



Universidade Federal Fluminense

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA Nº 002/2021

Proc. º 23069.000712/2021-72

Fevereiro - 2021

Serviço público federal

Poder executivo

Ministério da educação

Universidade Federal Fluminense

Conselho de curadores

Auditoria técnica

Relatório de Auditoria - RA

Tipo: Auditoria Financeira integrada com auditoria de conformidade.

Área auditada: Pró-reitoria de Planejamento - PROPLAN

Subárea: Departamento de Contabilidade e Finanças - DCF

Atividade do PAINT 2021: Avaliação das Demonstrações Contábeis

Auditoria Interna Governamental

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

Auditoria Financeira integrada com *compliance*¹

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

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

*“As demonstrações encantam, já os sentimentos,
de nada importam sem elas.*

Italo Marinho

RESUMO

Realizamos uma auditoria financeira integrada com uma auditoria de compliance nas demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Executamos a análise dos relatórios contábeis e a avaliação das evidências de auditoria levantadas que incluem informações recebidas da unidade responsável – Diretoria de Contabilidade e Finanças – DCF, além dos registros contábeis extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e relatos obtidos de outras fontes. Na conclusão deste relatório de auditoria, emitimos nossa opinião sobre a 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, das Demonstrações Contábeis da UFF referentes ao exercício de 2020. Outras informações relevantes foram colocadas como anexos.

LISTA DE QUADROS, ANEXOS e FIGURAS

QUADROS

Quadro 1 - Balanço Patrimonial - Ativo	15
Quadro 2 - Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido	16
Quadro 3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP.....	17
Quadro 4 - Demonstração dos Fluxos Caixa - DFC	18
Quadro 5 - Balanço Financeiro - BF.....	19
Quadro 6 - Balanço Orçamentário - Receitas	20
Quadro 7 - Balanço Orçamentário - Despesas.....	20
Quadro 8 - Restos a Pagar Não Processados a Pagar.....	21
Quadro 9 - Restos a Pagar Processados e Não Processados - Exercícios Anteriores	21
Quadro 10 - Caixa e Equivalentes	23
Quadro 11 - Créditos a Receber - Folha	24
Quadro 12 - Estoques.....	25
Quadro 13 - Móveis	28
Quadro 14 - Bens Imóveis	29
Quadro 15 - Obrigações Trab. Prev. Assist., a Pagar	30
Quadro 16 - Recolhimentos Encargos Sociais - 2021	30
Quadro 17 - Fornecedores.....	31
Quadro 18 Demais Obrigações a Curto Prazo	32
Quadro 19 - DVP Resumida	35
Quadro 20 - DFC Resumida	36

ANEXOS

Anexo 1 - Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores.....	43
Anexo 2 - Teste de comprovação - Imóveis	43
Anexo 3 - Material de Revenda.....	44
Anexo 4 - PNAES - Despesas Pagas	44
Anexo 5 - PNAES - Despesas Realizadas	44
Anexo 6 - PNAES - Restos a Pagar.....	44
Anexo 7 - PNAES - Auxílio Financeiro a Estudantes	44
Anexo 8 - Despesas Correntes e de Capitais	44
Anexo 9 - Despesas por Modalidade de licitação.....	44
Anexo 10 - TED - Maiores Valores.....	44

FIGURAS

Figura 1 - Organograma do DCF	13
Figura 2 - Estrutura das Notas Explicativas	22
Figura 3 - Regras para RPNP	40

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 Eco-nomia

IPSAS - *International Public Sector Accounting Standards*

LOA – Lei Orçamentária Anual

MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

ME – Ministério da Economia

MEC – Ministério da Educação

MTFC - Ministério da Transparência, Fiscalização e Controle

NBC - Normas Brasileiras de Contabilidade

NBC T - Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas

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

NE - Notas Explicativas

NS - Norma de Serviço

OFSS - Orçamento Fiscal e de Seguridade Social

PA - Parecer de Auditoria

PAINT - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PLAP - Coordenadoria de Projetos com a Fundação de Apoio

PNAES - Programa Nacional de Assistência Estudantil

PROAD - Pró-Reitoria de Administração

PROAES - Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis

PROGEPE - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas

PROPLAN - Pró-Reitoria de Planejamento

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

RGPS - Regime Geral de Previdência Social

RA - Relatório de Auditoria

RP - Restos a Pagar

RPNP - Restos a Pagar Não Processados

RPP - Restos a Pagar Processados

RPPS - Regime Privado de Previdência Social

SA – Solicitação de Auditoria

SAEP - Superintendência de Arquitetura, Engenharia e Patrimônio

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

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

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

SISAP - Sistema de Administração

UFF – Universidade Federal Fluminense

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	11
Metodologia	11
Limitações e restrições	12
Unidade auditada	12
Visão geral do objeto.....	13
RESULTADOS.....	22
1 - Balanço Patrimonial – BP.....	22
ATIVO	22
PASSIVO	29
2 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	33
3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.....	36
4 - Balanço Financeiro – BF.....	37
5 - Balanço Orçamentário – BO	38
6 - Notas Explicativas.....	40
CONCLUSÃO.....	41
ANEXOS.....	43

INTRODUÇÃO

O presente trabalho apresenta os resultados da avaliação realizada nos Demonstrativos Contábeis da UFF, de responsabilidade da Pró-reitoria de Planejamento – PROPLAN, em conformidade com o Plano de Atividades de Auditoria – PAINT – 2021 e Resolução número 004/ de 04/12/2017 do Conselho de Curadores – CUR. Informações e análises do relatório de auditoria RA052020 referente à auditoria contábil do primeiro semestre de 2020 foram consideradas. O objetivo deste trabalho é fornecer, aos usuários das Demonstrações Financeiras, opinião profissional sobre a conformidade desses relatórios com a legislação vigente e a aderência aos princípios contábeis válidos para o conjunto de peças contábeis elaboradas pela instituição.

Metodologia

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

- ✓ Levantamento e análise da legislação aplicada;
- ✓ Reuniões com os gestores da Pró-Reitoria de Planejamento – PROPLAN e DCF;
- ✓ Emissão de Solicitação de Auditoria – SA;
- ✓ Análise documental;
- ✓ Circularização externa;
- ✓ Validação com sistemas auxiliares;
- ✓ Avaliação de controles internos;

- ✓ Análise vertical/horizontal de relatórios;
- ✓ Análise de registros contábeis no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.
- ✓ Elaboração de planilhas eletrônicas para análise dos dados.
- ✓ Aproveitamento de análises e trabalhos anteriores sobre o tema.

Limitações e restrições

Em função do estado de emergência sanitária devido à pandemia do COVID-19 e o prazo exíguo para elaboração do relatório de auditoria foi necessário reduzir o escopo original do trabalho e diversas planilhas com informações suplementares não sofreram análise. As informações sobre fornecedores de bens de informática fornecidas pelo DCF foram desclassificadas para teste de controle interno com o SISAP.

Unidade auditada

O Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF, integra a estrutura da Pró-Reitoria de Planejamento – PROPLAN, e é definida como setorial contábil da UFF (Figura 01).

A unidade não possui Regimento Interno aprovado. Em página integrante do site da PROPLAN, informa que é responsável pelo acompanhamento da execução financeira das unidades gestoras da UFF e pelo registro da respectiva conformidade contábil.²

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

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

³ Portaria nº 68.022 de 8/1/2021.

Organograma do Departamento de Contabilidade e Finanças

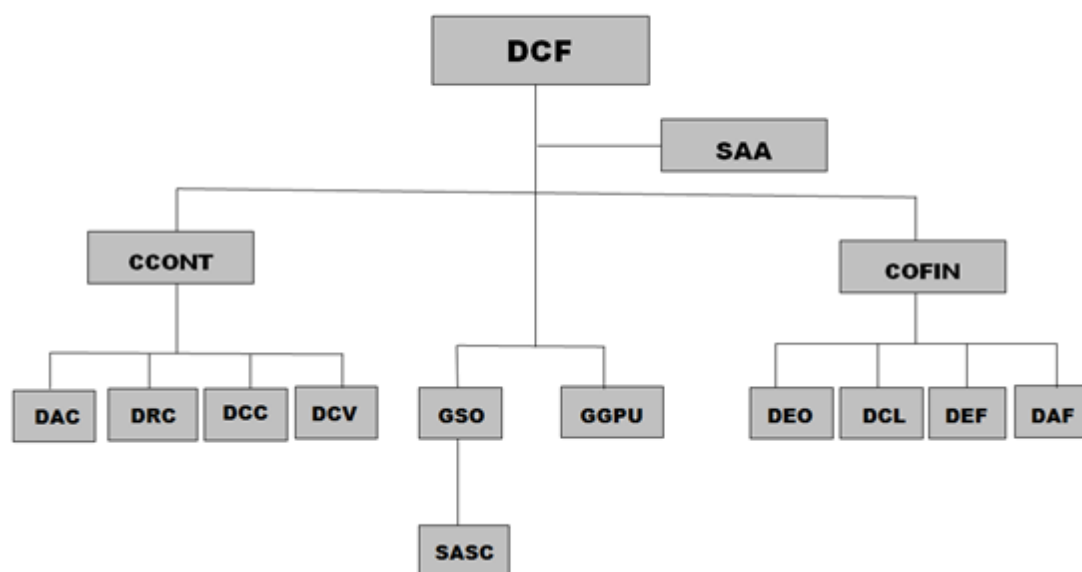


Figura 1 - Organograma do DCF

Visão geral do objeto

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

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

- 1) Balanço Patrimonial – BP;
- 2) Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP;
- 3) Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

- 4) Balanço Financeiro – BF;
- 5) Balanço Orçamentário – BO e;
- 6) Notas Explicativas – NE.

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, com a seguinte discriminação:

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

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

PATRIMONIO LÍQUIDO que 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).

Quadro 1 - Balanço Patrimonial - Ativo

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

ATIVO

Exercício: 2020

em R\$

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ATIVO CIRCULANTE	185.133.036,99	178.760.968,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	162.706.025,45	156.191.820,04
Créditos a Curto Prazo	-	27.630,47
Dívida Ativa Não Tributária	-	27.630,47
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	19.497.020,70	18.559.443,30
Outros Créditos a Rec. e Valores a Curto Prazo	20.442.318,10	19.483.011,63
(-)Ajuste para Perda Demais Créditos e Valores Curto Pra:-	945.297,40	- 923.568,33
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.929.990,84	3.982.074,72
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.690.793.865,20	1.408.774.808,68
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.024.840,07	4.421.157,48
Créditos a Longo Prazo	4.024.840,07	4.391.157,48
Dívida Ativa Não Tributária	6.827.724,54	6.990.567,81
(-)Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	- 2.802.884,47	- 2.599.410,33
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	30.000,00
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Imobilizado	1.679.136.500,57	1.401.854.798,62
Bens Móveis	326.032.631,21	278.032.003,14
Bens Móveis	346.831.938,01	291.207.350,91
(-)Depreciação/Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Mó-	20.799.306,80	- 13.175.347,77
Bens Imóveis	1.353.103.869,36	1.123.822.795,48
Bens Imóveis	1.358.553.448,35	1.128.539.428,33
(-)Depreciação/Amortiz/Exaustão Acumulada de Bens Imc -	5.449.578,99	- 4.716.632,85
Intangível	7.632.524,56	2.498.852,58
Softwares	7.632.524,56	2.498.852,58
Softwares com Vida Útil Definida	-	-
Softwares com Vida Útil Indefinida	7.632.524,56	2.498.852,58
(-)Amortiz Acumulada de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-)Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	1.875.926.902,19	1.587.535.777,21

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

ATIVO CIRCULANTE

- a) Disponível para realização imediata
- b) Expectativa de realização de 12 meses

ATIVO NÃO CIRCULANTE

- c) Ativos não classificados como circulante

Quadro 2 - Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício: 2020

em R\$

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
PASSIVO CIRCULANTE	556.459.748,74	705.344.467,50
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	126.843.320,79	138.209.588,19
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.508.022,28	14.667.691,26
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões de Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	424.108.405,67	552.467.188,05
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões de Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	1.319.467.153,45	882.191.309,71
Resultado do Exercício	195.160.903,75	- 392.868.192,50
Resultados de Exercícios Anteriores	882.191.309,71	1.275.076.117,41
Ajustes de Exercícios Anteriores	242.114.939,99	- 16.615,20
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.319.467.153,45	882.191.309,71
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>1.875.926.902,19</u>	<u>1.587.535.777,21</u>

Fonte: SIAFI/DCF; formatação AT/CUR.

PASSIVO CIRCULANTE

d) Exigíveis até 12 meses do encerramento
e) Valores de terceiros e/ou retenções independentes de prazo.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

f) Passivos não classificados como circulante.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

g) Confronto entre Ativos totais e Passivos totais.

Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

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

Quadro 3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Exercício: 2020
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP		em R\$
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.051.120.700,66	3.411.587.001,42
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	21.070.959,83	16.816.467,05
Venda de Mercadorias	92.174,68	122.038,01
Vendas de Produtos	55.644,97	500,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.923.140,18	16.693.929,04
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	295,99	9.436,05
Juros e Encargos de Mora	295,99	3.231,45
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	6.200,19
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	0,00	4,41
Transferências e Delegações Recebidas	2.718.624.565,59	2.841.231.195,06
Transferências Intragovernamentais	2.704.309.229,96	2.823.394.269,76
Outras Transferências e Delegações Recebidas	14.315.335,63	17.836.925,30
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de	307.981.945,15	541.199.427,53
Reavaliação de Ativos	14.970.878,94	34.144.938,96
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	237.715.049,25	458.481.021,89
Ganhos com Desincorporação de Passivos	55.296.016,96	48.573.466,68
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.442.934,10	12.330.475,73
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	147.637,17	263.475,70
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.295.296,93	12.067.000,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.855.959.796,91	3.804.455.193,92
Pessoal e Encargos	1.193.845.677,58	1.422.749.916,29
Remuneração a Pessoal	924.585.301,31	1.160.957.649,00
Encargos Patronais	222.874.944,17	197.822.865,71
Benefícios a Pessoal	45.860.693,93	62.886.955,09
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e	524.738,17	1.082.446,49
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	888.182.764,95	838.826.373,26
Aposentadorias e Reformas	729.192.873,72	694.148.544,22
Pensões	147.445.022,99	141.725.768,23
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.544.868,24	2.952.060,81
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	197.630.005,73	308.749.515,34
Uso de Material de Consumo	8.546.410,29	43.400.844,87
Serviços	181.162.161,30	258.157.205,76
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.921.434,14	7.191.464,71
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.836.469,82	1.397.275,77
Juros e Encargos de Mora	1.358.561,75	1.326.703,01
Descontos Financeiros Concedidos	477.908,07	70.572,76
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	392.443.456,96	477.062.389,66
Transferências Intragovernamentais	390.334.288,92	465.595.477,82
Transferências a Instituições Privadas	86.374,96	86.374,97
Transferências ao Exterior	5.000,00	9.475,21
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.017.793,08	11.371.061,66
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de	143.969.294,37	718.654.950,04
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/	28.544.354,30	297.478.819,38
Perdas Involuntárias	160.599,55	930.676,79
Incorporação de Passivos	79.504.436,06	401.654.816,37
Desincorporação de Ativos	35.759.904,46	18.590.637,50
Tributárias	230.966,97	279.354,80
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	309,65	2.811,55
Contribuições	230.657,32	276.543,25
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	37.821.160,53	36.735.418,76
Incentivos	37.507.394,31	36.704.722,52
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	313.766,22	30.696,24
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	195.160.903,75	-392.868.192,50

Fonte: SIAFI 2020/DCF; análises e formatação AT/CUR.

Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

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

Quadro 4 - Demonstração dos Fluxos Caixa - DFC

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF	Exercício: 2020	
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	em R\$	
	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31.183.379,38	-6.348.424,13
INGRESSOS	2.729.296.503,67	2.858.758.089,66
Receita Tributária		
Receita de Contribuições		
Receita Patrimonial	2.569.368,86	3.350.677,94
Receita Agropecuária	66.189,22	22.322,20
Receita Industrial	55.644,97	500,00
Receita de Serviços	17.901.309,25	13.407.106,67
Remuneração das Disponibilidades	0,00	4,41
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.491.365,20	9.776.132,54
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais / Intragovernamentais		
Outros Ingressos Operacionais	2.707.212.626,17	2.832.201.345,90
Ingressos Extraorçamentários	923.020,05	6.508.220,13
Transferências Financeiras Recebidas	2.704.309.229,96	2.823.394.269,76
Arrecadação de Outra Unidade	1.980.376,16	2.298.856,01
DESEMBOLSOS	-2.698.113.124,29	-2.865.106.513,79
Pessoal e Demais Despesas	-2.086.664.561,61	-2.196.824.954,59
Legislativo	0,00	-4.247,29
Judiciário	0,00	-13.900,04
Administração	-637.614,63	-424.686,10
Defesa Nacional	-311.343,00	-363.878,05
Previdência Social	-815.643.544,07	-782.585.762,99
Saúde	-27.106.651,06	-62.170.572,62
Educação	-1.224.719.876,46	-1.290.760.318,51
Cultura	-65.963,40	-1.042.700,00
Urbanismo	-3.700.000,00	0,00
Agricultura	-1.000.000,00	0,00
Organização Agrária	-2.100.000,00	-17.990.737,00
Indústria	-161.478,34	0,00
Comércio e Serviços	0,00	-402.135,97
Transporte	-645.826,57	-9.931.839,61
Desporto e Lazer	-10.411.112,82	-30.984.090,83
Encargos Especiais	-161.151,26	-150.085,58
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		
Juros e Encargos da Dívida		
Transferências Concedidas	-220.191.253,71	-196.180.501,71
Intergovernamentais		
Intragovernamentais	-220.099.878,75	-196.084.651,53
Outras Transferências Concedidas	-91.374,96	-95.850,18
Outros Desembolsos Operacionais	-391.257.308,97	-472.101.057,49
Dispêndios Extraorçamentários	-923.020,05	-6.505.579,67
Transferências Financeiras Concedidas	-390.334.288,92	-465.594.513,42
Demais Pagamentos	0,00	-964,40
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-24.669.173,97	-28.981.173,42
INGRESSOS		
Alienação de Bens		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outros Ingressos de Investimentos		
DESEMBOLSOS	-24.669.173,97	-28.981.173,42
Aquisição de Ativo Não Circulante	-23.087.554,44	-28.612.574,12
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.581.619,53	-368.599,30
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS		
Operações de Crédito		
DESEMBOLSOS		
Amortização / Refinanciamento da Dívida		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.514.205,41	-35.329.597,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	156.191.820,04	191.521.417,59
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	162.706.025,45	156.191.820,04

Balanço Financeiro – BF

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

Quadro 5 - Balanço Financeiro - BF

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

Exercício: 2020

BALANÇO FINANCEIRO

em R\$

	INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
	2020	2019	2020	2019
Receitas Orçamentárias	22.083.877,50	26.556.743,76	Despesas Orçamentárias	2.384.510.727,98
Ordinárias	-	-	Ordinárias	812.115.429,98
Vinculadas	23.058.571,20	27.869.959,51	Vinculadas	1.572.395.298,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	26.792.649,11
Alienação de Bens e Direitos	9.046,73	100,00	Seguridade Social (Exceto Previdência)	518.679.747,17
Outros Recursos Vinculados Fdos, Órgãos e Programas)	23.049.524,47	27.869.859,51	Previdência Social (RPPS)	344.159.580,49
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-974.693,70	-1.313.215,75	Receitas Financeiras	0,00
			Divida Pública	635.442.073,30
			Outros Recursos Vinculados Fdo., Órgãos e Programas	47.321.247,93
Transferências Financeiras Recebidas	2.704.309.229,96	2.823.394.269,76	Transferências Financeiras Concedidas	465.594.513,42
Resultantes da Execução Orçamentária	2.580.986.586,59	2.672.700.149,33	Resultantes da Execução Orçamentária	332.626.219,07
Repasso Recebido	2.248.440.740,30	2.297.894.321,78	Repasso Concedido	24.389,34
Sub-repasso Recebido	332.545.846,29	374.805.827,55	Sub-repasso Concedido	332.545.846,29
Independentes da Execução Orçamentária	123.322.643,37	150.694.120,43	Repasso Devolvido	55.983,44
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	120.232.873,14	149.726.506,02	Independentes da Execução Orçamentária	57.708.069,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.089.770,23	967.614,41	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	55.577.018,76
Aporte ao RPPS/RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	2.131.051,09
			Aporte ao RPPS/RGPS	-
Recebimentos Extraorçamentários	272.167.401,24	235.477.277,52	Pagamentos Extraorçamentários	217.201.286,39
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	138.359.359,44	148.808.815,66	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	151.969.860,13
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	130.904.645,59	77.861.385,72	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	64.308.406,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	923.020,05	6.508.220,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	923.020,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.980.376,16	2.298.856,01	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00
Saldo do Exercício Anterior	156.191.820,04	191.521.417,59	Saldo para o Exercício Seguinte	162.706.025,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	156.191.820,04	191.521.417,59	Caixa e Equivalentes de Caixa	156.191.820,04
TOTAL INGRESSOS	3.154.752.328,74	3.276.949.708,63	TOTAL DISPÊNDIOS	3.154.752.328,74

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

Balanço Orçamentário – BO

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

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

Quadro 6 - Balanço Orçamentário - Receitas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2020
em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	28.651.456,00	28.651.456,00	22.083.877,50	-6.567.578,50
Receitas Tributárias				
Receitas de Contribuições				
Receita Patrimonial	2.983.591,00	2.983.591,00	2.569.368,86	-414.222,14
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.983.591,00	2.983.591,00	2.569.368,86	-414.222,14
Receita Agropecuária			66.189,22	66.189,22
Receita Industrial			55.644,97	55.644,97
Receitas de Serviços	25.667.865,00	25.667.865,00	17.901.309,25	-7.766.555,75
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.667.865,00	25.667.865,00	17.901.309,25	-7.766.555,75
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes			1.491.365,20	1.491.365,20
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos			1.479.411,56	1.479.411,56
Demais Receitas Correntes			11.953,64	11.953,64
RECEITAS DE CAPITAL	661.039.810,00	661.039.810,00	-	-661.039.810,00
Operações de Crédito	661.039.810,00	661.039.810,00	-	-661.039.810,00
Operações de Crédito Internas	661.039.810,00	661.039.810,00	-	-661.039.810,00
Alienação de Bens				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
SUBTOTAL DE RECEITAS	689.691.266,00	689.691.266,00	22.083.877,50	-667.607.388,50
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	689.691.266,00	689.691.266,00	22.083.877,50	-667.607.388,50
DEFICIT			2.362.426.850,48	2.362.426.850,48
TOTAL	689.691.266,00	689.691.266,00	2.384.510.727,98	1.694.819.461,98
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO				
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO				

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

Quadro 7 - Balanço Orçamentário - Despesas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2020
em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2.270.431.177,00	2.358.020.805,00	2.343.729.243,33	2.246.847.074,98	2.108.497.495,73	14.291.561,67
Pessoal e Encargos Sociais	1.957.505.028,00	2.073.915.342,00	2.017.364.523,51	2.017.129.961,40	1.889.444.581,04	56.550.818,49
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	312.926.149,00	284.105.463,00	326.364.719,82	229.717.113,58	219.052.914,69	-42.259.256,82
DESPESAS DE CAPITAL	213.380.080,00	41.741.858,00	40.781.484,65	6.759.007,41	6.749.227,22	960.373,35
Investimentos	35.729.235,00	36.360.011,00	40.781.484,65	6.759.007,41	6.749.227,22	-4.421.473,65
Inversões Financeiras	177.650.845,00	5.381.847,00				5.381.847,00
Amortização da Dívida						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.483.811.257,00	2.399.762.663,00	2.384.510.727,98	2.253.606.082,39	2.115.246.722,95	15.251.935,02
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.483.811.257,00	2.399.762.663,00	2.384.510.727,98	2.253.606.082,39	2.115.246.722,95	15.251.935,02
TOTAL	2.483.811.257,00	2.399.762.663,00	2.384.510.727,98	2.253.606.082,39	2.115.246.722,95	15.251.935,02

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

Quadro 8 - Restos a Pagar Não Processados a Pagar

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Exercício: 2020				
ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		em R\$				
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITO 31/12/19	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	51.151.220,69	50.214.932,20	50.179.105,50	49.681.672,21	39.432.993,62	12.251.487,06
Pessoal e Encargos Sociais	214.431,01	618.769,78	141.099,79	141.099,79	502.539,32	189.561,68
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	50.936.789,68	49.596.162,42	50.038.005,71	49.540.572,42	38.930.454,30	12.061.925,38
DESPESAS DE CAPITAL	5.507.436,07	27.646.453,52	14.657.826,00	14.626.734,00	2.677.412,07	15.849.743,52
Investimentos	5.507.436,07	27.646.453,52	14.657.826,00	14.626.734,00	2.677.412,07	15.849.743,52
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL	56.658.656,76	77.861.385,72	64.836.931,50	64.308.406,21	42.110.405,69	28.101.230,58

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

Quadro 9 - Restos a Pagar Processados e Não Processados - Exercícios Anteriores

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF		Exercício: 2020			
ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS		em R\$			
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITO 31/12/19	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	388.731,65	149.017.841,06	148.676.647,38	381.157,98	348.767,35
Pessoal e Encargos Sociais		130.768.565,50	130.768.565,50		
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	388.731,65	18.249.275,56	17.908.081,88	381.157,98	348.767,35
DESPESAS DE CAPITAL		3.376.800,62	3.293.212,75	135,45	83.452,42
Investimentos		3.376.800,62	3.293.212,75	135,45	83.452,42
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL	388.731,65	152.394.641,68	151.969.860,13	381.293,43	432.219,77

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

Restos a Pagar Não Processados – RPNP representam despesas que foram empenhadas, mas não liquidadas, enquanto que Restos a Pagar Processados – RPP representam as despesas que foram empenhadas e liquidadas, porém ainda não pagas.

Notas Explicativas

Informações adicionais às apresentadas nas Demonstrações Contábeis. São consideradas parte integrante das demonstrações. Tem como objetivo facilitar a compreensão das peças contábeis a seus diversos usuários e englobam informação de diversas naturezas, como: (i) exigidas em Lei; (ii) pelas normas contábeis; (iii) outras que não constem dos demonstrativos ou de relevância para entendimento do usuário das Demonstrações Contábeis (figura 2).

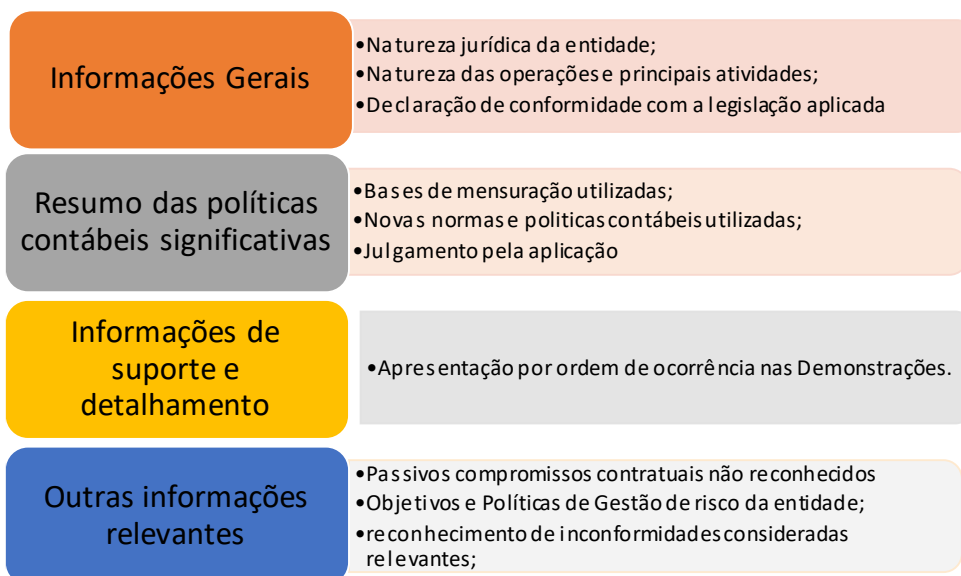


Figura 2 - Estrutura das Notas Explicativas

RESULTADOS

Apresentamos a seguir, os resultados de nossos exames sobre as principais rubricas das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2020.

1 - Balanço Patrimonial – BP

ATIVO

Os bens e direitos da UFF totalizaram R\$ 1.875.926.902,19 (um bilhão, oitocentos e setenta e cinco milhões, novecentos e vinte e seis mil, novecentos e dois reais e dezenove centavos) no final do exercício de 2020, representando um aumento de 18,2% em relação ao período anterior.

O Ativo Circulante apresentou uma variação positiva de 3,6% em comparação com 2019 com um montante de R\$ 185.133.036,99 (cento e oitenta e cinco milhões, cento e trinta e três mil, trinta e seis reais e noventa e nove centavos).

1.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Nota Explicativa – DCF

Incluem a conta única, demais depósitos e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Análise AT-CUR

Quadro 10 - Caixa e Equivalentes

CONTA	2020	AV%
Demais Contas - Caixa Econômica Federal	97.578,50	0,1%
Recursos Liberados pelo Tesouro (Banco Conta Única do Gov.Federal)	162.608.446,95	99,9%
TOTAL	162.706.025,45	100,0%

A conta única do governo federal representa, praticamente, a totalidade desta rubrica, sendo controlada e monitorada por instâncias superiores não foi examinada neste trabalho.

Não recebemos os extratos bancários da conta Caixa Econômica Federal. Essa conta representa depósitos em caução que estão refletidos no passivo na conta 2.1.8.8.1.04.09 – Depósitos Não Judiciais, com efeito nulo no Balanço Patrimonial.

1.2. Demais Créditos e valores a Curto Prazo

Nota Explicativa – DCF

Compreendem outros direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com créditos não tributários; adiantamentos; estoques; depósitos efetuados; impostos a compensar e créditos a receber por infrações. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Créditos a Receber Decorrentes de Folha de Pagamento

Este item representa os débitos apurados pela administração pública contra servidores beneficiários de pagamentos indevidos cuja devolução ao erário acontece por meio do desconto em folha de pagamento de pessoal. Esta característica garante a estes créditos alta perspectiva de recuperabilidade e inexigibilidade de registro de possíveis perdas futuras.

Análise AT-CUR

A conta Créditos a receber decorrentes de folha de pagamento representa 95,1% da rubrica Demais Créditos e Valores a Curto Prazo totalizando R\$ 18.550.797,58 (dezoito milhões, quinhentos e cinquenta mil, setecentos e noventa e sete reais e cinquenta e oito centavos). Foram levantados os registros de devedores no SIAFI e constatado que 34 registros não sofreram movimentação no exercício de 2020 somando R\$ 699.430,05 (seiscentos e noventa e nove mil, quatrocentos e trinta reais e cinco centavos), ou 3,77% da rubrica (quadro 11).

Quadro 11 - Créditos a Receber - Folha

CONTA CONTABIL: 113811700 - CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PAGAMENTO

Exercício de 2020	UG 153056	AV (%)	UG 153057	AV (%)	Total	AV (%)
Registros sem qualquer movimentação	663.376,49	3,59	36.053,56	71,99	699.430,05	3,77
Total Conta Contábil - UG	18.500.714,71	100	50.082,87	100	18.550.797,58	100

1.3. Estoques

Nota Explicativa – DCF

Os estoques compreendem ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem utilizados no processo de produção ou na prestação de serviços e mantidos para venda, distribuição ou uso no curso normal das operações. Os estoques são mensurados com base no valor de aquisição/produção/construção ou valor realizável líquido, dos dois o menor.

O estoque da Universidade Federal Fluminense é composto por: mercadorias para venda e revenda, representado por livros adquiridos e produzidos pela Editora Universitária da UFF (EDUFF) e comercializados em conformidade com o objetivo primordial da editora de divulgar e distribuir o conhecimento produzido na comunidade acadêmica; e materiais de consumo para uso na manutenção das atividades da universidade.

Realizou-se no exercício de 2020 a atualização do saldo dos livros em estoque, procedendo à baixa dos livros vendidos ou livros cuja recuperação de seu benefício econômico certamente não ocorrerá para entidade em razão de estado físico inviabilizado para venda. O procedimento provocou uma redução de 16,17% do saldo do estoque de livros da universidade. Houve por isso, trânsito no resultado no montante de R\$ 1.121.367,63 registrado como redução do estoque de livros. A limitação ao funcionamento da UFF, causada pela pandemia do Coronavírus, influenciou a administração de estoques de materiais de consumo no período, que teve redução de 68,89%.

Análise AT-CUR

A equipe de auditoria selecionou, para teste, a conta Mercadorias para Revenda ou Doação, que representa 91,8% da rubrica Estoques da instituição (quadro X). Para teste de controle interno foi solicitado os documentos de inventário da EDUFF. Foram enviados os mapas mensais de 2020. A equipe levantou todos os dados relativos a movimentação desse estoque. Observou-se que em 2020 foram registrados no SIAFI lançamentos referentes aos mapas de controle da EDUFF dos exercícios de 2017 a 2020 (anexo 2)

Quadro 12 - Estoques

CONTA	2020	AV%
Mercadorias para Revenda ou Doação (Venda ou Revenda)	2.689.148,83	91,8%
Almoxarifado Consolidação (Materiais de Consumo)	240.743,69	8,2%
Outros Estoques - Consolidação (para Distribuição e Construção)	98,32	0,0%
Total Estoques	2.929.990,84	100,0%

1.4. Créditos a Longo Prazo

Nota Explicativa – DCF

A totalidade dos créditos registrados no Ativo Realizável a Longo Prazo é composta pela dívida ativa não tributária. Estes créditos encontram-se em trânsito judicial e são ajustados contabilmente quando da emissão de decisão judicial que impacte a expectativa de recuperação do crédito.

Os créditos são ajustados com base em possível perda (Ajuste para Perdas Estimadas), utilizando o método de classificação de Riscos (Rating), orientado pela Portaria do Ministério da Fazenda 293 de 2017. Segundo a portaria os créditos devem ser classificados em diferentes níveis de risco, A a D, em razão da expectativa de recuperação.

Os créditos classificados como A e B, os mais prováveis, devem ter sob o seu saldo o reconhecimento de um ajuste para perdas de 30% e 50%, respectivamente. Já os créditos classificados como C e D não devem estar contidos no ativo do órgão, pois não atendem aos requisitos para reconhecimento em função da baixa expectativa de fluidez de benefícios futuros. Desta forma, estes créditos são classificados como Ativos Contingentes e registrados em contas de controle.

Os créditos parcelados não foram objeto do ajuste para perdas, tendo em vista o acordo de pagamento firmado entre as partes. Na hipótese de descumprimento do parcelamento, o saldo passa a dispor de condições para sofrer ajuste para perdas.

Considerando a necessidade de atendimento à macrofunção 021112 - Dívida Ativa da União, bem como às normas de contabilidade aplicadas ao setor público, foi realizada uma avaliação da situação dos créditos inscritos em dívida ativa registrados no SIAFI, para adequá-los às exigências legais referentes à transparência, eficiência e controle dos recursos públicos.

O levantamento da situação dos créditos inscritos em dívida ativa foi feito por meio de consulta à Procuradoria Federal e aos sítios eletrônicos de informações sobre o andamento dos processos da Justiça Federal.

Análise AT-CUR

A rubrica Ajustes para Perdas de Créditos a Longo Prazo totalizava R\$ 2.802.884,47 (dois milhões, oitocentos e dois mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e quarenta e sete centavos) representando 41,1% do total. Segundo a Portaria nº 293/2017 do ME, os créditos com alta e média perspectiva de recuperação devem sofrer um ajuste de 30% ou 50%, respectivamente. Os demais créditos devem ser desreconhecidos do BGU e deverão permanecer em conta de controle até sua extinção ou reclassificação.

A equipe de auditoria solicitou ao DCF a memória de cálculo dos ajustes de perdas que suportaram os registros contábeis realizados no exercício, com o objetivo de avaliar a aderência aos requisitos exigidos aquela norma.

Foi constatado que 44,74% do total classificado como *rating* A foi ajustado em 30%, e 55,25% como *rating* B, ajustado em 50%. A documentação disponibilizada não permitiu avaliar como os valores foram classificados.

O Ativo Não Circulante apresentou uma variação positiva de 20% em comparação com 2019 com um montante de R\$ 1.690.793.865,20 (um bilhão, seiscentos e noventa milhões, setecentos e noventa e três mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e vinte centavos).

1.5. Bens Móveis

Nota Explicativa – DCF

Os Bens Móveis da Universidade Federal Fluminense em 31/12/2020 totalizavam R\$326 milhões, superior ao saldo de encerramento do exercício anterior em 17,16%. Dentre os principais motivos responsáveis pelo acréscimo patrimonial observado no mobiliário da universidade pode-se citar os seguintes:

- *Concessão à UFF, pelo Ministério de Educação – MEC, da gestão do navio- escola Ciências do Mar III (CMIII), [...] foi recebido pelo o valor bruto de R\$ 11.965.261,96. Dos quais foram depreciados R\$ 435.471,03, atingindo valor contábil líquido de R\$11.529.790,93, termo de doação 01/2020, Processo Administrativo 23116.007210/2018-64;*

- *Reclassificação de bens recebidos em comodato, no montante de R\$ 31.816.190,44, totalmente distribuído por diversas classificações de bens móveis, devido à adoção de política contábil de registro de bens cedidos no patrimônio do órgão cessionário, obedecendo à Macrofunção 021134;*

- *A depreciação de bens móveis evidenciou um incremento de 57%, em comparação com dezembro de 2019, em razão da ampliação da base de bens inventariados.*

Análise AT-CUR

Foi selecionado para teste a rubrica Bens de Informática, que totalizavam R\$ 69.038.079,66 (sessenta e nove milhões, trinta e oito mil, setenta e nove reais e sessenta e seis centavos), compreendendo unicamente a conta 1.2.3.1.1.02.01 Equipamento de Tecnologia da Informação e Comunicação, representando 19,9% da conta Bens Móveis. Essa rubrica apresentou uma variação positiva de 3,85% ou R\$ 2.561.723,30 no exercício (quadro 13).

Quadro 13 - Móveis

CONTA	2º Sem/2020	AV %	1º Sem/2020	AV %	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	163.654.233,93	47%	160.344.438,23	44%	2%
Bens de Informática	69.038.079,66	20%	66.476.356,36	18%	4%
Móveis e Utensílios	45.980.087,27	13%	44.933.468,93	12%	2%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	41.723.459,44	12%	41.594.104,08	12%	0%
Veículos	25.687.716,75	7%	15.815.538,74	4%	62%
Demais Bens Móveis	748.360,96	0%	32.292.134,82	9%	-98%
Total	346.831.938,01	1,00	361.456.041,16	1,00	-4%

Fonte: DCF

Foram escolhidos, aleatoriamente, os meses de agosto e setembro de 2020 para teste de confrontação de valores entre o sistema patrimonial SISAP e o SIAFI.

Foi solicitado ao DCF informações sobre fornecedores de bens de informática nos meses de agosto e setembro de 2020. Também solicitamos a SAEP, relatório do SISAP correspondente aos Bens de Informática incorporados ao patrimônio da UFF, ocorridos naqueles meses.

Em virtude da incompletude dos dados recebidos não foi possível realizar o teste de auditoria.

1.6. Bens Imóveis

Nota Explicativa – DCF

A Universidade Federal Fluminense apresentou, no encerramento do exercício de 2020, um total de bens imóveis no valor de R\$ 1,3 bilhões. Os Bens de Uso Especial correspondem a 84% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente perfazendo o montante de R\$ 1,122 bilhão.

Análise AT-CUR

Em semelhante teste ao item anterior, a equipe de auditoria solicitou relatório do SPIUnet com a movimentação do exercício da rubrica imóveis para teste de controle interno com o SIAFI. Não houve tempo hábil para desmembrar todas as informações do SPIUnet. Contudo, foi possível fazer o teste de auditoria parcialmente, com os saldos acumulados (quadro 14).

Quadro 14 - Bens Imóveis

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE					
BENS IMÓVEIS					
Descrição	2020	AV %	2019	AV %	AH %
TERRENOS/GLEBAS	9.996.043,92	0,74	9.996.043,92	0,89	0,00
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	1.066.212.905,95	78,48	846.324.465,15	74,99	25,98
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	0,00	0,00	221.327,61	0,02	-100,00
HOSPITAIS	52.040.477,55	3,83	51.878.792,65	4,60	0,31
OBRAS EM ANDAMENTO	229.630.414,72	16,90	219.368.858,27	19,44	4,68
ESTUDOS E PROJETOS	373.757,89	0,03	373.757,89	0,03	0,00
INSTALACOES	299.848,32	0,02	376.182,84	0,03	-20,29
TOTAL BRUTO BENS IMÓVEIS	1.358.553.448,35	100,00	1.128.539.428,33	100,00	-89,32
DEPRECIACAO ACUMULADA	-5.449.578,99		-4.716.632,85		15,54
TOTAL LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	1.353.103.869,36		1.123.822.795,48		20,40

Fonte: SIAFI 2020. Formatação: AT/CUR

PASSIVO

O passivo da UFF, no valor de R\$ 556.459.748,74 (quinhentos e cinquenta e seis milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e quarenta e oito reais e setenta e quatro centavos), está representado como Ativo Circulante.

1.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Nota Explicativa – DCF

Não há nota sobre essa rubrica.

Análise AT-CUR

Esta conta registra os valores dos encargos sociais a recolher, representados pela contribuição patronal a entidades de previdência complementar, as obrigações referentes a salários ou remunerações, benefícios, os quais o empregado ou servidor tenha direito: aposentadorias, reformas, pensões e

encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo (quadro 15).

Quadro 15 - Obrigações Trab. Prev. Assist. a Pagar

CONTA	2020	AV%
Pessoal a Pagar	125.787.648,32	99,2%
Benefícios Previdenciários a Pagar	739.408,16	0,6%
Benefícios Assistenciais a Pagar	61.753,30	0,0%
Encargos Sociais a Pagar	254.511,01	0,2%
TOTAL Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Curto Prazo	126.843.320,79	100,0%

Foi selecionada a conta contábil 2.1.1.4.1.03.02 – Contribuição a Entidades de Previdência Complementar para o procedimento substantivo de teste de detalhes, examinando os recolhimentos realizados em janeiro de 2021 para validar os valores a pagar em 31 de dezembro de 2020, no montante de R\$ 254.511,01 (quadro 16). Constatamos que o valor total da rubrica foi recolhido em janeiro de 2021.

Quadro 16 - Recolhimentos Encargos Sociais - 2021

DATA LANÇAMENTO	DOCUMENTO	VALOR
04/01/2021	OB800007	6.028,54
04/01/2021	OB800010	640,61
04/01/2021	OB800017	243.611,00
04/01/2021	OB800020	4.230,86
Total recolhimentos Encargos Sociais a Pagar		254.511,01

1.8 Fornecedores

Nota Explicativa – DCF

Em 31/12/2020, a Universidade Federal Fluminense apresentou um saldo de fornecedores a pagar no valor de R\$ 5,5 milhões, cuja exigibilidade é integralmente de curto prazo. No término do exercício anterior, o saldo a pagar registrado na referida conta era de 14,6 milhões. A causa provável para a apresentação de um passivo circulante com fornecedores materialmente inferior ao período anterior se deve sobretudo à redução dos gastos com despesas correntes por conta das limitações ao funcionamento da universidade

contextualizada pela vigência da Pandemia da COVID-19. No exercício de 2020 houve redução de 27% das despesas correntes líquidas.

Análise AT-CUR

A equipe de auditoria selecionou os cinco fornecedores a pagar com os maiores montantes para realizar testes de confirmação externa ou circularização (quadro 17).

Quadro 17 - Fornecedores

FORNECEDOR	SALDO	OBS.
FUNDACAO EUCLIDES DA CUNHA DE APOIO FEC	2.323.143,85	(a)
AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	1.185.112,27	(b)
RIO MINAS - TERCEIRIZACAO E	481.116,78	(b)
AGUAS DE NITEROI S/A	480.370,22	(c)
WR CALCADOS EIRELI	178.414,25	(d)
Subtotal	4.648.157,37	(e)
DEMAIS FORNECEDORES	859.864,91	
TOTAL FORNECEDORES E CREDORES	5.508.022,28	

Foi enviada correspondência eletrônicas a cada fornecedor selecionado. Foram obtidos os seguintes resultados:

- a) Não respondeu a tempo – solicitou prazo superior ao limite da avaliação;
- b) Não respondeu
- c) Respondeu – Valores checados;
- d) Respondeu – Valor com diferença.

1.9 Demais Obrigações a Curto Prazo

Nota Explicativa – DCF

Descentralizações de recursos recebidas

Entre os recursos de valor relevante descentralizados por órgãos não subordinados ao MEC destacamos o Fundo Nacional de Saúde – FNS, que repassou para a UFF o montante de R\$ 13.703.796,00 em orçamento para executar estudo e pesquisa para aprimoramento da rede e promoção do acesso

aos serviços de saúde e para capacitação em Política Nacional de Humanização, visando ao fortalecimento do Sistema Único de Saúde –SUS.

O termo de execução descentralizada - TED também foi utilizado pelo Ministério da Educação - MEC para descentralizar recursos (R\$2,296 milhões) através da SPO/MEC, com intuito de enfrentar a emergência pública relacionada à COVID-19. Outra emergência atendida pelo MEC através de TED foi a recuperação e estabilização da encosta situada nos fundos do terreno da Reitoria, para o qual foram descentralizados R\$ 3,660 milhões. E por fim, o envio de R\$ 900 mil para término da obra do Instituto de Geociências.

Análise AT-CUR

A rubrica Demais Obrigações a Curto Prazo compreende diversas obrigações exigíveis e apresentou o valor total de R\$ 424.108.405,67 (quatrocentos e vinte e quatro milhões, cento e oito mil, quatrocentos e cinco reais e sessenta e sete centavos) com uma redução de 23,2% em relação ao exercício anterior (quadro 18).

Selecionamos para teste de auditoria a conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED que representava 96,3% do total e representa as obrigações da UFF relacionadas aos repasses recebidos e comprovações de utilização dos recursos.

Quadro 18 Demais Obrigações a Curto Prazo

CONTA	2020	AV%
Consignações / Valores Restituíveis	10.379.958,92	2,4%
Depósitos Não Judiciais / Valores Restituíveis	97.578,50	0,0%
Precatórios de terceiros / Outras Obrigações a Curto	4.427.139,09	1,0%
Incentivos à Educação, Cultura e Outros / Outras Obr	985.807,28	0,2%
Transferências Financeiras a Comprovar - TED / /	408.217.921,88	96,3%
TOTAL Demais Obrigações a Curto Prazo	424.108.405,67	100,0%

Termo de Execução Descentralizada (TED)

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

[...] instrumento por meio do qual a descentralização de créditos entre órgãos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade

Social da União é ajustada, com vistas à execução de programas, de projetos e de atividades, nos termos estabelecidos no plano de trabalho e observada a classificação funcional

Esse Decreto regulamentou a utilização da descentralização de créditos entre órgãos e entidades da APF por meio da celebração de Termo de Execução Descentralizada – TED, resultando na simplificação do processo e melhorando sua fiscalização e controle.

No exercício avaliado, essa conta recebeu como ingressos o valor de R\$ 45.917.326,50 (quarenta e cinco milhões, novecentos e dezessete mil, trezentos e vinte e seis reais e cinquenta centavos). Seleccionamos, para teste, 66,7% dessas transações.

Não foram encontradas inconsistências nos lançamentos analisados.

2 - Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Nota Explicativa – DCF

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

A Universidade Federal Fluminense vem adotando uma política rigorosa de reavaliação de ativos imobilizados, com o objetivo de manter valor dos seus bens imóveis compatíveis com a realidade de mercado. O exercício de 2019 recepcionou grande parte da variação decorrente desta atualização. Em 2020, por outro lado, considerando que os imóveis já se encontravam com o valor contábil mais próximo do valor justo, os procedimentos de reavaliação praticados impactaram de forma mais suave o resultado do exercício.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Parte da arrecadação própria da UFF advém da concessão de permissão de uso por terceiros de parte do seu patrimônio, visando à disponibilização de lanchonetes, cafeterias, Caixas eletrônicos, agências bancárias etc. No exercício de 2019, arrecadou-se através de receita de aluguel o valor de R\$3,387 milhões. No entanto, em virtude da pandemia do Coronavírus, que limitou drasticamente as atividades acadêmicas, foi necessário conceder descontos mensais aos permissionários destes espaços, dada a impossibilidade de se exercer a

atividade de forma plena. Apesar dos descontos e dos impactos da pandemia, a queda observada na receita de aluguel foi de apenas 14%, segura sobretudo pelos contratos com os bancos, que não foram objeto da concessão de abatimentos.

Uso de Bens, Serviços e Consumo

As Variações Patrimoniais referentes ao consumo de bens e serviços tiveram decréscimo considerável, pois as rotinas adotadas pela UFF para adequação das suas atividades acadêmicas e administrativas às determinações referentes à emergência de saúde pública decorrente do Coronavírus (COVID-19), impactaram os gastos da universidade com despesas de manutenção. O uso de materiais de consumo reduziu 80%, assim como o consumo de serviços, com redução de 30%. A depreciação do período foi mais acentuada devido ao aumento da base de bens inventariados registrados no SISAP.

As despesas com diárias reduziram 88,5% devido a limitação de locomoção e de atividades dos servidores no ano do distanciamento social. Esta redução também alcançou as despesas realizadas com suprimentos de fundos via Cartão de Pagamento do Governo Federal, também devido a baixa atividade acadêmica presencial.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

No exercício de 2020, em comparação com o período anterior, houve redução de 90% da desvalorização de ativos devido ao fato de não haver neste momento diferenças tão discrepantes entre o valor contabilizado e o valor de mercado dos bens imóveis, em razão da adoção de políticas de reavaliação dos bens imóveis da universidade. Os registros de incorporação de passivos registraram decréscimos, pois, no exercício de 2019, houve a adoção de nova política de contabilização de passivos oriundos de recursos financeiros recebidos por Termos de Execução Descentralizada (TED). Tal procedimento acarretou elevadas variações patrimoniais naquele exercício.

Análise AT-CUR

O resultado patrimonial do exercício 2020, no montante de R\$ 195.160.903,75 (cento e noventa e cinco milhões, cento e sessenta mil, novecentos e três reais

e setenta e cinco centavos), representou um aumento patrimonial de R\$ 588.029.096,25 (quinhentos e oitenta e oito milhões, vinte e nove mil, noventa e seis reais e vinte e cinco centavos) em relação ao período anterior (quadro x)

Essa variação é efeito da redução das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD no montante de R\$ 948,495 milhões concomitante com um decréscimo de R\$ 360,466 milhões nas Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (quadro 19).

Quadro 19 - DVP Resumida

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

	2020	VARIAÇÃO
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.051.120.700,66	-360.466.300,76
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	21.070.959,83	4.254.492,78
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	295,99	-9.140,06
Transferências e Delegações Recebidas	2.718.624.565,59	-122.606.629,47
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	307.981.945,15	-233.217.482,38
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.442.934,10	-8.887.541,63
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.855.959.796,91	948.495.397,01
Pessoal e Encargos	1.193.845.677,58	228.904.238,71
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	888.182.764,95	-49.356.391,69
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	197.630.005,73	111.119.509,61
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.836.469,82	-439.194,05
Transferências e Delegações Concedidas	392.443.456,96	84.618.932,70
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	143.969.294,37	574.685.655,67
Tributárias	230.966,97	48.387,83
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	37.821.160,53	-1.085.741,77
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	195.160.903,75	588.029.096,25

Fonte: SIAFI 2020/DCF; análises e formatação AT/CUR.

As principais causas que deram origem a esse incremento foram:

- ✓ R\$ 179,547 milhões em Pessoal, Encargos e Benefícios;
- ✓ R\$ 110,680 milhões em Uso de Bens, Serviços, Consumo e VPDF;
- ✓ R\$ 341,468 milhões entre Valorização/Desvalorização de Ativos; e
- ✓ R\$ 37,987 milhões em Transferências e Delegações Recebidas/concedidas.

Constatamos ausência de Variação Patrimonial Diminutiva - VPD decorrente de Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos/Serviços Prestados em 2020 e 2019.

3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Nota Explicativa – DCF

Não localizamos nota sobre esse quadro.

Análise AT-CUR

A geração líquida de Caixa e Equivalentes do exercício 2020, monta R\$ 6.514.205,41 (seis milhões, quinhentos e quatorze mil, duzentos e cinco reais e quarenta e um centavos). Esse resultado retrata um aumento de R\$ 41.843.802,96 (quarenta e um milhões, oitocentos e quarenta e três mil, oitocentos e dois reais e noventa e seis centavos) em comparação com 2019 (quadro 20)

Quadro 20 - DFC Resumida

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE - UFF DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Exercício: 2020 em R\$	
	<u>2020</u>	<u>VARIÇÃO</u>
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31.183.379,38	37.531.803,51
INGRESSOS	2.729.296.503,67	-129.461.585,99
Receita Agro, Indl. Serviços	20.592.512,30	3.811.905,49
Remuneração das Disponibilidades	0,00	-4,41
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.491.365,20	-8.284.767,34
Transferências Recebidas		
Outros Ingressos Operacionais	2.707.212.626,17	-124.988.719,73
DESEMBOLSOS	-2.698.113.124,29	166.993.389,50
Pessoal e Demais Despesas	-2.086.664.561,61	110.160.392,98
Juros e Encargos da Dívida		
Transferências Concedidas	-220.191.253,71	-24.010.752,00
Outros Desembolsos Operacionais	-391.257.308,97	80.843.748,52
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-24.669.173,97	4.311.999,45
INGRESSOS		
DESEMBOLSOS	-24.669.173,97	4.311.999,45
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.514.205,41	41.843.802,96
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	156.191.820,04	-35.329.597,55
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	162.706.025,45	6.514.205,41

Fonte: SIAFI 2020/ DCF; análises e formatação ATCUR.

As atividades operacionais da UFF geraram um fluxo de Caixa de R\$ 31.183.379,38 (trinta e um milhões, cento e oitenta e três mil, trezentos e setenta e nove reais e trinta e oito centavos) representando um incremento de R\$ 37.531.803,51 (Trinta e sete milhões, quinhentos e trinta e um mil, oitocentos e três reais e cinquenta e um centavos).

As principais causas para esse aumento de geração de Fluxo de Caixa, foram:

- ✓ (-) menor ingresso de receitas totais R\$ 4,472 milhões;
- ✓ (-) menor ingresso líquido Outras Despesas/créditos operacionais R\$ 44,144 milhões;
- ✓ (+) menor desembolso despesas com Pessoal e outras R\$ 110,160 milhões
- ✓ (-) maior desembolso de Transferências concedidas R\$ 24,010 milhões

4 - Balanço Financeiro – BF

Nota Explicativa – DCF

Informamos que a equação 0266, relacionada ao Balanço financeiro, será regularizada no Exercício de 2021 pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Análise AT-CUR

Os principais impactos no Balanço Financeiro – BF estão elencados na análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.

Selecionamos as rubricas (i) Seguridade Social (Exceto Previdência) e (ii) dispêndios de Dívida Pública. Foi solicitado esclarecimentos ao DCF⁴, que informou que na primeira Fonte foram realizados R\$ 518.679.747,17 em despesas, em sua maioria ligadas a pagamento de folha e encargos de pessoal e a segunda, com despesas de R\$ R\$ 635.442.073,30, tiveram como fonte de recursos os títulos da dívida pública emitidos pelo Tesouro Nacional, conforme

⁴ SA nº 015/2021

autorização legislativa – Lei nº 14008 de 02 de junho de 2020. No ano de 2019, não havia previsão orçamentária para essa fonte.

A Lei nº 14.008 de 2 de junho de 2020 abriu o orçamento em favor de diversos Órgãos do Poder Executivo para reforço de dotações da LOA. A relação anexa a esta norma, exibia a UFF com um orçamento Fiscal de R\$ 501.874.997 (quinhentos e um milhões, oitocentos e setenta e quatro mil e novecentos e noventa e sete reais) e de Seguridade de R\$ 108.777.331 (cento oito milhões, setecentos e setenta e sete mil, trezentos e trinta e um reais), totalizando R\$ 610.652.328 (seiscentos e dez milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil e trezentos e vinte oito reais).

5 - Balanço Orçamentário – BO

A Lei Orçamentária Anual nº 13.978 de 2020 aprovou o orçamento total da UFF e do HUAP em 17/01/20, no valor de R\$ 2.437.498.980,00 (dois bilhões, quatrocentos e trinta e sete milhões, quatrocentos e noventa e oito mil e novecentos e oitenta reais).

Segundo as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis de 2020, a UFF apresentou:

- a) Resultado orçamentário deficitário de R\$ 2,362 bilhões;
- b) Frustração de Receita no valor de R\$ 6.567 milhões decorrentes do impacto da pandemia do Corona Vírus; e
- c) Economia na execução de despesas do orçamento de R\$ 15,2 milhões no orçamento.

A equipe de auditoria questionou a origem de previsão de Receitas de Capital, de origem interna, no montante de R\$ 661.039.810,00, não descrito nas Notas Explicativas. Como resposta⁵, o DCF declara que se refere a lançamento de exclusividade de instancia contábil superior sem conexão com o planejamento interno da UFF e sem possibilidade de utilização pela instituição, por ser um item com efeito somente na consolidação do Balanço da União.

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

A economia na execução de despesas decorre da diferença de uma economia na linha de despesas de pessoal e encargos no montante de R\$ 56,5 milhões e um saldo negativo de R\$ 42,2 milhões. Em resposta ao nosso questionamento a unidade informou, no mesmo Ofício, que a rubrica outras despesas correntes representa todos os valores empenhados, incluindo os recursos transferidos para a instituição por TED – Termos de Execução Descentralizadas de outros órgãos enquanto o valor da dotação atualizada contempla somente o orçamento da UFF.

Os anexos I e II do Balanço Orçamentário detalham a movimentação dos Restos a Pagar – RP. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro de 2020, estando a sua execução condicionada aos limites fixados à conta das fontes de recursos correspondentes, com base na legislação vigente⁶.

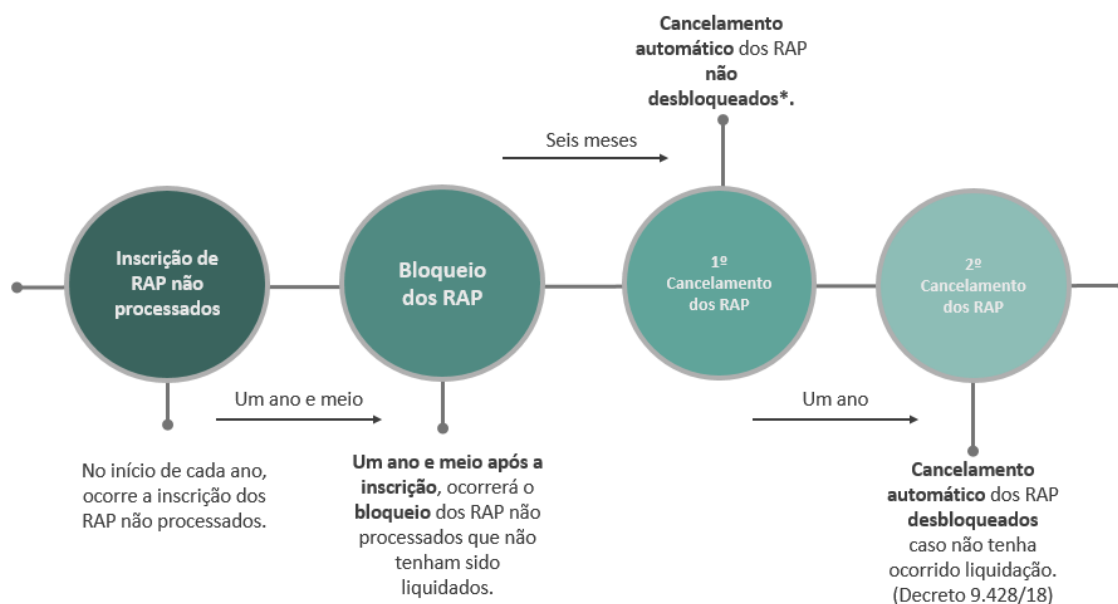
O saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados liquidados de exercícios anteriores, teve um aumento de 11,2%, totalizando R\$ 432,219,77. Desse montante 2,9% refere-se a despesas de 2014 e 97,1% de 2018.

O saldo de Restos a Pagar Não Processados relativos à exercícios anteriores totalizaram R\$ 28,101 milhões, representando uma redução de 53,3% do saldo anterior, sendo que 31,3% decorrentes de cancelamentos. Esse montante está distribuído pelos anos de 2017 a 2019 sendo que 32,8% relativos a 2018 e 67,2% a 2019.

O Decreto nº 9.428/2018, introduziu mudanças no tratamento contábil de Restos a Pagar, como: (i) o cancelamento automático de RPNP desbloqueados, mas não liquidados em até um ano e meio após seu bloqueio; (ii) limitação da inscrição de Restos a Pagar pelo Ministério da Economia e (iii) retirou as Despesas do Ministério da Educação como exceção ao bloqueio de RPNP (figura 3).

⁶ Macrofunção 020317 -0 Restos a pagar – ME
https://conteudo.tesouro.gov.br/manuais/index.php?option=com_content&view=article&id=1553:020317-restos-a-pagar&catid=749&Itemid=376, acesso em 15/2/2021.

Figura 3 - Regras para RPNP



* Nos seis meses entre o bloqueio e o 1º cancelamento, o desbloqueio dos RAP pode ser feito independentemente da sua liquidação.

6 - Notas Explicativas

Análise da AT-CUR

Avaliamos as Notas Explicativas, parte integrante das Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF do exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

Consideramos que a estrutura, o conteúdo e forma estão adequados às normas contábeis aplicadas com exceção a:

- . Quadro que demonstre as contas de controle ou compensação;
- . Explicação sobre situação de inventário de bens móveis;
- . Situação do Sistema de Informações de Custos da instituição;

CONCLUSÃO

Com o objetivo de cumprir o Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT de 2021 e a Decisão CUR nº 004/2017, foi solicitado, a essa equipe de auditoria, dar opinião sobre as Demonstrações Contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF, referentes ao exercício de 2020.

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

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

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

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

5. Somos de opinião que as demonstrações contábeis da Universidade Federal Fluminense – UFF, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, dentro das limitações do escopo do trabalho de auditoria e das restrições elencadas, se apresentam, em seu conjunto, livres de distorções relevantes, e representam adequadamente a posição patrimonial, financeira e orçamentária da instituição, com as seguintes ressalvas:

- ✓ Inventário atualizado de Bens móveis;
- ✓ Depreciação acumulada de Bens Móveis;
- ✓ Sistema ou procedimentos de apuração de custos; e
- ✓ Demais evidências e observações contidas nesse relatório

É o nosso relatório.

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

Claudia Maria Rodrigues de Souza
Contador SIAPE 302997

Luise Lyra de Serpa Pinto
Auditor SIAPE 1788246

Maria das Dores Lima de Souza
Auditor SIAPE 1422233

Newley Magalhães
Auditor SIAPE 1997915

Ruy Barbosa Cavalcanti de Amorim
Técnico em Contabilidade SIAPE 1474775

- 1 – Aprovo o Relatório de Auditoria nº 002/2021.
- 2 – Ao Conselho de Curadores, para apreciação.

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

ANEXOS

Anexo 1 - Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE				
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
Restos a Pagar Processados				
Ano de inscrição	Montante Inscrito	Cancelamentos acumulados	Pagamentos acumulados	Saldo a pagar em 31/12/2019
2013	267.321,82	267.321,82	-	-
2014	72.546,28	60.123,60	-	12.422,68
2017	4.138,91	4.138,91	-	-
2018	3.630.550,66	49.709,10	3.161.044,47	419.797,09
2019	148.808.815,66	-	148.808.815,66	-
Sub total	152.783.373,33			432.219,77
2020	138.359.359,44	-	-	138.359.359,44
TOTAL	291.142.732,77	381.293,43	151.969.860,13	138.791.579,21
Restos a Pagar Não Processados				
Ano de inscrição	Montante Inscrito	Cancelamentos acumulados	Pagamentos acumulados	Saldo a pagar em 31/12/2019
2016	24.866,84	24.866,84	-	-
2017	4.558.721,23	4.446.631,02	105.850,21	6.240,00
2018	52.075.068,69	35.176.874,90	7.694.683,12	9.203.510,67
2019	77.861.385,72	2.462.032,93	56.507.872,88	18.891.479,91
Sub total	134.520.042,48			28.101.230,58
2020	130.904.645,59	-	-	130.904.645,59
TOTAL	265.424.688,07	42.110.405,69	64.308.406,21	159.005.876,17

Fonte: Tesouro Gerencial/ DCF; formatação AT/CUR.

Anexo 2 - Teste de comprovação - Imóveis

Conta Contábil: 1.2.3.2.1.01.00 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNet

Faculdade	Desvalorização	Registro	Reavaliação	Baixa	
12321.01.07	19.442.752,63	26.162.239,90			Of. 220/20
			858.364,86		Of. 222/20
	187.345,73	8.411.936,24	68.007,07		Of. 236/20
	3.927.507,57	13.504.364,44	1.685.125,83		Of. 247/20
		143.844.485,43	2.024.884,65		Of. 264/20
Total	23.557.605,93	191.923.026,01	4.636.382,41		

Escola	Desvalorização	Registro	Reavaliação	Baixa	
12321.01.07	739.430,27	5.706.455,79	21.075,54		Of. 273/20

Total Conta	24.297.036,20	197.629.481,80	4.657.457,95		
--------------------	----------------------	-----------------------	---------------------	--	--

Mov.Débito	202.286.939,75	Não ok	SIAFI - Dez20	248.059.954,72	Débito
Mov.Crédito	24.297.036,20		28.171.513,92	Crédito	

Fazenda/Parques e Reservas	Desvalorização	Registro	Reavaliação	Baixa	
12321.01.09				221.327,61	Of. 264/20

SIAFI ok

Hospital/Posto de Saúde	Desvalorização	Registro	Reavaliação	Baixa	
12321.01.16		161.684,90			Of. 273/20

SIAI ok

Anexo 3 - Material de Revenda

Elaborado pela AT/CUR com base na consolidação dos Relatórios enviados pelo DCF

RELATÓRIO DE MATERIAL PARA REVENDA - 2020

Mês de Competência	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS			SAÍDAS				SALDO ATUAL
		Devol. de Consignação	PRODUÇÃO	TOTAL DE ENTRADAS	CONSIGNAÇÃO	VENDAS	Cota Autor, Doação, Divulgação	TOTAL DE SAÍDAS	
Janeiro	2.734.622,56	0,00	0,00	2.734.622,56	1.958,90	6.173,70	5.546,80	13.679,40	2.720.943,16
Fevereiro	2.720.943,16	0,00	0,00	2.720.943,16	1.958,90	6.173,70	5.546,80	13.679,40	2.707.263,76
Março	2.707.263,76	0,00	0,00	2.707.263,76	1.958,90	6.173,70	5.546,80	13.679,40	2.693.584,36
Abril	2.693.584,36	0,00	0,00	2.693.584,36		0,00	0,00	0,00	2.693.584,36
Maio	2.693.584,36	0,00	0,00	2.693.584,36		0,00	0,00	0,00	2.693.584,36
Junho	2.693.584,36	0,00	0,00	2.693.584,36		7.742,25	0,00	7.742,25	2.685.842,11
Julho	2.685.842,11	0,00	0,00	2.685.842,11		7.742,25	0,00	7.742,25	2.678.099,86
Julho	2.685.842,11		0,00	2.685.842,11		500,00	0,00	500,00	2.685.342,11
Agosto	2.685.342,11		0,00	2.685.342,11		0,00	0,00	0,00	2.685.342,11
Setembro	2.685.342,11		0,00	2.685.342,11		150,00	8.096,20	8.246,20	2.677.095,91
Outubro	2.677.095,91		0,00	2.677.095,91		1.352,00	955,00	2.307,00	2.674.788,91
Novembro	2.674.788,91	15.290,15	0,00	2.690.079,06		8.110,19	0,00	8.110,19	2.681.968,87
Dezembro	2.681.968,87	15.290,15	0,00	2.697.259,02		8.110,19	0,00	8.110,19	2.689.148,83
Totais	-	30.580,30	0,00	-	5.876,70	44.485,73	25.691,60	-	-

Saldo atual	2.689.148,83	Saldo inicial	2.734.622,56
(-)Produção	0,00	(+)Devol.de Consignação	30.580,30
(+)Consignação	5.876,70	(+)Produção	-
(+)Vendas	44.485,73	(-)Consignação	5.876,70
(+)Outras saídas	25.691,60	(-)Vendas	44.485,73
(-)Devolução	30.580,30	(-)Cota Autor, Doação, Divulgação	25.691,60
(-)Saldo anterior	2.734.622,56	(-)Saldo atual	2.689.148,83

(a) Arquivo de 03/12/2020 Foi observado que, para a composição do saldo, esses dados não foram desconsiderados.
 (b) Arquivo de 16/12/2020

Saldo em 31/12/2019	Entradas		Saída	Saldo em 31/12/2020	Docto de lançamento	Mapa da EDUFF
	Devolução de Consignados	Produção				
3.208.017,18	13.374,01	470.183,00	843.883,67		2020NS003781 e 2020NS003783	Jan a Dez/2018
		16.110,00			2020NS003782	Ex. 2017
	24.206,00	124.100,00	277.483,96		2020NS003784	Jan a Dez/2019
			41.038,20		2020NS003785	Jan a Mar/2020
	30.580,30		35.015,83		2020NS005935	Abr a Dez/2020
3.208.017,18	68.160,31	610.393,00	1.197.421,66	2.689.148,83		

Observações:

1 - Na SA nº 12/2021 foi solicitado cópia dos formulários/documentos fornecidos pela EDUFF para a realização dos registros contábeis no exercício de 2020, verificados na Conta Contábil 1.15.1.1.01.01- Mercadorias para Venda ou Revenda. Em resposta à SA, o DCF, através do Ofício DCF nº 22/2021, de 11/02/2021, não apresentou os Mapas que tratam da movimentação competente aos exercícios de 2017, 2018 e 2019.

2 - Foram enviadas duas planilhas de competência Julho/2020 com dados diferentes.

Anexo 4 - PNAES - Despesas Pagas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	
DESPESAS PAGAS COM PNAES 2020 - 10 MAIORES VALORES	
Descrição da Natureza de Despesa	Valor
Bolsas de Estudo no País	16.483.417,46
Serviços de Copa e Cozinha	2.339.408,76
Serviços de Energia Elétrica	2.202.280,75
Serviços de Água e Esgoto	1.174.047,24
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	466.206,70
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	369.126,25
Limpeza e Conservação	175.164,49
Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos	143.056,83
Locação de Máquinas e Equipamentos	117.713,20
Material de Expediente	50.969,90
Outras Despesas de Menor Valor	104.072,95
Total	23.625.464,53

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial; formatação AT/CUR.

Anexo 5 - PNAES - Despesas Realizadas

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		
DESPESAS REALIZADAS PNAES 2020 - 10 MAIORES VALORES		
Descrição da Natureza de Despesa	Valor	AV%
Bolsas de Estudo no País	16.483.417,46	69,76
Serviços de Copa e Cozinha	2.339.408,76	9,90
Serviços de Energia Elétrica	2.202.280,75	9,32
Serviços de Água e Esgoto	1.174.047,24	4,97
Manutenção e Conservação de Bens Móveis	466.206,70	1,97
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	369.126,25	1,56
Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos	143.056,83	0,61
Locação de Máquinas e Equipamentos	117.713,20	0,50
Limpeza e Conservação	175.164,49	0,75
Outras Despesas de Menor Valor	158.878,81	0,67
Total das Despesas Realizadas com PNAES	23.629.300,49	100,00

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial; formatação AT/CUR.

Anexo 6 - PNAES - Restos a Pagar

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		
RESTOS A PAGAR COM PNAES 2020 - 5 MAIORES VALORES		
Descrição da Natureza de Despesa	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados
Bolsas de Estudo no País	-	7.418.236,45
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	-	1.241.254,83
Serviços de Copa e Cozinha	-	344.606,94
Locação de Máquinas e Equipamentos	-	176.400,00
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	-	27.405,20
Outras Despesas de Menor Valor	3.835,96	36.482,69
Total	3.835,96	9.244.386,11

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial; formatação AT/CUR.

Anexo 7 - PNAES - Auxílio Financeiro a Estudantes

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE		
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES - PNAES 2020		
Descrição Credor	Despesas Empenhadas	AV%
PROGRAMA DESENVOLVIMENTO ACADEMICO	6.073.846,92	18,48
BOLSA ACOLHIMENTO ESTUDANTIL (inclusive a ingressantes)	4.580.136,49	13,93
AUXILIO E BOLSA EMERGENCIAL COVID 19	3.020.949,47	9,19
PROGRAMA AUXILIO MORADIA.	2.381.200,00	7,24
BOLSA AUXILIO ALIMENTACAO	2.082.115,66	6,33
BOLSA ACESSO A INTERNET (inclusive apoio emergencial)	1.269.300,00	3,86
PROAES - PROCESSOS FORMATIVOS INTERDISCIPLINARES	838.240,00	2,55
BOLSA AUXILIO TRANSPORTE	805.325,00	2,45
BOLSA DESENVOLVIMENTO ACADEMICO	696.424,91	2,12
BOLSA APOIO A INCLUSAO	392.920,00	1,20
BOLSA PROMISAES	324.154,00	0,99
BOLSA APOIO AO ESTUDANTE COM DEFICIENCIA	317.200,00	0,96
PROAES - BOLSA DE APOIO EMERGENCIAL	249.200,00	0,76
BOLSA AUXILIO MORADIA	200.000,00	0,61
PROGRAMA UFF ATIVA	165.000,00	0,50
PROGRAMA CAPACITACAO DISCENTE.	160.000,00	0,49
BOLSA PRIMEIRO SOCORROS	75.200,00	0,23
BOLSA PROCESSOS FORMATIVOS	60.000,00	0,18
BOLSA AUXILIO MATERIAL DIDATICO	52.543,50	0,16
BOLSA APOIO EMERGENCIAL	28.000,00	0,09
INSTITUTOS DE ESTUDOS ESTRATEGICOS-UFF	25.000,00	0,08
PROAES- CURSO DE PRIMEIROS SOCORROS	24.600,00	0,07
BOLSA APOIO A EVENTO	23.917,96	0,07
BOLSA UFF ATIVA	22.000,00	0,07
BOLSA CAPACITACAO DISCENTE	20.000,00	0,06
BOLSA AUXILIO CRECHE	6.400,00	0,02
BOLSA AUXILIO SAUDE	5.980,00	0,02
BOLSA EDUCACAO INFANTIL	2.000,00	0,01
BOLSA EMPRESTIMO EMERGENCIAL DE CHROMEBOOK E SIMILARES	0,00	0,00
Total Despesas Empenhadas Auxílio Financeiro a Estudante PNAES 2020	23.901.653,91	72,71
Total Despesas Empenhadas PNAES	32.873.686,60	100

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial; formatação AT/CUR.

Anexo 8 - Despesas Correntes e de Capitais

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE

Despesas Correntes								
POR GRUPO E ELEMENTO DE DESPESA	Valores empenhados		Valores liquidados		Valores pagos		Valores a pagar	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Subtotal - Despesas de Pessoal	2.017.364.523,51	1.998.527.708,36	2.017.129.961,40	1.997.908.938,58	1.889.444.581,04	1.867.140.373,08	127.685.380,36	130.768.565,50
3190.01.00 Aposentadoria e Reformas	671.362.334,63	639.100.799,48	671.357.258,22	639.100.799,48	619.779.923,07	587.287.447,23	51.577.335,15	51.813.352,25
3190.11.00 Vencimentos e Vantagens Fixas	964.918.095,43	973.264.363,70	964.832.972,62	972.976.874,86	901.363.235,59	907.355.827,45	63.469.737,03	65.621.047,41
3191.13.00 Obrigações Patronais	215.496.866,38	189.803.223,44	215.496.866,38	189.803.223,44	215.496.866,38	189.803.223,44	-	-
Demais elementos do grupo	165.587.227,07	196.359.321,74	165.442.864,18	196.028.040,80	152.804.556,00	182.693.874,96	12.638.308,18	13.334.165,84
Subtotal - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal - Outras Despesas Correntes	326.364.719,82	366.099.146,70	229.717.113,58	316.502.984,28	219.052.914,69	301.755.946,87	10.664.198,89	14.747.037,41
3390.39.00 Outros Serviços de Terceiros - PJ	114.524.249,68	102.264.985,68	62.889.685,11	71.947.994,11	59.245.867,00	66.747.448,97	3.643.818,11	5.200.545,14
3390.37.00 Locação de Mão de Obra	56.212.344,59	67.644.985,46	35.396.263,34	58.238.203,27	34.163.054,17	55.540.046,06	1.233.209,17	2.698.157,21
3390.92.00 Despesas de Exercícios Anteriores	28.797.163,20	51.030.272,05	25.299.005,90	50.017.231,87	25.015.282,63	49.965.241,33	283.723,27	51.990,54
3390.46.00 Auxílio Alimentação	35.892.993,03	36.681.288,41	35.892.993,03	36.681.288,41	32.857.647,77	33.645.142,63	3.035.345,26	3.036.145,78
3390.30.00 Material de Consumo	7.984.279,66	27.879.063,32	4.475.467,15	22.622.475,12	4.466.586,26	22.476.997,97	8.880,89	145.477,15
3390.18.00 Auxílio Financeiro a Estudantes	32.055.293,85	19.031.228,60	21.386.389,30	18.054.916,00	21.386.389,30	17.899.716,00	-	155.200,00
Demais elementos do grupo	50.898.395,81	61.567.323,18	44.377.309,75	58.940.875,50	41.918.087,56	55.481.353,91	2.459.222,19	3.459.521,59
Total - Despesas Correntes	2.343.729.243,33	2.364.626.855,06	2.246.847.074,98	2.314.411.922,86	2.108.497.495,73	2.168.896.319,95	138.349.579,25	145.515.602,91

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial. Formatação: AT/CUR

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE								
Despesas de Capital								
POR GRUPO E ELEMENTO DE DESPESA	Valores empenhados		Valores liquidados		Valores pagos		Valores a pagar	
	2º sem/2020	2º sem/2019	2º sem/2020	2º sem/2019	2º sem/2020	2º sem/2019	2º sem/2020	2º sem/2019
Subtotal - Investimentos	40.781.484,65	42.197.153,49	6.759.007,41	14.550.699,97	6.749.227,22	11.257.487,22	9.780,19	3.293.212,75
4490.51.00 Obras e Instalações	29.863.510,10	27.598.452,35	2.383.724,53	10.603.947,40	2.383.724,53	8.402.767,51	-	2.201.179,89
4490.52.00 Equipamentos e Material Permanente	9.550.665,27	14.335.300,71	3.015.084,05	3.912.683,87	3.005.303,86	2.832.603,73	9.780,19	1.080.080,14
4490.92.00 Despesas de Exercícios Anteriores	1.353.498,83	-	1.353.498,83	-	1.353.498,83	-	-	-
Demais elementos do grupo	13.810,45	263.400,43	6.700,00	34.068,70	6.700,00	22.115,98	-	11.952,72
Subtotal - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal - Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
Total - Despesas de Capital	40.781.484,65	42.197.153,49	6.759.007,41	14.550.699,97	6.749.227,22	11.257.487,22	9.780,19	3.293.212,75

Fonte: SIAFI 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial. Formatação: AT/CUR

Anexo 9 - Despesas por Modalidade de licitação

UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE							
Despesas por Modalidade de Contratação							
Modalidade de Contratação	Empenhadas		Liquidadas		Pagas		a Pagar
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2019
1 - Modalidade de Licitação	127.924.321,64	147.904.723,97	55.496.025,00	105.556.561,98	54.071.426,99	102.192.634,01	3.363.927,97
A) Convite	-	696.795,71	-	224.570,07	-	224.570,07	-
B) Tomada de Preços	-	484.672,18	-	171.937,00	-	171.937,00	-
C) Concorrência	44.538,73	2.141.315,48	44.538,73	1.495.561,87	44.538,73	1.218.379,67	277.182,20
D) Pregão	97.326.675,22	128.135.576,81	55.338.651,60	103.250.775,91	53.979.352,65	100.164.030,14	3.086.745,77
E) Concurso	-	-	-	-	-	-	-
F) Consulta	-	-	-	-	-	-	-
G) RDC Pública	30.553.107,69	16.446.363,79	112.834,67	413.717,13	47.535,61	413.717,13	-
2 - Contratação Diretas	121.368.346,08	143.549.129,23	79.210.365,89	112.867.216,25	75.728.880,62	104.889.459,90	7.977.756,35
H) Dispensa de Licitação	109.861.578,56	126.725.327,09	71.234.484,05	99.164.319,98	68.252.575,16	91.216.255,89	7.948.064,09
I) Inexigibilidade	11.506.767,52	16.823.802,14	7.975.881,84	13.702.896,27	7.476.305,46	13.673.204,01	29.692,26
3 - Regime de Execução Especial	337.020,66	520.719,98	337.020,66	520.719,98	337.020,66	520.719,98	-
J) Suprimentos de Fundos	337.020,66	520.719,98	337.020,66	520.719,98	337.020,66	520.719,98	-
4 - Pagamento de Pessoal	2.090.084.877,23	2.083.976.557,23	2.088.071.099,66	2.082.881.859,52	1.954.876.998,49	1.945.621.918,72	137.259.940,80
K) Pagamento em Folha	2.089.996.498,93	2.082.977.765,25	2.087.982.721,36	2.081.883.067,54	1.954.788.620,19	1.944.623.126,74	137.259.940,80
L) Diárias	88.378,30	998.791,98	88.378,30	998.791,98	88.378,30	998.791,98	-
5 - Outras	44.796.162,37	30.872.878,14	30.491.571,18	27.136.265,10	30.232.396,19	26.929.074,56	207.190,54
Total	2.384.510.727,98	2.406.824.008,55	2.253.606.082,39	2.328.962.622,83	2.115.246.722,95	2.180.153.807,17	148.808.815,66

Fonte: SIAFI 2019 e 2020 - Extraído com Tesouro Gerencial. Formatação: AT/CUR

Anexo 10 - TED - Maiores Valores

TEDs com maiores valores contratuais						
Nº TED	Razão Social da Unidade Repassadora	Título do Objeto da Despesa	Prazo para o cumprimento do	Valor Contratual R\$	Vr. Repasse Recebido R\$	Execução Data da Liberação (mm/aa)
8973/2020	Coord-Geral de Sup. a Gestão Orcament/Spo/Mec	Bolsas de Residência em Saúde (Simec)	31/01/2021	14.695.189,60	14.693.056,95	jan a dez-20
02/2020	Dpto. de Administração Financeira - DAF - INCRA	Execução da Gestão Fundiária e Ambiental - INCRA	28/12/2023	10.500.000,00	10.500.000,00	dez-20
84/2019	Fundo Nacional de Saúde	Estudo e pesquisa para aprimoramento da rede e promoção do acesso aos serviços de saúde	29/09/2021	6.617.435,00	6.617.435,00	mai a dez-20
125/2019	Fundo Nacional de Saúde	Capacitação em Política Nacional de Humanização	10/06/2021	5.412.052,00	5.162.052,00	abr a dez-20
17/2020	Secretaria Nacional Esp., Educação, Lazer e Inc. Social	Corridas e Caminhadas UFF 9km - Circuitos Regionais IV	17/09/2021	4.390.181,16	-	-
19/2020	Secretaria Nacional Esp., Educação, Lazer e Inc. Social	Projeto Futebol Nacional nos Estados brasileiros	27/11/2021	3.767.960,00	-	-
9326/2020	Coord-Geral de Sup. a Gestão Orcament/Spo/Mec	Recuperação e Estabilização do Talude da Reitoria	28/02/2021	3.660.424,81	3.071.602,07	set-20 a dez-20
18/2020	Secretaria Nacional Esp., Educação, Lazer e Inc. Social	Evento Circuito Skate Brasil UFF nas Cidades	01/10/2021	2.965.123,86	-	-
9244/2020	Coord-Geral de Sup. a Gestão Orcament/Spo/Mec	Ações de Enfretamento ao COVID-19	28/02/2021	2.296.821,00	2.118.243,00	jun a dez-20
8332/2019	Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nivel Superior	Programa de Apoio à Pós-Graduação (PROAP)	30/04/2021	2.240.287,13	514.435,06	jul-20 a dez/20
Demais TEDS com valores menores				8.642.909,65	3.240.502,42	
Total dos 10 TEDs com maiores valores contratuais				65.188.384,21	45.917.326,50	

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