390,00	916	07/11/23	07/12/23	11.390,00	0,00	11.390,00	Sim
Total da Amostra no SIAFI	2.021.886,03	Total da Amostra informado pelos fornecedores						8.364.037,75

Quadro 13 - Teste Fornecedores

2.3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo

A rubrica Demais Obrigações a Curto Prazo compreende diversas obrigações exigíveis e apresentou o valor total de R\$ 310,4 milhões (quadro 14). As principais variações foram:

- ✓ Imposto de renda a recolher – aumento de R\$ 25,4 milhões;
- ✓ TEDs a comprovar – aumento de R\$ 21,2 milhões.

A rubrica TED foi avaliada em bloco específico deste relatório.

Demais Obrigações no Curto Prazo 2023 - UFF					
Conta	2023	2022	AH R\$	AH%	
Consignações / Valores Restituíveis	38.303.139,46	12.326.472,77	25.976.666,69	210,7	
Depósitos Não Judiciais/ Valores Restituíveis	65.382,50	69.175,04	-3.792,54	-5,5	
Indenizações, Restituições	0,00	671,73	-671,73	-100,0	
Incentivos à Educação, Cultura	1.387.858,42	1.346.797,52	41.060,90	3,0	
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	270.719.882,66	249.478.752,99	21.241.129,67	8,5	
Total	310.476.263,04	263.221.870,05	47.254.392,99	18,0	

Fonte: SIAFI.

Quadro 14 - Demais Obrigações Curto Prazo

2.3.4 Patrimônio Líquido

O resultado do exercício de 2023 foi negativo e totalizou R\$ 80.294.574,04 (Oitenta milhões, duzentos e noventa e quatro mil, quinhentos e setenta e quatro reais e quatro centavos).

A unidade auditada informou, nas Notas Explicativas, a contabilização de R\$ 474,3 milhões na conta de reservas de reavaliação, para atendimento de novos procedimentos da STN.

2.3.4 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial

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 15), e são classificados como:

- ✓ 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
- ✓ 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.

No exercício de 2023 houve uma redução da exposição da instituição equivalente a R\$ 67,0 milhões.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Varição
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	97.835.465	71.956.136	25.879.329
Atos Potenciais Ativos			
Garantias e Contragarantias	15.546.811	12.248.927	3.297.885
Direitos Conveniados e Outros	69.632.806	50.062.224	19.570.583
Direitos Contratuais	12.655.847	9.644.986	3.010.861
Outros Atos Potenciais Ativos			
PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Varição
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	461.883.853	554.821.736	- 92.937.883
Atos Potenciais Passivos			
Garantias e Contragarantias			
Obrigações Conveniadas e Outros			
Obrigações Contratuais	461.883.853	554.821.736	- 92.937.883
Outros Atos Potenciais Passivos			

Quadro 15 - Quadro de compensações

Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários; enquanto 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 o Passivo Permanente

representa as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate (quadro 16).

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Varição
ATIVO FINANCEIRO	186.349.427	184.020.905	2.328.522
ATIVO PERMANENTE	2.214.887.517	2.191.274.206	11.229.810
TOTAL	2.401.236.944	2.375.295.111	25.941.833
PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Varição
PASSIVO FINANCEIRO	284.490.557	301.204.462	- 16.713.905
PASSIVO PERMANENTE	270.719.883	249.478.753	21.241.130
TOTAL	555.210.440	550.683.215	4.527.225
SALDO PATRIMONIAL	1.846.026.504	1.824.611.896	

Quadro 16 - Ativos/Passivos

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 17).

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-81.745.889
Recursos Vinculados	
Educação	-3.642.659
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-826.110.362
Previdência Social (RPPS)	13.720
Dívida Pública	1.635.809.386
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-822.465.326
TOTAL	-98.141.130

Fonte: SIAFI 2023 / DCF.

Quadro 17 - Déficit Financeiro

2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

A DVP apresentou um resultado negativo de R\$ 80,3 milhões no exercício 2023. Apresentamos a seguir as principais flutuações e análises:

Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

As VPAs apresentaram uma redução de R\$ 390,8 milhões em relação ao exercício de 2023 (quadro 18).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		Exercício: 2023	
DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		em R\$	
	2023	2022	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.174.596.304	3.565.384.465	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	31.934.995	17.511.590	
Venda de Mercadorias	155.327	31.892	
Vendas de Produtos	36.638	33.006	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	31.743.029	17.446.692	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.512	12	
Juros e Encargos de Mora	1.512	12	
Transferências e Delegações Recebidas	3.036.538.121	2.899.767.315	
Transferências Intragovernamentais	3.010.094.699	2.866.612.896	
Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.443.421	33.154.419	
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	83.153.268	646.646.349	
Reavaliação de Ativos	0	443.258.463	
Ganhos com Incorporação de Ativos	11.200.014	27.921.346	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	71.953.254	175.466.540	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	22.968.408	1.459.199	
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	2.879.222	68.393	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	20.089.186	1.390.806	

Quadro 18 - DVA - VPA

As principais variações foram:

- ✓ Aumento em vendas de bens, serviços e direitos - R\$ 14,4 milhões;
- ✓ Aumento em transferências intragovernamentais - R\$ 136,7 milhões;
- ✓ Redução em reavaliações/desincorporações de passivos – R\$ 563,5 milhões.

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

As VPDs apresentaram um aumento de R\$ 226,4 milhões em relação ao exercício de 2023 (quadro 19).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 2023

em R\$

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.254.890.878	3.028.442.555
Pessoal e Encargos	1.375.540.884	1.284.158.499
Remuneração a Pessoal	1.065.422.312	1.002.361.568
Encargos Patronais	247.089.930	231.530.751
Benefícios a Pessoal	62.731.034	49.859.929
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	297.608	406.252
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	924.794.078	866.794.809
Aposentadorias e Reformas	742.613.828	693.747.980
Pensões	170.781.834	161.778.027
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.398.416	11.268.802
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	255.998.028	192.897.751
Uso de Material de Consumo	14.443.970	11.665.161
Serviços	232.941.753	172.816.095
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.612.306	8.416.495
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	451.733	598.833
Juros e Encargos de Mora	202.455	150.510
Descontos Financeiros Concedidos	249.278	448.322
Transferências e Delegações Concedidas	454.112.754	454.633.836
Transferências Intragovernamentais	439.464.628	437.396.865
Transferências a Instituições Privadas	122.583	91.219
Transferências ao Exterior	26.761	44.152
Outras Transferências e Delegações Concedidas	14.498.782	17.101.600
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	185.184.115	176.480.426
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.819.048	71.692.506
Perdas Involuntárias	9.000	2.355.170
Incorporação de Passivos	92.745.135	80.735.797
Desincorporação de Ativos	90.610.932	21.696.954
Tributárias	617.624	237.956
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.572	8.474
Contribuições	613.052	229.482
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	58.191.661	52.640.446
Incentivos	58.187.001	52.631.036
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.660	9.411
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-80.294.574	536.941.910

Fonte: SIAFI Web; formatação AT/CUR.

Quadro 19 - DVP - VPD

As principais variações foram:

- ✓ Aumento em pessoal, encargos e benefícios - R\$ 149,3 milhões;

- ✓ Aumento em bens, serviços e consumo - R\$ 63,1 milhões;

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

A DFC da UFF demonstra a geração de R\$ 2,3 milhões de fluxo de caixa no exercício de 2023. (quadro 20). As principais variações foram:

- ✓ (-) Fluxo de Caixa Operacional: R\$ 29,5 milhões;
- ✓ (+) Fluxo de Caixa Investimentos: R\$ 4,3 milhões;

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		Período: 2023	
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		em R\$	
	2023	2022	VARIAÇÃO
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	48.467.761	77.969.413	-29.501.652
INGRESSOS	3.063.741.051	2.887.790.544	175.950.507
Receita Patrim., Agro., Ind.e de Serviços	31.685.093	17.063.279	14.621.814
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	31.807	19.935	11.871
Transferências Recebidas	18.000.000	-	18.000.000
Outros Ingressos Operacionais	3.014.024.151	2.870.707.330	143.316.821
DESEMBOLSOS	-3.015.273.289	-2.809.821.131	-205.452.158
Pessoal e Demais Despesas	-2.331.205.597	-2.143.163.282	-188.042.315
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna e Externa	-	-	-
Transferências Concedidas	-243.191.737	-228.088.479	-15.103.259
Outros Desembolsos Operacionais	-440.875.955	-438.569.370	-2.306.585
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-46.139.239	-50.459.911	4.320.671
INGRESSOS	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-
DESEMBOLSOS	-46.139.239	-50.459.911	4.320.671
Aquisição de Ativo Não Circulante	-46.109.908	-48.059.736	1.949.828
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-29.332	-2.400.175	2.370.843
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.328.522	27.509.502	-25.180.980
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	184.020.905	156.511.403	27.509.502
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	186.349.427	184.020.905	2.328.522

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

Quadro 20 - DFC

2.6 – Balanço Financeiro – BF

O resultado financeiro da instituição no exercício de 2023 totalizou R\$ 2,3 milhões.

Em relação ao exercício anterior o BF apresentou as seguintes variações nos ingressos de recursos (quadro 22):

- ✓ Aumento - Receitas orçamentárias – R\$ 32,6 milhões;
- ✓ Aumento – Transferências financeiras – R\$ 142,8 milhões;
- ✓ Redução – Recebimentos extraorçamentários – R\$ 6,1 milhões;

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

BALANÇO FINANCEIRO

em R\$

INGRESSOS			
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variação</u>
Receitas Orçamentárias	49.716.900	17.083.215	32.633.685
Ordinárias	-	-	
Vinculadas	51.941.099	18.729.234	33.211.865
Previdência Social (RPPS)	-	-	
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	51.941.099	18.729.234	33.211.865
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-2.224.199	-1.646.020	-578.180
Transferências Financeiras Recebidas	3.009.401.170	2.866.612.896	142.788.274
Resultantes da Execução Orçamentária	2.834.864.119	2.668.425.755	166.438.364
Repasso Recebido	2.478.765.182	2.327.075.586	151.689.596
Sub-repasso Recebido	356.098.937	341.350.169	14.748.768
Independentes da Execução Orçamentária	174.537.050	198.187.141	-23.650.090
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	168.695.808	191.672.160	-22.976.352
Demais Transferências Recebidas	1.726	0	1.726
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.839.516	6.514.981	-675.464
Recebimentos Extraorçamentários	262.172.848	268.325.968	-6.153.121
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	182.314.034	150.879.713	31.434.321
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	75.235.833	113.351.822	-38.115.989
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.414.654	1.140.151	274.503
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.208.327	2.954.283	254.045
Restituições a Pagar	0	672	-672
Arrecadação de Outra Unidade	2.522.589	2.953.611	-431.022
Demais Recebimentos	685.739	0	685.739
Saldo do Exercício Anterior	184.020.905	156.511.403	27.509.502
Caixa e Equivalentes de Caixa	184.020.905	156.511.403	27.509.502
TOTAL	3.505.311.822	3.308.533.482	196.778.341

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

Quadro 21- BF - Ingressos

Em relação ao exercício anterior o BF apresentou as seguintes variações nos dispêndios de recursos (quadro 23):

- ✓ Aumento – Despesas orçamentárias – R\$ 188,5 milhões;
- ✓ Aumento – Transferências financeiras – R\$ 2,0 milhões;
- ✓ Aumento – Pagamentos extraorçamentários – R\$ 3,8 milhões;

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE
BALANÇO FINANCEIRO

em R\$

	DISPÊNDIOS		
	2023	2022	Varição
Despesas Orçamentárias	2.608.521.861	2.419.992.552	188.529.309
Ordinárias	1.675.817.264	1.546.928.527	128.888.737
Vinculadas	932.704.597	873.064.025	59.640.572
Educação	110.814	21.554.102	-21.443.288
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.134.643	154.602.231	-153.467.589
Previdência Social (RPPS)	823.116.917	673.655.868	149.461.048
Dívida Pública	61.058.504	0	61.058.504
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	47.283.720	23.251.824	24.031.896
Transferências Financeiras Concedidas	439.456.837	437.396.865	2.059.972
Resultantes da Execução Orçamentária	356.188.692	341.447.133	14.741.559
Repasse Concedido	89.755	96.964	-7.209
Sub-repasse Concedido	356.098.937	341.350.169	14.748.768
Independentes da Execução Orçamentária	83.268.145	95.949.732	-12.681.588
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	79.795.582	92.885.758	-13.090.176
Demais Transferências Concedidas	0	7.038	-7.038
Movimento de Saldos Patrimoniais	3.472.562	3.056.936	415.626
Pagamentos Extraorçamentários	270.983.697	267.123.159	3.860.538
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	151.479.247	158.785.058	-7.305.811
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	118.085.332	107.165.597	10.919.736
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.418.446	1.172.504	245.942
Outros Pagamentos Extraorçamentários	672	0	672
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	672	0	672
Saldo para o Exercício Seguinte	186.349.427	184.020.905	2.328.522
Caixa e Equivalentes de Caixa	186.349.427	184.020.905	2.328.522
TOTAL	3.505.311.822	3.308.533.482	196.778.341

Quadro 22 - BF - Dispêndios

2.7 - Balanço Orçamentário – BO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.535 de 2023 aprovou o orçamento total da UFF compreendendo uma previsão de receita de R\$ 45,7 milhões e uma dotação de despesas no valor de R\$ 2,373 bilhões. A dotação foi atualizada para R\$ 2,556 bilhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Período: 2023
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.333.214.285	2.534.729.725	2.585.960.762	2.527.844.503	2.345.614.330	-51.231.037
Pessoal e Encargos Sociais	2.095.890.749	2.235.336.974	2.222.652.879	2.222.244.191	2.050.617.938	12.684.095
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	237.323.536	299.392.751	363.307.883	305.600.312	294.996.392	-63.915.132
DESPESAS DE CAPITAL	39.999.337	22.190.623	22.561.100	5.441.526	5.357.665	-370.477
Investimentos	39.999.337	22.190.623	22.561.100	5.441.526	5.357.665	-370.477
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.373.213.622	2.556.920.348	2.608.521.861	2.533.286.029	2.350.971.995	-51.601.513
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.373.213.622	2.556.920.348	2.608.521.861	2.533.286.029	2.350.971.995	-51.601.513
TOTAL	2.373.213.622	2.556.920.348	2.608.521.861	2.533.286.029	2.350.971.995	-51.601.513

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

Quadro 23 - BO - Despesas

Segundo a unidade auditada, a UFF recebeu um total de R\$ 66 milhões em destaques do orçamento (incluindo TEDs) no exercício de 2023. As receitas apresentaram superávit (quadro 24). A arrecadação totalizou R\$ 49,7 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

 Período: 2023
 em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS	SALDO
	INICIAL	ATUALIZADA	REALIZADAS	
RECEITAS CORRENTES	27.721.534	27.721.534	31.716.900	3.995.366
Receita Patrimonial	2.551.572	2.551.572	2.162.929	-388.643
Receita Agropecuária	10.714	10.714	-	-10.714
Receita Industrial	19.789	19.789	36.638	16.849
Receitas de Serviços	25.106.963	25.106.963	29.485.526	4.378.563
Outras Receitas Correntes	32.496	32.496	31.807	-689
RECEITAS DE CAPITAL	18.000.000	18.000.000	18.000.000	-
Transferências de Capital	18.000.000	18.000.000	18.000.000	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	45.721.534	45.721.534	49.716.900	3.995.366
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	45.721.534	45.721.534	49.716.900	3.995.366
DEFICIT			2.558.804.962	2.558.804.962
TOTAL	45.721.534	45.721.534	2.608.521.861	2.562.800.327
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	183.706.726	-	-183.706.726

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

Quadro 24 - BO - Receitas

Em Notas Explicativas, a unidade auditada informou que recebeu transferência de capital no valor de R\$ 18 milhões, doação oriunda da Assembleia Legislativa do Estado do Rio de Janeiro – ALERJ, destinada ao desenvolvimento do biotério central, base para a pesquisa sobre COVID-19.

Restos a Pagar

Os anexos I e II do Balanço Orçamentário detalham a movimentação dos Restos a Pagar – RP. Restos a Pagar Processados representam as despesas orçamentárias que já foram liquidadas, porém não pagas.

Restos a Pagar não Processados, da mesma forma, são despesas não pagas, porém, pendentes de liquidação. Em ambos os casos, sua execução está condicionada aos limites fixados à conta das fontes de recursos correspondentes, com base na legislação vigente (figura 2).

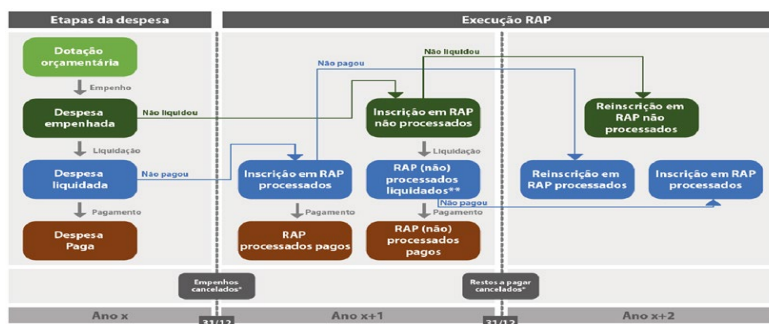


Figura 2 - Estágios das despesas pública

Restos a Pagar Não Processados - RPNP

Foram pagos 79,1% e cancelados 2,8 dos Restos a Pagar Não Processados quadro 25).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

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

Período: 2023
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	10.351.580	80.577.294	79.035.396	78.375.143	3.929.034	8.624.697	
Pessoal e Encargos Sociais	12.694	439.418	284.660	284.660	21.263	146.189	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	10.338.886	80.137.876	78.750.736	78.090.483	3.907.771	8.478.508	
DESPESAS DE CAPITAL	25.502.718	32.774.528	39.744.188	39.710.189	316.445	18.250.612	
Investimentos	25.502.718	32.774.528	39.744.188	39.710.189	316.445	18.250.612	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	35.854.298	113.351.822	118.779.583	118.085.332	4.245.480	26.875.308	

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

Quadro 23 - BO - Anexo 1

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados – RPP NP

Foram pagos 99,7% e cancelados 0,3 dos Restos a Pagar Não Processados quadro 26).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

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

Período: 2023
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	382.170	150.391.487	150.407.861	365.796	-	
Pessoal e Encargos Sociais	-	132.530.846	132.525.738	5.108	0	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	382.170	17.860.641	17.882.123	360.688	-	
DESPESAS DE CAPITAL	83.452	1.071.385	1.071.385	83.452	0	
Investimentos	83.452	1.071.385	1.071.385	83.452	0	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	
TOTAL	465.622	151.462.873	151.479.247	449.248	0	

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

Quadro 26 - BO - Anexo 2

2.8 - Notas Explicativas

Avaliamos as Notas Explicativas, parte integrante das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Consideramos que, com exceção das recomendações inseridas no corpo desse Relatório de Auditoria e considerando o escopo do trabalho de avaliação da auditoria interna, somos de opinião que a estrutura, o conteúdo e a forma estão adequados às normas contábeis aplicadas para relatórios contábeis.

3 – Conclusão

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

2. Reiteramos que a responsabilidade pela elaboração das afirmações constantes nas Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense é de sua gestão.

3. 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 seu conjunto.

4. Somos de opinião que as demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

- ✓ Considerando as limitações elencadas no corpo deste relatório;
- ✓ Considerando o escopo, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria realizados;
- ✓ Considerando os resultados das auditorias anteriores sobre o objeto Demonstrações Financeiras;
- ✓ Considerando os resultados das auditorias internas executadas no exercício de 2023,
- ✓ Considerando o relatório de avaliação nº 1112626 da CGU sobre as Demonstrações Financeiras e Contábeis de 2022 do MEC.

Somos de opinião que as Demonstrações Financeiras da UFF 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:

- ✓ Registro de móveis e utensílios – não utilização do sistema SIADS de controle de itens e de depreciação;
- ✓ Registro de móveis e utensílios – divergências entre o sistema SISAP e SIAFI
- ✓ Demais evidências e observações contidas nesse relatório

É o nosso relatório.

Niterói-RJ, 04 de março de 2024.

Equipe de auditoria interna**Auditores (as):**

Ariel Amadeu Edwards Teixeira – Auditor

Matrícula nº 2089796

Luise Lyra de Serpa Pinto - Auditora

Matrícula nº 1788246

Coordenação:

Telma Brum Nascimento Boechat. - Auditora - adjunta da chefia

Matrícula nº 2940555

Supervisão:

Newley Magalhães – Auditor Chefe

Matrícula nº 1997915

ANEXO 1 – Relação de TEDs

Estoques de Termos de Execução Descentralizada (TEDs) - Saldos 31/12/23								
Situação TED	Nº Original TED e Ano	Unidade Repassadora	Título do Objeto	Data	Data Vigência	Nº Processo	Valor Conta	Valor Contratual
TED a Receber							14.530.975,31	16.456.284,44
TED a Receber	12167/2023	154003/15279 - FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUP	Programa de Apoio à Pós-Graduação - PROAP 2023	jun-23	abr-24	SIMEC	749.068,87	2.434.378,00
TED a Receber	01/2023	200450/00001 - SECRETARIA DE ACESSO À JUSTICA - SAJU	TED SAJU/UFF nº 01/2023	ago-23	ago-25	23069.168498/2023-12	720.000,00	960.000,00
TED a Receber	12684/2023	152734/00001 - COORD-GERAL DE SUP. A GESTÃO ORÇAMENT	Núcleo docente estruturante do curso de Licenciatura Interdisciplinar em Educação do Campo	set-23	ago-24	23069.186874/2023-51	91.966,78	91.966,78
TED a Receber	13293/2023	153173/15253 - FUNDO NACIONAL DE DES. DA EDUCAÇÃO (FND)	Centro Colaborador em Alimentação e Nutrição Escolar	dez-23	jun-25	23069.189135/2023-11	1.204.496,66	1.204.496,66
TED a Receber	949957/2023	170011/00001 - SECRETARIA DO PATRIMÔNIO DA UNIÃO	Gestão do acervo documental do patrimônio imobiliário da União por meio do software Tainacan	dez-23	nov-24	23069.187724/2023-64	358.137,00	358.137,00
TED a Receber	949958/2023	170011/00001 - SECRETARIA DO PATRIMÔNIO DA UNIÃO	Gestão arquivística do passivo de termos e contratos de destinação de imóveis da Secretaria do Pat	nov-23	nov-24	23069.185196/2023-17	332.307,00	332.307,00
TED a Receber	950668/2023	810007/00001 - SEC.NAC. DOS DIREITOS DA PESS.COM DEFICIEN	Projeto UFF Acessível	dez-23	nov-24	23069.175970/2023-73	474.999,00	474.999,00
TED a Receber	950997/2023	380908/00001 - SECRETARIA DE QUALIFICAÇÃO FOMENTO G EN	Programa Manuel Querino de Qualificação - PMQ (lote 1)	dez-23	dez-24	23069.188480/2023-37	9.600.000,00	9.600.000,00
TED a Receber	952553/2023	180073/00001 - SEC NAC ESP AMADOR, ED. LAZER E INC SOCIAL	Desenvolvimento de Atividades e Apoio a Projetos de Esporte, Educacao, Lazer e Inclusao Social - S	dez-23	fev-24	23069.186880/2023-16	1.000.000,00	1.000.000,00
TED a Comprovar							46.064.580,41	78.751.978,68
TED a Comprovar	11946/2023	152734/00001 - COORD-GERAL DE SUP. A GESTÃO ORÇAMENT	Pagamento de bolsas do Programa de Residências em Saúde 2023	jan-23	mar-24	SIMEC	20.297.591,61	21.984.989,88
TED a Comprovar	12330/2023	152734/00001 - COORD-GERAL DE SUP. A GESTÃO ORÇAMENT	Ensino de Linguagens na Educação Bilingue de Surdos	jul-23	jun-24	SIMEC	204.930,00	204.930,00
TED a Comprovar	12363/2023	152734/00001 - COORD-GERAL DE SUP. A GESTÃO ORÇAMENT	Criação e Manutenção do Observatório Nacional da Violência	ago-23	ago-24	23069.182856/2023-08	643.878,80	643.878,80
TED a Comprovar	12816/2023	152734/00001 - COORD-GERAL DE SUP. A GESTÃO ORÇAMENT	Curso de Aperfeiçoamento em Educação Escolar Quilombola	set-23	jul-24	SIMEC	100.000,00	100.000,00
TED a Comprovar	940573/2023	530023/00001 - SEC. NAC. POLÍT. DESENV. REG. E TERRITORIAL	Pesquisa aplicada para coleta de dados e desenvolvimento de ferramentas de gestão de convênios	mai-23	mai-25	23069.161739/2023-01	5.000.000,00	5.000.000,00
TED a Comprovar	01/2023	810030/00001 - ASSESSORIA ESPECIAL DE EDUCAÇÃO E CULTUR	13ª Mostra Cinema e Direitos Humanos	out-23	jun-24	23069.175001/2023-12	2.000.000,00	2.000.000,00
TED a Comprovar	19/2023	170607/00001 - COORDENAÇÃO GERAL DE EXECUÇÃO ORÇAME	Análise de Dados do Emprego Público Federal	nov-23	mar-25	23069.183832/2023-68	125.000,00	125.000,00
TED a Comprovar	949197/2023	810008/00001 MIR - IGUALDADE RACIAL	Pesquisa e atenção psicossocial em situações de violações aos direitos humanos no RJ	nov-23	nov-25	23069.186889/2023-19	500.000,00	2.500.000,00
TED a Comprovar	08/2023	540026/00001 SECRETARIA DE CIDADANIA E DIVERSIDADE CUL	20 anos de Cultura Viva: pesquisa e formação	nov-23	mar-26	23069.182043/2023-18	1.000.000,00	1.000.000,00
TED a Comprovar	03/2023	810006/00001 - SECRETARIA NACIONAL DE PROMOÇÃO E DEFES	Centro de Referência em Acesso a Direitos e Administração de Conflitos	dez-23	dez-24	23069.182343/2023-99	1.000.000,00	1.000.000,00
TED a Comprovar	953270/2023	ORÇAM. E FINANCEIRA	Sociobioeconomia indígena: semeadores do Bem Viver	dez-23	dez-25	23069.189621/2023-39	4.593.180,00	4.593.180,00
TED a Comprovar	953271/2023	ORÇAM. E FINANCEIRA	Elaboração de Protocolos de Consulta para Territórios Indígenas	dez-23	dez-25	23069.189618/2023-15	9.600.000,00	9.600.000,00
TED a Comprovar	955035/2023	373001/37201 - COORDENACAO-GERAL DE ORÇAMENTO E FINA	Terra Sol - Inca Sede	dez-23	dez-25	23069.190395/2023-39	1.000.000,00	30.000.000,00
Total							60.595.555,72	95.208.263,12

Fonte: SIAFI 2023

ANEXO 2 – PNAES

Item Informação		29	31	32	34
		DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR(CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
Natureza Despesa		Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	23.344.082,00	17.915.245,41	0,00	17.915.245,41
339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.382.380,97	5.093.036,36	0,00	5.093.036,36
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	2.807.714,21	2.807.714,21	112.818,79	2.694.895,42
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	483.663,71	366.020,46	0,00	366.020,46
		34.017.840,89	26.182.016,44	112.818,79	26.069.197,65

Fonte: SIAFI

☐

Data da Elaboração: 09/02/2024

Nome do Responsável: Rafael Lines Lessa Matríc. SIAPE: 1671513 Cargo: Contador

☐

ANEXO 3 – RECEITAS BRUTAS

Receitas Brutas Próprias - UFF				
Descrição		2023	2022	Varição
28832	SERVICOS EDUCACIONAIS	22.022.643,83	10.834.669,35	11.187.974,48
28862	TRANSFER R.CAP OUTRAS INSTITUICOES PUBLICAS	18.000.000,00		18.000.000,00
28830	SERVICOS ADMINISTRATIVOS	4.256.448,28	1.676.978,15	2.579.470,13
28802	ALUGUEIS	2.490.841,66	2.277.621,58	213.220,08
28883	TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	2.184.376,59	486.819,00	1.697.557,59
28837	SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	870.612,46	699.230,58	171.381,88
28838	SERVICOS DE ESTUDOS E PESQUISAS	828.529,59	857.840,90	-29.311,31
28855	SERVICOS VETERINARIOS	500.786,95	7.868,01	492.918,94
28835	SERVICOS RECREATIVOS E CULTURAI	497.427,26	135.909,94	361.517,32
28818	SERV.COMERC.LIVROS,PERIOD,MAT ESC E DE PUBLIC	161.765,87	21.892,34	139.873,53
28852	OUTRAS RESTITUICOES	55.465,73	15.234,64	40.231,09
28815	RECEITA DA INDUSTRIA EDITORIAL E GRAFICA	36.638,46	33.006,00	3.632,46
28804	TAXA DE USO DE IMOVEIS	27.383,86	12.773,38	14.610,48
28867	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	5.285,89	4.700,71	585,18
28817	SERVICOS DE COMERCIALIZACAO DE MEDICAMENTOS	2.347,73	0,00	2.347,73
28882	TRANSF CONVENIO MUNICIP E SUAS ENTIDADES	245,00	0,00	245,00
28929	TAXA CONFECCAO DIPLOMAS	200,00	0,00	200,00
28831	SERVICOS DE INSPECAO E FISCALIZACAO	100,00	0,00	100,00
28812	RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	0,00	10.000,00	-10.000,00
28833	SERVICOS AGROPECUARIOS	0,00	70,00	-70,00
78830	INTRA-SERVICOS ADMINISTRATIVOS	0,00	7.500,00	-7.500,00
78832	INTRA-SERVICOS EDUCACIONAIS	0,00	1.100,00	-1.100,00
Total		51.941.099,16	17.083.214,58	34.857.884,58

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

ANEXO 4 – LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA

Natureza Despesa Detalhada	29	31	32	34	52	53	DEA PAGA	TOTAL A PAGAR
	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR PAGOS	RESTOS A PAGAR A PAGAR		
33903701 APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	32.626.918,09	31.816.742,80	506.339,26	31.310.403,54	5.198.124,83	132,79	863.800,13	506.472,05
33903702 LIMPEZA E CONSERVACAO	23.151.299,20	20.923.889,59	260.553,09	20.663.336,50	3.613.090,75	36.283,03		296.836,12
33903703 VIGILANCIA OSTENSIVA	8.135.233,78	7.698.972,59	89.214,07	7.609.758,52	1.666.121,88	316.805,48		406.019,55
33903704 MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	5.178.873,28	5.175.858,24	58.303,58	5.117.554,66	1.200.000,00	503,83		58.807,41
33903705 SERVICOS DE COPA E COZINHA	1.396.082,28	1.396.082,28	0,00	1.396.082,28				0,00
Total	70.488.406,63	67.011.545,50	914.410,00	66.097.135,50	11.677.337,46	353.725,13	863.800,13	1.268.135,13

Fonte: SIAFI

Data da Elaboração: 09/02/2024

Nome do Responsável: Rafael Lines Lessa

Matric. SIAPE: 01671513 Cargo: Contador

ANEXO 5 – DESPESAS COM ÁGUA E ESGOTO

Água e Esgoto - Por fornecedor									
NE CCor - Favorecido		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	DESPESAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	DEA PAGA	TOTAL A PAGAR
02150336000166	AGUAS DE NITEROI S/A	2.700.303,92	2.699.301,92	2.699.301,92	0,00	448.336,00	0,00	444.180,08	0,00
03119806000191	AGUAS DE NOVA FRIBURGO LTDA.	76.405,35	38.038,92	38.038,92	0,00	5.749,00	0,00		0,00
01280003000199	AGUAS DO PARAIBA SA	9.152,13	7.632,48	7.632,48	0,00	15.013,26	676,98	10.237,78	676,98
04945341000190	COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARA	30.000,00			0,00				0,00
00478139705	ELIANE DOS ANJOS DA SILVA DA CONCEICAO	2.750,00	2.750,00	2.750,00	0,00				0,00
31736796000250	FORTALEZA AMBIENTAL GERENCIAMENTO DE RESIDUOS LTDA	11.107,39	2.883,53	2.883,53	0,00	2.257,62	0,00		0,00
25014272000171	H 2 A RAMOS TRANSPORTES EIRELI	17.600,00	3.850,00	3.850,00	0,00	6.400,00	8.600,00		8.600,00
02382073000110	PROLAGOS S/A - CONCESSIONARIA DE SERVICOS PUBLICOS DE A	4.564,75	1.248,83	1.248,83	0,00	7.158,44	0,00		0,00
42292007000174	RIO+ SANEAMENTO BL3 S.A	28.577,13	9.394,13	9.394,13	0,00	4.146,13	0,00		0,00
32504706000187	SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO SAAE	35.959,21	12.991,35	12.991,35	0,00	56.661,58	24.916,83		24.916,83
Total		2.916.419,88	2.778.091,16	2.778.091,16	0,00	545.722,03	34.193,81	454.417,86	34.193,81

Fonte: SIAFI

ANEXO 6 – DESPESAS COM ÁGUA E ESGOTO

NE CCor - Favorecido		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	DESPESAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	DEA PAGA	TOTAL A PAGAR
33050071000158	AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	7.189.726,72	7.189.725,72	6.939.725,72	250.000,00	1.604.946,06	4.020.855,60		4.270.855,60
27707397000102	COOPERATIVA DE ELETRIFICACAO RURAL CACHOEIRAS ITABORAI	114.811,44	35.908,10	35.908,10	0,00	15.917,56	0,00		0,00
19527639007837	ENERGISA MINAS RIO - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	182.899,71	81.174,14	81.174,14	0,00			19.134,54	0,00
04895728000180	EQUATORIAL PARA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	30.000,00			0,00				0,00
60444437000146	LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	220.527,90	220.526,90	220.526,90	0,00	314.834,35	0,00		0,00
Total		7.737.965,77	7.527.334,86	7.277.334,86	250.000,00	1.935.697,97	4.020.855,60	19.134,54	4.270.855,60

Fonte: SIAFI