



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA Nº 006/2023

Proc. nº : 23069.171224/2023-19

Setembro – 2023

Serviço Público Federal

Poder Executivo

Ministério da Educação

Universidade Federal Fluminense

Conselho de Curadores

Auditoria Técnica

Relatório de Auditoria - RA

Tipo: Avaliação

Ação PAINT 2023: 019-SAUD – Auditoria de contas - Demonstrações Financeiras – 1º semestre 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 de contas - Financeira integrada com conformidade.²

A auditoria financeira tem como objetivo determinar se a informação financeira é apresentada em conformidade com a estrutura de relatório financeiro e o marco regulatório aplicado, livre de distorções relevantes devido a fraude ou erro, enquanto a auditoria de conformidade objetiva determinar se um particular objeto cumpre, em todos os aspectos relevantes, as normas que regem a entidade auditada.

¹ IN SFC nº 03, de 2017

² ISSAI 100 e 22, NBCTA 200 (R1,3).

*“As leis são um freio para os crimes
públicos – a religião para os crimes secretos”*

Ruy Barbosa

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

CASP - Contabilidade Aplicada ao Setor Público

CCONT - Coordenação de Contabilidade

CFC - Conselho Federal de Contabilidade

CGU – Controladoria Geral da União

CUR - Conselho de Curadores 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

EDUFF - Editora Universitária da UFF

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

OFSS - Orçamento Fiscal e de Seguridade Social

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

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

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – TEDs novos 2023	17
Quadro 2 – TEDs em atraso P/C	17
Quadro 3 – Modalidade de contratação	18
Quadro 4 – BP – Ativo	19
Quadro 5 – Créditos a Curto Prazo	20
Quadro 6 – Bens Móveis	22
Quadro 7 – Bens Imóveis	22
Quadro 8 – BP – Passivo	23
Quadro 9 – Obrigações Trabalhistas	24
Quadro 10 – Fornecedores selecionados	24
Quadro 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	25
Quadro 12 – Atos Potenciais	26
Quadro 13 – Ativo/Passivo Financeiro/Permanente	26
Quadro 14 – Déficit Financeiro	27
Quadro 15 – DVP - VPA	27
Quadro 16 – DVP - VPD	28
Quadro 17 – DFC	29
Quadro 18 – BF – Ingressos	30
Quadro 19 – BF – Dispêndios	31
Quadro 20 – BO – Receitas	32
Quadro 21 – BO – Despesas	33
Quadro 22 – BO – RPNP	34
Quadro 23 – BO – RPNP e RPL	35

RESUMO

Realizamos auditoria financeira limitada integrada com uma auditoria de compliance nas demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF relativas ao 3º trimestre de 2023, encerrado em 30 de junho de 2023. Planejamos e executamos procedimentos de auditoria tendo como base o Relatório Contábil de Propósito Geral e Notas Explicativas elaborados e enviados pela Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN. Tendo em vista a redução do escopo em face de ser um relatório intermediário, vários testes de auditoria e indicadores perdem sua eficácia e efetividade.

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	10
1.1 Metodologia	11
1.2 Limitações e restrições	12
1.3 Unidade auditada	12
1.4 Visão geral do objeto de auditoria	12
1.5 Balanço Patrimonial – BP	13
1.6 Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	14
1.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	15
1.8 Balanço Financeiro – BF	15
1.9 Balanço Orçamentário – BO	15
1.10 Notas Explicativas	16
2 – RESULTADOS	16
2.1 - TED - Termo de Execução Descentralizada e Licitações/Contratos	16
2.2 – Balanço Patrimonial - Ativo	18
2.2.2 Créditos a Curto Prazo	20
2.2.3 Estoques	21
2.2.4 Créditos a Longo Prazo	21
2.2.5 Bens Móveis	21
2.2.6 Bens Imóveis	22
2.3 – Balanço Patrimonial – Passivo	23
2.3.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	23
2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar	24
2.3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo	25
2.3.4 Quadros Anexos ao Balanço Patrimonial	25
2.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP	27
2.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	29

	10
2.6 – Balanço Financeiro - BF	29
2.71 – Receitas Orçamentárias	32
2.72 – Despesas Orçamentárias	33
2.73 – Restos a Pagar	33
2.8 – Notas Explicativas	35
3 – CONCLUSÃO	35
4 – ANEXOS	38

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento do Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT 2023 e da Resolução nº 4/2017 do Conselho de Curadores – CUR apresentamos os resultados da avaliação realizada nos demonstrativos financeiros e notas explicativas referentes ao 3º trimestre de 2023, de responsabilidade da Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF/PROPLAN.

O objetivo deste trabalho é fornecer, aos membros do Conselho Curador – CUR/UFF, 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.

O relatório é constituído em capítulos: (i) introdução; (ii) a metodologia empregada; (iii) as restrições e limitações ocorridas na execução da avaliação; (iv) informações sobre a unidade auditada; (v) a visão geral sobre objeto de auditoria; (vi) os resultados da avaliação; e a (vii) a conclusão da auditoria interna.

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;
- ✓ 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, SPIUnet, outros.);
- ✓ 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

Em virtude desta avaliação de auditoria basear-se em relatório contábil intermediário, e por isso, não sujeito a todas as normas e procedimentos de fechamento de exercício, o escopo do trabalho foi reduzido: (i) não foram efetuadas inspeções *in loco*; (ii) a circularização com fornecedores ficou prejudicada.

A equipe de auditoria ainda está em desenvolvimento na ferramenta de extração de dados “Tesouro Gerencial”.

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.

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 relatórios 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 reduzem 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, relativas ao período findo em 30 de junho de 2023.

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

TEDs

Segundo o Decreto nº 10.426/2020, Termo de Execução Descentralizada é o 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.

O DCF informou que o estoque de TEDs a comprovar, em 30 de junho de 2023, totalizava R\$ 228.7 milhões, representando uma redução de 8,3% em relação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Ainda, segundo a unidade auditada, no primeiro semestre de 2023 foram contratados 3 novos TEDs, com um total de R\$26,4 milhões (quadro 1).

Termos de Execução Descentralizada - TEDs - Firmados em 2023 - 1º semestre							
Nº TED	Nº SIAFI	Unidade Repassadora	Título do Objeto da Despesa	Nº Processo Administrativo	Início vigência	Prazo	Valor Contratual Total Assinado R\$
11946/2023	1AALNQ	CSGO - SPO/MEC	Bolsas de Residência em Saúde - 2023	Simec	26/01/2023	31/03/2024	R\$ 18.979.989,88
940573/2023	940573	SDR/MIDR	Criação de métodos, técnicas e ferramentas capazes de aprimorar os processos de gestão de convênios	23069.161739/2023-01	19/05/2023	18/05/2025	R\$ 5.000.000,00
12167/2023	1AAMUO	CAPEs	Programa de Apoio à Pós-Graduação (PROAP) 2023	Simec	28/06/2023	30/04/2024	R\$ 2.434.378,00
Total							R\$ 26.414.367,88

Quadro 1 - TEDs 2023

O saldo de TEDs com atraso na prestação de contas apresenta o valor de R\$ 14,3 milhões. em relação a 31 de dezembro de 2022. No quadro abaixo apresentamos a posição dos TEDs em atraso.

Data Firmatura	Data Vigência	Nº Processo Administrativo (Captação de Recursos)	Valor a Comprovar (R\$)	STATUS
24/05/2019	31/05/2023	SIMEC - 8332	6.952.007,22	Relatório de Cumprimento do Objeto - RCO em elaboração pelo coordenador
30/07/2021	20/04/2023	23069.160178/2021-52	7.000.000,00	RCO enviado por email 29/08/23
09/12/2021	31/01/2023	23069.168643/2021-01	299.144,00	RCO enviado ao órgão em 03/07/2023.
03/05/2022	30/06/2023	SIMEC - 10989	141.990,00	Relatório de Cumprimento do Objeto final inserido no Simec no dia 12/09/2023 e em fase de tramitação para o órgão descentralizador do recurso.
TOTAL			14.393.141,22	

Quadro 2 - TEDs em atraso P/C

LICITAÇÕES

O comportamento das contratações manteve-se dentro dos padrões do período anterior. As principais variações encontradas: redução de 6,4% nas contratações diretas e aumento de 10,7% na modalidade pregão (quadro 3).

Despesas por Modalidade de Contratação	Despesas Empenhadas (R\$)	
	1º Sem/2023	1º Sem/2022
1 - Modalidade de Licitação	72.446.056,30	72.691.337,49
A) Convite		
B) Tomada de Preços		
C) Concorrência		
D) Pregão	71.909.548,80	64.954.940,28
E) Concurso		
F) Consulta		
G) RDC Pública	536.507,50	7.736.397,21
2 - Contratação Diretas	27.477.367,35	29.352.294,87
H) Dispensa de Licitação	23.101.737,43	22.324.737,14
I) Inexigibilidade	4.375.629,92	7.027.557,73
3 - Regime de Execução Espe	413.702,44	373.517,16
J) Suprimentos de Fundos	413.702,44	373.517,16
4 - Pagamento de Pessoal	1.160.833.212,11	1.183.580.790,01
K) Pagamento em Folha	1.160.191.537,84	1.182.998.227,51
L) Diárias	641.674,27	582.562,50
5 - Outras		
Totais	1.261.170.338,20	1.285.997.939,53

Fon: SIAFI

Quadro 3 - Modalidade de contratação

2.2 – Balanço Patrimonial -

Ativo

O total dos bens e direitos da UFF somou R\$ 2,428 milhões, em 30 de junho de 2023, representando um aumento de R\$ 53,5 milhões em relação ao balanço de 31 de dezembro de 2022 (quadro 4).

O Ativo Circulante apresentou uma variação positiva de 34,4% em comparação com 31 de dezembro de 2022.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

ATIVO

em R\$

	<u>1º sem/2023</u>	<u>2º Sem/2022</u>
ATIVO CIRCULANTE	276.347.355	205.547.053
Caixa e Equivalentes de Caixa	226.334.727	184.020.905
Créditos a Curto Prazo	48.936.847	20.342.733
Dívida Ativa Não Tributária	10.758	9.263
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	50.744.057	21.619.423
(-)Ajuste para Perda Demais Créditos e Valores Curto -	1.817.968 -	1.285.953
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto	-	-
Estoques	1.075.781	1.183.415
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.152.491.388	2.169.748.058
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.713.243	2.399.781
Créditos a Longo Prazo	2.713.243	2.399.781
Dívida Ativa Não Tributária	3.891.973	4.620.291
(-)Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo -	1.178.731 -	2.220.510
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Imobilizado	2.142.042.484	2.159.630.849
Bens Móveis	355.256.909	347.507.636
Bens Móveis	394.748.006	382.656.507
(-)Depreciação/Amortização/ Exaustão Acum. de -	39.491.097 -	35.148.871
Bens Imóveis	1.786.785.575	1.812.123.213
Bens Imóveis	1.788.331.038	1.813.629.298
(-)Depreciação/Amortiz/Exaustão Acumulada de Bens -	1.545.463 -	1.506.085
Intangível	-	-
Softwares	7.735.661	7.717.428
Softwares com Vida Útil Definida	7.735.661	7.717.428
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-)Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	2.428.838.743	2.375.295.111

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 4 - BP - ATIVO

2.2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um acréscimo de R\$ 42,3 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

Esta linha apresentou um aumento de R\$ 28,5 milhões. A rubrica 'Adiantamento 13º' representa 97% da variação com o valor de R\$ 27,5 milhões (quadro 5).

Créditos a Receber de Curto Prazo - UFF		em Reais
Conta	JUN/2023	DEZ/2022
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	R\$ 27.593.495	R\$ 0
ADIANTAMENTO CONCEDIDO	R\$ 156.000	R\$ 0
CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	R\$ 588.092	R\$ 278.642
CRED A REC POR CESSAO DE AREAS PUBLICAS	R\$ 266.726	R\$ 263.105
CRED A REC DE ACERTO FINAN C/SERVIDOR/EX SERV	R\$ 1.649.976	R\$ 1.190.446
CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PAGAMENTO	R\$ 20.322.948	R\$ 19.844.327
CREDITOS PARCELADOS	R\$ 40.601	R\$ 42.903
OUTROS CRED A REC E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 126.219	R\$ 0
AJUSTE PARA PERDAS	(R\$ 1.817.968)	(R\$ 1.285.953)
Saldo	R\$ 48.926.090	R\$ 20.333.470

Quadro 5 - Créditos a Curto Prazo

Na rubrica 'Créditos a receber decorrentes de folha de pagamento' as inconsistências levantadas no relatório final de 2022 se mantiveram, tais como:

- ✓ Processos de descontos em folha não enviados para o DCF pelo DAP;
- ✓ Processos enviados ao DCF apenas no momento de inscrição dos débitos, não tramitando na folha de pagamento.

As recomendações originadas desses achados se encontram dentro do prazo acordado com o DAP/PROGEPE.

2.2.3 Estoques

O DCF informou, nas Notas Explicativas, que a rubrica estoques é composta de livros adquiridos e produzidos pela EDUFF e que:

[...] a partir de junho de 2023, a EDUFF iniciou uma parceria com a Livraria Blooks, que assumiu o espaço localizado em Icaraí, na Reitoria. A Blooks é uma livraria com um histórico longo de locus cultural, promoção de eventos, e de prestação de serviços que vão além da venda de livros.

Apesar de não constar variação significativa nessa rubrica, questionamos à unidade auditada sobre a ausência de formalização do repasse do estoque para o novo permissionário, uma vez que os estoques passaram a estar sob a responsabilidade deste. Recomendamos a emissão de documento, assinado pelas partes envolvidas, identificando o estoque de livros que estão em consignação com o permissionário.

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. Não houve variação significativa nessa conta.

2.2.5 Bens Móveis

A rubrica Bens Móveis apresentou um aumento de 2,2% equivalente a R\$ 7,7 milhões, totalizando R\$ 355,2 milhões (quadro 6). As variações mais expressivas foram:

- ✓ Veículos - R\$ 3,1 milhões³;
- ✓ Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas - R\$ 2,4 milhões;
- ✓ Bens de Informática - R\$ 2,4 milhões.

Descrição	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	175.399.299,78	172.946.349,10
Bens de Informática	82.082.220,13	79.611.738,21
Móveis e Utensílios	52.741.716,04	50.542.868,48
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	44.843.515,11	43.038.950,22
Veículos	38.920.030,12	35.755.376,12
Bens Móveis em Andamento		
Subtotal Bens Móveis - Valor Bruto	393.986.781,18	381.895.282,13
Demais Bens Móveis	761.225,17	761.225,17
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-39.491.096,92	-35.148.871,43
(-) Redução ao Valor Recuperável		
Total	355.256.909,43	347.507.635,87

Fonte: SIAFI, formatação AT/CUR

Quadro 6 - Bens Móveis

A instituição ainda não migrou o controle de bens móveis para o SIADS, o novo sistema de controle do governo federal. A Portaria nº 232/2020, determina a

³ Segundo o DCF, houve a aquisição de 7 ônibus no valor total de R\$ 3,173 milhões.

data de 1º de julho de 2023 para implantação do sistema. O DCF informou estar trabalhando com a STI e a CAP/SAEP para resolver os obstáculos técnicos para a implantação do sistema.

2.2.6 Bens Imóveis

A rubrica Bens Imóveis apresentou redução de 1,4% ou R\$ 25,3 milhões (quadro 6). O DCF contabilizou R\$ 42,7 milhões de reavaliações e que, na rubrica ‘Obras em andamento’, foi registrado no mês de junho de 2023 cerca de R\$ 34,1 milhões que, por problemas na migração do sistema SPIUnet para a nova plataforma, não foram computados na rubrica imóveis. Esse valor impactou diretamente as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.

Bens Imóveis	1º Sem/2023	2º Sem/2022	2.
TERRENOS/GLEBAS	10.396.770,04	10.396.770,04	3
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	1.488.744.324,64	1.458.826.914,32	—
HOSPITAIS	123.873.613,66	111.085.993,91	
OBRAS EM ANDAMENTO	164.728.638,34	232.731.928,70	
ESTUDOS E PROJETOS	373.757,89	373.757,89	
INSTALACOES	213.933,50	213.933,50	
DEPRECIACAO ACUMULADA	-1.545.463,21	-1.506.085,02	
TOTAL	1.786.785.574,86	1.812.123.213,34	

Fonte: SIAFI 2023/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 7 - Bens Imóveis

Balanço Patrimonial – Passivo

O total das obrigações da UFF totalizou R\$ 542,9 milhões, em 30 de junho de 2023, representando um aumento de R\$ 141,5 milhões em relação a 31 de dezembro de 2022. O resultado do período somou R\$ 87,9 milhões (quadro 8).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		em R\$
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1º sem/2023	2º sem/2022
PASSIVO CIRCULANTE	542.991.387	401.477.095
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	257.715.714	127.261.795
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14.923.383	10.993.430
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões de Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	270.352.290	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	542.991.387	401.477.095
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	-	-
Reservas de Capital	-	-
Resultados Acumulados	1.885.847.356	1.973.818.016
Resultado do Exercício	- 87.970.721	536.941.910
Resultados de Exercícios Anteriores	1.973.818.016	1.428.951.261
Ajustes de Exercícios Anteriores	61	7.924.845
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.885.847.356	1.973.818.016
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.428.838.743	2.375.295.111

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

2.3.1

Quadro 8 - BP - Passivo

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 9). A rubrica “Pessoal a Pagar” apresentou um incremento de R\$ 130,3 milhões, assim distribuídos:

- ✓ Salários a pagar – R\$ 49,3 milhões;
- ✓ 13º a pagar e Férias a pagar – R\$ 81,0 milhões.

CONTA	30-jun-23	31-dez-22	Variação
Pessoal a Pagar	256.014.981	125.693.947	130.321.034
Benefícios Previdenciários a Pagar	767.563	761.101	6.462
Benefícios assistenciais a Pagar	-	60.693	- 60.693
Encargos Sociais a Pagar	933.170	746.054	187.116
Total	257.715.714	127.261.795	130.453.919

Quadro 9 - Obrigações Trabalhistas

2.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar

A rubrica Fornecedores e Contas a Pagar apresentou um aumento de R\$ 3,9 milhões em relação ao período encerrado em 31 de dezembro de 2022.

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 10).

Fornecedor	Saldo UFF	Resposta do Fornecedor		Conclusão AT
	1º Sem/2023	1º Sem/2023	Data da Resposta	
NP3 COMERCIO E SERVICOS LTDA	342.397,78	278.214,48	7-ago-23	DCF Avaliar
CENTRAL IT TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO S/A	570.674,38	-	8-ago-23	DCF Avaliar
PERSONA VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	476.914,12	583.742,88	4-ago-23	DCF Avaliar
VIVACOM COMERCIO E SERVICOS LTDA	453.919,84	-	Não respondeu	
CNS NACIONAL DE SERVICOS LTDA	451.116,80	8.300,00	10-ago-23	DCF Avaliar
TOTAL	2.295.022,92			

Fonte: SIAFI 2023/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 10 - Fornecedores selecionados

O fornecedor VIVACOM não respondeu ao questionamento. Recomendamos ao DCF avaliar as diferenças entre a posição da UFF e dos fornecedores selecionados. Este teste, isoladamente, não permite à equipe de auditoria avaliar os controles internos relacionados, uma vez que houve erro de interpretação da solicitação por três fornecedores, ou 60% do total. O teste deverá ser repetido e ampliado para o fechamento do exercício.

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\$ 270,3 milhões (quadro NN). As principais variações foram:

- ✓ Imposto de Renda a recolher – aumento de R\$ 22,9 milhões;
- ✓ TEDs a comprovar – redução de R\$ 20,7 milhões.

A rubrica TED foi avaliada em bloco específico deste relatório.

CONTA	30-jun-23	31-dez-22	Variação
Consignações / Valores Restituíveis	35.818.499	12.326.473	23.492.027
Depósitos Não Judiciais / Valores Restituíveis	65.383	69.175	
Indenizações e Restituições	2.778	672	
Saque - Cartão de Pagamento	154.021	-	154.021
Incentivos à Educação , Cultura	5.609.221	1.346.798	4.262.423
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	228.702.389	249.478.753	- 20.776.364
Total	270.352.290	263.221.870	7.130.420

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 12), 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.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Variação	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Variação
SALDO DOS ATOS	66.672.271	71.956.136	- 5.283.865	SALDO DOS ATOS	571.560.061	554.821.736	16.738.325
Atos Potenciais Ativos				Atos Potenciais Passivos	571.560.061	554.821.736	16.738.325
Garantias e Contragarantias	13.973.292	12.248.927	1.724.365	Garantias e Contragarantias			
Direitos Conveniados e	44.151.941	50.062.224	- 5.910.283	Obrigações Conveniadas e			
Direitos Contratuais	8.547.039	9.644.986	- 1.097.947	Obrigações Contratuais	571.560.061	554.821.736	16.738.325
Outros Atos Potenciais Ativos				Outros Atos Potenciais			
TOTAL	66.672.271	71.956.136	- 5.283.865	TOTAL	571.560.061	554.821.736	16.738.325

Quadro 12 - Atos Potenciais

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 13).

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Variação	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Variação
ATIVO FINANCEIRO	226.334.727	184.020.905	42.313.822	PASSIVO FINANCEIRO	369.277.973	301.204.462	68.073.512
ATIVO PERMANENTE	2.202.504.015,95	2.191.274.206	11.229.810	PASSIVO PERMANENTE	309.746.673	249.478.753	60.267.920
TOTAL	2.428.838.743	2.375.295.111	53.543.632	TOTAL	679.024.647	550.683.215	128.341.432
				SALDO PATRIMONIAL	1.749.814.097	1.824.611.896	

Quadro 13 - Ativo e Passivo Financeiro 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 14).

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

<u>DESTINAÇÃO DE RECURSOS</u>	<u>SUPERAVID/DEFICT FINANCEIRO</u>
Recursos Ordinários	-133.980.762
Recursos Vinculados	-8.962.485
Educação	-4.940.780
Seguridade Social (Exceto Previdência)	43.843
Previdência Social (RPPS)	-21.485.321
Dívida Pública	-2.857.546
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	20.406.775
Outros Recursos Vinculados	-129.456
TOTAL	-142.943.246

Fonte: SIAFI 2023 / DCF.

Quadro 14 - Déficit Financeiro

2.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

A DVP apresentou um déficit de R\$ 87,9 milhões no período analisado. As principais flutuações, em comparação com o mesmo período do ano anterior, foram:

Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA , que contribuíram para o aumento do patrimônio (quadro 15):

- ✓ Aumento das receitas próprias – R\$ 7,7 milhões;
- ✓ Aumento das transferências e delegações recebidas - R\$ 77,1 milhões;

- ✓ aumento de outras variações patrimoniais – R\$ 19,4 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		em R\$
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	1º Sem/2023	1º Sem/2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.535.068.694	1.470.721.978
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.979.756	12.244.007
Venda de Mercadorias	104.829	24.065
Vendas de Produtos	16.652	18.456
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	19.858.276	12.201.486
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	540	12
Juros e Encargos de Mora	540	12
Transferências e Delegações Recebidas	1.398.198.664	1.321.047.203
Transferências Intragovernamentais	1.389.500.345	1.314.446.561
Outras Transferências e Delegações Recebidas	8.698.319	6.600.642
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	95.873.314	135.885.077
Reavaliação de Ativos	42.705.030	79.745.715
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.361.472	1.966.185
Ganhos com Desincorporação de Passivos	48.806.812	54.173.176
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	21.016.419	1.545.680
Reversão de provisões e Ajustes para Perdas	2.262.958	4.309
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	18.753.462	1.541.370

Quadro 15 - DVP - VPA

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, contribuíram para a redução do patrimônio (quadro 16):

- ✓ aumento em despesas com pessoal (inclui benefícios) - R\$ 50,3 milhões;
- ✓ aumento em outras transferências concedidas - R\$ 25,5 milhões;
- ✓ aumento das despesas com serviços/consumo – R\$ 41,3 milhões;
- ✓ aumento com desvalorização/perda de Ativos (líquida) – R\$ 116,7 milhões.

Algumas observações sobre o resultado patrimonial retiradas das notas explicativas e da análise de equipe de auditoria: (i) impacto em despesas de pessoal (aumento salarial concedido pelo governo federal); (ii) reavaliação de imobilizado; (iii) lançamentos em obras em andamento sem contrapartida em imóveis (SPIUnet).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		em R\$
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	1º Sem/2023	1º Sem/2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.623.039.415	1.428.097.688
Pessoal e Encargos	678.820.429	653.317.669
Remuneração a Pessoal	539.195.882	521.940.651
Encargos Patronais	110.482.804	106.940.335
Benefícios a Pessoal	29.008.956	24.151.045
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	132.787	285.638
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	471.966.660	447.166.091
Aposentadorias e Reformas	377.882.804	362.816.289
Pensões	88.322.458	78.951.020
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.761.397	5.398.782
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	128.195.983	86.886.544
Uso de Material de Consumo	6.455.782	4.418.355
Serviços	117.358.537	78.663.849
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.381.664	3.804.339
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	233.149	409.523
Juros e Encargos de Mora	114.890	72.370
Descontos Financeiros Concedidos	118.259	337.153
Transferências e Delegações Concedidas	201.308.500	175.790.902
Transferências Intragovernamentais	194.519.161	171.186.390
Transferências a Instituições Privadas	91.219	45.609
Transferências ao Exterior	19.440	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.678.680	4.558.903
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	116.164.423	39.389.256
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.753.193	1.865.053
Perdas Involuntárias	9.000	745.202
Incorporação de Passivos	27.611.128	18.542.010
Desincorporação de Ativos	86.791.101	18.236.992
Tributárias	453.079	124.891
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.793	2.384
Contribuições	449.286	122.507
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	25.897.192	25.012.812
Incentivos	25.894.402	25.008.102
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.790	4.710
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 87.970.721	42.624.290

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 16 - DVP - VPD

2.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

A DFC da UFF demonstra a geração de R\$ 42,3 milhões de fluxo de caixa no período analisado (quadro 17). As principais variações foram:

- ✓ (+) Fluxo de caixa das atividades operacionais: R\$ 20,1 milhões;

- ✓ (-) Fluxo de caixa das atividades de investimento: R\$ 8,4 milhões;

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA		
	em R\$	
	1º Sem/2023	2º Sem/2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	68.082.651	47.894.454
INGRESSOS	1.429.752.834	1.328.690.156
Receita Patrim., Agro., Ind. E de Serviços	19.861.812	11.906.865
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	36.582	17.064
Transferências Recebidas	18.000.000	-
Outros Ingressos Operacionais	1.391.854.441	1.316.766.227
DESEMBOLSOS	- 1.361.670.183	- 1.280.795.702
Pessoal e Demais Despesas	- 1.057.231.142	- 1.003.273.207
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	- 109.005.473	- 105.628.432
Outros Desembolsos Operacionais	- 195.433.568	- 171.894.063
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	- 25.768.828	- 17.329.348
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	- 25.768.829	- 17.329.348
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 25.748.121	- 15.918.441
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 20.708	- 1.410.907
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	42.313.822	30.565.106
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	184.020.905	156.511.403
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	226.334.727	187.076.508

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

Quadro 17 - DFC

2.6 – Balanço Financeiro - BF

O resultado financeiro da instituição, no período analisado, totalizou R\$ 42,3 milhões, representando um aumento de R\$ 11,7 milhões ou 38,4% em relação ao mesmo período de 2022. O BF apresentou as seguintes variações:

Ingressos (quadro 18).

- ✓ (+) Receitas orçamentárias: R\$ 25,9 milhões;
- ✓ (+) Transferências financeiras: R\$ 75,0 milhões;
- ✓ (-) Recebimentos/pagamentos extraorçamentários: R\$ 68,3 milhões.

O valor de R\$18,0 milhões refere-se a doação oriunda da Assembleia Legislativa do Estado do Rio de Janeiro – ALERJ, por meio da lei nº 9.932/2021, biotério central como base para a pesquisa científica sobre a COVID-19 e outras patologias.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	(R\$)	
	30-jun-23	30-jun-22
Receitas Orçamentárias	37.898.393	11.923.929
Ordinárias	-	-
Vinculadas	39.353.915	13.061.846
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	-	-
Outros Recursos Vinculados	39.353.915	13.061.846
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(1.455.522)	(1.137.917)
Transferências Financeiras Recebidas	1.389.500.345	1.314.446.561
Resultantes da Execução Orçamentária	1.262.334.195	1.199.070.845
Repasse Recebido	1.131.883.896	1.087.089.217
Sub-repasse Recebido	130.450.299	111.981.628
Independentes da Execução Orçamentária	127.166.150	115.375.715
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	122.407.163	111.304.409
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.758.987	4.071.306
Recebimentos Extraorçamentários	309.748.715	378.050.726
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	226.289.787	177.788.082
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	80.950.812	197.797.988
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	910.167	708.373
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.597.950	1.756.282
Arrecadação de outra unidade		144.990
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pgto.	1.443.929	1.611.293
Saldo do Exercício Anterior	184.020.905	156.511.403
Caixa e Equivalentes de Caixa	184.020.905	156.511.403
TOTAL	1.921.168.358	1.860.932.619

Quadro 18 - BF - Ingressos

- ✓ (-) Despesas orçamentárias: R\$ 24,8 milhões;
- ✓ (+) Transferências financeiras: R\$ 23,3 milhões;

✓ (+) Pagamentos extraorçamentários: R\$ 22,4 milhões.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF BALANÇO FINANCEIRO

DISPÊNDIOS		(R\$)
	30-jun-23	30-jun-22
Despesas Orçamentárias	1.261.170.338	1.285.997.940
Ordinárias	808.296.061	846.226.361
Vinculadas	452.874.277	439.771.578
Educação	63.547	21.780.102
Seguridade Social (Exceto Previdência)	352.300	166.923
Previdência Social (RPPS)	433.081.081	410.006.937
Dívida Pública	5.000.000	-
Outros Recursos Vinculados	14.377.349	7.817.616
Transferências Financeiras Concedidas	194.519.161	171.186.390
Resultantes da Execução Orçamentária	130.466.180	112.022.874
Repasse Concedido	15.882	41.246
Sub-repasse Concedido	130.450.299	111.981.628
Repasse Devolvido	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	64.052.981	59.163.516
Transferências Concedidas para Pgto. de RP	61.924.361	57.513.535
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.128.620	1.649.981
Pagamentos Extraorçamentários	239.144.132	216.671.781
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	151.479.247	153.284.059
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	86.750.478	62.680.049
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	913.960	707.673
Outros Pagamentos Extraorçamentários	448	-
Demais Pagamentos	448	-
Saldo para o Exercício Seguinte	226.334.727	187.076.508
Caixa e Equivalentes de Caixa	226.334.727	187.076.508
TOTAL	1.921.168.358	1.860.932.619

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

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\$ 2,548 bilhões.

2.71 – Receitas Orçamentárias

Ao final do primeiro semestre, a UFF arrecadou 71,8% das receitas previstas para todo o ano de 2023 (quadro 20).

Na rubrica 'Receitas de Capital', segundo o DCF, o valor de R\$ 18,0 milhões refere-se a doação oriunda da Assembleia Legislativa do Estado do Rio de

Janeiro – ALERJ, por meio da lei nº 9.932/2021, biotério central como base para a pesquisa científica sobre a COVID-19 e outras patologias.

Na rubrica 'créditos cancelados' o valor R\$ 175,2 milhões refere-se a lançamento automático da Secretaria de Orçamento Federal – SOF.

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.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	27.721.534	27.721.534	19.898.393	- 7.823.141
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.551.572	2.551.572	1.054.742	- 1.496.830
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.551.572	2.551.572	1.054.742	- 1.496.830
Receita Agropecuária	10.714	10.714	-	- 10.714
Receita Industrial	19.789	19.789	16.652	- 3.137
Receitas de Serviços	25.106.963	25.106.963	18.790.418	- 6.316.545
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	32.496	32.496	36.582	4.086
Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.010	1.010	2.229	1.219
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.003	27.003	34.352	7.349
Demais Receitas Correntes	4.483	4.483	-	4.483
RECEITAS DE CAPITAL	18.000.000	18.000.000	18.000.000	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	18.000.000	18.000.000	18.000.000	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	45.721.534	45.721.534	37.898.393	- 7.823.141
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	45.721.534	45.721.534	37.898.393	- 7.823.141
DÉFICIT	-	-	-	-
TOTAL	45.721.534	45.721.534	37.898.393	- 7.823.141
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	175.263.717	-	-	- 175.263.717

Fonte: SIAFID CF; formatação AT/CUR.

Quadro 20 - BO - Receitas

2.72 – Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias foram atualizadas com um aumento R\$ 175,2 milhões, assim distribuídos (quadro 21):

- ✓ Aumento em Despesas com Pessoal e Encargos R\$ 140,5 milhões;

- ✓ Aumento em Outras Despesas Correntes R\$ 43,5 milhões e
- ✓ Redução de R\$ 8,80 milhões em Investimentos.

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Período: 1º Sem/2023
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.333.214.285	2.517.278.403	1.255.481.021	1.179.282.644	953.416.281	1.261.797.382
Pessoal e Encargos Sociais	2.095.890.749	2.236.438.406	1.061.601.946	1.060.480.575	855.908.917	1.174.836.460
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	237.323.536	280.839.997	193.879.075	118.802.069	97.507.363	86.960.922
DESPESAS DE CAPITAL	39.999.337	31.198.936	5.689.318	936.883	513.459	25.509.618
Investimentos	39.999.337	31.198.936	5.689.318	936.883	513.459	25.509.618
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.373.213.622	2.548.477.339	1.261.170.338	1.180.219.527	953.929.740	1.287.307.001
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.373.213.622	2.548.477.339	1.261.170.338	1.180.219.527	953.929.740	1.287.307.001
TOTAL	2.373.213.622	2.548.477.339	1.261.170.338	1.180.219.527	953.929.740	1.287.307.001

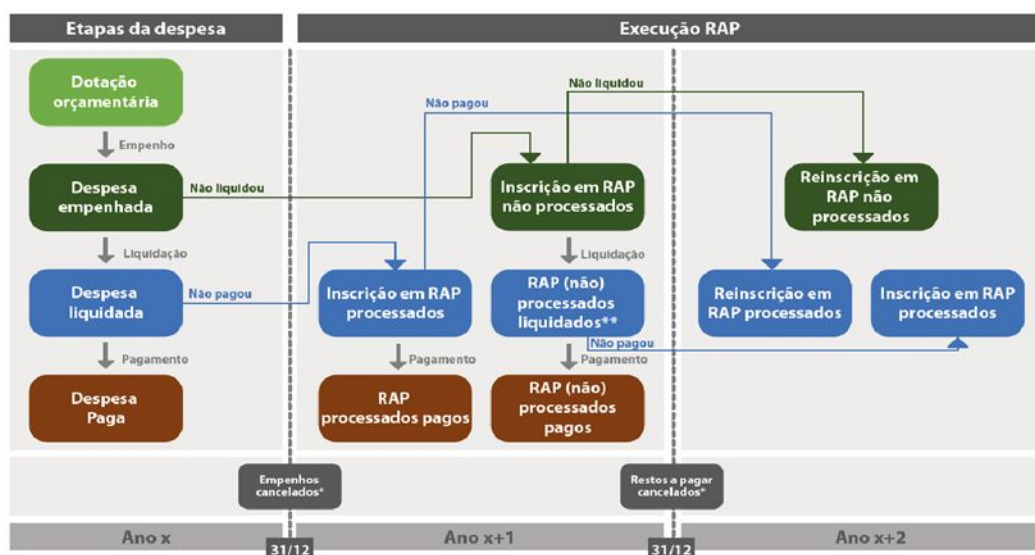
Fonte: SIAFIDCF; formatação AT/CUR.

Quadro 21 - BO - Despesas

2.73 – 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 1).



Em 30 de junho de 2023, a UFF apresentou o saldo de R\$ 61.8 milhões de Restos a Pagar Não Processados. Foram pagos 75,5% e cancelados 0,7% do saldo anterior de Restos a Pagar Não Processados (quadro 22).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

Período: 1º Sem/2023 em R\$

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12 EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	10.351.580	80.577.294	68.629.723	62.566.494	623.439	27.738.941
Pessoal e Encargos Sociais	12.694	439.418	269.097	269.097	21.263	161.751
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	10.338.886	80.137.876	68.360.626	62.297.397	602.175	27.577.190
DESPESAS DE CAPITAL	25.502.718	32.774.528	24.856.054	24.183.984	14.456	34.078.807
Investimentos	25.502.718	32.774.528	24.856.054	24.183.984	14.456	34.078.807
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	35.854.298	113.351.822	93.485.778	86.750.478	637.895	61.817.748

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 22 - BO - RPNP

Os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados apresentou saldo zero em 30 de junho de 2023. Foram pagos 99,8% e cancelados 0,2% dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (quadro 23).

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

Período: 1º Sem/2023 em R\$

ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12/22	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	-
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	-
Investimentos	83.452	1.071.385	1.071.385	83.452	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	465.622	151.462.873	151.479.247	449.248	-

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

Quadro 23 - BO - RPP e RPL

2.8 – Notas Explicativas

Avaliamos as Notas Explicativas, parte integrante das Demonstrações Contábeis da UFF do período findo em 30 de junho 2023.

Consideramos que, com exceção das recomendações inseridas no corpo desse Relatório de Auditoria, somos de opinião que a estrutura, o conteúdo e a forma estão adequados às normas contábeis aplicadas para relatórios contábeis.

3 – Achados de Auditoria

Elencamos, a seguir, as constatações de fatos ou circunstâncias relevantes, que tem potencial de impactar as Demonstrações Contábeis da UFF.

1. Não implantação do sistema SIADS de controle de bens móveis.

A Portaria ME nº 232/2020, que instituiu o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS, no âmbito da administração pública, determina a data de 1º de julho de 2023 para implantação do sistema. A unidade informou estar trabalhando com a STI e a CAP/SAEP para resolver os obstáculos técnicos para a implantação do sistema. Não foi apresentado um plano de ação ou documento similar que aduza a solução dos obstáculos elencados para a não concretização da implantação do sistema.

2. Ausência de análises e/ou justificativas para as interrupções de descontos com a finalidade de reposição ao erário.

O ciclo contábil da reposição ao erário, via desconto automático na folha de pagamento, indica que as parcelas pagas pelos responsáveis devem ser mensais e sucessivas. Interrupções sem a devida justificativa podem representar erros. A Coordenação de Contabilidade, no devido monitoramento das contas contábeis, deve obter informações da área responsável por descontos em folha, as devidas justificativas para as interrupções ou alterações de valor dos descontos em folha de pagamento.

3. Existência de lançamentos contábeis, de outras esferas da Administração Pública Federal, que impactam as Demonstrações Contábeis da instituição sem a devida explicação nas Notas Explicativas.

Entendemos que os Órgãos Superiores da APF têm a prerrogativa de efetuar transações contábeis transversais ou consolidadas no Balanço Geral da União

– BGU que, porventura, possam impactar as Demonstrações Contábeis da instituição. No entanto, a responsabilidade sobre esses relatórios cabe à sua gestão e, em particular, ao contador (a) da UFF. A origem do lançamento não justifica ausência de esclarecimentos para os destinatários das demonstrações.

4 – Recomendações

Neste tópico relacionamos nossas recomendações aplicáveis às constatações observadas durante nossos exames. Solicitamos que, ao questionar ou responder sobre o assunto, a área auditada utilize a numeração, que tem a seguinte estrutura de formação: RA0622NNN, onde RA = Relatório de auditoria, 0622 = número e ano do relatório de auditoria e NNN = número sequencial da recomendação.

RA0623001

Elaborar e apresentar Plano de ação ou documento equivalente, com as ações e prazos para a implantação definitiva do SIADS na instituição.

Achado n.º 01

RA0622002

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

Achado n.º 02

RA0622003

Criar processo ou rotina de consulta formal aos Órgãos Superiores quanto a geração de lançamentos contábeis que impactem as Demonstrações Contábeis da instituição e incluir os esclarecimentos nas Notas Explicativas.

5 – CONCLUSÃO

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

2. Reiteramos que a responsabilidade pela elaboração do Relatório Contábil de Propósito Geral da UFF e das afirmações nele incluídas 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 levando-se em conta o a redução do escopo para o caso de demonstrações contábeis intermediárias. 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 30 de junho de 2023,

- ✓ Considerando as limitações e restrições 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 – UFF.

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;
- ✓ Demais evidências e observações contidas nesse relatório.

É o nosso relatório.

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

Ariel Amadeu Edwards Teixeira

Matrícula nº 2089796

Ruy Barbosa Cavalcanti de Amorim

Matrícula nº 1474775

1 – Aprovo o Relatório de Auditoria nº 06/2023.

2 – Ao Conselho de Curadores, para apreciação.

NEWLEY MAGALHÃES

Chefe da Unidade de Auditoria Interna AT-CUR

Mat.1997915

6 – ANEXOS

ANEXO 1 – DESPESAS EMPENHADAS, LIQUIDADADAS E PAGAS

Grupo Despesa	Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS		DESPESAS A PAGAR	
			JUN/2023	JUN/2022	JUN/2023	JUN/2022	JUN/2023	JUN/2022	JUN/2023	JUN/2022
1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	347.168.196,90	333.086.611,07	347.033.607,76	333.022.133,17	275.559.386,18	286.150.099,59	71.474.221,58	46.872.033,58
	319003	PENSOES	79.611.451,90	73.129.720,38	79.547.381,17	73.063.152,89	60.879.578,47	55.945.521,98	18.667.802,70	17.117.630,91
	319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	5.333.450,35	4.666.787,00	5.331.431,17	2.962.103,62	3.846.639,21	2.221.635,91	1.484.791,96	740.467,71
	319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.901.967,79	1.613.825,40	1.901.966,79	1.568.846,57	1.524.299,49	1.299.830,44	377.667,30	269.016,13
	319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	506.509.738,34	569.097.489,32	506.131.267,82	497.165.630,01	394.771.517,96	397.844.427,53	111.359.749,86	99.321.202,48
	319013	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	37.035,78	39.094,58	37.034,78	39.093,56	37.034,78	39.093,56	0,00	0,00
	319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	240.475,35	333.614,15	240.472,35	307.673,73	210.082,53	282.317,03	30.389,82	25.356,70
	319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	3.169.525,97	4.236.239,10	3.169.518,97	4.161.321,98	2.644.242,29	3.573.640,66	525.276,68	587.681,32
	319092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10.312.201,34	2.019.115,85	10.312.191,34	—	9.901.724,77	—	410.466,57	225.407,15
	319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	542.196,12	469.086,26	—	125.776,55	—	125.776,55	0,00	0,00
	319104	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	971.264,73	527.967,78	971.263,83	527.966,78	758.432,79	527.966,78	212.831,04	0,00
	319113	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	105.769.116,98	120.415.605,30	105.769.114,99	103.119.917,55	105.740.654,49	103.119.917,55	28.460,50	0,00
	319192	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	35.324,26	—	35.324,26	—	35.324,26	—	0,00	0,00
			1.061.601.945,81	1.109.635.156,19	1.060.480.575,23	1.016.831.383,07	855.908.917,22	851.672.587,09	204.571.658,01	165.158.795,98
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	335039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS-PESSOA JURÍDICA	91.218,60	—	91.218,60	—	91.218,60	—	0,00	0,00
	335041	CONTRIBUIÇÕES	—	45.609,30	—	45.609,30	—	45.609,30	0,00	0,00
	338041	CONTRIBUIÇÕES	19.706,00	—	19.440,16	—	2.916,02	—	16.524,14	0,00
	339004	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	504.185,04	564.206,54	501.666,20	300.928,26	371.743,10	239.370,60	129.923,10	61.557,65
	339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.832.962,89	2.221.775,49	1.811.109,84	1.973.550,11	1.577.068,62	1.732.818,87	234.041,22	240.731,24
	339014	DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	641.674,27	582.562,50	283.168,19	88.225,01	280.614,48	87.052,30	2.553,71	1.172,71
	339018	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	30.038.338,48	11.937.864,20	8.723.563,58	5.672.908,84	5.572.189,05	4.807.483,74	3.151.374,53	865.425,10
	339020	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	350,00	544.965,50	350,00	457.415,50	350,00	2.415,50	0,00	455.000,00
	339030	MATERIAL DE CONSUMO	12.430.567,59	6.675.293,62	2.850.070,59	2.583.159,27	2.083.458,83	2.069.815,89	766.611,76	513.343,38
	339032	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA	63.546,55	—	12.657,90	—	12.294,36	—	363,54	0,00
	339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	457.620,14	479.272,24	139.408,95	29.100,48	139.408,95	29.100,48	0,00	0,00
	339036	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	5.015.416,63	3.358.750,16	1.298.687,34	232.078,69	470.475,97	230.783,38	828.211,37	1.295,31
	339037	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	40.094.485,51	37.521.857,22	23.406.974,63	3.798.761,60	21.027.761,85	2.642.566,22	2.379.212,78	1.156.195,38
	339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	51.641.785,76	42.052.501,24	30.683.008,36	17.960.495,29	25.591.620,76	14.957.575,15	5.091.387,60	3.002.920,14
	339040	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	5.691.287,35	8.847.608,68	4.057.060,76	632.688,06	3.275.912,63	406.775,22	781.148,13	225.912,84
	339046	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	21.717.210,24	21.708.957,20	21.704.192,84	18.204.561,82	17.459.604,00	15.188.724,54	4.244.588,84	3.015.837,28
	339047	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.690,51	5.123,31	3.369,46	2.661,58	3.369,46	2.661,58	0,00	0,00
	339048	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	8.578.716,97	13.196.973,50	8.578.716,97	8.019.467,51	7.133.373,29	6.664.457,81	1.445.343,68	1.355.009,70
	339049	AUXÍLIO-TRANSPORTE	5.454.679,02	5.658.066,66	5.311.181,46	4.217.082,05	4.288.301,68	3.357.312,28	1.022.879,78	859.769,77
	339059	PENSOES ESPECIAIS	100.029,14	92.687,56	100.028,14	92.686,56	83.203,83	77.238,80	16.824,31	15.447,76
	339091	SENTENÇAS JUDICIAIS	23.651,26	9.511,72	23.650,26	9.510,72	17.812,29	7.925,60	5.837,97	1.585,12
	339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.748.172,97	433.503,05	1.685.598,00	366.031,85	1.655.812,17	335.946,05	29.785,83	30.085,80
	339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.375.195,99	5.444.168,31	5.289.250,14	4.777.764,84	4.455.106,17	3.978.805,83	834.143,97	798.959,01
	339139	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)	68.634,34	73.333,34	16.695,37	12.252,90	16.695,37	12.252,90	0,00	0,00
	339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.185.949,48	8.713.956,57	2.146.143,82	1.715.532,76	1.832.194,59	1.713.550,61	313.949,23	1.982,15
	339192	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	50.000,00	64.857,25	8.233,15	64.857,25	8.233,15	0,00	0,00
			193.879.074,73	170.218.547,91	118.802.068,81	71.200.706,15	97.507.363,32	58.598.475,80	21.294.705,49	12.602.230,35
4 - INVESTIMENTOS	449040	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	1.740,00	27.207,00	—	398,00	—	398,00	0,00	0,00
	449051	OBRAS E INSTALAÇÕES	412.830,02	4.522.198,00	32.830,02	—	27.448,23	—	5.381,79	0,00
	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.273.164,54	1.592.010,43	902.469,47	164.644,24	484.428,12	137.588,58	418.041,35	27.055,66
	449092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.583,10	2.820,00	1.583,10	—	1.583,10	—	0,00	0,00
			5.689.317,66	6.144.235,43	936.882,59	167.862,24	513.459,45	140.806,58	423.423,14	27.055,66
			1.261.170.338,20	1.285.997.939,53	1.180.219.526,63	1.088.199.951,46	953.929.739,99	910.411.869,47	226.289.786,64	177.788.081,99

Fonte: SIAFI

Data da Elaboração: julho de 2023

Nome do Responsável: RAFAEL LINES LESSA

Matríc. SIAPE: 1671513

Cargo: CONTADOR

ANEXO 2 – DESPESAS DE ENERGIA ELÉTRICA

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	DEA A PAGAR	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	0,00	4.270.855,60

ANEXO 3 – DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Despesa de Exercícios Anteriores por Nat. Despesa - UFF							
Grupo Despesa		Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
				Saldo - R\$	Saldo - R\$	Saldo - R\$	Saldo - R\$
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	10.312.201,34	10.312.191,34	410.466,57	9.901.724,77
		319192	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	35.324,26	35.324,26	0,00	35.324,26
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.748.172,97	1.685.598,00	29.785,83	1.655.812,17
		339192	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	100.000,00	64.857,25	0,00	64.857,25
4	INVESTIMENTOS	449092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.583,10	1.583,10	0,00	1.583,10
TOTAL				12.197.281,67	12.099.553,95	440.252,40	11.659.301,55

ANEXO 4 – DESPESAS COM LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA

LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA - POR NATUREZA DE DESPESA										
NATUREZA DE DESPESA		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	DEA A PAGAR	TOTAL A PAGAR
33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	18.061.078,00	9.223.289,35	8.619.144,18	604.145,17	5.111.699,03	109.213,93	863.800,13		713.359,10
33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	12.827.663,88	8.340.856,67	8.330.494,87	10.361,80	3.613.090,75	36.283,03			46.644,83
33903703	VIGILANCIA OSTENSIVA	4.205.399,57	2.936.073,31	2.181.161,20	754.912,11	1.666.121,88	316.805,48			1.071.717,59
33903704	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	3.510.666,66	1.715.487,17	1.084.562,00	630.925,17	1.200.000,00	503,83			631.429,00
33903705	SERVICOS DE COPA E COZINHA	1.489.677,40	1.191.268,13	812.399,60	378.868,53					378.868,53
Total		40.094.485,51	23.406.974,63	21.027.761,85	2.379.212,78	11.590.911,66	462.806,27	863.800,13	0,00	2.842.019,05