



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS DO 4º Trimestre de 2019-UFRRJ

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFRRJ são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011*) (NBC T 16.6 RI e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10*)²; as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI³, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto.

As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

NOTA EXPLICATIVA 01-BALANÇO PATRIMONIAL
- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2019, conforme tabela abaixo, a UFRRJ, apresentou um saldo de R\$1.028.118,25, relacionados com Fornecedores e Contas a Pagar, de obrigações a curto prazo. Apresentando, em relação a 31/12/2018, uma redução de 832,05% correspondendo a variação de R\$917.810,78 na Conta a Pagar Credores Nacionais(213110400). Apesar do considerável aumento no início do exercício, provocado principalmente, por inclusões de novos credores, como a empresa CONSTRUTORA FERREIRA NEVES LTDA, e a LINE PRO ENGENHARIA LTDA, a UFRRJ conseguiu arcar com grande parte de suas obrigações com os fornecedores.

TABELA 01-Fornecedores e Contas a Pagar - Composição - Órgão 26249-UFRRJ-

NOTAS EXPLICATIVAS.4ºTRIM.2019

Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Conta Contábil	Saldo R\$ (Conta Contábil:213110400)	Saldo R\$ (Conta Contábil:213110400)	
Curto Prazo/Nacionais	1.028.118,25	110.307,47	832,05%
Total	1.028.118,25	110.307,47	832,05%

Fonte:SIAFI,2018 e 2019

A tabela seguinte, estão relacionados os fornecedores mais significativos e o saldo, na data base de 31/12/2019.Representando 84,68% do total a ser pago .

TABELA 02-Fornecedores e Contas a Pagar - POR FORNECEDOR- Órgão 26249-UFRRJ-NOTAS
EXPL.4ºTRIM.2019

Mês Lançamento		30/12/2019	
Conta Contábil:213110400		Curto Prazo	AV%
Fornecedores		Saldo R\$ (Conta Contábil)	~ =
02566106000182	S.M.21 ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES S.A.	268.130,18	26,08
32185480000107	NTL NOVA TECNOLOGIA LTDA	184.511,96	17,95
28871366000155	KIARGOS SERVIÇOS E FACILITY LTDA	100.236,85	9,75
09513415000133	ZAQUIEU ARQUITETURA E CONSTRUÇÃO LTDA	97.205,17	9,45
01749067000196	LINE PRO ENGENHARIA LTDA	50.082,79	4,87
22949162000103	CONSTRUTORA FERREIRA NEVES LTDA.	45.120,37	4,39
05120923000109	AEROTUR SERVICOS DE VIAGENS LTDA - EPP	36.867,77	3,59
00771491000174	GUARANI MECANICA GRAFICA LTDA - ME	32.400,00	3,15
02726452000180	WIMAGI COMERCIO E DISTRIBUIÇÃO LTDA	30.043,86	2,92
33000118000179	TELEMAR NORTE LESTE S/A	26.052,16	2,53
DEMAIS		157.467,14	15,32
TOTAL		1.028.118,25	100,00

Fonte: SIAFI, 2018/2019



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTA EXPLICATIVA 02-

BALANÇO PATRIMONIAL-4º Trimestre de 2019-UFRRJ

TABELA 03

ITEM	DESCRIÇÃO
AC-Caixa e Equivalente de Caixa	Neste item ocorreu um acréscimo de 4,98%, representando um total de R\$2.678.533,25, de variação a maior em relação a 31/12/2018, registrado na conta 11112.20.01-Limite de Saque com Vinculação de Pagamento OFSS. Representa 6,27% do total do Ativo.
ESTOQUES - CP	Neste item ocorreu uma redução de 8,81%, representando um total de R\$38.728,77, de variação a menor em relação a 31/12/2018.
AC-Demais Créditos a Curto Prazo	Neste item ocorreu um aumento de 575,00%, representando um total de R\$53.022.526,35, de variação a maior em relação a 31/12/2018, tendo as maiores variações registrados nas contas: 13ª Salário Adiantamento(Ativo) e Adiantamento de Férias(Ativo). Tendo como contra partida as contas -Salários, Remunerações e Benefícios(Passivo), que foram totalmente baixados em 16/01/2020.
ANC-IMOBILIZADO	Este item, apesar de representar 86,66% do Ativo, apresentou uma pequena variação a maior de 1,40% em relação a 31/12/2018, na conta 12311.00.00-Bens Móveis(R\$5.273.962,81) e 12320.00.00-Bens Imóveis(R\$5.418.467,04).
PC-Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	Este item apresentou uma variação de 832,05% em relação a 31/12/2018, a maior do passivo, e o registro foi feito na conta 21311.0400-Credores Nacionais(R\$917.810,78). Maiores informações sobre esse item se encontra na tabela nr.01 e 02 da Nota Explicativa nr.01.
PC-Outras Obrigações a Curto Prazo	Representa 26,90% do total do passivo. Apresentou uma variação à maior de (R\$20.008.900,30). Parte desse valor (R\$19.558.533,90) são ref. a TED`S à comprovar, registrados na conta (218920600-Transferências Financeiras à Comprovar-TED)

Fonte:SIAFI,2018 e 2019.

TABELA 04-Intangível - Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPL.4ºTRIM.2019

UG Executora		Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018	AH%
		Conta Contábil:12.411.01.01	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
153166	UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO	Software	660.274,00	660.274,00	
		Marcas ,Direitos, Patentes- Vida Útil Definida	925,00	925,00	

Fonte:SIAFI,2018 e 2019.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS
CONTINUAÇÃO DA NOTA EXPLICATIVA 02-

BALANÇO PATRIMONIAL-4º Trimestre de 2019-UFRRJ

As tabelas seguinte, estão relacionadas aos Bens Móveis e Imóveis-IMOBILIZADO, em 31/12/2019. Representando 86,66% do total do Ativo.

TABELA 05-Bens Imóveis - Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPL.4ºTRIM.2019

Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018
Conta Contábil - 12312.00.00	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
Bens de Uso Especial	567.105.647,43	567.105.647,43
Bens Imóveis em Andamento	91342918,63	85.259.458,03
Instalações	160.009,81	160.009,81
Demais Bens Imóveis	5.980.707,68	5.980.707,68
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.333.084,51)	(860.675,05)
Total	663.256.199,04	657.645.147,90

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019

TABELA 06-Bens Móveis - Composição-26249-UFRRJ-NOTAS

EXPL.4ºTRIM.2019

Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018
Conta Contábil - 12311.00.00	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	46.904.970,78	45.085.534,06
Bens de Informática	23.901.232,34	22.547.041,81
Móveis e Utensílios	22.138.905,70	21.081.806,28
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.566.194,36	6.948.240,30
Veículos	14.207.999,89	13.877.824,05
Peças e Conjuntos de Reposição	880,00	880,00
Bens Móveis em Almoxarifado	207,50	207,50
Semoventes e Equipamentos de Montaria	188.499,44	136.913,69
Demais Bens Móveis	1.404.137,76	1.339.435,76
Total	116.291.846,26	111.017.883,45

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

TABELA 07-Bens Imóveis de Uso Especial-Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPLICATIVA.4ºTRIM.2019

Mês Lançamento	31/12/2019	31/12/2018
Conta Contábil:12.321.01.00	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
Imóveis de Uso Educacional	561.827.660,60	561.827.660,60
Edifícios	0,00	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	5.277.986,83	5.277.986,83
Total	567.105.647,43	567.105.647,43

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTA EXPLICATIVA 03
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS
4º Trimestre de 2019-UFRRJ

TABELA 08

ITEM	DESCRIÇÃO
VPA-Transferências e Delegações Recebidas	Este item corresponde à (R\$687.010.329,49) 97,42% do total da VPA, no entanto apresentou uma pequena variação de 31/12/2018 para 31/12/2019, de R\$22.647.189,60, e 97,24% desse item representa o saldo da conta Transferências Recebidas-Intragovernamentais(R\$685.761.775,64) e que 0,18% desse item, corresponde ao saldo da conta 459010100- Outras Transferencias e Delegações Recebidas(R\$1.248.553,85)
VPA-Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	Este item apresentou uma variação aumentativa de 5.260,53%(R\$13.956.190,40) de 31/12/2018 para 31/12/2019, representando 2,02% (R\$14.221.490,48) do total do grupo VPA. Destacamos a conta Ganhos com Desincorporação de Passivos com R\$12.819.458,42 de variação para maior do período de 31/12/2018 para 31/12/2019.
VPD-Variações Patrimoniais Diminutivas- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.	Esse item representa 4,75% do total da VPD(R\$31.736.145,98), ocorreu uma variação à maior com acréscimo no valor de R\$31.646.111,57 na conta Incorporação de Passivo , no período de 30/12/2019 em relação a 30/12/2018. Apresentou na conta Desincorporação do Ativo uma variação à menor de (R\$459.341,57), do período de 30/12/2019 em relação a 30/12/2018, representando somente 0,01% do total da VPD, referentes a Impostos, Taxas , Contribuições de Melhoria e Contribuições.
VPD-Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	Este item corresponde a (R\$10.151.948,23) e representa 1,52% da VPD, sendo que R\$10.100.480,23(1,51%) desse item corresponde a Incentivos que estão relacionados principalmente a concessão de bolsas de estudos no país.

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTA EXPLICATIVA 04
BALANÇO FINANCEIRO - 4º Trimestre de 2019-UFRRJ

De acordo com a Lei nr.4.320/1964, o Balanço Financeiro- BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraordinários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

As tabelas seguintes apresentam os ingressos e os dispêndios ocorridos até o quarto trimestre de 2019. Verifica-se que as despesas orçamentárias tiveram uma redução(4,37%) e que as receitas orçamentárias tiveram um acréscimo(23,88%) em relação ao quarto trimestre de 2018.

Os recebimentos extraordinários tiveram uma aumento de 16,33%, enquanto que os desembolsos extraorçamentários tiveram um acréscimo de 257,83%, em relação ao quarto trimestre de 2018.

TABELA 01-Total dos Ingressos

INGRESSOS	30/12/2019	30/12/2018	AH%
Receitas Orçamentárias	3.609.124,93	2.913.351,62	23,88%
Transferências Financeiras Recebidas	685.761.775,64	662.266.227,10	3,55%
Recebimentos Extraorçamentários	89.033.111,28	76.535.811,87	16,33%
Saldo do Exercício Anterior:Caixa e Equivalente de Caixa	53.750.231,71	10.408.297,49	416,41%
TOTAL	832.154.243,56	752.123.688,08	10,64%

Fonte:SIAFI,2018 e 2019

TABELA 02-Total dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	30/12/2019	30/12/2018	AH%
Despesas Orçamentárias	708.840.193,84	679.175.679,17	4,37
Transferências Financeiras Concedidas	627.611,29	681.019,84	(7,84)
Despesas Extraorçamentárias	66.257.673,47	18.516.757,36	257,83
Saldo para o Exercício Seguinte:Caixa e Equivalente de Caixa	56.428.790,96	53.750.231,71	4,98
TOTAL	832.154.243,56	752.123.688,08	10,64%

Fonte:SIAFI,2018 e 2019

TABELA 03-Resultado Financeiro - Metodologia 1

INGRESSOS	30/12/2019	30/12/2018
Receitas Orçamentárias	3.609.124,93	2.913.351,62
Transferências Financeiras Recebidas	685.761.775,64	662.266.227,10
Recebimentos Extraorçamentários	89.033.111,28	76.535.811,87
(-)DISPENDIOS	30/12/2019	30/12/2018
Despesas Orçamentárias	708.840.193,84	679.175.679,17
Transferências Financeiras Concedidas	627.611,29	681.019,84
Despesas Extraorçamentárias	66.257.673,47	18.516.757,36
(=)Resultado Financeiro	2.678.533,25	43.341.934,22

Fonte: SIAFI, 2018/2019

TABELA 04-Resultado Financeiro - Metodologia 2

DISPENDIOS	30/09/2019	30/09/2018
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalente de Caixa	56.428.764,96	53.750.231,71
INGRESSOS	30/09/2019	30/09/2018
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalente de Caixa	53.750.231,71	10.408.297,49
(=) Resultado Financeiro	2.678.533,25	43.341.934,22

Fonte: SIAFI, 2018/2019

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2019, foi R\$2,67 milhões, destacando o item Caixa e Equivalente de Caixa, que impactam a Demonstração de Fluxo de Caixa-Dezembro2019-UFRRJ.

Lucinéa de Araujo Brito

Contadora Responsável da UFRRJ.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS FINANCEIROS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS DO 4º Trimestre de 2019-UFRRJ

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFRRJ são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011*) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10*)²; as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI³, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto.

As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

NOTA EXPLICATIVA 05-BALANÇO ORÇAMENTÁRIO-4º Trimestre de 2019-UFRRJ

Em 31/12/2019, a Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro (Órgão 26249) apresentou um déficit orçamentário de R\$705.231.068,91; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se um excesso de arrecadação de R\$613.354,93 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre a previsão atualizada da receita (R\$2.995.770,00) e as receitas realizadas (R\$3.609.124,93).

1-RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

- .RECEITAS CORRENTES

- **Receita Própria:** A previsão atualizada da receita no exercício de 2019, somou o valor de R\$2.995.770,00. Das receitas previstas, foram realizadas 120,47%, ou seja, R\$3.609.124,93; sendo que desse total, a receita mais significativa foi R\$1.935.315,40 com receita patrimonial, que corresponde aproximadamente à 53,62% do total.

As receitas que apresentam maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado individualmente em 2019, foram as receitas com indenizações, restituições e ressarcimentos, não foi previsto, mas foi realizado R\$179.731,52 seguido das receitas de serviços (foi previsto R\$1.071.379,00 e realizado R\$1.429.639,30), receita patrimonial (previsto R\$1.875.625,00 e realizado R\$1.935.315,40),

receitas com multas administrativas,contratuais e judiciais(previsto R\$9.885,00 e realizado R\$42.726,80).Em contrapartida, as receitas industriais apresentaram menor índice(27,89%) de realização do que foi previsto(foi realizado R\$9.966,44 e previsto R\$35.724,00).

Quadro 01:Índice de Realização da Receita

Posição	Receitas	Previsão atualizada	Realização	AV%
1	Indenização, Restituições e Ressarcimentos	-	179.731,52	4,98
2	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.071.379,00	1.429.639,30	39,71
3	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.875.625,00	1.935.315,40	53,75
4	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais.	9.885,00	42.726,80	1,18
5	Receita Agropecuária	3.157,00	11.745,50	0,38
	Total	2.995.770,00	3.609.124,93	100

Fonte:SIAFI,2019.

2-DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

-DESPESAS CORRENTES

Em 2019, a dotação atualizada de despesas correntes corresponde a R\$708.061.911,00; sendo que 99,29% deste total foram empenhados, ou seja, R\$ 703.066.596,35 foram empenhadas. Do montante empenhado,R\$674.892.217,34 foi liquidado e R\$620.919.035,16 foi pago. Ainda resta um saldo de dotação de R\$4.995.314,65 à ser executado.

Houve uma execução de 99,29% do orçamento(desp.empenhadas/dotação atualizada), sendo que do montante pago, 87,18% despesas com pessoal(R\$541.288.605,31) e 12,82% com outras despesas correntes(R\$79.630.429,85).

-DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$4.064.206,00 de dotação inicial atualizada, sendo que 4.063.930,99 foram empenhadas, R\$747.794,97 foram liquidadas e pagas.

Houve uma execução de 99,99 do orçamento de capital(desp.empenhadas/dotação atualizada), sendo que todo o montante foi aplicado em despesa com Investimento.

Valores mais relevantes da execução da despesa corrente e de capital da UG.153166, são:

DESPESAS CORRENTES**VALOR (R\$)**

-Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil.....	310.779.770,24
-Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares ...	125.944.572,21
-Pensões do RPPS e do Militar.....	43.1292.816,42
-Obrigações Patronais.....	61.205.009,32

DESPESAS DE CAPITAL**VALOR (R\$)**

-Investimentos.....	747.794,97
---------------------	------------

Lucinéa de Araujo Brito

Contadora Responsável da UFRRJ.