



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA Nº 001/2023

Proc. Nº 23069.151051/2023-12

Março – 2023

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 2023: 019 SAUD - Auditoria de Contas -
Demonstrações Financeiras – Exercício de 2022.**

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

*A vantagem de ter péssima memória é
divertir-se muitas vezes com as mesmas
coisas boas como se fosse a primeira vez.*

Friedrich Nietzsche

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 2022. Planejamos e executamos procedimentos de auditoria tendo como base os Demonstrativos Financeiros e Notas Explicativas elaborados e enviados pela Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN. Avaliamos os riscos e controles internos em relevante processo de captação de recursos – Termo de Execução Descentralizada – TED e seus impactos nas Demonstrações da UFF.

Outrossim, elaboramos e executamos instrumento de *Checklist* para avaliar os processos de licitação e contratação da instituição.

Na conclusão deste relatório, emitimos nossa opinião sobre o nível de adequação dos demonstrativos referentes ao exercício de 2022, 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.

LISTA DE QUADROS, FIGURAS e ANEXOS

QUADROS

Quadro 1 – Situação TEDs	18
Quadro 2 – TEDs sem prestação de contas	19
Quadro 3 – Tipologia de Licitações	22
Quadro 4 – Balanço Patrimonial – Ativo	23
Quadro 5 - Créditos a Curto Prazo	24
Quadro 6 – Créditos a Longo Prazo	25
Quadro 7 – Bens Móveis	26
Quadro 8 – Bens Imóveis	27
Quadro 9 – Balanço Patrimonial - Passivo	28
Quadro 10 – Obrigações Trabalhistas	29
Quadro 11 - Fornecedores/Contas a Pagar	29
Quadro 12 – Teste de auditoria - Fornecedores	29
Quadro 13 – Demais Obrigações de Curto Prazo	30
Quadro 14 – Atos Potenciais Ativos e Passivos	31
Quadro 15 – Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	31
Quadro 16 – Superávit/Déficit	32
Quadro 17 – DVP	33
Quadro 18 – DFC	34
Quadro 19 – Balanço Financeiro	35
Quadro 20 – BO - Despesas	37
Quadro 21 – Destaques - TED	38
Quadro 22 – BO - Receitas	39
Quadro 23 – BO – Receitas detalhadas	40
Quadro 24 – BO –Anexo I	42
Quadro 25 – BO – Anexo I - Detalhamento	42
Quadro 26 – BO – Anexo II	43

FIGURAS

Figura 1 – Organograma DCF/PROPLAN	13
Figura 2 – Impactos TEDs/Licitações	21
Figura 3 – Navio Ciencias III	26
Figura 4 – 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	16
1.9 Balanço Orçamentário – BO	16
1.10 Notas Explicativas	17
2 – RESULTADOS	17
2.1 - TED - Termo de Execução Descentralizada e Licitações/Contratos	17
2.2 – Balanço Patrimonial - Ativo	23
2.2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	24
2.2.2 Créditos a Curto Prazo	24
2.2.3 Estoques	25
2.2.4 Créditos a Longo Prazo	25
2.2.5 Bens Móveis	25
2.2.6 Bens Imóveis	27
2.3 – Balanço Patrimonial – Passivo	28
2.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	28
2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar	29
2.3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo	30
2.3.4 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial	30

2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	32
2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	33
2.7 - Balanço Orçamentário – BO	37
2.8 - Notas Explicativas	43
3 – Conclusão	44

1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho apresenta os resultados da avaliação realizada nos demonstrativos financeiros do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, de responsabilidade da Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN. Essa avaliação está em conformidade com o Plano de Atividades de Auditoria – PAINT – 2023 e a Resolução nº 4/2017 do Conselho de Curadores – CUR. O objetivo deste trabalho é fornecer, aos usuários das Demonstrações Financeiras de 2022, 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.

Ainda, de acordo com a estratégia Geral e Auditoria – EGA, incluída no PAINT 2023, foram avaliados, por amostragem não probabilística, os projetos financiados pelo instrumento de Termos de Execução Descentralizada – TED e processos de contratação na modalidade pregão e RDC.

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;
- ✓ Elaboração e execução de checklist de processos de contratação;
- ✓ Reuniões 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 físicas. Os testes de auditoria em “Prestação de Contas” de Termos de Execução Descentralizada - TED, não foram efetuados por não estarem inseridos no sistema SEI.

A equipe se cadastrou para acesso ao sistema SIMEC mas não logrou êxito. Enviamos Ofício ao Assessor Especial de Controle Interno do MEC solicitando providências.

A equipe não obteve acesso a dois processos de licitação selecionados para teste mesmo após reiteração de SA à PROAD.

1.3 Unidade auditada

O Departamento de Contabilidade e Finanças – 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 do titular da Pró-Reitoria de Planejamento.

De acordo com o organograma da unidade a Coordenação de Contabilidade – CCONT, possui as seguintes divisões: Análise Contábil – DAC; Registro Contábil – DRC; Contabilização de Contratos – DCC e Controle de Convênios – DCV (Figura x)

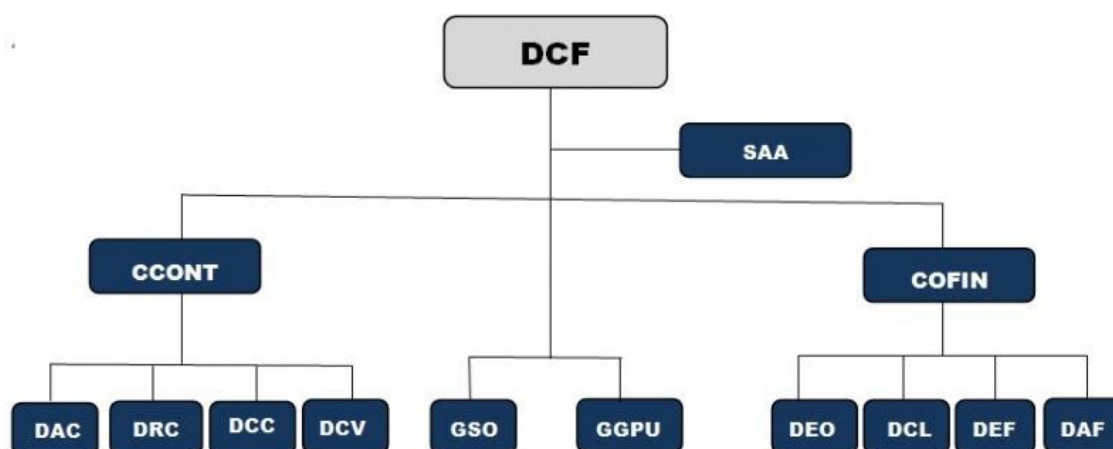


Figura 1- Organograma DCF

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 2022.

2.1 - TED - Termo de Execução Descentralizada e Licitações/Contratos

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.

A auditoria identificou 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.

Segundo o DCF, o estoque de TEDs na instituição em 31 de dezembro de 2022, totalizava R\$ 428.396.298,36 (quatrocentos e vinte e oito milhões, trezentos e noventa e seis mil, duzentos e noventa e oito reais e trinta e seis centavos). Analisamos o balancete gerado pelo SIAFI e confirmamos com a unidade auditada o valor total registrado no grupo 8, na conta contábil 811210200 - Termo de Execução Descentralizada.

No Balancete de 31/12/22 foram verificados saldos nas seguintes contas de TED: valores a receber; valores a comprovar; valores comprovados; valores não recebidos/devolvidos; e valores concluídos.

Os valores da distribuição do total dos estoques de TED nas diversas rubricas distribuídas nas contas de compensação conferiram com a planilha enviada pela unidade auditada. Entretanto, a classificação de diversos TEDs nas contas contábeis não representava a realidade das fases em que os TEDs se encontram. A tipologia e distribuição estão apresentadas no quadro abaixo.

Análise AT - Estoques de TEDs			
Situação Real dos TEDs em 31/12/22	Quant.	Valor (R\$)	AV%
TEDs Vigentes em 31/12/21	39	154.110.245,75	35,97
TEDs Expirados com Prestação de Contas Enviadas (aguardando análise/baixa do órgão descentralizador)	38	138.822.224,38	32,41
TEDs Concluídos - faltando contabilização do órgão de origem	29	129.700.424,63	30,28
TEDs Expirados sem Envio da Prestação de Contas	3	5.763.403,60	1,35
Total dos Registros TED	109	428.396.298,36	100,00

Fonte: DFC; análise e formatação AT/CUR.

Quadro 1- Estoque de TEDs

Cerca de 64% do valor da conta, ou seja, R\$ 274.286.052,61 (duzentos e setenta e quatro milhões, duzentos e oitante e seis mil, cinquenta e dois reais e sessenta e um centavos), representam 70 TEDs que já perderam a vigência. Destes, 67 processaram/enviaram as prestações de conta para os órgãos concedentes e 3 TEDs se encontram pendentes (quadro 2).

Nº TED	Nº Transf. SIAFI	Título do Objeto	Valor Conta Contábil R\$
04/2019 - SNH	699072	Ações de Regulação Fundiária em Comunidades de Baixa Renda de Municípios do Rio de Janeiro	3.700.000,00
33/2020 - SNELIS	1AADDE	Recuperação de Equipamentos Esportivos da UFF	1.823.403,54
672001/00001 - Marinha	1AAEXA	MBA em Estudos Estratégicos e Relações Internacionais para Oficiais do Corpo de Fuzileiros Navais	240.000,06
Total em 31/12/22			5.763.403,60

Fonte: DCF.

Quadro 2- TEDs sem Prestação de Contas

- ✓ O TED nº 04/2019 - SNH - valor R\$ 3,7 milhões. A prestação de contas foi encaminhada ao órgão em 12/01/2023;
- ✓ TED nº 33/2020 - SNELIS - valor R\$ 1,82 milhões. Todo o orçamento recebido pela UFF para a execução desse TED foi devolvido ao órgão de origem. A baixa foi realizada em 5/01/2023;
- ✓ TED nº 672001 - Marinha - valor R\$ 240 mil, o coordenador solicitou a prorrogação de prazo do TED, que foi enviada ao órgão em 08/12/2022, porém o órgão não deu o retorno até o momento.

A unidade auditada informou que não há processos de prestação de contas abertos no SEI até 31/12/22 e que a partir de 2023 todas as prestações de contas que já tramitam no SEI estarão no sistema.

De acordo com as Notas Explicativas, a UFF recebeu como Descentralização de Créditos Orçamentários em 2022 um total de R\$ 74,5 milhões.

Para teste de conformidade no processo de captação utilizamos instrumento de checklist elaborado pela equipe tendo como base a avaliação de riscos do processo de captação de TEDs.

O checklist é formado por 13 etapas do processo de captação que requerem algum tipo de controle do processo.

A equipe selecionou 23 TEDs totalizando R\$ 228,6 milhões (Anexo 1) e obteve o seguinte resultado:

1. 6 TEDs têm suas etapas registradas unicamente no Sistema Integrado de Monitoramento e Controle – SIMEC do MEC. A equipe se cadastrou para acesso ao sistema mas não logrou êxito. Enviamos Ofício ao Assessor Especial de Controle Interno do MEC solicitando providências;
2. 1 TED (PEC - G/2022), foi dispensado de contrato por estar abaixo do valor mínimo (R\$ 176 mil);
3. Dos 16 TEDs restantes, encontramos os seguintes lapsos:
 - a) Em 13 não havia o plano de trabalho assinado pelo coordenador do projeto e o despacho do DCF sugerindo sua aprovação;
 - b) Em 11 não havia assinatura do coordenador do projeto na Declaração de Capacidade Técnica e na Declaração de Compatib. De Custos.

A equipe de auditoria utilizou como critério de análise a base de conhecimento do processo “Captação de Recursos TED”. Em reunião com a equipe do DCF, foi informado que “ocorreram diversas mudanças na prática, as quais demandam atualizações em tal base.”

Para efeito de controles internos, existe a necessidade de formalização de toda alteração no mapeamento e na base de conhecimento do processo. A área auditada comunicou que irá propor às áreas envolvidas a adequação da base de conhecimento.

Licitação e Contratação

Em cumprimento da Estratégia Global de Auditoria – EGA, prevista no PAINT 2023, iniciamos os procedimentos de avaliação da conformidade dos processos de licitação e contratação da instituição. Em função da dimensão das contratações executadas na UFF, iremos avaliar, juntamente com os processos TED, a

conformidade desses processos em todos os trabalhos de avaliação previstos em nosso PAINT 2023 (figura 2).

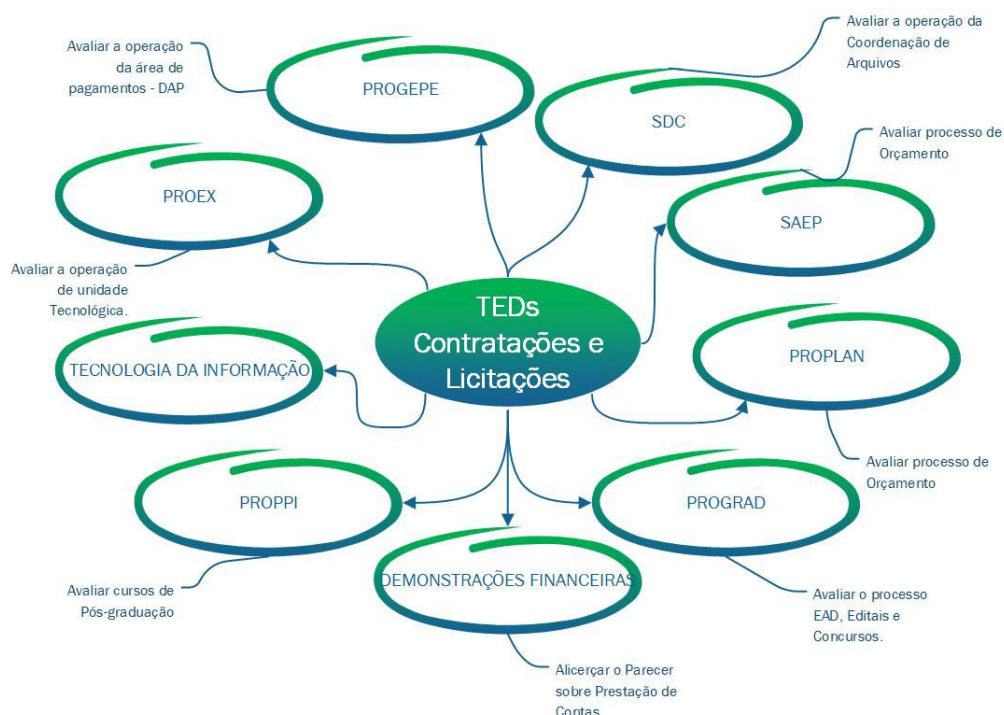


Figura 2 - Impactos TED/Licitações

No exercício de 2022, as licitações na modalidade pregão representaram R\$ 98.7 milhões enquanto na modalidade RDC o valor total de R\$ 23,6 milhões (Quadro 3).

A equipe de auditoria elaborou instrumento de checklist para avaliar as licitações e contratações da instituição em 2022 e que teve como base o mapeamento do processo de licitações e contratações da PROAD (anexo 4).

O procedimento avalia 19 atributos, sendo 12 para o processo de licitação em si e 7 para o processo de contratação.

Despesas por Modalidade de Contratação		DESPESAS EMPENHADAS	
		2022	2021
1 - Modalidade de Licitação		122.297.030,58	113.288.728,45
A)	Convite		
B)	Tomada de Preços		
C)	Concorrência		
D)	Pregão	98.676.513,97	77.795.693,23
E)	Concurso		
F)	Consulta		
G)	RDC Pública	23.620.516,61	35.493.035,22
2 - Contratação Diretas		100.598.213,73	73.792.661,74
H)	Dispensa de Licitação	87.951.340,79	64.870.356,08
I)	Inexigibilidade	12.646.872,94	8.922.305,66
3 - Regime de Execução Especial		666.175,97	374.391,12
J)	Suprimentos de Fundos	666.175,97	374.391,12
4 - Pagamento de Pessoal		2.196.431.132,07	2.170.635.379,07
K)	Pagamento em Folha	2.195.712.568,19	2.170.560.963,82
L)	Diárias	718.563,88	74.415,25
5 - Outras			
Totais		2.419.992.552,35	2.358.091.160,38

Quadro 3 - Tipologia de Licitações

Foram selecionados 14 processos, sendo 12 na modalidade pregão e 2 na modalidade RDC, representando um total de R\$ 78.585.306,26 (setenta e oito milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, trezentos e seis reais e vinte e seis centavos). A equipe não obteve acesso a dois processos de licitação, mesmo após reiteração de SA à PROAD.

1. Processos de licitação (anexo 2)

a) De 12 processos, 7 continham algum lapso.

- i) Falta de despacho de designação de servidores para atuação no certame;
- ii) Termo de Referência assinado pelo solicitante;
- iii) Despacho indicando se há disponibilidade orçamentária assinado pela Coordenação da PLOR;
- iv) Despacho de autorização de licitação assinado pelo titular da PROAD.

Os lapsos representaram 8,3% do total de atributos avaliados pela equipe.

2. Processos de contratação (anexo 3)

- a) De 12 processos, 7 continham algum lapso, sendo os principais:
- i) Parecer da PROGER sobre a Minuta do Termo de Contrato Original e TA (se for o caso);
 - ii) Seguro garantia do Contrato Original e TA (se for o caso).

Os lapsos representaram 14,3% do total de atributos avaliados pela equipe.

2.2 – Balanço Patrimonial - Ativo

O total dos bens e direitos da UFF somou R\$ 2,375 milhões, em 31 de dezembro de 2022, representando um aumento de 24,3% em relação ao mesmo período do ano anterior (Quadro 4).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO

Período: 2022
em R\$

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ATIVO CIRCULANTE	205.547.052,75	177.047.691,27
Caixa e Equivalentes de Caixa	184.020.904,97	156.511.402,76
Créditos a Curto Prazo	20.342.733,15	19.681.578,94
Dívida Ativa Não Tributária	9.263,25	6.015,36
Demais Créditos e Valores	21.619.423,05	20.506.390,23
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-1.285.953,15	-830.826,65
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.183.414,63	854.709,57
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	0,00
VPDs Pagas Antecipadamente	-	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.169.748.058,05	1.733.618.202,97
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.399.780,83	3.794.730,64
Créditos a Longo Prazo	2.399.780,83	3.794.730,64
Dívida Ativa Não Tributária	4.620.290,91	5.974.288,50
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-2.179.557,86	-2.179.557,86
Estoques	-	-
Investimentos	-	-
Imobilizado	2.159.630.849,21	1.722.189.454,07
Bens Móveis	347.507.635,87	328.489.467,20
Bens Móveis	382.656.507,30	356.288.951,79
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-35.148.871,43	-27.799.484,59
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-3.152,79	-
Bens Imóveis	1.812.123.213,34	1.393.699.986,87
Bens Imóveis	1.813.629.298,36	1.399.662.845,83
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.506.085,02	-5.962.858,96
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	7.717.428,01	7.634.018,26
Softwares	7.717.428,01	7.634.018,26
Softwares	7.717.428,01	7.634.018,26
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	<u>2.375.295.110,80</u>	<u>1.910.665.894,24</u>

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

Quadro 4 - Ativo

O **Ativo Circulante** apresentou uma variação positiva de 16,1% em comparação com 2021. Apresentamos a seguir as observações ou avaliações sobre os principais blocos de informação deste relatório.

2.2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um acréscimo de R\$ 27,5 milhões, 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.

2.2.2 Créditos a Curto Prazo

A conta “Creditos a receber decorrentes de folha de pagamento”, teve um acréscimo de R\$ 1.2 milhões (quadro 5).

Créditos a Receber Curto Prazo - UFF		
Conta	DEZ/2022	DEZ/2021
= CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	R\$ 278.642	R\$ 463.748
= CRED A REC POR CESSAO DE AREAS PUBLICAS	R\$ 263.105	R\$ 233.915
= CRED A REC DE ACERTO FINAN C/SERVIDOR/EX SERV	R\$ 1.190.446	R\$ 701.968
= CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PAGAMENTO	R\$ 19.844.327	R\$ 18.596.804
= CREDITOS PARCELADOS	R\$ 42.903	R\$ 62.887
* = AJUSTE PARA PERDAS - SUBGRUPO 113 (C/C 090)	(R\$ 64.775)	(R\$ 128.859)
	R\$ 21.554.648	R\$ 19.930.464

Quadro 5 - Créditos a curto prazo

A equipe de auditoria apurou junto ao DCF as seguintes inconsistências:

- ✓ R\$ 556.999,44 – processos de descontos em folha não enviados para o DCF pelo DAP;
- ✓ R\$ 369.350,04 – processos enviados ao DCF apenas no momento de inscrição dos débitos, não tramitando na folha de pagamento;
- ✓ R\$ 414.457,70 – processos inscritos no último mês do ano com o primeiro desconto somente a partir de janeiro de 2023.

2.2.3 Estoques

Segundo o DCF houve um acréscimo de R\$ 478,7 mil decorrentes da produção da EDUFF em 2022.

2.2.4 Créditos a Longo Prazo

Essa rubrica representa a dívida ativa não tributária. Estes créditos encontram-se em trânsito judiciais e são ajustados contabilmente quando da emissão de decisão judicial que impacte a expectativa de recuperação do crédito (quadro 6).

A movimentação desta rubrica no período representou uma redução de R\$ 1,4 milhões ou 36,8%.

Conta	2022	AV%	2021	AV%	AH R\$	AH%
Dívida Ativa Não tributária	4.620.290,91	192,53	5.974.288,50	157,44	-1.353.997,59	-22,66
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.220.510,08	-92,53	-2.179.557,86	-57,44	-40.952,22	1,88
Créditos a Longo Prazo	2.399.780,83	100,00	3.794.730,64	100,00	-1.394.949,81	-36,76

Fonte: SIAFI; formatação AT/CUR.

Quadro 6 - Créditos a Longo Prazo

Segundo informou o DCF, foi realizada uma avaliação da situação dos créditos inscritos em dívida ativa registrados no SIAFI, para adequação às exigências legais (macrofunção 021112 - Dívida Ativa da União e normas de contabilidade aplicadas ao setor público).

2.2.5 Bens Móveis

A rubrica Bens Móveis apresentou um aumento de 5,79% equivalente a R\$ 19,0 milhões (quadro 7). As variações mais expressivas foram:

- ✓ Veículos - R\$ 9,6 milhões;
- ✓ Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas - R\$ 6,2 milhões;
- ✓ Bens de Informática - R\$ 6 milhões.

Foram registradas baixas por inservibilidade de bens no valor total de R\$ 1,061 milhões, lançadas no resultado do exercício como variação patrimonial diminutiva.

As condições dos ativos baixados foram apuradas através de comissão de alienação de bens, que constatou precariedade e irrecuperabilidade de uso.

CONTA	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	172.946.349,10	45,20	166.784.570,76	46,81	3,69
Bens de Informática	79.611.738,21	20,81	73.571.645,75	20,65	8,21
Móveis e Utensílios	50.542.868,48	13,21	46.958.073,48	13,18	7,63
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	43.038.950,22	11,25	42.129.234,65	11,82	2,16
Veículos	35.755.376,12	9,34	26.100.499,74	7,33	36,99
Demais Bens Móveis	761.225,17	0,20	744.927,41	0,21	2,19
Subtotal Bens Móveis – Valor Bruto	382.656.507,30	100,00	356.288.951,79	100,00	7,40
Depreciação Acumulada	-35.148.871,43	-9,19	-27.799.484,59	-7,80	26,44
Redução a Valor Recuperável	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Bens Móveis - Valor Líquido	347.507.635,87	90,81	328.489.467,20	92,20	5,79

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 7 - Bens Móveis

A equipe selecionou a rubrica “Veículos” para testes de auditoria. A equipe não realizou inspeções físicas.

As informações contábeis (SIAFI) para o registro em Embarcações (2022NS001153, de 18/07/22) conferem com o registro patrimonial (SISAP), realizado em 02/08/22, para o bem patrimonial “navio” denominado “Ciências do Mar III”, tombamento nº 432829 e Termo de Responsabilidade nº PM0858/2022, no valor de R\$ 9.872.178,01, sendo o ingresso do bem realizado por meio de uma doação. Constavam ainda informações como: casco 655 e ano de fabricação 2014. No SIAFI, o navio ingressou na UFF, primeiramente, na UG 153248 - PROPPI (2022NS001153); e posteriormente, foi transferido da PROPPI e recebido na UG 153056 - REITORIA 2022NS001682 e 2022NS006251 (Figura 3).

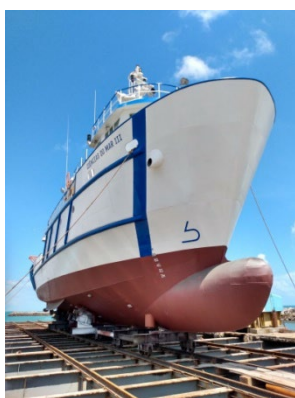


Figura 3- Navio Ciências do Mar III

Em trabalho de avaliação das Demonstrações Financeiras 1º semestre/2022, A equipe constatou a necessidade de aprimoramento nos controles internos existentes e uma rotina de conciliação entre os dados do SIAFI e SISAP, por parte da unidade auditada, devido a não localização de dados informados pela SAEP: R\$ 1,8 milhões, referentes à aquisição de diversos bens de informática; e R\$ 83,9 milhões, referentes a diversos bens incorporados em comodato (CNPq e FAPERJ).

A unidade informou que foi realizado o levantamento físico e classificação sistêmica do inventário de bens móveis da UFF 2022. Todavia, não foram contabilizados os ajustes daí decorrentes. Solicitamos a inclusão dessa informação nas Notas Explicativas.

A instituição não migrou o controle de bens móveis para o SIADS, o novo sistema de controle do governo federal. A Coordenação de Administração Patrimonial (CAP) informou estar atenta ao prazo máximo determinado pela Portaria nº 232/2020 para a implantação do SIADS, 1º de julho de 2023.

2.2.6 Bens Imóveis

A rubrica Bens Imóveis apresentou aumento de 30,0% ou R\$ 418,4 milhões (quadro 8). As variações mais expressivas, segundo o DCF foram:

- ✓ Reavaliação de todos os imóveis da instituição – R\$ 395,8 milhões;
- ✓ Ajuste de reconciliação SIAFI/SPU – R\$ 5,0 milhões;
- ✓ Obras em andamento – R\$ 20,8 milhões.

Imobilizado - Bens Imóveis - UFF

Bens Móveis	DEZ/2022	DEZ/2021
TERRENOS/GLEBAS	R\$ 10.396.770	R\$ 9.996.044
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	R\$ 1.458.826.914	R\$ 1.065.925.900
HOSPITAIS	R\$ 111.085.994	R\$ 111.247.679
OBRAS EM ANDAMENTO	R\$ 232.731.929	R\$ 211.959.617
ESTUDOS E PROJETOS	R\$ 373.758	R\$ 373.758
INSTALACOES	R\$ 213.934	R\$ 159.848
DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(R\$ 1.506.085)	(R\$ 5.962.859)
Total	R\$ 1.812.123.213	R\$ 1.393.699.987

2.3 – Balanço Patrimonial – Passivo

O total das obrigações da UFF totalizou R\$ 401,5 milhões, em 31 de dezembro de 2022, representando uma redução de R\$ 80 milhões em relação ao exercício anterior. Por outro lado, o Patrimônio Líquido da instituição teve um acréscimo de R\$ 544,9 milhões (quadro 9).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO

Período: 2022

em R\$

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PASSIVO CIRCULANTE	401.477.094,66	481.428.832,59
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	127.261.794,51	148.285.699,03
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10.993.430,10	13.523.207,90
Demais Obrigações a Curto Prazo	263.221.870,05	319.619.925,66
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	285.800,34
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	0,00	285.800,34
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	401.477.094,66	481.714.632,93
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Resultados Acumulados	1.973.818.016,14	1.428.951.261,31
Resultado do Exercício	536.941.909,65	108.211.873,05
Resultados de Exercícios Anteriores	1.428.951.261,31	1.319.467.153,45
Ajustes de Exercícios Anteriores	7.924.845,18	1.272.234,81
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.973.818.016,14	1.428.951.261,31
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.375.295.110,80	1.910.665.894,24

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

Quadro 9 - Passivo

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 10). A rubrica “Pessoal a Pagar” apresentou uma variação de R\$ 21,6 milhões. Não houve testes de auditoria.

CONTA	2022	AV%	2021	AV%	AH R\$
Pessoal a Pagar	125.693.946,88	98,77	147.296.536,16	99,33	-21.602.589,28
Benefícios Previdenciários a Pagar	761.100,86	0,60	631.515,60	0,43	129.585,26
Benefícios Assistenciais a Pagar	60.692,91	0,05	58.043,12	0,04	2.649,79
Encargos Sociais a Pagar	746.053,86	0,59	299.604,15	0,20	446.449,71
Total Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	127.261.794,51	100,00	148.285.699,03	100,00	-21.023.904,52

Quadro 10- Obrigações Trabalhistas

2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar

A rubrica Fornecedores e Contas a Pagar apresentou uma redução de R\$ 2,5 milhões (quadro 11).

CONTA	2022	AV%	2021	AV%	AH R\$	AH %
Fornecedores Nacionais	5.341.212,05	48,59	1.656.654,39	12,25	3.684.557,66	222,41
Contas a Pagar Credores Nacionais	5.652.218,05	51,41	11.866.553,51	87,75	-6.214.335,46	-52,37
Total Fornecedores e Contas a Pagar	10.993.430,10	100,00	13.523.207,90	100,00	-2.529.777,80	-18,71

Fonte: SIAFI.

Quadro 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

A equipe de auditoria selecionou os cinco fornecedores de maior movimento em 2022 da conta Fornecedores Nacionais para realizar testes de confirmação externa ou circularização (quadro 12).

Fornecedor	Saldo UFF	Resposta do Fornecedor		Conclusão AT
	Valor em 31/12/22	Valor em 31/12/22	Data da Resposta	
AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	1.271.148,97	não respondeu	-	não respondeu
SOLL -SERVICOS OBRAS E LOCACOES LTDA	952.923,63	952.926,63	26/01/23	Saldo confere
CENTRAL IT TECNOLOGIA DA INFORMACAO S/A	527.909,77	915.211,60	10/02/23	Saldo não confere
CNS NACIONAL DE SERVICOS LIMITADA	407.678,43	362.522,26	13/02/23	Saldo não confere
MOBIEQ MOBILIARIO E EQUIPAMENTOS LTDA	211.895,00	não respondeu	-	não respondeu
TOTAL	3.371.555,80	2.230.660,49		

Fonte: Tesouro Gerencial e Fornecedores da UFF.

Quadro 12 - Teste de Fornecedores

O DCF, por solicitação da auditoria, enviou correspondências eletrônicas a cada fornecedor selecionado pedindo informações sobre valores em aberto em 31 de dezembro de 2022. Foram obtidos os seguintes resultados:

- ✓ Os fornecedores AMPLA e a MOBIEQ não responderam à solicitação até o prazo estipulado pela Auditoria (13/02/23);
- ✓ A empresa SOLL respondeu e o saldo conferiu com o da UFF;

- ✓ A CENTRAL IT e a CNS responderam; porém, os saldos não conferiram com os da UFF.

Entendemos que, em função do baixo nível de responsividade dos fornecedores selecionados, o resultado do teste ficou prejudicado não permitindo avaliar o grau de eficiência dos controles internos envolvidos. Recomendamos ao DCF que analise as diferenças entre as informações dos fornecedores CENTRAL IT e CNS.

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\$ 263,2 milhões (quadro 13). As principais variações foram:

- ✓ Precatórios de terceiros – redução de R\$ 15,3 milhões;
- ✓ TEDs a comprovar – redução de R\$ 43,5 milhões.

A rubrica TED foi avaliada em bloco específico deste relatório.

Conta	2022	AV%	2021	AV%	AH R\$
Consignações / Valores Restituíveis	12.326.472,77	4,68	10.241.612,05	3,20	2.084.860,72
Depósitos Não Judiciais / Valores Restituíveis	69.175,04	0,03	101.528,45	0,03	-32.353,41
indenizações, Restituições	671,73	0,00	0,00		
Precatórios de Terceiros	0,00	0,00	15.254.093,32	4,77	-15.254.093,32
Incentivos à Educação , Cultura	1.346.797,52	0,51	1.039.094,16	0,33	307.703,36
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	249.478.752,99	94,78	292.983.597,68	91,67	-43.504.844,69
Total Demais Obrigações a Curto Prazo	263.221.870,05	100,00	319.619.925,66	100,00	-56.398.055,61

Quadro 13- Demais Obrigações a Curto Prazo

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 14), 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.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE				Período: 2022	
QUADRO DE COMPENSAÇÕES				em R\$	
ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	71.956.136	50.786.483	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	554.821.736	481.521.632
Atos Potenciais Ativos	71.956.136	50.786.483	Atos Potenciais Passivos	554.821.736	481.521.632
Garantias e Contragarantias Recebidas	12.248.927	11.238.368	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	50.062.224	34.793.951	Obrigações Conveniadas e Outros	-	9.375.323
Congêneres			Instrumentos Congêneres		
Direitos Contratuais	9.644.986	4.754.163	Obrigações Contratuais	554.821.736	472.146.309
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	71.956.136	50.786.483	TOTAL	554.821.736	481.521.632

Quadro 14- 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 15).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE				Período: 2022	
QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES				em R\$	
ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	184.020.904,97	156.511.402,76	PASSIVO FINANCEIRO	301.204.461,86	305.788.992,71
ATIVO PERMANENTE	2.191.274.205,83	1.754.154.491,48	PASSIVO PERMANENTE	249.478.752,99	322.090.833,24
			SALDO PATRIMONIAL	1.824.611.895,95	1.282.786.068,29

Quadro 15- Ativos/Passivos Financeiros e Permanentes

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 16).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO B	
	Período: 2022 em R\$
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT
Recursos Ordinários	-105.968.951,35
Recursos Vinculados	-11.214.605,54
Educação	-6.331.044,19
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-812.769,52
Previdência Social (RPPS)	-21.262,20
Dívida Pública	-150.036,47
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-3.899.493,16
TOTAL	-117.183.556,89

Quadro 16- Superávit/Déficit

2.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

A DVP apresentou um superávit de R\$ 536,9 milhões no exercício 2022. Ao analisar as principais flutuações da DVP podemos assinalar (quadro 17):

Variações positivas (contribuíram para o aumento do patrimônio):

- ✓ Valorização de ativos e desincorporação de passivos de R\$ 411,5 milhões;
- ✓ Transferências e delegações concedidas de R\$ 197,5 milhões.

Variações negativas (contribuíram para a redução do patrimônio):

- ✓ Despesas com pessoal R\$ 90,4 milhões;
- ✓ Outras transferências concedidas R\$ 66,8 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		
DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
	Exercício: 2022	
	em R\$	
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.565.384.465,11	2.961.403.004,54
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	17.511.589,92	21.189.092,34
Venda de Mercadorias	31.892,34	12.039,11
Vendas de Produtos	33.006,00	3.100,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	17.446.691,58	21.173.953,23
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	11,70	1.088,01
Juros e Encargos de Mora	11,70	1.088,01
Transferências e Delegações Recebidas	2.899.767.314,86	2.702.293.792,46
Transferências Intragovernamentais	2.866.612.895,82	2.699.985.770,54
Outras Transferências e Delegações Recebidas	33.154.419,04	2.308.021,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	646.646.349,27	235.189.910,97
Reavaliação de Ativos	443.258.462,91	47.436.741,56
Ganhos com Incorporação de Ativos	27.921.345,91	15.479.800,88
Ganhos com Desincorporação de Passivos	175.466.540,45	172.273.368,53
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.459.199,36	2.729.120,76
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	68.393,29	762.429,67
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.390.806,07	1.966.691,09
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.028.442.555,46	2.853.191.131,49
Pessoal e Encargos	1.284.158.499,00	1.272.061.335,34
Remuneração a Pessoal	1.002.361.567,54	992.054.432,72
Encargos Patronais	231.530.751,00	233.608.458,45
Benefícios a Pessoal	49.859.928,93	45.615.230,27
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	406.251,53	783.213,90
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	866.794.809,35	859.067.805,17
Aposentadorias e Reformas	693.747.979,68	700.202.564,72
Pensões	161.778.027,30	148.069.577,10
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.268.802,37	10.795.663,35
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	192.897.751,05	199.733.179,60
Uso de Material de Consumo	11.665.161,27	6.853.056,79
Serviços	172.816.094,88	185.366.665,05
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.416.494,90	7.513.457,76
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	598.832,63	899.499,56
Juros e Encargos de Mora	150.510,24	135.156,22
Descontos Financeiros Concedidos	448.322,39	764.343,34
Transferências e Delegações Concedidas	454.633.836,06	387.851.614,65
Transferências Intragovernamentais	437.396.865,46	386.924.719,03
Transferências a Instituições Privadas	91.218,60	83.143,00
Transferências ao Exterior	44.152,07	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	17.101.599,93	843.752,62
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	176.480.425,58	86.109.419,27
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	71.692.505,87	2.416.007,41
Perdas Involuntárias	2.355.169,53	1.097.915,49
Incorporação de Passivos	80.735.796,59	49.124.665,85
Desincorporação de Ativos	21.696.953,59	33.470.830,52
Tributárias	237.955,62	244.738,77
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.473,86	16.382,78
Contribuições	229.481,76	228.355,99
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	52.640.446,17	47.223.539,13
Incentivos	52.631.035,67	47.150.746,18
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.410,50	72.792,95
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	536.941.909,65	108.211.873,05

Fonte: SIAFI Web; formatação AT/CUR.

Quadro 17- DVP

2.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

A DFC da UFF demonstra a geração de R\$ 27,5 milhões de fluxo de caixa no exercício de 2022. (quadro 18). As principais variações foram:

- ✓ (-) Aumento das despesas com Pessoal e Demais Despesas: R\$ 51,3 milhões;

- ✓ (+) Aumento nas Transferências Financeiras Recebidas/Concedidas de R\$ 116,3 milhões;
- ✓ (-) Maior Desembolso com Aquisição de Ativo Não Circulante e Outros Desembolsos de Investimentos de R\$ 30,4 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		Período: 2022
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		em R\$
	2022	VARIACÃO
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	77.969.413,10	64.147.503,71
INGRESSOS	2.887.790.544,08	163.474.659,61
Receita Patrim., Agro., Ind.e de Serviços	17.063.279,23	-3.361.778,97
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	19.935,35	-54.323,69
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.870.707.329,50	166.890.762,27
DESEMBOLSOS	-2.809.821.130,98	-99.327.155,90
Pessoal e Demais Despesas	-2.143.163.282,49	-51.296.556,44
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna e Externa	-	-
Transferências Concedidas	-228.088.478,78	2.527.066,27
Outros Desembolsos Operacionais	-438.569.369,71	-50.557.665,73
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-50.459.910,89	-30.443.378,81
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-50.459.910,89	-30.443.378,81
Aquisição de Ativo Não Circulante	-48.059.736,16	-28.195.577,58
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.400.174,73	-2.247.801,23
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	27.509.502,21	33.704.124,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	156.511.402,76	-6.194.622,69
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	184.020.904,97	27.509.502,21

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

Quadro 18 - DFC

2.6 - Balanço Financeiro – BF

O resultado financeiro da instituição no exercício de 2022 totalizou R\$ 27,5 milhões (quadro 19). Em relação ao exercício anterior o BF apresentou as seguintes variações:

- ✓ Redução - Receitas orçamentárias – R\$ 3,4 milhões;
- ✓ Aumento – Transferências financeiras – R\$ 116,1 milhões;
- ✓ Aumento – Recebimentos extraorçamentários – R\$ 2,9 milhões;
- ✓ Aumento – Despesas orçamentárias – R\$ 61,9 milhões;
- ✓ Aumento – Pagamentos extraorçamentários – R\$ 20,0 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 2022
em R\$

	INGRESSOS			DISPÊNDIOS	
	2022	2021		2022	2021
Receitas Orçamentárias	17.083.215	20.499.317	Despesas Orçamentárias	2.419.992.552	2.358.091.160
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.546.928.527	1.506.481.551
Vinculadas	18.729.234	22.586.892	Vinculadas	873.064.025	851.609.609
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	21.554.102	19.942.464
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	18.729.234	22.586.892	Seguridade Social (Exceto Previdência)	154.602.231	491.487.719
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.646.020	-2.087.575	Previdência Social (RPPS)	673.655.868	312.807.713
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	23.251.824	27.371.713
Transferências Financeiras Recebidas	2.866.612.896	2.699.985.771	Transferências Financeiras Concedidas	437.396.865	386.917.750
	2.668.425.755	2.517.781.985	Resultantes da Execução Orçamentária	341.447.133	289.299.987
Resultantes da Execução Orçamentária			Repasse Concedido	96.964	93.139
Repasse Recebido	2.327.075.586	2.228.575.884	Sub-repasse Concedido	341.350.169	289.206.101
Sub-repasse Recebido	341.350.169	289.206.101	Repasse Devolvido		746
Independentes da Execução Orçamentária	198.187.141	182.203.785	Independentes da Execução Orçamentária	95.949.732	97.617.763
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	191.672.160	177.105.782	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	92.885.758	94.844.844
	6.514.981	5.098.003	Demais Transferências Concedidas	7.038	
Movimentação de Saldos Patrimoniais			Movimento de Saldos Patrimoniais	3.056.936	2.772.919
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	268.325.968,49	265.395.462	Pagamentos Extraorçamentários	267.123.159	247.066.263
	150.879.713	157.965.287	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	158.785.058	138.820.954
Inscrição dos Restos a Pagar Processados					
Quadro 18- DFC					
Pré					
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.140.151	1.090.935	Depósitos Restituíveis e valores Vinculados	1.117.504	1.086.985
	2.954.283	2.739.862	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	6.969
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Demais Pagamentos		6.969
Restituições a Pagar	672				
Arrecadação de Outra Unidade	2.953.611	2.739.862			
Saldo do Exercício Anterior	156.511.403	162.706.025	Saldo para o Exercício Seguinte	184.020.905	156.511.403
Caixa e Equivalentes de Caixa	156.511.403	162.706.025	Caixa e Equivalentes de Caixa	184.020.905	156.511.403
TOTAL	3.308.533.482	3.148.586.576	TOTAL	3.308.533.482	3.148.586.576

Quadro 19 Balanço Financeiro

Questionamos à unidade auditada sobre as significativas variações nas rubricas Seguridade Social (Exceto Previdência), com redução de R\$ 336,9 milhões e Previdência Social (RPPS), com aumento de R\$ 360,8 milhões.

Seguridade Social (Exceto Previdência):

- ✓ (-) R\$ 149,4 milhões de despesas com origem em Recursos Livres da Seguridade Social (FR 0151);
- ✓ (-) R\$ 184,8 milhões de de despesas com origem em Recursos Livres da Seguridade Social (FR 8151);
- ✓ (-) R\$ 7 milhões de despesas com origem em recursos advindos de termo de execução descentralizada, destinados ao Estudo e Pesquisa para Aprimoramento da Rede e Promoção do Acesso aos Serviços de Saúde (TED nº 15/2021), recebidos em 2021; mas não em 2022;
- ✓ (-) R\$ 518,3 mil de despesas com origem em recursos advindos de termo de execução descentralizada, destinados a Capacitação em Política Nacional de Humanização (TED nº 125/2019), recebidos em 2021; mas não em 2022;
- ✓ (+) R\$ 534,1 mil de despesas com origem em Recursos Destinados a Atividades-Fins da Seguridade Social (FR 6153).

Previdência Social (RPPS):

- ✓ (-) R\$ 126,2 milhões de despesas com origem em Contribuição do Servidor para o Plano da Seguridade Social Serviço Público (FR 0156);
- ✓ (+) R\$ 487,1 milhões de despesas com origem em Contribuição do Servidor para o Plano da Seguridade Social Serviço Público (FR 0169).

Segundo o DCF, as variações das fontes de recursos 0151, 8151, 0156 e 0169 decorrem dos ajustes orçamentários que remanejam as fontes de acordo com a arrecadação do governo. Por se tratar de despesas obrigatórias, o acompanhamento da evolução dos gastos é feito diretamente pela Secretaria do Orçamento Federal – SOF, que delibera em relação às fontes e demais classificações da despesa.

Ainda de acordo com a área auditada, todos esses lançamentos não são de atribuição da UFF e sim dos órgãos gestores dos recursos.

Recomendamos que o DCF estabeleça procedimento para que os lançamentos com materialidade ou relevância nas demonstrações financeiras da instituição que tenham origem e responsabilidade externa sejam questionados por ofício e sejam informados nas Notas Explicativas da UFF, uma vez que a responsabilidade sobre as Demonstrações Financeiras da instituição é da gestão da UFF, culminando com a assinatura do contador responsável e de seu dirigente máximo.

2.7 - Balanço Orçamentário – BO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.303 de 2022 aprovou o orçamento total da UFF e do HUAP, em 21/01/22, no valor de R\$ 2,37 bilhões (quadro 20). A dotação foi atualizada para R\$ 2,38 bilhões, aumento R\$ 8,51 milhões, assim distribuídos:

- ✓ Aumento de Despesas com Pessoal e Encargos R\$ 29,43 milhões;
- ✓ Redução em Outras Despesas Correntes R\$ 25,71 milhões e
- ✓ Incremento de R\$ 4,79 milhões em Investimentos.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Período: 2022
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.337.463.249	2.341.179.350	2.380.745.535	2.300.168.241	2.149.979.583	-39.566.185
Pessoal e Encargos Sociais	2.081.776.343	2.111.207.777	2.081.334.179	2.080.894.761	1.948.363.914	29.873.598
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	255.686.906	229.971.573	299.411.356	219.273.480	201.615.669	-69.439.783
DESPESAS DE CAPITAL	34.458.307	39.255.307	39.247.018	6.472.490	5.781.434	8.289
Investimentos	34.458.307	39.255.307	39.247.018	6.472.490	5.781.434	8.289
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.371.921.556	2.380.434.657	2.419.992.552	2.306.640.731	2.155.761.018	-39.557.895
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.371.921.556	2.380.434.657	2.419.992.552	2.306.640.731	2.155.761.018	-39.557.895
TOTAL	2.371.921.556	2.380.434.657	2.419.992.552	2.306.640.731	2.155.761.018	-39.557.895

Quadro 20- BO

A UFF recebeu um total de R\$ 74,5 milhões de TEDs no exercício de 2022 (quadro 21).

TEDs recebidos em 2022

Unidades Gestoras	Valor (R\$)
Coordenação Geral de Orçamento e Finanças	22.350.276
Coordenação Geral - SOP/MEC	19.657.005
SENELIS	8.988.815
Secretaria de inovação e Crescimento sustentável	8.000.000
Fundo Nacional de Saúde	5.547.449
CAPES	2.369.825
Sindtur	2.203.720
FNDE	1.889.920
Secretaria de Agricultura Familiar e Cooperativa	1.041.259
Fundo Nacional de Habitação Interesse Social	936.991
Instituto Tecnológico Federal Sudeste de MG	259.800
Estado Maior do Exército	246.500
Secretaria Nacional de Paradesporto	224.115
Instituto Tecnológico Federal de Rondonia	217.522
Diretoria de Gestão Orçamentária da Marinha	216.081
Fundação Universidade Federal de Rondônia	112.367
Diretoria de Gestão Orçamentária da Marinha	105.600
Departamento Cultural	104.400
Fundação Escola Nacional de administração Pública	25.519
Universidade Federal do Espírito Santo	12.907
Arquivo Nacional	6.584
Universidade Federal do R.Grande do Sul	5.785
Universidade Federal Integração Latino Americana	5.100
Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	4.915
Universidade Federal de Pernambuco	4.767
Universidade Federal de Santa Catarina	4.441
Colégio Pedro II	3.440
Fundação Casa de Ruy Barbosa	3.285
Agencia Brasileira de Inteligência	1.584
Fundação Universidade Federal de Pelotas	1.278
Universidade Federal do Para	1.006
Universidade Federal do Rio de Janeiro	701
Total de TEDs recebidos	74.552.957

Quadro 21- TEDs recebidas em 2022

As Receitas apresentaram superávit (quadro 22). A arrecadação totalizou R\$ 17,1 milhões, superando em R\$ 130,3 mil (0,8%) a previsão inicial da receita.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Período: 2022

em R\$

	<u>PREVISÃO INICIAL</u>	<u>PREVISÃO ATUALIZADA</u>	<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	<u>SALDO</u>
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
RECEITAS CORRENTES	16.952.884	16.952.884	17.083.215	130.331
Receita Patrimonial	2.494.517	2.494.517	2.290.395	-204.122
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.494.517	2.494.517	2.290.395	-204.122
Receita Agropecuária	75.130	75.130	10.000	-65.130
Receita Industrial	14.248	14.248	33.006	18.758
Receitas de Serviços	14.249.006	14.249.006	14.729.878	480.872
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	14.249.006	14.249.006	14.729.878	480.872
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	119.983	119.983	19.935	-100.048
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	4.701	4.701
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	68.427	68.427	15.235	-53.192
Demais Receitas Correntes	51.556	51.556	-	-51.556
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	16.952.884	16.952.884	17.083.215	130.331
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	16.952.884	16.952.884	17.083.215	130.331
DEFICIT	-	-	2.402.909.338	2.402.909.338
TOTAL	16.952.884	16.952.884	2.419.992.552	2.403.039.668
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	8.513.101	-	-8.513.101
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	8.932.958	-	-
Créditos Cancelados	-	-419.857	-	-

Quadro 22- BO - Receitas Orçamentárias

A rubrica “excesso de arrecadação” de R\$ 8,9 milhões representa dotação suplementar recebida pela UFF na Ação Orçamentária 20TP. (DCF, 1º semestre/2022).

Em comparação com o exercício anterior, as receitas próprias da instituição sofreram uma redução de 16,7% ou R\$ 3,4 milhões. A maior redução ocorreu na rubrica Taxa de Inscrição em Concurso Público, R\$ 3,6 milhões (quadro 23).

RECEITAS PRÓPRIAS

Descrição	2022	2021	Variação
SERVICOS EDUCACIONAIS	10.834.669,35	11.585.980,24	-751.310,89
ALUGUEIS	2.277.621,58	2.081.949,47	195.672,11
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.676.978,15	1.565.497,99	111.480,16
SERVICOS DE ESTUDOS E PESQUISAS	857.840,90	1.000.134,05	-142.293,15
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	699.230,58	491,00	698.739,58
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	486.819,00	4.120.211,98	-3.633.392,98
SERVICOS RECREATIVOS E CULTURAIS	135.909,94	245,00	135.664,94
RECEITA DA INDUSTRIA EDITORIAL E GRAFICA	33.006,00	3.100,00	29.906,00
SERV.COMERC.LIVROS,PERIOD,MAT ESC E DE PUBLIC	21.892,34	12.039,11	9.853,23
OUTRAS RESTITUICOES	15.234,64	26.698,11	-11.463,47
TAXA DE USO DE IMOVEIS	12.773,38	9.699,68	3.073,70
RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	10.000,00		10.000,00
SERVICOS VETERINARIOS	7.868,01	5.732,00	2.136,01
INTRA-SERVICOS ADMINISTRATIVOS	7.500,00	15.000,00	-7.500,00
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	4.700,71	501,28	4.199,43
INTRA-SERVICOS EDUCACIONAIS	1.100,00	1.802,40	-702,40
SERVICOS AGROPECUARIOS	70,00		70,00
OUTRAS RECEITAS PROPRIAS	0,00	47.059,65	-47.059,65
SERVICOS DE INSPECAO E FISCALIZACAO		22.727,28	-22.727,28
TAXA CONFECCAO DIPLOMAS		448,00	-448,00
TOTAL	17.083.214,58	20.499.317,24	-3.416.102,66

Quadro 23- Detalhamento Receitas Próprias

Constatamos que a rubrica de receitas de serviços veterinários estava subavaliada. O auditado informou que as receitas recebidas por cartão de crédito pelo HUVET, no total de R\$ 193.264,18 (cento e noventa e três mil, duzentos e sessenta e quatro reais e dezoito centavos), foram contabilizadas, equivocadamente, em serviços administrativos.

Recomendamos ao DCF a adoção de procedimento que possibilite a real classificação e contabilização das receitas da instituição.

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 3).

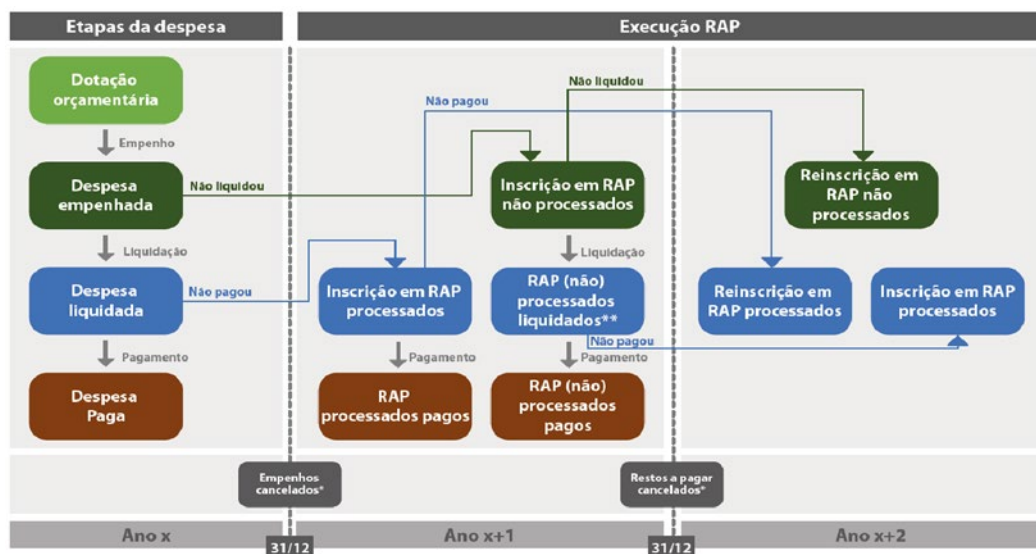


Figura 4 - Estágios das despesas pública

Foram pagos 73,3% e cancelados 1,8 dos Restos a Pagar Não Processados quadro 24).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE						
ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
						Período: 2022 em R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO	LÍQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.296.146,50	62.941.742,20	63.643.611,03	63.440.781,50	2.242.697,64	10.554.409,56
Pessoal e Encargos Sociais	76.054,01	266.544,58	255.049,84	255.049,84	74.855,20	12.693,55
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.220.092,49	62.675.197,62	63.388.561,19	63.185.731,66	2.167.842,44	10.541.716,01
DESPESAS DE CAPITAL	29.269.667,85	40.657.636,47	44.105.145,09	43.724.815,10	319.440,86	25.883.048,36
Investimentos	29.269.667,85	40.657.636,47	44.105.145,09	43.724.815,10	319.440,86	25.883.048,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	42.565.814,35	103.599.378,67	107.748.756,12	107.165.596,60	2.562.138,50	36.437.457,92

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

Quadro 24- RPNP

Em 31 de dezembro de 2022, a UFF apresentou R\$ 36.4 milhões de Restos a Pagar Não Processados, sendo 28,9% ou R\$ 10,5 milhões de Despesas Correntes e 71,1% ou R\$ 25,9 milhões em Despesas de Capital (quadro 25).

Maiores Saldos de Restos a Pagar Não Processados - 31/12/22	
<u>Ação de Governo</u>	<u>Saldo a Pagar</u>
DESPESAS CORRENTES	
20RK - FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	6.708.599,00
0487 - CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	1.560.413,00
8282 - REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	872.805,00
20GK - FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO	650.899,00
21CD - IMPLEMENTACAO DE POLITICAS DE ATENCAO ESPECIALIZADA A SAUDE	518.278,00
Outras Despesas Correntes de Menor Valor	230.722,00
Total Despesas Correntes	10.541.716,00
INVESTIMENTOS	
8282 - REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	23.343.102,00
20RK - FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	2.393.660,00
Outras Despesas de Investimentos de Menor Valor	146.286,00
Total Investimento	25.883.048,00
TOTAL	36.424.764,00

Fonte: Notas Explicativas/DCF.

Quadro 25 - Detalhamento RPNP

Foram pagos 99,5% e cancelados 0,2% dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (quadro 26).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE					
ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS					Período: 2022
					em R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	<u>INSCRITOS EM</u> <u>EXERCÍCIOS</u> <u>ANTERIORES</u>	<u>INSCRITOS EM 31 DE</u> <u>DEZEMBRO DO</u> <u>EXERCÍCIO ANTERIOR</u>	<u>PAGOS</u>	<u>CANCELADOS</u>	<u>SALDO</u>
DESPESAS CORRENTES	382.893,72	158.102.263,63	157.831.396,55	271.590,86	382.169,94
Pessoal e Encargos Sociais	-	140.054.909,91	139.783.898,07	271.011,84	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	382.893,72	18.047.353,72	18.047.498,48	579,02	382.169,94
DESPESAS DE CAPITAL	83.452,42	953.661,47	953.661,47	-	83.452,42
Investimentos	83.452,42	953.661,47	953.661,47	-	83.452,42
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	466.346,14	159.055.925,10	158.785.058,02	271.590,86	465.622,36

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

Quadro 26- RPP e RNP liquidados

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 2022.

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 2022.

- ✓ 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 executadas no exercício de 2022.

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, eventualmente também declaradas nas Notas Explicativas:

- ✓ Não reconhecimento do resultado apurado em inventário físico realizado de bens móveis da instituição;
- ✓ Registro de depreciação de bens móveis não contempla a totalidade de bens da Instituição, tendo em vista que o inventário de bens realizado no exercício é inferior a 70% do total reconhecido nas demonstrações contábeis;
- ✓ Possível inexatidão entre os créditos inscritos em dívida ativa no que se refere à perspectiva de perda ou ganho das ações de execução fiscal;
- ✓ Demais evidências e observações contidas nesse relatório.

É o nosso relatório.

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

Niterói-RJ, 07 de março de 2023.

Luise Lyra de Serpa Pinto - coordenadora

Matrícula nº 1788246

Ariel Amadeu Edwards Teixeira – equipe auditoria

Matrícula nº 2089796

Rafael Barreto Esteves – equipe auditoria

Matrícula nº 3271280

Aprovo o Relatório de Auditoria nº 001/2022

Newley Magalhães

Chefe da Auditoria Interna AT/CUR

SIAPE 1997915

[illegible]

ANEXO 1 – INSTRUMENTO DE AVALIAÇÃO DE CONFORMIDADE DE TEDS

Informações do TED						Checklist - Captação de Recursos TED												
Seq	Nº TED	Título do Objeto	Nº Processo	Término da Vigência	Valor Contratual Total R\$	No processo administrativo consta o documento devidamente preenchido e assinado: (Sim: S/Não: N/ NA: Não se Aplica)												
						1. Plano de Trabalho assinado pelo coordenador do projeto	2. Se o projeto for vinculado a uma unid. acadêmica, Ata de Aprovação do Colegiado e Ata do Deptº	3. Se o projeto for vinculado a uma unid. administrativa, Despacho do Pró-Reitor ou Superintendente ou similar	4. Se for o caso, Formulário de Redução/ Isenção do % dos Custos Fixos 1 assinado pelo coord.do projeto	5. Termo de Responsabilidade assinado pelo coord.do projeto + Pró-Reitor, ou Superintendente ou similar	6. Declaração de Capacidade Técnica assinada pelo coord.do projeto + Reitor	7. Declaração de Compatib. De Custos assinada pelo coord.do projeto + Reitor	8. Ofício do Reitor/ Substituto ao Órgão Concedente	9. Minuta do TED	10. Despacho da DCV/CONT sugerindo aprovação do TED	11. TED	12. Publicação do Extrato do TED no BS	13. Se for o caso, Termo Aditivo e Justificativa
13	62/2022	TED 62/2022 - Consolidar a utilização de ferramentas tecnológicas para o atendimento em Telessaúde	23069.188828/2022-13	13/12/2027	R\$ 3.957.046,53	N, consta um PT de objeto e órgão descentralizadpr diferentes	NA	S	S	S	S	S	N	S	N	S	S	NA
14	PEC - G/2022	Programa de Estudantes-Convênio de Graduação (PEC-G)	23069.190706/2022-89	31/12/2023	R\$ 104.400,00	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	TED Dispensado	Dispens	TED Dispensado	Dispens	TED Dispensado	TED Dispensado
15	937129/2022	Projeto Vivências Paradesportivas UFF	23069.188944/2022-24	21/03/2024	R\$ 224.114,63	N, somente as assinaturas do reitor e do secretário nacional de para desporto.	NA	N	S	N, somente as assinaturas do coordenador do projeto e da coordenadora substituta	N, somente Reitor	N, somente Reitor	N	S	S	S	S	NA
16	001/2022	Qualificar Guias de Turismo habilitados no Cadastur como "Guia Regional" dos estados da macrorregião Sudeste	23069.189994/2022-29	31/12/2024	R\$ 966.720,00	S	NA	S	S	S	N	N	S	S	S	S	S	NA
17	40/2022	TED 40/2022 - Promover o desenvolvimento e a Titulação em projetos de assentamento do Programa Nacional de Reforma Agrária -	23069.191926/2022-20	29/12/2025	33.500.000,00	S	NA	S	S	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	N	S	N	S	S	NA
18	23587420220012-000858/2022	Realização do Circuito de Skate UFF Brasil nas Cidades II	23069.191906/2022-59	30/06/2024	R\$ 4.020.855,60	Somente o Reitor	NA	N	S	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	N	N	N	S	S	NA
19	805/2022	TED 805/2022- Execução de projeto de pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológicos para o fortalecimento das ações da agropecuária sustentável	23069.153579/2022-37	30/12/2023	R\$ 8.000.000,00	Somente o Reitor	NA	N	S	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	S	S	N	S	S	NA
20	04/2021	O presente Plano de Trabalho tem por objeto a mútua cooperação dos partícipes para desenvolvimento de subsídios técnicos para elaboração do Plano Nacional de Habitação, instrumento de implementação da política nacional de habitação, previsto na Lei no 11.124, de 2005.	23069.164138/2021-80	17/01/2023	R\$ 2.543.169,12	Somente o Reitor	S	NA	NA	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	S	N	N	S	S	S
21	01/2021	Produzir informação de qualidade, com um planejamento estratégico, utilizando a formas e meios mais eficazes para comunicação aplicada à prevenção de	23069.154270/2021-83	31/07/2023	R\$ 333.233,36	Somente o Reitor	NA	NA	S	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	S	S	N	S	S	S
22	TED 02/2020	Estabelecimento de cooperação técnica por meio de pesquisa aplicada, desenvolvimento tecnológico e realização de serviços visando a execução de gestão fundiária e ambiental, com objetivo de promover a Titulação em projetos de assentamento do Programa Nacional de Reforma Agrária - PNRA	23069.162957/2020-10	28/12/2023	R\$ 1.500.000,00	Somente o Reitor	NA	S	NA	S	N, somente Reitor	N, somente Reitor	N	S	N	S	S	NA
23	TED 321100/2020-002/00	Realização de capacitação lato sensu - MBA em Estudo Estratégicos e relações internacionais para os oficiais do corpo de	23069.162228/2020-55	09/12/2022	R\$ 240.000,06	Somente o Reitor	S	NA	S	Somente o coord.	N, somente Reitor	N, somente Reitor	N	S	N	S	N	NA

ANEXO 2 – INSTRUMENTO DE AVALIAÇÃO DE CONFORMIDADE DE LICITAÇÕES

SEI - LICITAÇÃO DE SERVIÇOS	170673/2021-70	152508/2020-55	155327/2020-81	005566/2019-57	156100/2020-52	167552/2021-41	154758/2022-91	003437/2017-62	157417/2020-14	175626/2022-01	161952/2022-23	170671/2021-81	154508/2020-90	022914/2019-51(Físico) Doc. SEI 0254273	OK	Não OK
1. Formulário de Formalização da Demanda (Serviços) assinado pelo dirigente máximo da unidade solicitante	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Não	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	11	1
2. Determinação de Serviços (DTS) para composição da Equipe de Planejamento elaborado pela PROAD	Sim	Não	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	10	2
3. Termo de Referência assinado pelo solicitante	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Não	Sim	Sim	Sim	Não	Sim	10	2
4. Despacho indicando se há disponibilidade orçamentária assinado pela Coordenação da PLOR e pelo titular da PROPLAN (se não for registro de preço)	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Não	Sim	Sim	Não	Sim	Sim	10	2
5. Despacho de autorização de licitação assinado pelo titular da PROAD	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
6. Despacho com a designação dos servidores que irão atuar no certame e atribuição do número da licitação.	Sim	Não	Sim		Sim	Sim	Não		Não	Sim	Sim	Não	Sim	Sim	8	4
7. Parecer da PROGER sobre o Edital de Licitação	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
8. Edital de Licitação	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
9. Divulgação do Edital de Licitação	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
10. Despacho do resultado da licitação (CU/AD)	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
11. Despacho de homologação assinado pela autoridade / PROAD	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
12. Publicação do resultado no DOU	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Não	Sim	Sim	Sim	11	1
Processos em Conformidade com checklist	12	10	12		12	12	11		8	12	11	10	11	11	132	12
Processos com alguma inconformidade	0	2	0		0	0	1		4	0	1	2	1	1		

ANEXO 3 – INSTRUMENTO DE AVALIAÇÃO DE CONFORMIDADE DE CONTRATAÇÕES

SEI - CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS TERCEIRIZADOS - PROAD	170673/2021-70	152508/2020-55	155327/2020-81	005566/2019-57	156100/2020-52	167552/2021-41	154758/2022-91	003437/2017-62	157417/2020-14	175626/2022-01	161952/2022-23	170671/2021-81	154508/2020-90	022914/2019-51(Físico) Doc. SEI 0254273	OK	Não OK
13. Homologação do resultado da Licitação	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
14. Nota de Empenho emitida pela DOFI/CAF	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	12	0
15. Parecer da PROGER sobre a Minuta do Termo de Contrato Original e TA (se for o caso)	Sim	Não	Não		Sim	Não	Não		Não	Sim	Sim	Não	Não	Sim	5	7
16. Contrato Original e TA (se for o caso) assinado(s) digitalmente(s) (Reitor/UFF e Empresa)	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Não		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	11	1
17. Publicação do Contrato Original e TA (se for o caso) no DOU (via SIASG)	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Não		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	11	1
18. Seguro garantia do Contrato Original e TA (se for o caso)	Sim	Sim	Sim		Sim	Não	Não		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	10	2
19. DTS para o fiscal do contrato	Sim	Sim	Sim		Sim	Sim	Não		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	11	1
Processos em Conformidade com checklist	7	6	6		7	5	2		6	7	7	6	6	7	72	12
Processos com alguma inconformidade	0	1	1		0	2	5		1	0	0	1	1	0		

ANEXO 4 – Fluxo de Contratações - PROAD