

## Notas Explicativas



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 2023-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); 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 SIAFI, 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 31/12/2023, conforme tabela abaixo, a UFRRJ, apresentou um saldo de R\$2.184.309,47, relacionados com Fornecedores e Contas a Pagar, de obrigações a curto prazo. Apresentando, em relação a 31/12/2022, uma redução de 32,17% correspondendo a variação de R\$1.035.770,49 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 ... 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.2023

Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022	AR%
Conta Contábil	Saldo R\$ (Conta Contábil:213110400)	Saldo R\$ (Conta Contábil:213110400)	
Curto Prazo/Nacionais	2.184.309,47	3.220.079,96	32,17%
<b>Total</b>	<b>2.184.309,47</b>	<b>3.220.079,96</b>	<b>32,17%</b>

Fonte:SIAFI,2022 e 2023

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024

A tabela seguinte, estão relacionados os fornecedores mais significativos e o saldo, na data base de 31/12/2023.Representando 86,03% do total a ser pago .

TABELA 02-Fornecedores e Contas a Pagar - POR FORNECEDOR- Órgão 26249-UFRRJ-NOTAS  
EXPL.4ºTRIM.2023

Mês Lançamento		31/12/2023	
Conta Contábil:213110400		Curto Prazo	AV%
Fornecedores		Saldo R\$ (Conta Contábil)	%
05202938000108	HC COMUNICAÇÃO DE DADOS LTDA	928.397,74	42,50
01749067000196	LINE PRO ENGENHARIA LTDA	650.108,14	29,76
42292007000174	RIO +SANEAMENTO BL3 S.A	92.061,68	4,21
08380194000100	DIGNA SERVIÇOS AUXILIARES LTDA	41445,19	1,90
05120923000109	AEROTUR SERVIÇOS DE VIAGENS LTDA	36.867,77	1,69
27414128000158	MGM IMPORTAÇÃO E ECOMMERCE DE INFORMATICA LTDA	34.101,08	1,56
14233242000130	FM PEÇAS E MAQUINAS LTDA	32.171,88	1,47
32185480000107	NEL NOVA TECNOLOGIA LTDA	21.748,65	1,00
27538635000101	RIOFRIO MAIS ALIMENTOS IMPORTAÇÃO EIRELI	21.305,33	0,98
40600760000154	LEMAN MEDICAMENTOS E CIA LTDA	21.029,63	0,96
	Demais valores	326.102,01	13,97
<b>TOTAL</b>		<b>2.184.309,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte:SIAFI,2022/2023

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024



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-4ºTrimestre de 2023-UFRRJ**

**TABELA 03**

ITEM	DESCRIÇÃO
AC-Caixa e Equivalente de Caixa	Neste item ocorreu um aumento de 7,04%, representando um total de R\$3.750.106,40, de variação a maior em relação a 31/12/2022, registrado na conta 11112.20.01-Limite de Saque com Vinculação de Pagamento OFSS. Representa 6,53% do total do Ativo.
AC-Demais Créditos a Curto Prazo	Neste item ocorreu uma redução de 75,00%, representando um total de (R\$34.454.692,38), de variação a maior em relação a 31/12/2022, tendo as maiores variações registrados nas contas: 13ºSalário Adiantamento(Ativo) e Adiantamento de Férias(Ativo). Tendo como contra partida as contas -Salários, Remunerações e Benefícios(Passivo).
ANC-IMOBILIZADO	Este item, apesar de representar 91,98% do Ativo, apresentou uma pequena variação a maior de 1,06% em relação a 31/12/2022 na conta 12311.00.00-Bens Móveis(R\$4.311.008,19) e 12320.00.00-Bens Imóveis(R\$4.371.306,40).
PC-Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	Este item apresentou uma variação de 32,17% em relação a 31/12/2022, a menor do passivo, e o registro foi feito na conta 21311.0400-Credores Nacionais(R\$1.035.770,49). 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 6,11% do total do passivo. Apresentou uma variação à maior de (R\$4.769.130,15).

Fonte:SIAFI,2022 e 2023.

**TABELA 04-Intangível - Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPL.4ºTRIM.2023**

UG Executora	Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022	At%
	Conta Contábil:12.411.01.01	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
153166 UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEIRO	Software -vida útil definida	963.018,24	962.111,95	0,11
	Marcas ,Direitos, Patentes- Vida Útil Definida	925,00	925,00	

Fonte:SIAFI,2022 e 2023.

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024



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-4ºTrimestre de 2023-UFRRJ**

As tabelas seguinte, estão relacionadas aos Bens Móveis e Imóveis-IMOBILIZADO, em 31/12/2023.Representando 91,98% do total do Ativo.

**TABELA 05-Bens Imóveis - Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPL.4ºTRIM.2023**

Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022
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	101.752.502,54	97.381.196,14
Instalações	160.009,81	160.009,81
Demais Bens Imóveis	5.980.707,68	5.980.707,68
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(842.086,33)	(558.133,43)
<b>Total</b>	<b>674.156.781,13</b>	<b>670.069.427,630</b>

Fonte:SIAFI,2022 e 2023

**TABELA 06-Bens Móveis -Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPL.4ºTRIM.2023**

Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022
Conta Contábil - 12311.00.00	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	52.334.503,23	49.119.277,08
Bens de Informática	27.531.628,73	26.743.038,95
Móveis e Utensílios	24.306.384,95	23.887.501,32
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.225.904,90	7.944.023,08
Veículos	14.204.749,01	14.658.277,17
Peças e Conjuntos de Reposição	880,00	880,00
Bens Móveis em Almoxarifado	207,50	207,50
Semoventes e Equipamentos de Montaria	524.099,44	464.099,44
Demais Bens Móveis	1.404.137,76	1.404.182,79
Depreciação/Amortização Acumulada	(21.181,51)	(21.181,51)
<b>Total</b>	<b>128.511.314,01</b>	<b>124.200.305,82</b>

Fonte:SIAFI,2022 e 2023.

**TABELA 07-Bens Imóveis de Uso Especial-Composição-26249-UFRRJ-NOTAS EXPLICATIVA.4ºTRIM.2023**

Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022
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
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	5.277.986,83	5.277.986,83
<b>Total</b>	<b>567.105.647,43</b>	<b>567.105.647,43</b>

Fonte:SIAFI,2022 e 2023

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024



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 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**4º Trimestre de 2023-UFRRJ**



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 2023-UFRRJ**

**TABELA 08**

ITEM	DESCRIÇÃO
VPA-Transferências e Delegações Recebidas	Este item corresponde à (RS810.882.188,98) 98,93% do total da VPA, no entanto apresentou uma pequena variação de 31/12/2022 para 31/12/2023 de RS79.426.907,98, e 90,86% desse item representa o saldo da conta Transferências Recebidas-Intragovernamentais(RS78.830.906,82) e que 0,13% desse item, corresponde ao saldo da conta 459010100- Outras Transferencias e Delegações Recebidas(RS1.059.334,83), que apresentou variação(RS596.001,16) de 128,63% em relação 31/12/2022.
VPA-Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	Este item apresentou uma variação diminutiva de -62,32%(RS8.499.481,10) de 31/12/2022 para 31/12/2023, representando 0,62% (RS5.139.401,49) do total do grupo VPA. Destacamos a conta Ganhos com Desincorporação de Passivos.
VPD-Variações Patrimoniais Diminutivas- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.	Esse item representa 1,21% do total da VPD (RS9.894.254,56). Ocorreu uma variação à menor de -39,64%, no valor de (RS6.496.905,04) na conta Incorporação de Passivo, no período de 31/12/2022 para 31/12/2023. Apresentou na conta Desincorporação do Ativo uma variação à menor de (RS83.584,93), do período de 31/12/2022 a 31/12/2023.
VPD-Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	Este item corresponde à (RS18.900.225,34) e representa 2,31% da VPD, sendo que RS18.798.815,75(2,29%) desse item corresponde a Incentivos que estão relacionados principalmente a concessão de bolsas de estudos no país.

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024

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 2023. Verifica-se que as despesas orçamentárias tiveram uma aumento(11,32%) e que as receitas orçamentárias tiveram um acréscimo(20,84%) em relação a 31/12/2022.

Os recebimentos extraordinários tiveram uma aumento de 8,76%, enquanto que os desembolsos extraordinários tiveram uma redução de 2,38%, em relação a 31/12/2022.

**TABELA 01-Total dos Ingressos**

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022	AR%
Receitas Orçamentárias	3.406.802,34	2.819.104,43	20,84%
Transferências Financeiras Recebidas	809.822.738,97	730.991.947,33	10,74%
Recebimentos Extraorçamentários	115.937.915,19	106.596.854,66	8,76%
Saldo do Exercício Anterior:Caixa e Equivalente de Caixa	53.273.626,63	55.228.283,41	3,54%
<b>TOTAL</b>	<b>982.441.083,13</b>	<b>895.636.189,83</b>	<b>9,69%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

**TABELA 02-Total dos Dispêndios**

DISPÊNDIOS	31/12/2023	31/12/2022	AR%
Despesas Orçamentárias	835.093.541,04	750.173.162,71	11,32
Transferências Financeiras Concedidas	663.628,78	347.702,64	98,09
Despesas Extraorçamentárias	89.660.180,28	91.841.697,85	(2,38)
Saldo para o Exercício Seguinte:Caixa e Equivalente de Caixa	57.023.733,03	53.273.626,63	7,04
<b>TOTAL</b>	<b>982.441.083,13</b>	<b>895.636.189,83</b>	<b>9,69%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024



**TABELA 03-Resultado Financeiro - Metodologia 1**

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>3.406.802,34</b>	<b>2.819.104,43</b>
Transferências Financeiras Recebidas	809.822.738,97	730.991.947,33
Recebimentos Extraorçamentários	115.937.915,19	106.596.854,66
<b>(-)DISPÊNDIOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>835.093.541,04</b>	<b>750.173.162,71</b>
Transferências Financeiras Concedidas	663.628,78	347.702,64
Despesas Extraorçamentárias	89.660.180,28	91.841.697,85
<b>(=)Resultado Financeiro</b>	<b>3.750.106,40</b>	<b>-1.954.656,78</b>

Fonte: SIAFI, 2022/2023

**TABELA 04-Resultado Financeiro - Metodologia 2**

DISPÊNDIOS	31/06/2023	31/12/2022
<b>(+)Saldo para o Exercício Seguinte:Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>57.023.733,03</b>	<b>53.273.626,63</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>(-)Saldo do Exercício Anterior:Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>53.273.626,63</b>	<b>55.228.283,41</b>
<b>(=)Resultado Financeiro</b>	<b>3.750.106,40</b>	<b>-1.954.656,78</b>

Fonte: SIAFI, 2022/2023

O resultado financeiro no quarto trimestre de 2023, foi (R\$3,75 milhões), destacando o item Caixa e Equivalente de Caixa, que impactam a Demonstração de Fluxo de Caixa-Dezembro/2023-UFRRJ.

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024



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 2023-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*); 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 SIAFI<sub>3</sub>, 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 2023-UFRRJ**

Em 31/12/2023, a Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro (Órgão 26249) apresentou um déficit orçamentário de R\$831.686.738,70; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se um excesso de arrecadação de R\$604.986,66 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre a previsão atualizada da receita (R\$4.011.789,00) e as receitas realizadas (R\$3.406.802,34).

**1-RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS**

**- . RECEITAS CORRENTES**

LAB/DCF/PROAF/UFRRJ-JAN2024

- Receita Própria: A provisão atualizada da receita em 12/2023, somou o valor de R\$4.011.789,00. Das receitas previstas, foram realizadas 84,92%, ou seja, R\$3.406.802,34; sendo que desse total, a receita mais significativa foi R\$2.033.932,90 com receita patrimonial, que corresponde aproximadamente à 59,70% do total.

As receitas que apresentam maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado individualmente em 12/2023, foram as receitas com indenizações, restituições e ressarcimentos, que foi previsto R\$47.800,00, e realizado R\$119.663,73(2,5 vezes a mais), representando 3,71% do total realizado no período. Seguido pelas receitas patrimoniais, que foi previsto R\$2.088.129,00 e realizado R\$2.033.932,90, aproximadamente 97,4% do previsto, representando 63,04% do total realizado. Seguido das receitas de Serviços Administrativos e Comerciais Gerais, que foi previsto R\$1.182.511,00 e realizado aproximadamente 89,69% do previsto, representando 32,87% do total realizado. Com receitas agropecuárias foi previsto R\$8.508,00 e somente realizado 0,16%, apresentaram menor índice de realização. Foi previsto receita com multas administrativas, contratuais e judiciais no valor de R\$10.451,00 e nada foi realizado. Com as receitas industriais, não foi previsto, mas realizado R\$899,95 e Demais receitas Correntes que não foram previstas, mas realizadas no total de R\$11.477,00.

## 2-DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

### -DESPESAS CORRENTES

Em 12/2023, a dotação atualizada de despesas correntes corresponde a R\$805.880.925,00; e 100% deste total foram empenhados. Do montante empenhado, R\$783.187.104,89 foi liquidado, e R\$718.824.272,52 foi pago. Ainda resta um saldo de dotação de R\$21.834.550,04 à ser executado.

Houve uma execução de 100% do orçamento (desp.empenhadas/dotação atualizada), sendo que do montante pago, 86,73% despesas com pessoal (R\$623.401.186,80) e 13,27% com outras despesas correntes (R\$95.423.0853,72).

### -DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$7.651.328,00 de dotação inicial atualizada, sendo que 7.378.066,00 foram empenhadas, R\$1.124.496,80 foram liquidadas e R\$990.118,04 pagas.

Houve uma execução de 96,43% do orçamento de capital (desp.empenhadas/dotação atualizada), sendo que todo o montante foi aplicado em despesa com Investimento.

Quadro 01: Índice de Realização da Receita

Posição	Receitas	Provisão atualizada	Realização	AV%
1	Indenização, Restituições e Ressarcimentos	47.800,00	119.663,73	03,71
2	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.088.129,00	2.033.932,90	63,04
3	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.182.511,00	1.060.565,71	32,87
4	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais.	10.451,00	-	-
5	Receita Agropecuária	8.508,00	13,05	-
6	Receita Industrial	-	899,95	00,03
7	Demais Receitas Correntes	-	11.477,00	00,35
	<b>Total</b>	<b>3.337.399,00</b>	<b>3.226.552,34</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

LUCINÉA DE ARAUJO BRITO-MATR.SIAPE:6387065  
CONTADORA RESPONSÁVEL