Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

RELATÓRIO CONTÁBIL

3º trimestre de 2019

Demonstrações Contábeis
Notas Explicativas

UFVJM

PROPLAN
Pró-reitoria de Planejamento e Orçamento

Divisão Contábil

República Federativa do Brasil
Presidente: Jair Messias Bolsonaro

Ministério da Educação
Ministro: Abraham Weintraub

Secretaria Executiva
Secretário: Antonio Paulo Vogel

Reitoria
Reitor: Janir Alves Soares

Vice-Reitoria
Vice-Reitor: Marcus Henrique Canuto

Gabinete da Reitoria
Chefe: Fernando Borges Ramos

Órgãos de Deliberação Superior
CONSU e CONSEPE
Presidente: Janir Alves Soares

Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis
Pró-Reitor: Marcelo Luiz de Laia

Pró-Reitoria de Extensão e Cultura
Pró-Reitor: Thiago Fonseca Silva

Pró-Reitoria de Graduação
Pró-Reitora: Adriana Nascimento Bodolay

Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação
Pró-Reitor: Marcus Vinicius Carvalho Guelpeli

Pró-Reitoria de Administração
Pró-Reitor: Patrick Wander Endlich

Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento
Pró-Reitor: José Geraldo das Graças

Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
Pró-Reitora: Maria de Fátima Afonso Fernandes

Diretoria de Contabilidade e Finanças
Diretora: Elba Maria Martins de Souza Silva

Elaborado por: *Vagner Campos de Araújo* - **Contador – CRC/MG 102.990/O**
Notas do Balanço Orçamentário: *Fabiano Kenji Aoki* **– Revisão:** *Darliton Vinicios Vieira*

Sumário

Balanço Patrimonial **4**
Demonstração das Variações Patrimoniais **6**
Balanço Orçamentário **8**
Balanço Financeiro **10**
Demonstração dos Fluxos de Caixa **11**
Estrutura Institucional **13**
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis **13**
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis **13**
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis **16**

Demonstrações Contábeis

Balanço Patrimonial

R$

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	**17.782.440,81**	**19.403.670,52**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**49.751.369,39**	**17.583.376,13**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**16.599.135,35**	**17.113.467,94**	**Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**24.368.674,09**	**13.483.747,49**
Créditos a Curto Prazo	**855,99**	**855,99**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**2.318.171,31**	**2.065.625,39**
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	**254.195,99**	**1.415.625,48**	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**	**Obrigações de Repartição a Outros Entes**	**-**	**-**
Estoques	**928.253,48**	**873.721,11**	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	**-**	**-**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**23.064.523,99**	**2.034.003,25**
VPDs Pagas Antecipadamente	**-**	**-**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**410.142.017,05**	**413.402.295,15**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**44.385,20**	**43.224,81**	**Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo**	**-**	**-**
Créditos a Longo Prazo	44.385,20	43.224,81	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	**-**	**-**
Dívida Ativa Não Tributária	44.385,20	43.224,81	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Estoques	-	-	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Investimentos	**-**	**-**	**Provisões a Longo Prazo**	**-**	**-**
Participações Permanentes	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**Resultado Diferido**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**49.751.369,39**	**17.583.376,13**
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	**-**	**-**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Reservas de Capital**	**16.170,00**	**16.170,00**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Reservas de Lucros**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	**Demais Reservas**	**-**	**-**
Imobilizado	**409.708.134,11**	**412.964.812,20**	**Resultados Acumulados**	**378.156.918,47**	**415.206.419,54**
Bens Móveis	63.149.481,97	65.607.071,79	Resultado do Exercício	-37.010.792,61	-334.530,25
Bens Móveis	126.213.862,24	122.821.662,30	Resultados de Exercícios Anteriores	415.206.419,54	415.614.883,45
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-63.064.380,27	-57.214.590,51	Ajustes de Exercícios Anteriores	-38.708,46	-73.933,66
Móveis (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	**-**	**-**
Bens Imóveis	346.558.652,14	347.357.740,41	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**378.173.088,47**	**415.222.589,54**
Bens Imóveis	354.588.562,21	352.945.203,95			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-8.029.910,07	-5.587.463,54			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**389.497,74**	**394.258,14**			
Softwares	389.497,74	394.258,14			
Softwares	1.357.392,37	1.128.437,31			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-967.894,63	-734.179,17			

(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	**-**	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**427.924.457,86**	**432.805.965,67**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**427.924.457,86**	**432.805.965,67**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2019**	**2018**	ESPECIFICAÇÃO	**2019**	**2018**
ATIVO FINANCEIRO	**16.599.135,35**	**17.113.467,94**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**93.613.011,17**	**45.944.327,31**
ATIVO PERMANENTE	**411.325.322,51**	**415.692.497,73**	**PASSIVO PERMANENTE**	**33.762.046,42**	**978.226,61**
			SALDO PATRIMONIAL	**300.549.400,27**	**385.883.411,75**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2019**	**2018**	ESPECIFICAÇÃO	**2019**	**2018**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**21.729.296,82**	**25.634.230,34**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**30.100.374,14**	**87.046.163,73**
Execução dos Atos Potenciais Ativos	21.729.296,82	25.634.230,34	Execução dos Atos Potenciais Passivos	30.100.374,14	87.046.163,73
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	21.729.296,82	25.575.452,22	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	2.892.047,08	2.970.721,69
Direitos Contratuais a Executar	-	58.778,12	Obrigações Contratuais a Executar	27.208.327,06	84.075.442,04
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	**21.729.296,82**	**25.634.230,34**	**TOTAL**	**30.100.374,14**	**87.046.163,73**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-56.964.578,92**
Recursos Vinculados	**-20.049.296,90**
Educação	-15.271.067,99
Previdência Social (RPPS)	-1.767.277,10
Receitas Financeiras	-463.396,93
Operação de Crédito	-8.900,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-2.538.654,88
TOTAL	**-77.013.875,82**

Demonstração das Variações Patrimoniais

R$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**223.918.022,99**	**203.148.333,01**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**-**	**-**
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**1.683.075,96**	**1.458.874,86**
Venda de Mercadorias	94.465,59	22.020,02
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.588.610,37	1.436.854,84
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**136,50**	**114,00**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	136,50	114,00
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	**209.032.825,00**	**201.666.584,68**
Transferências Intragovernamentais	208.295.813,97	201.631.489,95
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-40,00	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	737.051,03	35.094,73
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**13.183.955,66**	**-**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.673,25	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	13.180.282,41	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**18.029,87**	**22.759,47**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	18.029,87	22.759,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**260.928.815,60**	**209.159.956,82**
Pessoal e Encargos	**174.873.169,96**	**152.836.285,41**
Remuneração a Pessoal	141.642.169,06	121.817.294,90
Encargos Patronais	22.898.170,51	21.264.144,15
Benefícios a Pessoal	10.138.675,00	9.728.496,11
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	194.155,39	26.350,25
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**9.491.865,38**	**8.357.530,81**
Aposentadorias e Reformas	7.656.309,66	6.795.361,54
Pensões	1.779.447,18	1.525.893,61
Benefícios de Prestação Continuada	-	-

Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.108,54	36.275,66
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**27.927.945,16**	**30.104.171,82**
Uso de Material de Consumo	1.373.164,89	1.708.363,73
Serviços	17.997.757,75	20.626.990,83
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.557.022,52	7.768.817,26
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**85.455,87**	**164.954,53**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	83.655,26	164.946,53
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.800,61	8,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**6.181.149,38**	**7.081.513,44**
Transferências Intragovernamentais	5.839.043,00	6.916.046,27
Transferências Intergovernamentais	78.674,61	74.574,20
Transferências a Instituições Privadas	40.943,29	40.824,61
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	18.955,70	15.168,78
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	203.532,78	34.899,58
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**33.050.652,95**	**6.090,16**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	128.097,11	6.090,16
Incorporação de Passivos	32.915.890,76	-
Desincorporação de Ativos	6.665,08	-
Tributárias	**326.939,42**	**372.710,36**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	12.668,95	65.417,05
Contribuições	314.270,47	307.293,31
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**8.991.637,48**	**10.236.700,29**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	8.971.157,33	10.220.733,21
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	20.480,15	15.967,08
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-37.010.792,61**	**-6.011.623,81**

Balanço Orçamentário

R$

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**1.887.378,00**	**1.887.378,00**	**1.681.371,85**	**-206.006,15**
Receitas Tributárias	**-**	**-**	**-**	**-**
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**52.814,00**	**52.814,00**	**24.557,78**	**-28.256,22**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	52.814,00	52.814,00	24.557,78	-28.256,22
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	**163.660,00**	**163.660,00**	**94.465,59**	**-69.194,41**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços	**1.670.904,00**	**1.670.904,00**	**1.562.388,48**	**-108.515,52**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.670.904,00	1.670.904,00	1.562.388,48	-108.515,52
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	**-**	**-**	**-40,00**	**-40,00**
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**-**	**-**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DE RECEITAS	**1.887.378,00**	**1.887.378,00**	**1.681.371,85**	**-206.006,15**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito - Mercado Interno	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito - Mercado Externo	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**1.887.378,00**	**1.887.378,00**	**1.681.371,85**	**-206.006,15**
DEFICIT			**251.124.321,55**	**251.124.321,55**
TOTAL	**1.887.378,00**	**1.887.378,00**	**252.805.693,40**	**250.918.315,40**

DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos		-	-	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**261.600.304,00**	**284.863.444,00**	**251.114.262,60**	**196.861.647,30**	**181.654.394,07**	**33.749.181,40**
Pessoal e Encargos Sociais	**206.517.397,00**	**225.738.834,00**	**206.323.143,75**	**159.033.710,28**	**147.653.695,90**	**19.415.690,25**
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	**55.082.907,00**	**59.124.610,00**	**44.791.118,85**	**37.827.937,02**	**34.000.698,17**	**14.333.491,15**
DESPESAS DE CAPITAL	**8.372.561,00**	**5.039.561,00**	**1.691.430,80**	**51.185,51**	**51.185,51**	**3.348.130,20**
Investimentos	**8.372.561,00**	**5.039.561,00**	**1.691.430,80**	**51.185,51**	**51.185,51**	**3.348.130,20**
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**269.972.865,00**	**289.903.005,00**	**252.805.693,40**	**196.912.832,81**	**181.705.579,58**	**37.097.311,60**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**269.972.865,00**	**289.903.005,00**	**252.805.693,40**	**196.912.832,81**	**181.705.579,58**	**37.097.311,60**
TOTAL	**269.972.865,00**	**289.903.005,00**	**252.805.693,40**	**196.912.832,81**	**181.705.579,58**	**37.097.311,60**

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**492.234,11**	**2.836.065,75**	**2.422.500,49**	**2.381.160,76**	**214.194,09**	**732.945,01**
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	**492.234,11**	**2.836.065,75**	**2.422.500,49**	**2.381.160,76**	**214.194,09**	**732.945,01**
DESPESAS DE CAPITAL	**15.707.217,26**	**10.303.660,67**	**4.692.185,05**	**4.576.915,78**	**253.470,56**	**21.180.491,59**
Investimentos	**15.707.217,26**	**10.303.660,67**	**4.692.185,05**	**4.576.915,78**	**253.470,56**	**21.180.491,59**
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**16.199.451,37**	**13.139.726,42**	**7.114.685,54**	**6.958.076,54**	**467.664,65**	**21.913.436,60**

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**258.063,25**	**15.358.804,42**	**15.358.804,42**	-	**258.063,25**
Pessoal e Encargos Sociais	-	**13.756.762,90**	**13.756.762,90**	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	**258.063,25**	**1.602.041,52**	**1.602.041,52**	-	**258.063,25**
DESPESAS DE CAPITAL	**340.797,50**	**647.484,35**	**647.484,35**	-	**340.797,50**
Investimentos	**340.797,50**	**647.484,35**	**647.484,35**	-	**340.797,50**
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	**598.860,75**	**16.006.288,77**	**16.006.288,77**	-	**598.860,75**

Balanço Financeiro

R$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	**1.681.371,85**	**1.458.983,86**	**Despesas Orçamentárias**	**252.805.693,40**	**251.339.426,96**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**239.883.446,49**	**237.854.979,16**
Vinculadas	**1.683.555,96**	**1.460.293,86**	**Vinculadas**	**12.922.246,91**	**13.484.447,80**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	448.409,08	
Doações		12,00	Previdência Social (RPPS)	10.504.000,00	9.564.580,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.683.555,96	1.460.281,86	Receitas Financeiras	1.228.376,89	200.000,00
Recursos a Classificar		-	Doações		8.258,55
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-2.184,11**	**-1.310,00**	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	741.460,94	2.210.738,46
			Outros Recursos Vinculados a Fundos		1.500.870,79
			Recursos a Classificar		-
Transferências Financeiras Recebidas	**208.295.813,97**	**201.631.489,95**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**5.839.043,00**	**6.080.626,27**
Resultantes da Execução Orçamentária	200.109.853,58	190.316.960,64	Resultantes da Execução Orçamentária	4.513.960,11	4.383.823,32
Repasse Recebido	195.595.893,47	185.933.137,32	Sub-repasse Concedido	4.513.960,11	4.383.823,32
Sub-repasse Recebido	4.513.960,11	4.383.823,32	Independentes da Execução Orçamentária	1.325.082,89	1.696.802,95
Independentes da Execução Orçamentária	8.185.960,39	11.314.529,31	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.307.866,87	1.603.246,22
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.989.730,95	11.004.509,40	Demais Transferências Concedidas	94,04	66.541,43
Movimentação de Saldos Patrimoniais	196.229,44	310.019,91	Movimento de Saldos Patrimoniais	17.121,98	27.015,30
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**71.298.377,81**	**65.786.643,49**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**23.145.159,82**	**11.380.675,25**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.207.253,23	1.640.611,92	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	16.006.288,77	90.877,31
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	55.892.860,59	63.871.761,60	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	6.958.076,54	10.205.172,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	181.394,51	248.524,67	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	180.794,51	249.205,61
Outros Recebimentos Extraorçamentários	16.869,48	25.745,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	835.420,00
Arrecadação de Outra Unidade	16.869,48	25.745,30	Demais Pagamentos		835.420,00
Saldo do Exercício Anterior	**17.113.467,94**	**3.009.539,67**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**16.599.135,35**	**3.085.928,49**
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.113.467,94	3.009.539,67	Caixa e Equivalentes de Caixa	16.599.135,35	3.085.928,49
TOTAL	**298.389.031,57**	**271.886.656,97**	**TOTAL**	**298.389.031,57**	**271.886.656,97**

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

R$

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**4.761.253,05**	**7.533.310,60**
INGRESSOS	**210.175.449,81**	**203.364.743,78**
Receitas Derivadas e Originárias	**1.681.411,85**	**1.458.983,86**
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	24.557,78	31.188,40
Receita Agropecuária	94.465,59	22.020,02
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.562.388,48	1.405.772,44
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	3,00
Transferências Correntes Recebidas	**-40,00**	**-**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-40,00	-
Outros Ingressos Operacionais	**208.494.077,96**	**201.905.759,92**
Ingressos Extraorçamentários	181.394,51	248.524,67
Transferências Financeiras Recebidas	208.295.813,97	201.631.489,95
Arrecadação de Outra Unidade	16.869,48	25.745,30
DESEMBOLSOS	**-205.414.196,76**	**-195.831.433,18**
Pessoal e Demais Despesas	**-176.735.739,69**	**-167.468.552,91**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-282.614,68	-
Previdência Social	-8.666.840,23	-7.707.240,97
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-167.780.902,54	-159.494.658,15
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-

Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-261.479,39
Encargos Especiais	-5.382,24	-5.174,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	**-22.658.619,56**	**-21.197.628,39**
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-22.598.720,57	-21.143.417,32
Outras Transferências Concedidas	-59.898,99	-54.211,07
Outros Desembolsos Operacionais	**-6.019.837,51**	**-7.165.251,88**
Dispêndios Extraorçamentários	-180.794,51	-249.205,61
Transferências Financeiras Concedidas	-5.839.043,00	-6.080.626,27
Demais Pagamentos		-835.420,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-5.275.585,64**	**-7.456.921,78**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-5.275.585,64**	**-7.456.921,78**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-4.939.373,58**	**-7.418.202,78**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-336.212,06**	**-38.719,00**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
INGRESSOS	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	**-**	**-**
Transferências de Capital Recebidas	**-**	**-**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-**	**-**
Amortização / Refinanciamento da Dívida	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Financiamento	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**-514.332,59**	**76.388,82**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**17.113.467,94**	**3.009.539,67**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**16.599.135,35**	**3.085.928,49**

Estrutura Institucional

A Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, com sede e foro em Diamantina, Estado de Minas Gerais, criada pela Lei Estadual nº 990, de 30 de setembro de 1953; como Faculdade de Odontologia de Diamantina, federalizada – Faculdade Federal de Odontologia de Diamantina – pela Lei nº 3.846, de 17 de dezembro de 1960; transformada em Autarquia de Regime Especial pelo Decreto 70.686, de 07 de junho de 1972; tendo sua denominação alterada para Faculdades Federais Integradas de Diamantina, pela Lei n° 10.487, de 04 de julho de 2002; e, transformada em Universidade, pela Lei n° 11.173, de 06 de setembro de 2005, é pessoa jurídica de direito público mantida pela União.
A UFVJM caracteriza-se como uma universidade *multicampi*, com ênfase de atuação nos Vales do Jequitinhonha e Mucuri. Está presente nos municípios de Diamantina, Teófilo Otoni, Unaí e Janaúba. Ainda estão sob a administração da UFVJM três fazendas experimentais localizadas em Curvelo, Couto de Magalhães e Serro.
Os objetivos e finalidades institucionais estão descritos no Estatuto da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, de 07 de dezembro de 2012.
As atividades principais, consideradas estratégicas para o cumprimento de suas finalidades, são conduzidas pelas Pró-Reitorias, ligadas diretamente à Reitoria: Pró-Reitoria de Graduação-Prograd, Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação-PRPPG, Pró-Reitoria de Extensão e Cultura-Proexc, Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis-Proace, Pró-Reitoria de Administração-Proad, Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento-Proplan e Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas-Progep.
Há, ainda, a condução da política acadêmica e administrativa pelas Diretorias das Faculdades e Institutos, Superintendência e Assessorias, que juntamente com as Pró-Reitorias, buscam o adequado funcionamento dos cursos e a efetiva implantação das ações e dos cursos previstos.

Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis

As **Demonstrações Contábeis (DCON) da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri (UFVJM)** 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 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro. Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

I. **Balanço Patrimonial (BP)**
II. **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)**
III. **Balanço Orçamentário (BO)**
IV. **Balanço Financeiro (BF)**
V. **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

Moeda funcional

A moeda funcional utilizada é o Real. As Demonstrações Contábeis da UFVJM não apresentam nenhum registro em moeda estrangeira.

Caixa e equivalentes de caixa

São os valores disponíveis em caixa da conta única do Tesouro Nacional. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Conta Única do Governo Federal

Aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis refere-se à execução financeira. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da unidade de tesouraria, denominado Conta Única, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) empréstimos e financiamentos concedidos; e (iii) adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original e, quando aplicável, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com dívida ativa. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias.

Ajuste para perdas da dívida ativa

Os créditos sob supervisão da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) são classificados em: (i) sem decisão judicial, garantia ou parcelamento (entre eles, ajuizados e não ajuizados); (ii) parcelados; (iii) garantidos; e (iv) suspensos, por decisão judicial.
De acordo com o critério definido por Grupo Técnico, instituído pela Portaria GMF nº 310/2014, os créditos das categorias 'ii' a 'iv' possuem 100% de recuperabilidade; portanto, não estariam sujeitos à estimação de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimação de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. A UFVJM ainda não faz o ajuste para perdas dos créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' uma vez que não dispõe de informações fornecidas pela PGF para fazer uma estimativa confiável.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.
Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável para os bens imóveis que não são cadastrados no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União, sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPIUnet) e para os bens móveis o das quotas constantes.
Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Passivo circulante

As obrigações da UFVJM são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.
O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; (iii) obrigações fiscais; e (iv) demais obrigações.

Ajustes de Exercícios Anteriores

Há que se ressaltar também a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O "orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais" (http://www.transparencia.gov.br/glossario/). Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). Para maior entendimento, "pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária" (http://www.conass.org.br). Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A "despesa pública é a aplicação (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento" (http://www.transparencia.gov.br/glossario).

Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte ("resíduos passivos"); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho (http://portal.tcu.gov.br/). Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

I. Patrimonial;
II. Orçamentário; e
III. Financeiro.

Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para UFVJM e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFVJM, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da UFVJM, como o dos demais órgãos da União, segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFVJM. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Notas explicativas das Demonstrações Contábeis

NOTA 01

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O saldo do período (em 30/09/2019) variou negativamente em -3,01% em relação ao saldo em 31/12/2018. Observa-se na tabela abaixo as variações ocorridas em todas as fontes de recursos. Apesar do aumento na arrecadação das receitas próprias (Fonte 0250262550 - RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC) devido às inscrições de candidatos para a Seleção Seriada (SASI), houve uma diminuição nos valores para pagamento da folha de pessoal. O total líquido gasto com a Folha de Pagamento em Janeiro/19 (competência Dez/2018) foi R$ 12,2 milhões e em Setembro/19 foi R$ 10,6 milhões.

Mês Lançamento		**SET/2019**	**DEZ/2018**	**Variação**
Fonte Recursos Detalhada		**Saldo R$**	**Saldo R$**	**%**
0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	1.179,34	90.528,17	-98,70%
0112915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES	0,00	94,04	-100,00%
0112915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	0,00	8,83	-100,00%
0151694263	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	12.385,32	295.000,00	-95,80%
0153000000	REC.DEST.AS ATIVIDADES-FINS SEGURIDADE SOCIAL	0,00	19.369,00	-100,00%
0156000000	CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	957.376,10	0,00	
0169000000	CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	0,00	794.693,15	-100,00%
0190980000	CANCELAMENTO DE OB APOS REMESSA AO BANCO	600,00	0,00	
0250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	2.385.427,58	1.132.096,11	110,71%
0296262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	0,00	40,00	-100,00%
8100000000	RECURSOS ORDINARIOS	11.911.909,94	13.870.124,94	-14,12%
8100915066	DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SESU/MEC	1.100,00		
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES	138,14		
8100915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	102,45	1.159,56	-91,16%
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	86,89	0,00	
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.§3ºART.2ºL.12858/13	0,00	149.869,35	-100,00%
8186261010	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	161.084,41		
8188000000	REMUNERACAO DAS DISPONIB. DO TESOURO NACIONAL	957.759,23	0,00	
8250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	194.481,94	237.528,96	-18,12%
8300000000	RECURSOS ORDINARIOS	0,00	493.620,42	-100,00%
8696262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	15.504,01	29.335,41	-47,15%
Total		**16.599.135,35**	**17.113.467,94**	**-3,01%**

NOTA 02

DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZOS

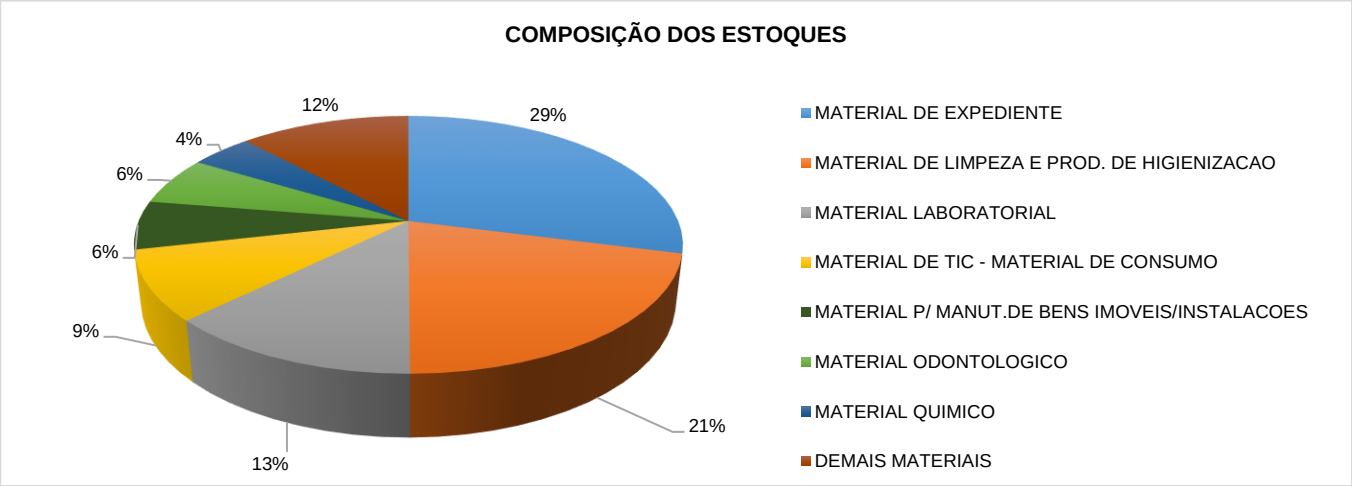
Em atendimento a Macrofunção da Folha de Pagamento (Manual SIAFI), a UFVJM passou a fazer em 2018, no mês de dezembro, a baixa do passivo de Férias a Pagar (valor menor), ficando registrado no Balanço Patrimonial apenas os valores relativamente ao Adiantamento de Férias e Salários (Ativo). Portanto, a variação negativa de -82,04% ocorreu devido o saldo de Adiantamento de de Férias em Set/09 estar menor que o passivo de Férias a Pagar, o que levou a sua baixa.

NOTA 03

ESTOQUES

Os estoques apresentam saldos que variam à medida que são feitas as aquisições (compras de novos materiais) e quando são atendidas as requisições para consumo destes materiais. Em 31/12/2018, o saldo era de R$ 873 mil e em 30/09/2019, o período encerrou-se com o saldo de R$ 928 mil. A variação de 6,24% ocorreu porque houve consumo menor de material estocado em relação às aquisições feitas no mesmo período.

Na composição dos estoques, observa-se que Material de Expediente representa 29% do total dos materiais estocados. Em seguida, verifica-se que 21% são referentes a materiais de limpeza e higiene, 13% de material laboratorial e 9% do total referem-se a materiais de Tecnologia da Informação. Os materiais para manutenção de bens imóveis/instalações, odontológico e químico que são utilizados nos laboratórios e clínicas, representam em seu conjunto 16% de todo material do almoxarifado e os demais materiais representam 12% do total estocado.

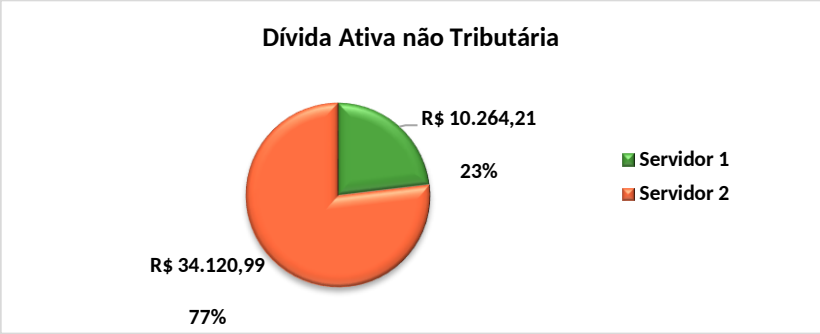


NOTA 04

CRÉDITOS DE LONGO PRAZO (DÍVIDA ATIVA)

Os valores são referentes a dívidas de servidores que receberam proventos com faltas injustificadas, ou após exoneração ou por decisão de Processo Administrativo Disciplinar, inscritos nos exercícios de 2010 e 2011. A variação de 2,68% é decorrente da atualização monetária registrada mensalmente.

Conforme observa-se no gráfico a seguir, a Dívida Ativa Não Tributária é composta por dois servidores. O Servidor 1 deve aos cofres da União 23% do total da Dívida, enquanto que o Servidor 2 possui débito de 77% do total inscrito para a UFVJM.



NOTA 05

IMOBILIZADO
Bens móveis

Os bens móveis, inclusive os gastos adicionais ou complementares, são reconhecidos inicialmente com base no seu valor de aquisição, ou seja, pelo seu custo. Os bens móveis obtidos a título gratuito são registrados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação.

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018	AH%	Saldo contábil líquido	
Custo	126.213	122.822	2,76%	63.149	Set/19
(-) Depreciação	(63.064)	(57.215)	10,22%	65.607	Dez/18
				-3,75%	AH%

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	57.907	56.409
Bens de Informática	27.409	26.583
Móveis e Utensílios	24.291	23.512
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.155	9.872
Veículos	6.352	6.352
Semoventes e Equipamentos de Montaria	15	15
Demais Bens Móveis	84	80
Depreciação Acumulada	(63.064)	(57.215)
Saldo contábil líquido	63.149	65.607

Fonte: SIAFI

A variação de 10,22% no saldo da Depreciação Acumulada de Bens Móveis ocorreu porque mensalmente são acumulados os valores da depreciação o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente. Desta forma, como a variação do custo foi de 2,76%, observa-se que o saldo contábil líquido variou negativamente em -3,75%, revelando que os acréscimos da depreciação superaram os dos custos de aquisição.

NOTA 06

Bens Imóveis

Os bens imóveis a serem reconhecidos no Ativo Imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são mensurados com base no valor de aquisição ou construção.

Bens Imóveis Andamento (ou Obras em Andamento): encontram-se com valor significativo devido a existência de obras finalizadas, mas que ainda possuem algumas irregularidades como: serviços mal executados, documentação incompleta e processos administrativos e judiciais. À medida que as pendências forem sanadas, os valores serão registrados como Imóveis de Uso Educacional.

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018	AH%	Saldo contábil líquido	
Custo	354.588	352.945	0,47%	346.558	Set/19
(-) Depreciação	(8.030)	(5.587)	43,71%	347.358	Dez/18
				-0,23%	AH%

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018
Bens de Uso Especial	76.528	76.528
Bens Imóveis em Andamento	272.311	270.668
Instalações	5.749	5.749
Depreciação Acumulada	(8.030	(5.587)
Saldo contábil líquido	346.558	347.538

Fonte: SIAFI

NOTA 07

INTANGÍVEL

Todos os softwares registrados como intangíveis na UFVJM possuem vida útil definida e foram adquiridos através de compras, não havendo, portanto, até o momento, nenhum software registrado como gerado internamente ou adquirido a título gratuito. Houve uma variação de 31,83% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente. A variação negativa de -1,21% no saldo contábil líquido ocorreu porque os gastos com amortização superaram os gastos com aquisição de softwares.

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018	AH%	Saldo contábil líquido	
Custo	1.357	1.128	20,29%	389	Set/19
(-) Amortização	(968)	(734)	31,83%	394	dez/18
				-1,21%	AH%

R$ milhares

	Set/2019	Dez/2018
Software com Vida Útil Definida	1.357	1.128
Amortização Acumulada	(968)	(734)
Saldo contábil líquido	389	394

Fonte: SIAFI

NOTA 08

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR (CURTO PRAZO)

Compreendem os valores referentes a Folha de Pessoal. Os valores são demonstrados no Passivo, porque a obrigação se extingue no primeiro dia útil do mês seguinte. A variação de 80,73% ocorreu em virtude do lançamento, no mês de setembro/2019, da provisão da remuneração no período de férias e do 13º Salário. Como ainda não era feito lançamento das férias, multiplicou-se por 9 (nove meses) para atendimento à Mensagem COMUNICA nº 2019/1048894 SPO/MEC.

OBRIGAÇÃO	SET/2019	DEZ/2018	AH %
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	10.458.419,82	13.180.671,64	-20,65%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	**5.532.967,63**	**0,00**	
FERIAS A PAGAR	**8.276.015,92**	**0,00**	
PRECATORIOS DE PESSOAL	0,00	220.071,45	-100,00%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	3.216,34	3.191,40	0,78%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	98.054,38	79.813,00	22,86%
TOTAL	**24.368.674,09**	**13.483.747,49**	**80,73%**

Fonte: SIAFI

NOTA 09

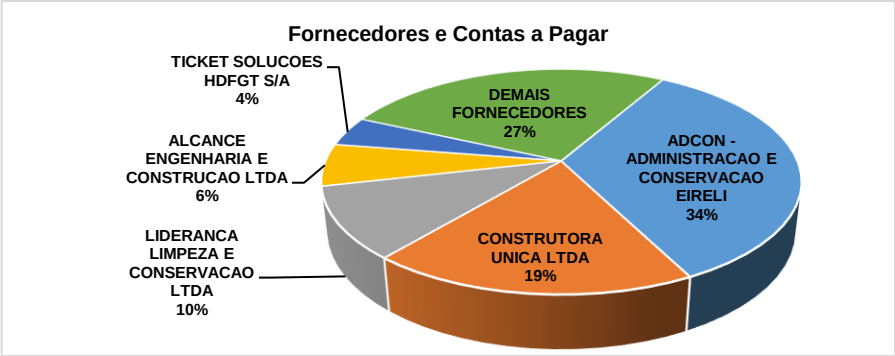
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO)

As obrigações para com os Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais (incluindo transações intra - que são aquelas realizadas com os órgãos federais) findaram o exercício de 2018 com um saldo de R$ 2.065.625,39, sendo R$ 1.307.470,23 de despesas liquidadas a pagar (R$ 598.860,75 liquidados em exercícios anteriores – Confluxo e R$ 708.609,48 liquidados no exercício) e R$ 758.155,16 de passivos sem suporte orçamentário.

Ao final de setembro/2019, o total de obrigações somava R$ 2.318.171,31, sendo R$ 1.719.310,56 de despesas liquidadas do exercício e restos a pagar e R$ 598.860,75 referentes ao confluxo.

Na tabela ao lado está demonstrado o valor contratado por Unidade Gestora na data base de 30/09/2019. A unidade gestora 153036 é responsável por 85% do total a ser pago, enquanto que a UG 158673 (Campus do Mucuri) possui um saldo de contas a Pagar de 15% do total em aberto em 30/09/2019. À medida que os recursos financeiros são liberados, é feito o repasse proporcionalmente ao Campus do Mucuri (UG 158673). Ressalte-se que todos os valores a pagar são de curto prazo e devidos a credores nacionais.

No gráfico apresentado ao lado, relacionam-se os cinco fornecedores mais significativos na data base de 30/09/2019.



Fornecedores em Contas a Pagar	R$ milhares*	
Unidade Gestora	**30/09/2019**	**AV**
153036 (*Campi*: JK, I, Unaí e Janaúba e Fazendas Experimentais)	1.968	85%
158673 (*Campus* do Mucuri)	350	15%
Total	**2.318**	**100%**

*Valores líquidos já deduzidas as retenções de tributos
Fonte: SIAFI

NOTA 10

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Em 2018 compreendiam apenas os valores referentes a Retenção de INSS, ISSQN e Tributos Federais (Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil n. 1234/2012) e pagamentos de Diárias e Bolsas de Estudos. Em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando direitos (Ativo) para os órgãos que descentralizaram os recursos e passivo (Obrigações) para os órgãos que receberam os recursos para execução, revelando uma variação de 1.033,95%. Contudo, a maioria dos TED já foi concluída e prestadas as contas dos recursos executados. Os valores serão baixados à medida que a unidade concedente emite sua aprovação e liberação. Tal procedimento não é feito de imediato, pois passa por análise e aprovação de algumas instâncias da concedente antes da respectiva baixa.

Após a conclusão deste processo, a demonstração do passivo da UFVJM refletirá adequadamente sua situação patrimonial.

NOTA 11

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR

Na tabela apresentada ao lado, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2019.

Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 47% são de serviços terceirizados, 19% de serviços de construção civil, e 34% referentes a contratos diversos.

R$ milhares

FORNECEDOR	NATUREZA	A EXECUTAR	AV
Liderança Limpeza e Conservação Ltda.	Serviços Terceirizados	5.886	22%
FM Engenharia Ltda	Construção Civil	5.259	19%
Adcon - Administração e Conservação EIRELI	Serviços Terceirizados	2.897	11%
Perphil Serviços Especiais EIRELI	Serviços Terceirizados	2.003	7%
Security Segurança Ltda.	Serviços Terceirizados	1.997	7%
Demais contratados	Diversos	9.166	34%
	Total	27.208	100

NOTA 12

RESULTADO DO EXERCÍCIO

O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (receitas) menos as Variações Patrimoniais Diminutivas (despesas). O resultado no terceiro trimestre de 2019 (veja tabela ao lado) apresentou déficit patrimonial de R$ 37 milhões enquanto que em 31/12/2018 o resultado foi um déficit de R$ 334 mil. O resultado do exercício está contido no saldo de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial.

Conforme destacado na Nota Explicativa n. 10, em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando VPA para os órgãos que descentralizaram os recursos e VPD para os órgãos que receberam os recursos para execução. Contudo, a maioria dos TED já foi concluída e prestadas as contas dos recursos executados. Os valores serão baixados à medida que a unidade concedente emite sua aprovação e liberação. Tal procedimento não é feito de imediato, pois passa por análise e aprovação de algumas instâncias da concedente antes da respectiva baixa. Isso fará com que a demonstração do resultado da UFVJM reflita adequadamente sua situação patrimonial.

R$ milhares

		Set/2019	Dez/2018
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		223.918	285.183
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		260.928	285.517
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)		(37.010)	(334)

NOTA 13

EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS

A variação de 15,37% foi em decorrência de aumento na arrecadação na Natureza de Receita "Inscrição em Concursos e Processos Seletivos" em 2019. Isso ocorreu, principalmente, em virtude de um maior número de inscrições para a Seleção Seriada – SASA, de concurso público destinado ao provimento de cargos da carreira do magistério superior, incluindo processos simplificados para contratação de docentes temporários e, também, pelo aumento na arrecadação com taxas de serviços administrativos.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	Set/2019	Set/2018
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.683	1.458

O detalhamento da arrecadação poderá ser conferido na tabela abaixo sem as deduções da receita orçamentária. Por isso o valor é divergente da tabela das Receitas Correntes Realizadas referente a nota explicativa n. 23.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos (R$ milhares)

Natureza Receita	Set/2019	Set/2018
Aluguéis e arrendamentos-principal	26	31
Receita agropecuária-principal	94	22
Serv. administrat. e comerciais gerais-princ.	223	171
Inscr. em concursos e proc. seletivos-principal	1.340	1.234
Total	1.683	1.458

NOTA 14

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Referem-se às movimentações de recursos financeiros recebidos pela UFVJM do Governo Federal para pagamento de suas despesas. Compreende os REPASSES RECEBIDOS, os SUB-REPASSES RECEBIDOS, as TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RESTOS A PAGAR e as MOVIMENTACÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS (retenção de tributos, restituições por GRU). Houve uma variação de 3,65% revelando que no terceiro trimestre de 2019 houve um maior volume de recursos repassados à UFVJM para pagamento de suas despesas quando comparado ao mesmo período em 2018.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	Set/2019	Set/2018
Transferências e Delegações Recebidas	209.032	201.666

NOTA 15

VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

O valor mais representativo (R$ 12,8 milhões) refere-se aos lançamentos efetuados pela STN referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando VPA para os órgãos que receberam os recursos para execução e já prestaram contas desses valores. Em 2018 não havia este tipo de lançamento.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	Set/2019	Set/2018
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorp. de passivos	13.184	0

NOTA 16

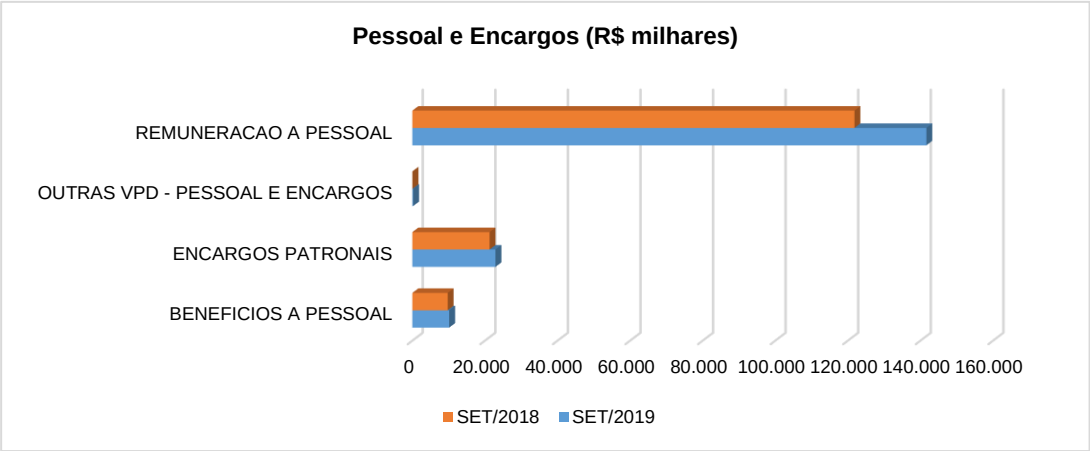
PESSOAL E ENCARGOS E BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

O demonstrativo evidencia uma variação de 14,42% referente a despesas com Pessoal e Encargos. Estes aumentos refletem o aumento das despesas em decorrência da expansão da UFVJM com a contratação de novos servidores, progressões na carreira e reajustes legais concedidos. Nesses casos, tais aumentos impactam despesas com Remuneração, Encargos Patronais e Benefícios a Pessoal como AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO, AUXILIO TRANSPORTE, AUXÍLIO MORADIA, ASSISTÊNCIA A SAÚDE e AUXÍLIO CRECHE. No gráfico ao lado é possível observar que os gastos até Set/2019 com REMUNERAÇÃO A PESSOAL (ativo) correspondem a R$ 141 milhões (54,3% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas).

Quanto aos gastos com Benefícios Previdenciários e Assistenciais, estes correspondem aos pagamentos efetuados a inativos e pensionistas. Em Set/2019 o valor total foi de R$ 9,5 milhões, variando em relação ao mesmo período em 2018 em 13,57%. O aumento revela acréscimos em virtude de reajustes legais concedidos, além do número maior de beneficiários.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Set/2019	Set/2018
Pessoal e Encargos	174.873	152.836
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.491	8.357



NOTA 17

USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Serviços, Depreciação e Amortização. Houve uma variação negativa de -7,23%. Conforme demonstrado na tabela ao lado, observa-se uma diminuição nos gastos com Consumo de Materiais (-19,62%) e diárias (-9,42%). Quanto aos serviços de terceiros de pessoa jurídica, os dados demonstram uma redução de -12,36%. Isso não significa que houve uma redução da despesa, mas que esta foi registrada extemporaneamente devido ao atraso na liberação de limite para empenho.

Quanto às despesas com Amortização, percebe-se uma variação de 33,78% tendo em vista que os valores são acumulados mensalmente, o que faz com que a variação seja constantemente ascendente. A depreciação também acumula mensalmente os valores o que fez neste período ocorrer uma variação de 9,60%.

Em R$ milhares			
DESPESA	**SET/2019**	**SET/2018**	**Variação**
AMORTIZACAO	234	175	33,78%
CONSUMO DE MATERIAIS	1.373	1.708	-19,62%
DEPRECIACAO	8.323	7.594	9,60%
DIARIAS	545	602	-9,42%
SERVICOS TERCEIROS - PF	354	515	-31,22%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	17.098	19.510	-12,36%
Total	**27.928**	**30.104**	**-7,23%**

NOTA 18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS

Compreende os gastos com Multas indedutíveis cujos valores referem-se ao pagamento de multas/juros de GPS devido a falta de recursos orçamentários para liquidação/pagamento dentro do prazo, ao pagamento de encargos moratórios contratuais e de multa por recolhimento em atraso do ISSQN para a Prefeitura de Diamantina. Muitas multas ocorrem devido ao contingenciamento orçamentário/financeiro que compromete o cumprimento das obrigações para com os fornecedores e Prefeitura dentro dos prazos legais, além de não possibilitar recolher as contribuições para a previdência (GPS) dentro do vencimento.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Set/2019	Set/2018
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	85	164

Houve uma variação negativa de -48,19%. Isso ocorreu, principalmente, porque em 2018 houve um pagamento referente a multa e compensação financeira constantes das cláusulas do contrato 44/2011, para a empresa TBI Segurança EIRELI no valor de R$ 98 mil.

NOTA 19

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Os valores que se destacam são os SUB-REPASSES CONCEDIDOS e as TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR, recursos destinados ao *Campus* do Mucuri. Juntos, estes desembolsos sofreram uma variação negativa de -12,71%. Os sub-repasses concedidos são para pagamento de despesas do exercício e as transferências referem-se a repasse de recursos para pagamento de Restos a Pagar. A variação ocorreu em virtude de uma reclassificação de empenho da Folha de Pagamento de Pessoal em atendimento à Portaria SOF n 9.420, de 14/09/2018 que estabelece regularização do déficit financeiro na fonte 156 para reclassificação na fonte 50, no exercício de 2018, no valor de R$ 835.420,00
.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Set/2019	Set/2018
Transferências e Delegações Concedidas	6.181	7.081

NOTA 20

DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Conforme mencionado anteriormente na Nota Explicativa n. 10, em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando VPA para os órgãos que descentralizaram os recursos e VPD (e incorporando passivos) para os órgãos que receberam os recursos para execução. Contudo, a maioria dos TED já foram concluídos e prestadas as contas dos recursos executados. Os valores serão baixados à medida que a unidade concedente emite sua aprovação e liberação. Tal procedimento não é feito de imediato, pois passa por análise e aprovação de algumas instâncias da concedente antes da respectiva baixa.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Set/2019	Set/2018
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	33.050	6

NOTA 21

TRIBUTÁRIAS

Compreendem os gastos com Obrigações patronais (INSS ou PSS quando servidor efetivo) sobre serviços de pessoa física (encargos da Residência Médica, Multiprofissional e Saúde do Idoso, além de serviços de pessoas físicas que atuam como fiscais no Processo de Avaliação Seriada - SASI, dentre outros) e taxas públicas diversas. Os valores podem variar positivamente ou negativamente de um período para o outro. Dependerá dos fatos ocorridos que repercutirão na movimentação dos saldos. No caso em tela, houve variação negativa de -12,28% principalmente devido a diminuição das contribuições de melhoria.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - TRIBUTÁRIAS	Set/2019	Set/2018	AH
PIS/PASEP	7,57	7,30	3,75$
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	304,52	297,35	2,41%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	2,18	2,64	-17,65%
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL	9,30	9,27	0,36%
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEICULOS AUTOMOTORE	0,00	0,44	-100,00%
TAXAS	3,37	9,07	-62,87%
CONTRIBUICOES DE MELHORIA		46,64	-100,00%
TOTAL	326	372	-12,28%

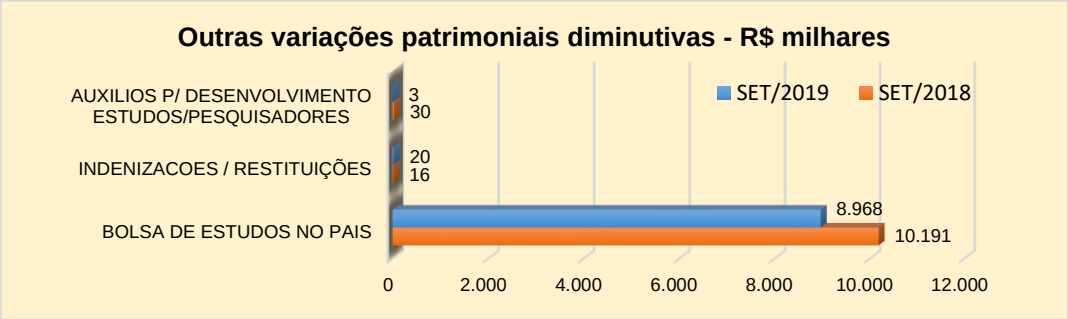
NOTA 22

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a Bolsas de Estudos. No total do subtítulo, houve uma variação negativa de -12,28%.
O gasto com bolsa de estudos que representa 99,74% do total, sofreu uma variação negativa de -12%. A variação foi decorrente do fato das bolsas de dezembro/2017 terem sido liquidadas e pagas em janeiro de 2018, aumentando os gastos neste exercício.

R$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Set/2019	Set/2018
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.991	10.237



NOTA 23

RECEITAS PRÓPRIAS

Parte da Receita Orçamentária da instituição é composta pelas Receitas Correntes que englobam as receitas patrimonial, agropecuária e de serviços. Para o exercício de 2019 foi prevista arrecadação total de Receitas Correntes no valor de R$ 1.887 mil.
A expectativa de receitas para o ano de 2019 corresponde a um incremento de 17% sobre o total de receitas realizadas no ano anterior, com previsão de aumento em receitas de serviços e nas receitas patrimonial e agropecuária.
Até o mês de setembro de 2019, foram arrecadados R$ 1.681 mil correspondentes a 89% do valor previsto.

Receitas Correntes R$ milhares

	Realizado Set/2019 (A)	AH (%) (A/B)	Previsão Inicial Dez/2019 (B)	Realizado Dez/2018 (C)	AH (%) (B/C)
Receita Patrimonial	25	46%	53	36	145%
Receita Agropecuária	94	58%	164	102	160%
Receitas de Serviços Administrativos	223	85%	262	222	118%
Receitas de Serviços - Concursos e Processos Seletivos	1.340	95%	1.409	1.256	112%
Transferências Correntes	0	-		0	-
Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores		-		0	-
Total	1.681	89%	1.887	1.618	117%

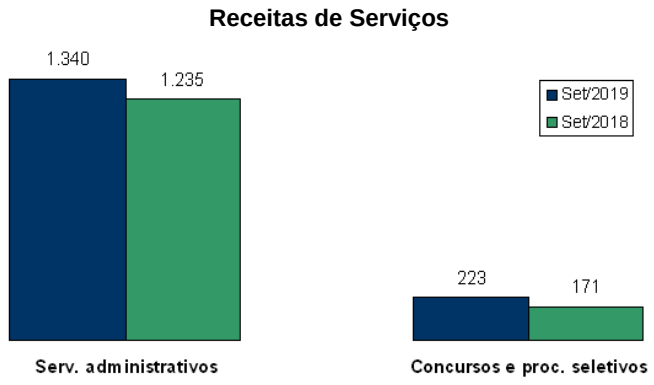
Fonte: SIAFI

A receita arrecadada até o 3º trimestre de 2019, de R$ 1.681 mil, corresponde a um acréscimo de 13% do total de receitas do mesmo período no ano anterior. Deste valor, R$ 223 mil (13% da receita realizada) correspondem a receitas com serviços administrativos gerais e R$ 1.340 mil (80% da receita realizada) correspondem a taxas de inscrição em processos seletivos de ingresso a cursos de graduação e de concursos públicos. O restante refere-se às receitas patrimonial (recebimento de aluguéis) e agropecuária (varejo de hortifrutigranjeiros e leilão de lotes de animais e de produtos agropecuários).

Receitas Correntes — **R$ milhares**

	Set/2019	Set/2018	AH (variação %)
Receita Patrimonial	25	31	-21,3%
Receita Agropecuária	94	22	329,0%
Receitas de Serviços Administrativos	223	171	30,3%
Receitas de Serviços - Concursos e Processos Seletivos	1.340	1.235	8,5%
Transferências Correntes	0		-
Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores		0	-
Total	1.681	1.459	15,2%

Fonte: SIAFI



NOTA 24

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (EXECUÇÃO)

A UFVJM recebeu, para o exercício de 2019, uma dotação inicial de R$ 268.473 mil, atualizada para R$ 288.586 mil em 30/09/2019. O valor de despesas empenhadas até setembro de 2019 totalizou R$ 252.806 mil, correspondente a 87% da dotação orçamentária atualizada. O total empenhado contabiliza também a movimentação externa recebida de outros entes públicos, provenientes de programas e projetos em execução.

O total empenhado para despesas com pessoal e encargos sociais representou 82% da despesa total empenhada.

Outras despesas correntes e investimentos representaram, respectivamente, 18% e 0,7% das despesas empenhadas.

A realização do empenho das despesas, cujos valores encontram-se previstos da dotação orçamentária da instituição, foi influenciada pelo contingenciamento aplicado pelo Ministério da Educação (MEC), estabelecido pelo Decreto nº 9.741, de 29 de março de 2019. A pasta da Educação, a partir desta norma, possui contingenciados R$ 5,8 bilhões de recursos, dos quais, parte deles, bloqueados na dotação da universidade, serão evidenciados na Nota 25 (do Resultado da Execução Orçamentária).

O contingenciamento de recursos foi aplicado sobre as despesas de custeio e investimentos (despesas discricionárias) das universidades. Não afetou as despesas com Pessoal e encargos sociais e Benefícios de pessoal.

Assim, finalizado o 3º trimestre do exercício de 2019, apuraram-se empenhos de 65% da dotação de despesas de custeio, 24% das receitas arrecadadas, 72% da dotação do PNAES (Plano Nacional de Assistência Estudantil), 30% da dotação de investimentos e 56% dos recursos provenientes de emendas parlamentares.

Despesas Orçamentárias execução — R$ milhares

	Dotação Inicial 2019	Suplementação, transferência	Dotação Atualizada 2019 (A)	Despesas Empenhadas Set/2019 (B)	AH (%) (B/A)
Despesas Correntes	261.600	23.263	284.863	251.114	87,1%
Pessoal e Encargos Sociais	206.517	19.221	225.739	206.323	91,4%
Pessoal e Encargos Sociais	206.517	19.221	225.739	206.323	91,4%
Outras Despesas Correntes (ODC)	55.083	4.042	59.125	44.791	70,8%
ODC - Pessoal (Benefícios)	12.830	892	13.722	12.830	93,5%
ODC - Custeio	33.120	3.150	36.270	23.423	64,6%
ODC - Custeio - Receitas Correntes (arrecadadas)	1.681		1.681	389	23,1%
ODC - Custeio - Receitas Correntes (previsão a arrecadar)	206		206		-
ODC - PNAES	7.064		7.064	5.110	72,3%
ODC - Outros Programas	182		182	87	47,6%
ODC - Movimentação Externa Recebida				2.952	-
Despesas de Capital	6.873	(3.150)	3.723	1.691	45,4%
Investimentos	6.873	(3.150)	3.723	1.691	45,4%
Investimentos	4.673	(3.150)	1.523	463	30,4%
Investimentos - Emendas parlamentares	2.200		2.200	1.228	55,8%
Investimentos - PNAES					-
Total	268.473	20.113	288.586	252.806	86,6%

Fonte: SIAFI

As despesas com pessoal e encargos sociais reúnem os vencimentos e vantagens fixas, as obrigações previdenciárias patronais e as aposentadorias e pensões. Verifica-se que para 2019, com praticamente toda a dotação orçamentária empenhada, o total desta despesa superará em 2,5% as despesas registradas no ano anterior. Do total de despesas com pessoal e encargos sociais, 81% correspondem a vencimentos e vantagens fixas.

Pessoal e Encargos Sociais — R$ milhares

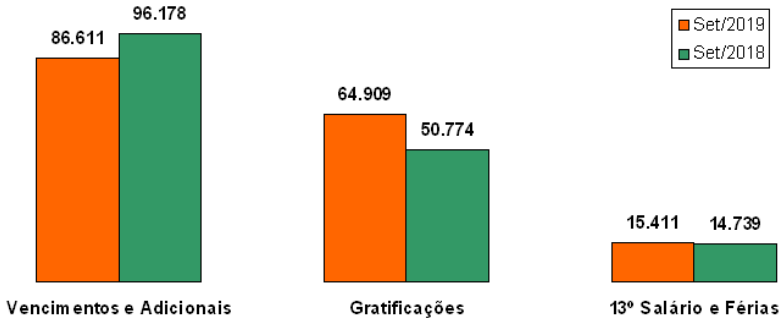
	Set/2019	Set/2018	AH (%)	Dez/2018
Vencimentos e Vantagens Fixas	166.931	161.691	3,2%	167.710
Obrigações Patronais	28.886	29.131	-0,8%	29.281
Aposentadorias e Pensões	10.506	10.489	0,2%	10.755
Total	206.323	201.311	2,5%	207.745

Fonte: SIAFI

Relativos a despesas com pessoal, há ainda os gastos com Benefícios (auxílios alimentação, assistência médica e creche) que são contabilizados no grupo de Outras Despesas Correntes, detalhadas mais abaixo.

Os vencimentos e vantagens fixas compreendem vencimentos, gratificações, décimo terceiro salário e férias, e foram determinantes para o aumento das despesas com pessoal e encargos sociais registrado entre os exercícios. Duas das despesas, vencimentos e gratificações, correspondem, juntas, a 91% das despesas deste grupo, e registram um aumento de 3% em relação às mesmas despesas no mesmo período do exercício anterior.

Vencimentos e Vantagens Fixas



Considerando-se a imposição de contingenciamentos orçamentários neste e nos últimos anos, a UFVJM tem priorizado a execução de despesas de custeio consideradas essenciais para a sua manutenção, tais como serviços terceirizados de limpeza, apoio, motoristas, vigilância, portaria e vigias, gastos com energia elétrica, publicações, comunicação, água, bolsas, almoxarifado, diárias, passagens e outras despesas de custeio. As despesas com pessoal e encargos sociais e pessoal (benefícios) não sofreram contingenciamento.

A dotação para execução de Outras despesas correntes em 2018 não foi suficiente para atender as demandas da UFVJM. Para a maior parte dos contratos de locação de mão de obra, apurou-se, ao final do exercício de 2018, serviços prestados nos meses de novembro e dezembro cujo faturamento, entre passivos inscritos e notas fiscais apresentadas em 2019, o montante de R$ 3.016 mil. Ou seja, os serviços prestados nos meses finais de 2018, não empenhados naquele exercício, afetaram a execução orçamentária do exercício de 2019 no mesmo volume informado.

Ao lado, estão apresentadas as despesas integrantes do grupo de Outras despesas correntes (ODC).

Outras Despesas Correntes — **R$ milhares**

	Set/2019	Set/2018	AH (%)	Dez/2018
Pessoal (Benefícios)	12.830	12.920	-0,7%	13.119
Locação Mão de Obra -Serv. prestado no exercício	12.400	12.897	-3,9%	17.280
Locação Mão de Obra -Serv. prestado no exercício anterior	3.016	4.107	-26,6%	4.180
Bolsas e Auxílios a Estudante - Custeio	3.136	3.299	-4,9%	4.299
Bolsas e Auxílios a Estudante - PNAES	4.666	4.498	3,8%	6.113
Bolsas e Auxílios a Estudante - Mov. Externa Recebida	2.197	1.880	16,9%	2.107
Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.851	3.394	-16,0%	4.525
Materiais de Consumo	1.837	2.746	-33,1%	3.876
Diárias e Passagens	1.048	1.533	-31,6%	1.310
Seleção e Treinamento	398	995	-59,9%	949
Impostos, Taxas e Contribuições	351	421	-16,7%	529
Demais despesas de custeio	62	172	-63,7%	218
Total	44.791	48.861	-8,3%	58.505

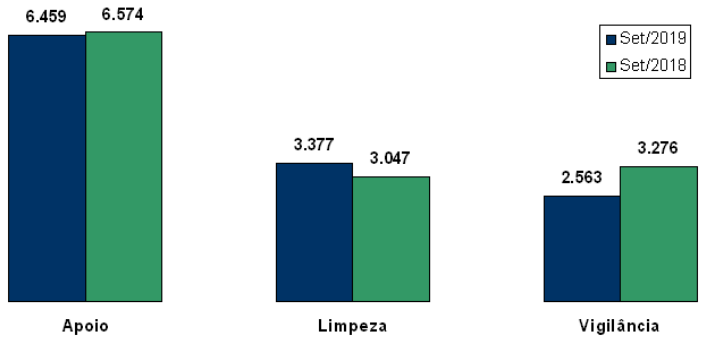
Fonte: SIAFI

A despesa com locação de mão de obra corresponde aos contratos de terceirização relativos aos serviços de apoio (portaria, manutenção, motoristas), limpeza e vigilância.

Verifica-se que o contingenciamento de recursos afetou o empenho destas despesas, com resultado de 3,9% de diminuição no volume empenhado em 2019 em comparação com o mesmo período do ano anterior.

No gráfico abaixo, para o ano de 2019, estão representadas somente as despesas empenhadas relativas a serviços prestados dentro do exercício de 2019, ou seja, serviços prestados a partir do mês de janeiro. Para o período até setembro de 2018, foi adotado o mesmo critério.

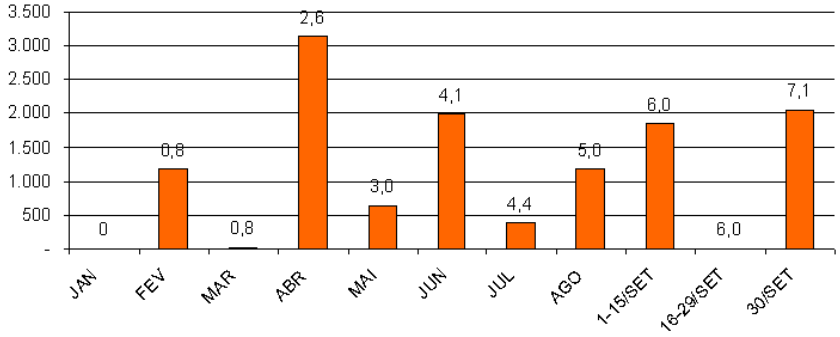
Locação de Mão de Obra – Serviços prestados no exercício



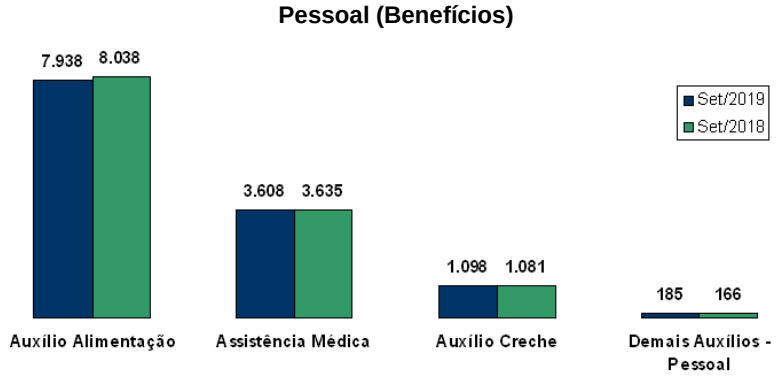
Considerando que somente no último dia do 3º trimestre (30/09/2019) ocorreu o desbloqueio de parte do valor que se encontrava contingenciado, o total empenhado até 29/09/2019 para despesas com locação de mão de obra correspondeu a 6,2 meses de serviços prestados (janeiro a junho e 20% de julho). Assim, até 29/09/2019, estavam empenhados somente os serviços prestados nos primeiros seis meses do ano e em torno de seis dias (20%) do mês de julho.

Em 30/09/2019 foram empenhados R$ 2.053 mil correspondentes a mais 1,1 mês de serviços prestados, totalizando 7,1 meses (janeiro a julho e 10% de agosto). Desta forma, os serviços prestados no restante (90%) do mês de agosto e em setembro aguardarão o desbloqueio da parte restante contingenciada para terem seus valores empenhados ao longo do 4º trimestre do exercício.

Locação de Mão de Obra – Quantitativo acumulado de meses de serviços empenhados ao longo dos meses

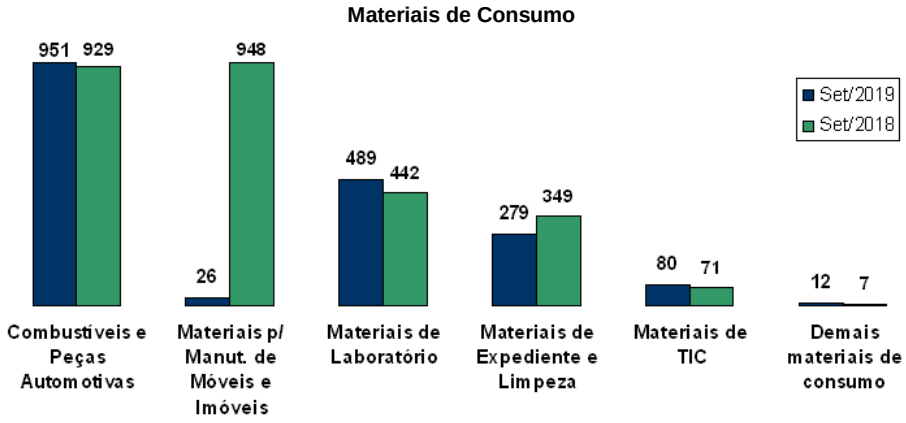


A despesa com Pessoal (Benefícios) engloba auxílios vinculados ao corpo de servidores da universidade, sendo os mais representativos o auxílio alimentação (62% deste grupo), assistência médica (28%) e auxílio creche (9%).



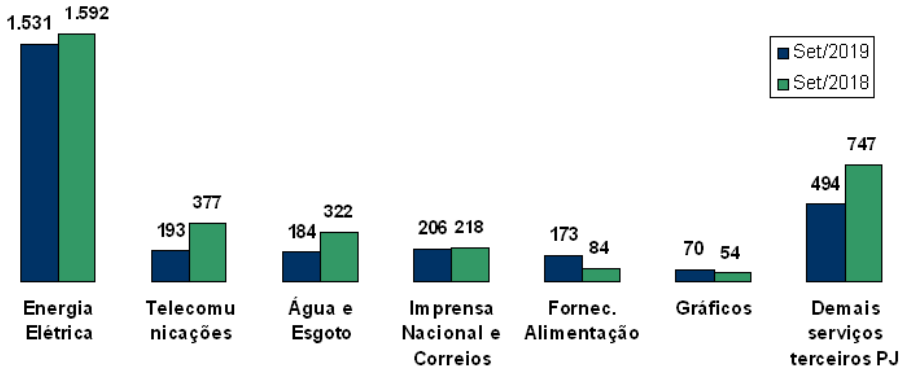
Em materiais de consumo, apurou-se forte diminuição do empenho em materiais para manutenção de bens móveis e imóveis. Houve diminuição no empenho de materiais de expediente e limpeza e aumento na aquisição de combustíveis e peças automotivas, materiais de laboratório e de TIC.

.



Diminuições nos valores empenhados foram registradas nas despesas de energia elétrica, telecomunicações (telefonia), água e esgoto, Imprensa Nacional e Correios. A despesa com serviços de terceiros pessoa jurídica inclui também outros tipos de serviços contratados, tais como fornecimento de alimentação a alunos de cursos específicos e serviços gráficos. No total do grupo de Serviços Terceiros Pessoa Jurídica, houve diminuição do empenho em R$ 543 mil, correspondente a -16%, considerado o empenho realizado no mesmo período do ano anterior.

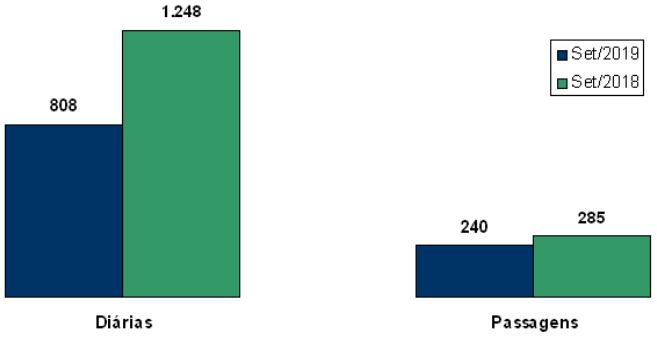
Serviços Terceiros Pessoa Jurídica



As viagens promovidas pela instituição (servidores e colaboradores eventuais) resultam em despesas com diárias (indenização de hospedagem, alimentação e locomoção urbana) e em passagens aéreas e rodoviárias.

Diárias correspondem a 77% do total deste grupo e passagens, a 23%. Redução de 32% foi registrado neste grupo, comparando-se o acumulado até o 3º trimestre de 2019 com o mesmo período de 2018. As viagens permitem a locomoção entre os campi, localizados em cidades do interior mineiro (Diamantina, Janaúba, Teófilo Otoni e Unaí) e destinos localizados em outros pontos do território nacional e internacional. Ocorrem em função de reuniões nos ministérios da capital federativa (Brasília-DF), locomoção de servidores e alunos dos outros campi para participação enquanto membros dos conselhos universitário e de ensino, pesquisa e extensão na unidade sede (Diamantina), cursos e eventos de capacitação, acompanhamento de alunos em atividades de campo, vinda de colaboradores eventuais para prestação de serviços e participação em bancas de concurso público para contratação de professores.

Diárias e Passagens



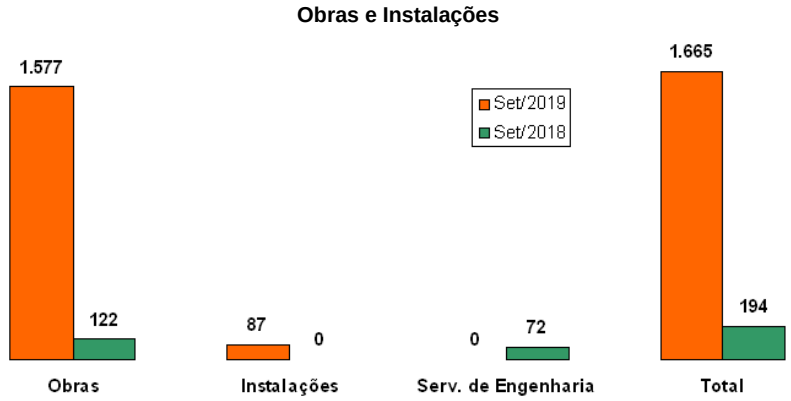
As despesas de investimentos registraram valor maior que o do mesmo período no ano anterior. Prioritariamente, de janeiro a setembro de 2019, a maior parte da dotação de investimentos foi empenhada em Obras e instalações. Foram também adquiridos aparelhos, equipamentos e softwares.

Investimentos R$ milhares

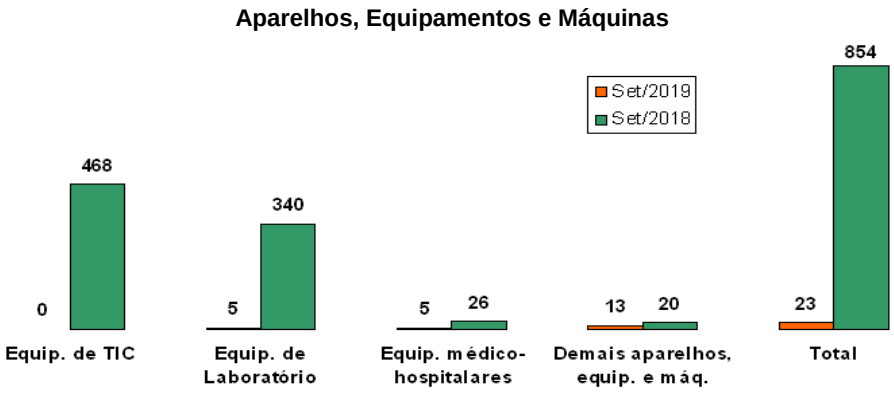
	Set/2019	Set/2018	AH (%)	Dez/2018
Obras e Instalações	1.665	194	758%	7.263
Aparelhos, Equipamentos e Máquinas	23	854	-97,3%	3.659
Mobiliário		68	-	673
Veículos		51	-	657
Softwares	4	1	392%	192
Livros			-	128
Total	1.691	1.167	44,9%	12.572

Fonte: SIAFI

As despesas com obras e instalações compõem-se de contratos de construção de edificações (obras), de instalações (investimento em rede elétrica nos *campi* da universidade) e serviços de engenharia (projetos e fiscalização). De janeiro a setembro de 2019 os empenhos compreenderam o realinhamento de preço e reconhecimento de dívida do contrato de construção do prédio de salas de aulas do Campus Unaí (R$ 1.358 mil), a adequação de rede elétrica e reformas de prédios no campus de Diamantina e na fazenda de Couto de Magalhães de Minas (R$ 271 mil) e o reconhecimento de dívidas relativas à instalação da pista de atletismo do Campus JK em Diamantina (R$ 36 mil).



O grupo de aquisição de aparelhos, equipamentos e máquinas não registrou aquisição significativa (R$ 23 mil) quando comparado com o mesmo período do ano anterior (R$ 854 mil).



NOTA 25

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O resultado da execução orçamentária demonstrado na tabela abaixo apresenta o confronto da receita (créditos orçamentários) com a despesa (empenhos realizados). Para a receita, foram totalizadas a dotação orçamentária (atualizada ou efetivamente utilizada pela instituição) definida para a instituição na Lei Orçamentária Anual (LOA) de cada exercício, as transferências efetuadas, os bloqueios de recursos, a movimentação externa recebida e as receitas próprias arrecadadas. Para a despesa, estão elencadas as despesas e movimentação externa empenhadas.

Execução Orçamentária — **R$ milhares**

	Set/2019	Set/2018	AH (%)	Dez/2018
(I) Crédito	283.219	269.179	5,2%	279.182
Dotação Orçamentária - Pessoal e Encargos Sociais	225.518	201.311	12,0%	207.745
Pessoal e Encargos Sociais	225.739	201.398	12,1%	207.830
Precatórios (dotação não empenhada)	(221)	(87)	153%	(85)
Dotação Orçamentária - Outras Despesas Correntes (ODC)	50.708	52.188	-2,8%	52.727
ODC - Pessoal (Benefícios)	13.722	12.919	6,2%	13.118
ODC - Custeio	33.120	32.457	2,0%	32.491
ODC - Custeio - Emendas parlamentares		200	-	200
ODC - Outros Programas	182	164	10,8%	164
ODC - PNAES	7.064	6.448	9,6%	6.448
Transferência de Investimentos para ODC	3.150		-	305
Crédito Bloqueado de Custeio e Outras Despesas	(6.529)		-	
Dotação Orçamentária - Despesas de Capital	2.291	4.057	-43,5%	3.601
Investimentos	4.673	3.307	41,3%	3.307

Investimentos - PNAES		500	-	500
Investimentos - Emendas parlamentares	2.200	250	780%	550
Transferência de Investimentos para ODC	(3.150)		-	(305)
Crédito Bloqueado de Investimentos	(1.432)		-	(451)
Movimentação Externa Recebida	3.021	10.164	-70,3%	13.498
Outras Despesas Correntes (ODC)	3.021	4.522	-33,2%	4.166
Investimentos		2.938	-	6.629
Investimentos - Emendas parlamentares (sem dotação)		2.704	-	2.703
Receitas Próprias Arrecadadas	1.681	1.459	15,2%	1.612
Receitas Correntes (Previsão)	1.887	2.882	-34,5%	2.882
Receitas a Arrecadar	(206)	(1.423)	-85,5%	(1.270)
(II) Despesa	252.806	251.339	0,6%	278.821
Despesa Empenhada - Pessoal e Encargos Sociais	206.323	201.311	2,5%	207.745
Pessoal e Encargos Sociais	206.323	201.311	2,5%	207.745
Despesa Empenhada - Outras Despesas Correntes (ODC)	41.839	45.493	-8,0%	54.339
ODC - Pessoal (Benefícios)	12.830	12.919	-0,7%	13.118
ODC - Custeio	23.812	27.430	-13,2%	34.309
ODC - PNAES	5.110	5.024	1,7%	6.753
ODC - Outros Programas	87	119	-27,3%	159
Despesa Empenhada - Despesas de Capital	1.691	1.167	44,9%	3.240
Investimentos	463	1.061	-56,4%	2.848
Investimentos - PNAES		106	-	195
Investimentos - Emendas parlamentares	1.228		-	198
Movimentação Externa Recebida	2.952	3.369	-12,4%	13.497
Outras Despesas Correntes (ODC)	2.952	3.369	-12,4%	4.166
Investimentos			-	9.331
(III) Resultado da Execução Orçamentária (Crédito disponível para empenho) = (I)-(II)	30.413	17.839	70,5%	361

Composição do Resultado da Execução Orçamentária (III) — R$ milhares

	Set/2019	Set/2018	AH (%)	Dez/2018
Crédito disponível - Pessoal e Encargos Sociais	19.195		-	

Crédito disponível - Outras Despesas Correntes (ODC)	**10.550**	**8.154**	**29,4%**	
Crédito disponível - Despesas de Capital	**599**	**2.890**	**-79,3%**	**361**
Crédito disponível - Movimentação Externa Recebida	**69**	**6.796**	**-99,0%**	**0,5**
Resultado da Execução Orçamentária (Crédito disponível para empenho) = (I)-(II)	**30.413**	**17.839**	**70,5%**	**361**

Fonte: SIAFI

Verificou-se em (I) Crédito, em comparação com o mesmo período do ano anterior, aumento na dotação de pessoal e encargos pessoais; em contraposição, as dotações de outras despesas correntes, despesas de capital e de movimentação externa recebida resultaram menores. O Crédito total (I) contabilizado em setembro de 2019 ficou 5,2% maior do que o registrado no mesmo mês do exercício anterior.

A dotação de despesas com pessoal e encargos sociais registrou alta de 12%. O abatimento relativo a precatórios refere-se ao crédito respectivo previsto na dotação, porém indisponível caso a instituição não registre demanda para esse tipo de despesa.

A dotação de outras despesas correntes recebeu aporte de R$ 3.150 mil no 1º semestre, remanejado da dotação de despesas de capital. Em contrapartida, por ato do MEC em atenção ao que foi estabelecido pelo Decreto nº 9.741, de 29 de março de 2019, houve bloqueio de recurso equivalente a R$ 12.589 mil que, em termos porcentuais, correspondeu a um bloqueio de mais de 30% do total das dotações correlatas (custeio e outros programas); não houve o bloqueio de benefícios e Pnaes.

No último dia do 3º trimestre (30/09/2019), houve o descontingenciamento de R$ 6.059 mil (48% do valor bloqueado) na dotação de custeio, restando ainda bloqueado para empenho o valor de R$ 6.529 mil.

Em relação ao acumulado até setembro do ano anterior, contabilizaram-se aumentos nas dotações de custeio em 2,0%, em outros programas 10,8% e em Pnaes 9,6%.

Na dotação de despesas de capital, além do remanejamento de R$ 3.150 mil para a dotação de custeio, permaneceram bloqueados R$ 1.432 mil correspondente ao contingenciamento realizado em março de 2019 pelo MEC. A dotação de investimentos é 41% maior do que o registrado no ano anterior. Conta ainda com a obtenção de R$ 2.200 mil em emendas parlamentares para investimentos.

A movimentação externa recebida foi 70% menor que a registrada no ano anterior e destina-se à:

- manutenção dos programas Mais médicos, de Residência médica, Residência multiprofissional em saúde, Plano estratégico de formação inicial e continuada de profissionais do magistério da educação básica e aos encargos sociais incidentes sobre o pagamento das bolsas dos residentes (todos descentralizados pelo MEC);
- remessa provinda de emendas de bancada parlamentar para aplicação em investimentos;
- programas da CAPES de apoio à pós-graduação e ao sistema de educação a distância denominado Universidade Aberta do Brasil (UAB);
- convênio com o IFNMG para o Programa de Mestrado Profissional em Educação da UFVJM.

As receitas próprias auferiram um recurso 15% maior e há previsão de arrecadação de mais R$ 206 mil no 4º trimestre de 2019.

Em relação à (II) Despesa, 91% da dotação de pessoal e encargos sociais foram empenhadas. Verificou-se aumento no empenho de despesas de capital e porcentuais menores de empenhos nos demais dois grupos de despesas em comparação com o mesmo período do ano anterior: outras despesas correntes (-8%) e movimentação externa recebida (-12%).

Em função do contingenciamento imposto, ocorreram reduções em empenhos, comparando-se 2019 com 2018 (3º trimestre), nas despesas de custeio (-13%), outros programas (-27%) e investimentos (-56%).

NOTA 26

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Do total de Restos a Pagar inscritos de 2018 e reinscritos de exercícios anteriores, 3% correspondem a restos a pagar processados e 97% a restos a pagar não processados.

A maior parte refere-se às despesas de investimentos (obras, instalações, equipamentos e mobiliário) que respondem, em setembro de 2019, por 96% do total de valores inscritos e reinscritos em 2019.

Restos a Pagar Inscritos e Reinscritos — **R$ milhares**

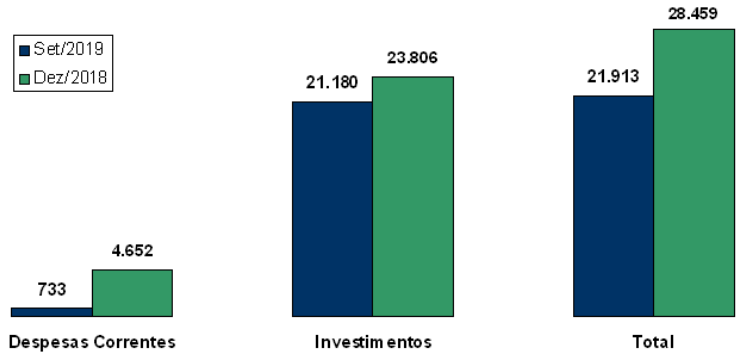
	Restos a Pagar Processados		Restos a Pagar Não Processados	
	Set/2019	Dez/2018	Set/2019	Dez/2018
INV - Obras e Instalações	341	430	20.296	18.584
INV - Aparelhos, Equipamentos e Máquinas			584	3.965
INV - Mobiliário			217	1.156
INV - Livros			81	44
INV - Softwares			2	56
ODC - Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	258	258	311	997
ODC - Bolsas e Auxílios a Estudante			12	1.774
ODC - Materiais de Consumo		0	260	1.184
ODC - Locação de Mão de Obra		1	131	639
ODC - Seleção e Treinamento			19	52
ODC - Impostos, Taxas e Contribuições			0	6
Total	599	690	21.913	28.459

Fonte: SIAFI

Destaca-se que irregularidades apontadas pela fiscalização em algumas obras geraram a abertura de processos administrativos visando a regularização das mesmas, sendo que, em alguns casos, os fornecedores optaram por postular judicialmente o conflito, aguardando determinação judicial. O restante das obras encontra-se em andamento devido à especificidade dos cronogramas de execução. Os valores são contemplados pela exceção prevista no § 3º, inciso I, do artigo 68 do Decreto 93.872/1986, que diz respeito às despesas com execução iniciada.

Em restos a pagar não processados (RPNP), verifica-se que 3% (R$ 733 mil) do total de RPNP inscritos e reinscritos (R$ 21.913 mil) correspondem às despesas correntes e a maior parte, 97% (R$ 21.180), corresponde às despesas de investimentos.

Restos a Pagar Não Processados



NOTA 27

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Na tabela abaixo é demonstrada a composição dos restos a pagar devidamente inscritos no confluxo da UFVJM. Os saldos encontram-se em aberto tendo em vista que houve, em algumas obras, irregularidades entre a liquidação da despesa e o efetivo pagamento, que geraram a abertura de processos administrativos visando sua regularização.

Execução de Restos a Pagar — **R$ milhares**

	Reinscritos	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo	Índice realização (%)
Restos a Pagar Processados	599	2.250		2.250	599	79,0%
Restos a Pagar Não Processados	16.199	13.140	468	6.958	21.913	23,7%
Total	16.798	15.389	468	9.208	22.512	28,6%

Fonte: SIAFI

Os cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados foram feitos mediante solicitações dos setores responsáveis pelas compras de material de consumo, de expediente, manutenção, permanente, dentre outros. Os motivos são diversos, mas a maioria refere-se a produtos que não atendem à especificação determinada pelo edital. Os materiais são devolvidos e se a empresa não sana a irregularidade com atendimento das especificações, o empenho é cancelado.

Os valores inscritos em restos a pagar processados, em 31/12/2018, referem-se a liquidações feitas no final do exercício de 2018, cujos pagamentos ocorreram no 1º trimestre de 2019.

NOTA 28

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (DFC)

Representa as entradas e saídas de caixa, não considerando a movimentação de recursos relacionados a investimentos. Ou seja, serão considerados os grupos de despesas "Pessoal e Encargos e Sociais" e o grupo "Outras Despesas Correntes" (custeio). O valor é obtido a partir do confronto de ingressos de recursos (entradas) com os desembolsos realizados no período (saídas).

Em R$ milhares

	Set/2019	Set/2018
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	4.761	7.533

NOTA 29

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (DFC e BF)

Este grupo contém os REPASSES FINANCEIROS RECEBIDOS para pagamento de despesas liquidadas e SUB-REPASSES RECEBIDOS pelo *Campus* do Mucuri da sede da UFVJM. A variação de 3,31% significa que a UFVJM recebeu mais recursos financeiros neste período quando comparado com o mesmo período anterior devido ao aumento de suas despesas. Em relação às transferências para pagamento de Restos a Pagar (RP), houve uma diminuição de -27,40%, demonstrando que no período atual houve menos execução de restos a pagar em relação ao mesmo período de 2018. A variação foi decorrente, principalmente, do fato das bolsas de dezembro/2017 terem sido liquidadas e pagas em janeiro de 2018, utilizando recursos de Restos a Pagar.

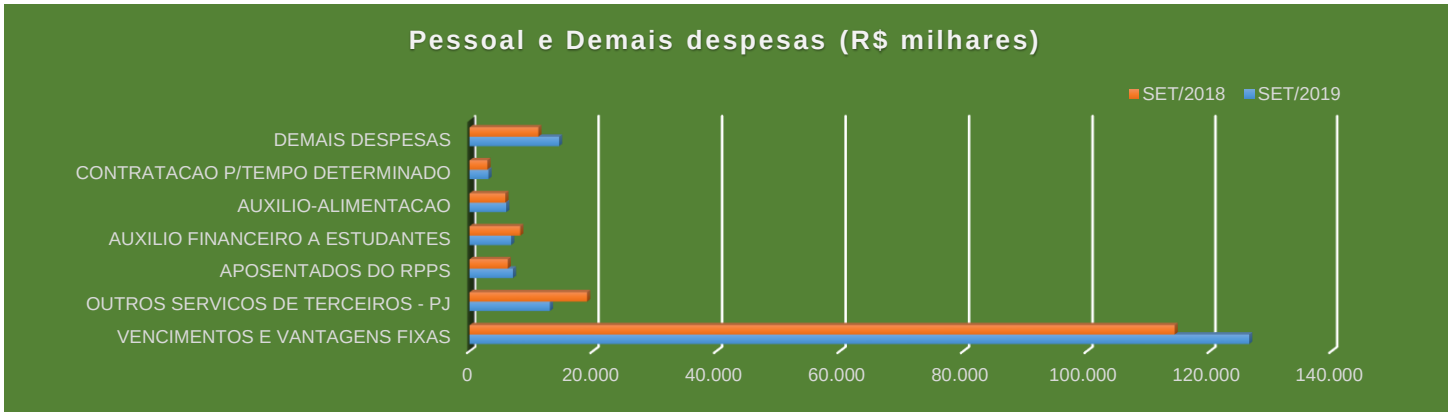
Em R$ milhares

	Set/2019	Set/2018	AH
Transferências Financeiras Recebidas	208.296	201.631	3,31%
Resultantes da Execução Orçamentária	200.110	190.317	5,15%
Repasse Recebido	195.596	185.933	5,20%
Sub-repasse Recebido	4.514	4.384	2,97%
Independentes da Execução Orçamentária	8.186	11.315	-27,65%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.990	11.005	-27,40%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	196	310	-36,70%

NOTA 30

PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social e Educação, além de Desporto e Lazer e Encargos Especiais. Houve uma variação de 5,53% que foi em decorrência do aumento das despesas em virtude da expansão da UFVJM que favoreceu o ingresso de novos servidores e a contratação de professores temporários. A elevação dos gastos foi também decorrente de aumentos na remuneração em virtude de progressões na carreira de servidores e reajustes legais concedidos, além do aumento do número de servidores aposentados. Ao fazer a abertura dos valores gastos neste grupo, observa-se, por meio do gráfico a seguir que a despesa mais expressiva se refere a Vencimentos e Vantagens Fixas, representando 71,5% do total.



NOTA 31

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS

São despesas pagas a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, dentre outros, além de contribuições para entidades representativas de classe. Houve uma variação de 6,89%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto representa 97,65% do total das transferências concedidas e somente este sofreu uma variação de 6,99%. O referido aumento deu-se em virtude da contratação de novos servidores efetivos, aumentos devidos a progressões na carreira, além de reajustes legais concedidos. O aumento com pessoal implica também no aumento com gastos referentes a contribuição patronal para o RPPS porque esta contribuição tem como base de cálculo o total de salários pagos aos servidores.

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (R$ milhares)		SET/2019	SET/2018	AH
INTRAGOVERNAMENTAIS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	22.127	20.680	6,99%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	144	155	-7,36%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	315	308	2,23%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	13	0	
	Subtotal	22.599	21.143	6,88%
OUTRAS TRASNF. CONCEDIDAS	CONTRIBUICOES	60	54	10,49%
	Subtotal	60	54	10,49%
	Total	22.659	21.198	6,89%

NOTA 32

OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS

Os valores referem-se aos "Dispêndios Extraorçamentários" (cancelamentos de Ordens Bancárias após Remessa ao Banco) e "Transferências Financeiras Concedidas". O destaque é para as **Transferências Financeiras Concedidas** que compreendem, principalmente, os SUB-REPASSES CONCEDIDOS e as TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR. Os sub-repasses concedidos são para pagamento de despesas do exercício e as transferências referem-se a repasse de recursos para pagamento de Restos a Pagar do *Campus* do Mucuri. Houve uma variação negativa de -15,99%. Isso não significa que houve redução nas despesas, mas que estas foram registradas extemporaneamente em virtude de bloqueio de créditos orçamentários pelo Governo Federal.

R$ milhares

	Set/2019	Set/2018	AH
Outros Desembolsos das Operações	**6.019**	**7.165**	**-15,99%**
Dispêndios Extraorçamentários	180	249	-27,45%
Transferências Financeiras Concedidas	5.839	6.080	-3,97%

NOTA 33

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS > DESEMBOLSOS

A aquisição de Ativo Circulante compreende as seguintes despesas: OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS- PESSOA JURÍDICA, SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ, OBRAS E INSTALAÇÕES e EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE. O que impactou a variação negativa de -29,25% foram os desembolsos com Obras e Instalações (variação negativa de -35,08%) e com Equipamentos e Material Permanente (variação de -32,56%).

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (EM R$ MILHARES)	SET/19	SET/18	AH
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	145	38	282,29%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	191	1	24409,75%
OBRAS E INSTALACOES	1.638	2.524	-35,08%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.301	4.895	-32,56%
TOTAL	**5.276**	**7.457**	**-29,25%**

NOTA 34

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Fluxo de caixa da UFVJM no período teve um saldo negativo de R$ 514 mil. Conforme nota explicativa n. 01 – Caixa e Equivalente de Caixa, este saldo ocorreu, principalmente, devido à diminuição dos desembolsos com a folha de pagamento. Em outras palavras, o total líquido gasto com a Folha de Pagamento em Janeiro/19 foi R$ 12,2 milhões e em Setembro/19 foi R$ 10,6 milhões. Iniciou-se o ano com R$ 17,1 milhões (devido à Folha demandar uma monta maior de recursos) e terminou-se o terceiro trimestre com R$ 16,6 milhões (o que demandou menos recursos para pagamento da Folha de Pessoal).

R$ milhares

	Set/19	Set/18
Ingressos	**210.175**	**203.364**
Desembolsos	**-210.689**	**-203.288**
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	**-514**	**76**