



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

RELATÓRIO CONTÁBIL

1º trimestre de 2020

Demonstrações Contábeis
Notas Explicativas





República Federativa do Brasil
Presidente: Jair Messias Bolsonaro

Ministério da Educação
Ministro: Abraham Weintraub

Secretaria Executiva
Secretário: Antonio Paulo Vogel de Medeiros

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-Reitora: Jussara de Fátima Barbosa Fonseca

Pró-Reitoria de Extensão e Cultura
Pró-Reitor: Marcus Vinicius Carvalho Guelpe

Pró-Reitoria de Graduação
Pró-Reitora: Cynthia Fernandes Ferreira Santos

Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação
Pró-Reitor: Lucas Franco Ferreira

Pró-Reitoria de Administração
Pró-Reitora: Flaviana Dornela Verli

Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento
Pró-Reitor: Antônio Carlos Guedes Zappalá

Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
Pró-Reitor: Altamir Fernandes de Oliveira

Elaborado por: Fabiano Kenji Aoki - Contador – CRC/MG 104954/O

Sumário

Balanço Patrimonial.....	4
Demonstração das Variações Patrimoniais	6
Balanço Orçamentário	9
Balanço Financeiro.....	12
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	13
Estrutura Institucional	16
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis.....	19



Balanço Patrimonial

R\$

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	16.920.469,16	23.850.763,46	PASSIVO CIRCULANTE	38.082.866,54	42.440.435,57
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.592.529,01	20.466.122,10	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	14.882.811,29	22.496.631,27
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	1.857.344,48	729.998,72
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.571.257,53	2.559.355,02	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	755.826,63	824.430,35	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	21.342.710,77	19.213.805,58
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	408.647.186,94	408.160.394,47	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	45.359,61	44.638,33	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	45.359,61	44.638,33	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	45.359,61	44.638,33	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	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	38.082.866,54	42.440.435,57
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	16.170,00	16.170,00
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	408.202.584,45	407.727.192,08	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	61.507.485,04	61.671.282,33	Resultados Acumulados	387.468.619,56	389.554.552,36
Bens Imóveis	127.821.484,86	126.409.267,64	Resultado do Exercício	-2.540.586,14	-25.226.745,99
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-66.313.999,82	-64.737.985,31	Resultados de Exercícios Anteriores	389.554.552,36	415.206.419,54
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	454.653,34	-425.121,19
Bens Imóveis	346.695.099,41	346.055.909,75	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	356.370.886,24	355.257.903,82	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	387.484.789,56	389.570.722,36
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-9.675.786,83	-9.201.994,07			



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI – UFVJM
Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento – PROPLAN



(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	399.242,88	388.564,06			
Softwares	399.242,88	388.564,06			
Softwares	1.463.215,37	1.415.687,37			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.063.972,49	-1.027.123,31			
(-) 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	425.567.656,10	432.011.157,93	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	425.567.656,10	432.011.157,93

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	14.592.529,01	20.466.122,10	PASSIVO FINANCEIRO	202.185.041,14	40.542.747,04
ATIVO PERMANENTE	410.975.127,09	411.545.035,83	PASSIVO PERMANENTE	22.640.653,87	23.580.435,88
			SALDO PATRIMONIAL	200.741.961,09	367.887.975,01

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	22.918.733,70	23.832.308,27	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	24.471.362,20	28.759.137,38
Execução dos Atos Potenciais Ativos	22.918.733,70	23.832.308,27	Execução dos Atos Potenciais Passivos	24.471.362,20	28.759.137,38
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	22.918.733,70	23.832.308,27	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	2.892.047,08	2.892.047,08
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	21.579.315,12	25.867.090,30
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	22.918.733,70	23.832.308,27	TOTAL	24.471.362,20	28.759.137,38



DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVID/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-173.022.889,15
Recursos Vinculados	-14.569.622,98
Educação	-4.008.295,08
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.413.996,11
Previdência Social (RPPS)	-6.271.521,16
Dívida Pública	-8.900,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-2.866.910,63
TOTAL	-187.592.512,13

 Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	68.767.758,11	66.249.979,02
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	60.500,10	180.359,04
Venda de Mercadorias	12.544,59	6.926,80
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	47.955,51	173.432,24
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	30,20	80,65
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	30,20	80,65
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	68.657.975,24	65.833.143,81
Transferências Intragovernamentais	68.634.690,56	65.825.920,50
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	23.284,68	7.263,31
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	224.801,02
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	3.673,25
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	221.127,77
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	49.252,57	11.594,50
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	49.252,57	11.594,50
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	71.308.344,25	97.585.808,21
Pessoal e Encargos	52.926.126,86	53.630.363,13
Remuneração a Pessoal	42.184.332,90	42.801.355,82
Encargos Patronais	8.345.621,35	7.476.722,79
Benefícios a Pessoal	2.396.172,61	3.349.884,52
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	2.400,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.141.846,00	2.924.492,27
Aposentadorias e Reformas	2.549.581,46	2.338.802,06
Pensões	605.748,37	554.868,67
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	986.516,17	30.821,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.423.576,18	8.670.108,26
Uso de Material de Consumo	477.714,73	544.891,82
Serviços	6.770.429,99	5.362.217,23
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.175.431,46	2.762.999,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.710,48	26.517,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	950,86	26.517,84
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	759,62	0,02
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-



Transferências e Delegações Concedidas	1.557.803,68	1.454.923,87
Transferências Intragovernamentais	1.045.156,50	1.393.703,52
Transferências Intergovernamentais	-	39.148,37
Transferências a Instituições Privadas	14.878,97	14.808,67
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	497.768,21	7.263,31
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.525.532,63	28.514.626,32
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	491,12	-
Incorporação de Passivos	1.525.041,51	28.507.961,24
Desincorporação de Ativos	-	6.665,08
Tributárias	99.213,77	93.995,30
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	992,78	743,51
Contribuições	98.220,99	93.251,79
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.632.534,65	2.270.781,20
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.630.259,91	2.269.801,39
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.274,74	979,81
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-2.540.586,14	-31.335.829,19



Balanço Orçamentário

R\$

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.954.017,00	1.954.017,00	66.520,68	-1.887.496,32
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	31.620,00	31.620,00	13.253,55	-18.366,45
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	31.620,00	31.620,00	13.253,55	-18.366,45
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	189.703,00	189.703,00	12.544,59	-177.158,41
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.732.694,00	1.732.694,00	33.972,54	-1.698.721,46
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.732.694,00	1.732.694,00	33.972,54	-1.698.721,46
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	6.750,00	6.750,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	6.750,00	6.750,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	23.250.977,00	23.250.977,00	-	-23.250.977,00
Operações de Crédito	23.250.977,00	23.250.977,00	-	-23.250.977,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	23.250.977,00	23.250.977,00	-	-23.250.977,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI – UFVJM
Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento – PROPLAN



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	25.204.994,00	25.204.994,00	66.520,68	-25.138.473,32
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	25.204.994,00	25.204.994,00	66.520,68	-25.138.473,32
DEFICIT			235.252.340,00	235.252.340,00
TOTAL	25.204.994,00	25.204.994,00	235.318.860,68	210.113.866,68
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	276.647.031,00	276.647.031,00	235.318.860,68	62.012.864,91	48.017.211,98	41.328.170,32
Pessoal e Encargos Sociais	222.579.083,00	222.579.083,00	219.432.723,00	55.169.267,53	43.557.819,95	3.146.360,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	54.067.948,00	54.067.948,00	15.886.137,68	6.843.597,38	4.459.392,03	38.181.810,32
DESPESAS DE CAPITAL	5.848.864,00	5.848.864,00	-	-	-	5.848.864,00
Investimentos	5.848.864,00	5.848.864,00	-	-	-	5.848.864,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	282.495.895,00	282.495.895,00	235.318.860,68	62.012.864,91	48.017.211,98	47.177.034,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITINHONHA E MUCURI – UFVJM
Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento – PROPLAN



Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	282.495.895,00	282.495.895,00	235.318.860,68	62.012.864,91	48.017.211,98	47.177.034,32
TOTAL	282.495.895,00	282.495.895,00	235.318.860,68	62.012.864,91	48.017.211,98	47.177.034,32

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	403.767,36	7.033.991,96	5.467.948,67	5.350.645,72	105.137,46	1.981.976,14
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	403.767,36	7.033.991,96	5.467.948,67	5.350.645,72	105.137,46	1.981.976,14
DESPESAS DE CAPITAL	6.229.770,75	8.015.217,28	2.672.828,52	1.943.032,48	-	12.301.955,55
Investimentos	6.229.770,75	8.015.217,28	2.672.828,52	1.943.032,48	-	12.301.955,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.633.538,11	15.049.209,24	8.140.777,19	7.293.678,20	105.137,46	14.283.931,69

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	18.257.171,22	18.257.171,22	-	258.063,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	16.469.050,90	16.469.050,90	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	258.063,25	1.788.120,32	1.788.120,32	-	258.063,25
DESPESAS DE CAPITAL	340.797,50	-	-	-	340.797,50
Investimentos	340.797,50	-	-	-	340.797,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	598.860,75	18.257.171,22	18.257.171,22	-	598.860,75



Balanço Financeiro

R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	66.520,68	180.399,67	Despesas Orçamentárias	235.318.860,68	228.153.353,10
Ordinárias	-	-	Ordinárias	223.536.483,28	217.630.603,10
Vinculadas	106.360,30	180.565,19	Vinculadas	11.782.377,40	10.522.750,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.387.276,00	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	106.360,30	180.565,19	Previdência Social (RPPS)	9.182.529,00	10.504.000,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-39.839,62	-165,52	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	212.572,40	18.750,00
Transferências Financeiras Recebidas	68.634.690,56	65.825.920,50	Transferências Financeiras Concedidas	1.045.156,50	1.393.703,52
Resultantes da Execução Orçamentária	60.676.290,51	62.890.287,28	Resultantes da Execução Orçamentária	19.043,82	1.031.105,41
Repasse Recebido	60.657.246,69	61.859.181,87	Sub-repasse Concedido	19.043,82	1.031.105,41
Sub-repasse Recebido	19.043,82	1.031.105,41	Independentes da Execução Orçamentária	1.026.112,68	362.598,11
Independentes da Execução Orçamentária	7.958.400,05	2.935.633,22	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	945.251,39	351.339,24
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.051.928,72	2.824.415,94	Movimento de Saldos Patrimoniais	80.861,29	11.258,87
Movimentação de Saldos Patrimoniais	906.471,33	111.217,28	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	187.364.522,13	178.748.581,77	Pagamentos Extraorçamentários	25.575.309,28	18.550.552,09
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.995.652,93	13.573.557,47	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.257.171,22	16.006.288,77
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	173.305.995,77	165.132.988,18	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.293.678,20	2.513.433,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.092,14	30.829,75	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.092,14	30.829,75
Outros Recebimentos Extraorçamentários	41.781,29	11.206,37	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.367,72	-
Arrecadação de Outra Unidade	41.781,29	11.206,37	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	3.367,72	
Saldo do Exercício Anterior	20.466.122,10	17.113.467,94	Saldo para o Exercício Seguinte	14.592.529,01	13.770.761,17
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.466.122,10	17.113.467,94	Caixa e Equivalentes de Caixa	14.592.529,01	13.770.761,17
TOTAL	276.531.855,47	261.868.369,88	TOTAL	276.531.855,47	261.868.369,88

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	1.873.361,19	1.617.560,52	Despesas Orçamentárias	298.555.127,97	278.821.158,43
Ordinárias	-	-	Ordinárias	276.340.526,78	255.852.716,80
Vinculadas	1.880.345,45	1.619.496,52	Vinculadas	22.214.601,19	22.968.441,63
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	3.728.426,73	280.244,50
Doações		55,00	Seguridade Social (Exceto Previdência)		498.016,24
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.880.345,45	1.619.441,52	Previdência Social (RPPS)	10.408.428,68	9.558.867,05
Recursos a Classificar		-	Receitas Financeiras	4.205.096,14	397.612,81
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-6.984,26	-1.936,00	Operação de Crédito		409.004,90



			Doações		40.000,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.872.649,64	3.625.102,29
			Outros Recursos Vinculados a Fundos		8.159.593,84
			Recursos a Classificar		-
Transferências Financeiras Recebidas	300.248.599,82	283.477.623,30	Transferências Financeiras Concedidas	9.374.118,94	8.628.740,02
Resultantes da Execução Orçamentária	290.743.114,59	271.025.438,47	Resultantes da Execução Orçamentária	7.818.671,31	6.903.636,54
Repasse Recebido	282.924.443,28	264.121.801,93	Sub-repasse Concedido	7.818.671,31	6.903.636,54
Sub-repasse Recebido	7.818.671,31	6.903.636,54	Independentes da Execução Orçamentária	1.555.447,63	1.725.103,48
Independentes da Execução Orçamentária	9.505.485,23	12.452.184,83	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.535.631,61	1.630.065,16
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.290.763,92	12.045.732,45	Demais Transferências Concedidas	94,04	66.856,84
Movimentação de Saldos Patrimoniais	214.721,31	406.452,38	Movimento de Saldos Patrimoniais	19.721,98	28.181,48
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	33.562.525,35	29.472.681,21	Pagamentos Extraorçamentários	24.402.585,29	13.014.038,31
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	18.257.171,22	16.006.288,77	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	16.006.288,77	90.877,31
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	15.049.209,24	13.139.726,42	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.160.988,83	11.787.378,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	235.907,69	300.362,54	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	235.307,69	300.362,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	20.237,20	26.303,48	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	835.420,00
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.367,72		Demais Pagamentos		835.420,00
Arrecadação de Outra Unidade	16.869,48	26.303,48			
Saldo do Exercício Anterior	17.113.467,94	3.009.539,67	Saldo para o Exercício Seguinte	20.466.122,10	17.113.467,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.113.467,94	3.009.539,67	Caixa e Equivalentes de Caixa	20.466.122,10	17.113.467,94
TOTAL	352.797.954,30	317.577.404,70	TOTAL	352.797.954,30	317.577.404,70

Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-3.930.560,61	-1.663.227,49
INGRESSOS	68.764.084,67	66.048.356,29
Receitas Derivadas e Originárias	66.520,68	180.439,67
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	13.253,55	5.396,25
Receita Agropecuária	12.544,59	6.926,80
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	33.972,54	168.116,62
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	6.750,00	-



Transferências Correntes Recebidas	-	-40,00
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-40,00
Outros Ingressos Operacionais	68.697.563,99	65.867.956,62
Ingressos Extraorçamentários	21.092,14	30.829,75
Transferências Financeiras Recebidas	68.634.690,56	65.825.920,50
Arrecadação de Outra Unidade	41.781,29	11.206,37
DESEMBOLSOS	-72.694.645,28	-67.711.583,78
Pessoal e Demais Despesas	-63.462.904,57	-58.908.178,53
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-270.229,36
Previdência Social	-2.904.539,48	-2.659.208,85
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-60.553.259,35	-55.977.077,12
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	-	-
Encargos Especiais	-1.738,02	-1.663,20
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-3.367,72	-
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	-8.165.492,07	-7.378.871,98
Intergovernamentais	-	-



A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-8.150.613,10	-7.376.696,98
Outras Transferências Concedidas	-14.878,97	-2.175,00
Outros Desembolsos Operacionais	-1.066.248,64	-1.424.533,27
Dispêndios Extraorçamentários	-21.092,14	-30.829,75
Transferências Financeiras Concedidas	-1.045.156,50	-1.393.703,52
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.943.032,48	-1.679.479,28
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.943.032,48	-1.679.479,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.895.504,48	-1.518.827,22
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-47.528,00	-160.652,06
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	-5.873.593,09	-3.342.706,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	20.466.122,10	17.113.467,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	14.592.529,01	13.770.761,17



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 nº 10.487, de 04 de julho de 2002; e, transformada em Universidade, pela Lei nº 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. **Balanco Patrimonial (BP)**
- II. **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)**
- III. **Balanco Orçamentário (BO)**
- IV. **Balanco 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 estimativa de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimativa 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 e 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 aquisição, 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



CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O saldo total ao final do período (1º Trimestre de 2020) resultou 29% menor em relação ao saldo em 31/12/2019. Observa-se na tabela abaixo as variações ocorridas em todas as fontes de recursos.

Mês Lançamento		MAR/2020	DEZ/2019	Variação
Fonte Recursos Detalhada		Saldo R\$	Saldo R\$	%
8100000000	RECURSOS ORDINARIOS	11.893.200,60	17.204.869,40	-31%
0250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	1.101.856,18	1.043.328,54	6%
0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	6.426,85	1.257.696,43	-99%
0156000000	CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	968.996,28	43.878,25	2108%
8250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	150.674,88	674.117,78	-78%
8151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	324.015,28	-	-
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	130.964,88	12.192,60	974%
8186261010	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	-	137.244,72	-100%
8188000000	REMUNERACAO DAS DISPONIB. DO TESOURO NACIONAL	-	60.221,35	-100%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	-	16.421,32	-100%
0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	1.073,18	9.165,33	-88%
8696262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	4.133,11	4.939,12	-16%
8100915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	6.011,91	380,04	1482%
8100915063	RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	3.996,52	-	-
0190980000	CANCELAMENTO DE OB APOS REMESSA AO BANCO	600,00	600,00	0%
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPE	-	1.067,22	-100%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	579,34	-	-
Total		14.592.529,01	20.466.122,10	-29%

NOTA
02

DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO

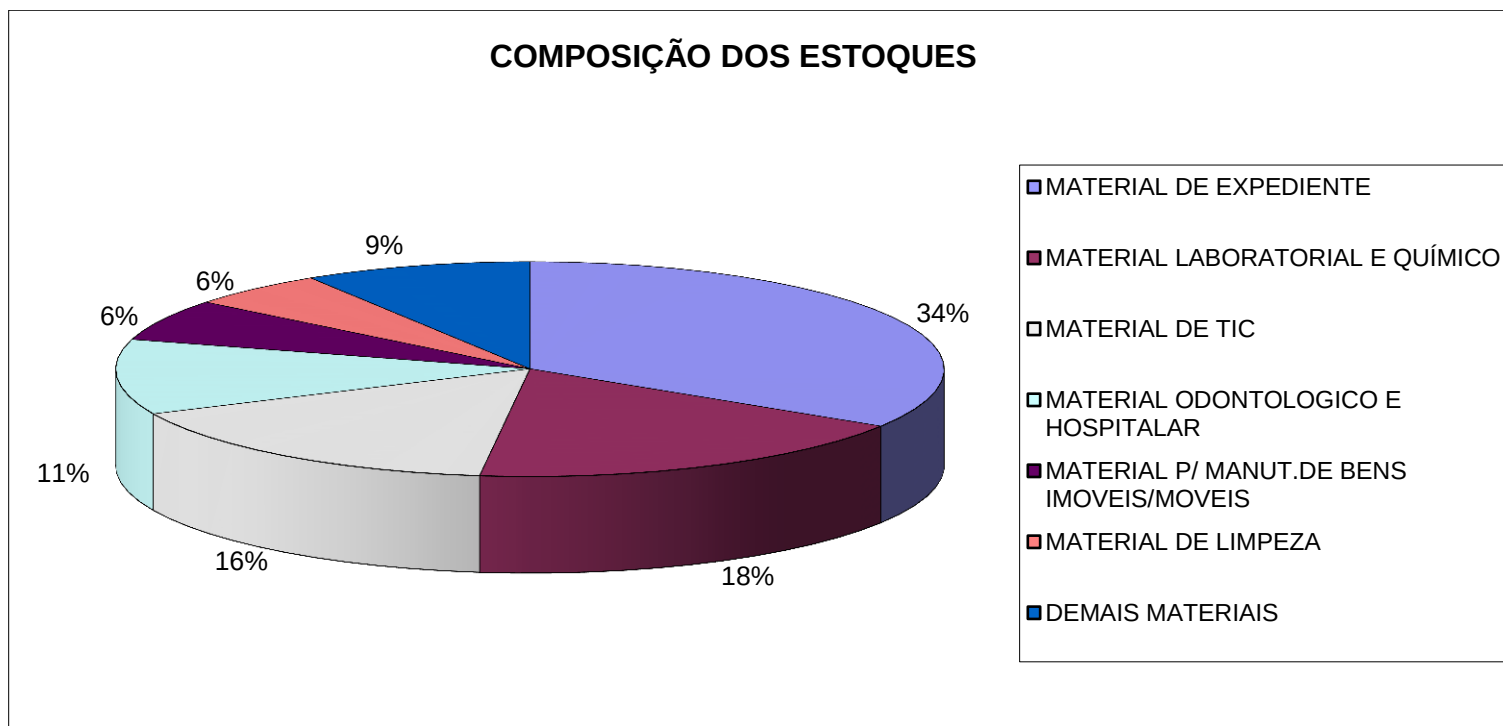
Em atendimento a Macrofunção da Folha de Pagamento (Manual SIAFI), a UFVJM passou a fazer desde dezembro de 2018, a baixa do passivo de Férias a Pagar, ficando registrado no Balanço Patrimonial apenas os valores relativamente ao Adiantamento de Férias e Salários (Ativo).

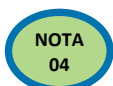
NOTA
03

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.

Na composição dos estoques, observa-se que Material de Expediente representa 34% do total dos materiais estocados. Em seguida, verifica-se que 18% são referentes a material laboratorial e químico, 16% de material de TIC e 11% de material odontológico e hospitalar.

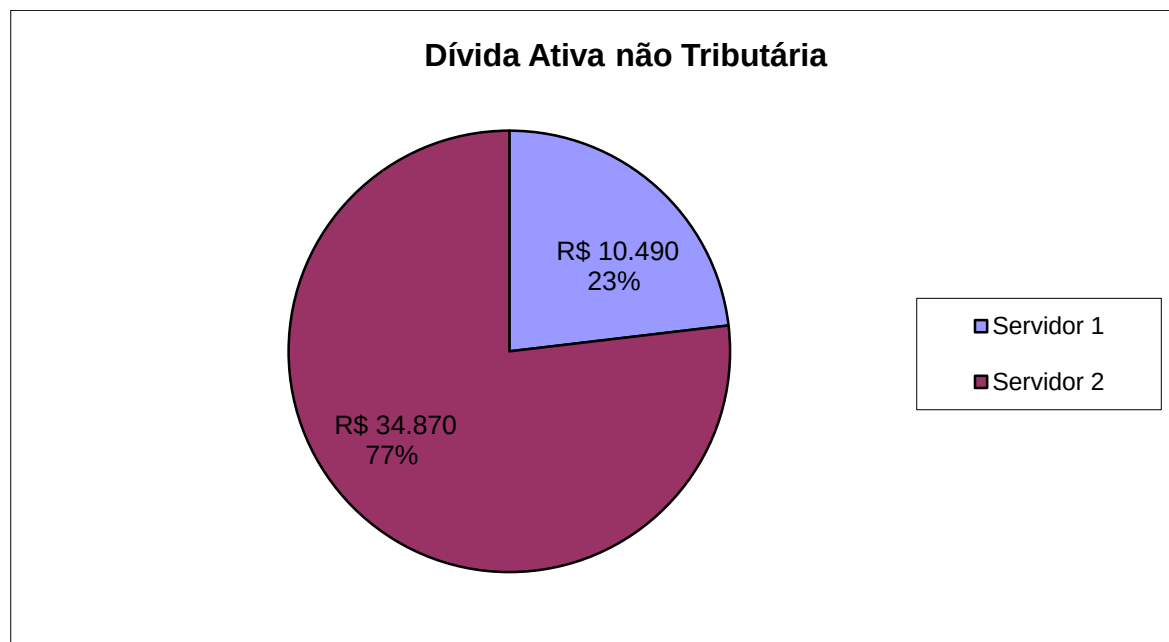


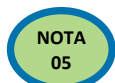


CRÉDITOS DE LONGO PRAZO (DÍVIDA ATIVA)

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.

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.





IMOBILIZADO Bens móveis

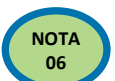
Os bens móveis, inclusive os gastos adicionais ou complementares, são reconhecidos inicialmente com base no seu valor de aquisição, ou seja, pelo seu custo. Os bens móveis obtidos a título gratuito são registrados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação.

A variação de 2,4% 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 1,1%, observa-se que o saldo contábil líquido variou negativamente em -0,3%, revelando que os acréscimos da depreciação superaram os dos custos de aquisição.

	R\$ milhares			
	Mar/2020	Dez/2019	AH%	Saldo contábil líquido
Custo	127.821	126.409	1,1%	61.507 Mar/2020
(-) Depreciação	(66.314)	(64.738)	2,4%	61.671 Dez/2019
			-0,3%	AH%

	R\$ milhares	
	Mar/2020	Dez/2019
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	58.278	58.015
Bens de Informática	27.406	27.402
Móveis e Utensílios	24.577	24.297
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.315	10.244
Veículos	6.363	6.352
Semoventes e Equipamentos de Montaria	24	13
Demais Bens Móveis	859	87
Depreciação Acumulada	(66.314)	(64.738)
Saldo contábil líquido	61.507	61.671

Fonte: SIAFI



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			
	Mar/2020	Dez/2019	AH%	Saldo contábil líquido
Custo	356.371	355.258	0,3%	346.695 Mar/2020
(-) Depreciação	(9.676)	(9.202)	5,2%	346.056 Dez/2019
			0,2%	AH%

	R\$ milhares	
	Mar/2020	Dez/2019
Bens de Uso Especial	76.528	76.528
Bens Imóveis em Andamento	274.047	272.981
Instalações	5.796	5.749
Depreciação Acumulada	(9.676)	(9.202)
Saldo contábil líquido	346.695	346.056

Fonte: SIAFI



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 3,6% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente.

	R\$ milhares			
	Mar/2020	Dez/2019	AH%	Saldo contábil líquido
Custo	1.463	1.416	3,3%	399 Mar/2020
(-) Amortização	(1.064)	(1.027)	3,6%	389 Dez/2019
			2,6%	AH%

	R\$ milhares	
	Mar/2020	Dez/2019
Software com Vida Útil Definida	1.463	1.416
Amortização Acumulada	(1.064)	(1.027)
Saldo contábil líquido	399	389

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 -34% reflete o lançamento de Férias a Pagar relativas à folha de pagamento de dezembro paga em janeiro de 2020, para atendimento à Mensagem COMUNICA nº 2019/1048894 SPO/MEC.

OBRIGAÇÃO	MAR/2020	DEZ/2019	AH %
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	14.457.710,55	15.790.852,26	-8%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	0,00	0,00	
FERIAS A PAGAR	0,00	6.597.972,51	-100%
PRECATORIOS DE PESSOAL	0,00	0,00	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	325.913,12	4.534,84	1000%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	99.187,62	103.271,66	-4%
TOTAL	14.882.811,29	22.496.631,27	-34%

Fonte: SIAFI

NOTA
09

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO)

Na tabela abaixo está demonstrado o valor contratado por Unidade Gestora na data base de 31/03/2020. A unidade gestora 153036 (Unidade Sede) é responsável por 98% do total a ser pago, enquanto que a UG 158673 (Campus do Mucuri) possui um saldo de contas a Pagar de 2% do total em aberto em 31/03/2020. 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 31/03/2020.

Fornecedores em Contas a Pagar

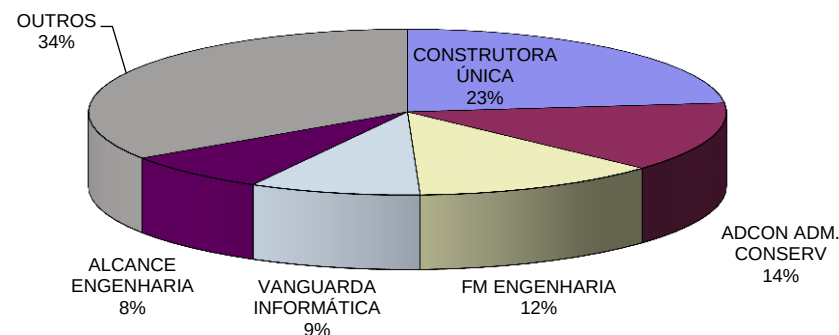
R\$ milhares*

Unidade Gestora	Mar/2020	AV
153036 (Campi: JK, I, Unai e Janaúba e Fazendas Experimentais)	1.822	98%
158673 (Campus do Mucuri)	36	2%
Total	1.857	100%

*Valores líquidos já deduzidas as retenções de tributos

Fonte: SIAFI

Fornecedores e Contas a Pagar





DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

NOTA
10

Em 2019 compreendiam os valores referentes a Retenção de INSS, ISSQN e Tributos Federais (Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil n. 1234/2012), pagamentos de Diárias e Bolsas de Estudos e lançamentos da STN 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. 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 31/03/2020.

Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 41% são de serviços terceirizados, 22% de serviços de construção civil, e 30% referentes a contratos diversos.

R\$ milhares			
FORNECEDOR	NATUREZA	A EXECUTAR	AV
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERV	Serviços Terceirizados	5.171	24%
FM ENGENHARIA LTDA	Construção Civil	4.754	22%
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO	Serviços Terceirizados	2.289	11%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	Serviços PJ	1.503	7%
ALA SEGURANCA LTDA	Serviços Terceirizados	1.331	6%
Demais contratados	Diversos	6.531	30%
Total		21.579	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 do 1º trimestre de 2020 (veja tabela ao lado) apresentou déficit patrimonial de R\$ 2,5 milhões enquanto que em 31/12/2019 o resultado acumulado foi um déficit de R\$ 25 milhões. O resultado do trimestre está contido no saldo de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial.

Conforme destacado na Nota Explicativa n. 10, houve 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			
		Mar/2020	Dez/2019
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		68.768	320.996
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		71.308	346.222
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)		(2.540)	(25.227)

NOTA
13

EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS

A variação negativa de 63% foi em decorrência do lançamento de restituições de taxas de inscrição em concursos públicos destinados ao provimento de cargos da carreira do magistério superior (R\$ 39 mil), cancelados ao final do exercício anterior. 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.

R\$ milhares		
Variações Patrimoniais Aumentativas	Mar/2020	Mar/2019
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	66	180

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

Natureza Receita	Mar/2020	Mar/2019
Aluguéis e arrendamentos-principal	13	5
Receita agropecuária-principal	13	7
Serv. administrat. e comerciais gerais-principal	52	86
Inscr. em concursos e proc. seletivos-principal	21 + (-39) = -18	82
Restit. de despesas de exerc. anteriores-principal	7	
Total	66	180



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 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RESTOS A PAGAR e as MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS (retenção de tributos, restituições por GRU). Houve uma variação de 4% revelando que em 2020 houve um maior volume de recursos repassados à UFVJM para pagamento de suas despesas quando comparado ao mesmo período em 2019.

R\$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	Mar/2020	Mar/2019
Transferências e Delegações Recebidas	68.658	65.833

NOTA
15

VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

A maior parte do valor registrado em 2019 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.

R\$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	Mar/2020	Mar/2019
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorp. de passivos	0	225

NOTA
16

PESSOAL E ENCARGOS E BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

O demonstrativo evidencia uma variação de -1% referente a despesas com Pessoal e Encargos. Reflete a manutenção das despesas com os servidores, remuneração, Encargos Patronais e Benefícios a Pessoal como AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO, AUXÍLIO TRANSPORTE, AUXÍLIO MORADIA, ASSISTÊNCIA A SAÚDE e AUXÍLIO CRECHE. Quanto aos gastos com Benefícios Previdenciários e Assistenciais, estes correspondem aos pagamentos efetuados a inativos e pensionistas. Em 2020 o valor total foi de R\$ 4,1 milhões, variando em relação ao mesmo período em 2019 em 42%. O aumento revela acréscimos em virtude de reajustes legais concedidos, além do número maior de beneficiários.

R\$ milhares

Variações Patrimoniais Diminutivas	Mar/2020	Mar/2019
Pessoal e Encargos	52.926	53.630
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.142	2.924



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 de 9%. Conforme demonstrado na tabela ao lado, observa-se uma diminuição nos gastos com Consumo de Materiais (-12%) e diárias (-86%). Quanto aos serviços de terceiros de pessoa jurídica, os dados demonstram um aumento de 31%.

Em R\$ milhares			
DESPESA	MAR/2020	MAR/2019	Variação
AMORTIZACAO	37	68	-46%
CONSUMO DE MATERIAIS	478	545	-12%
DEPRECIACAO	2.139	2.695	-21%
DIARIAS	18	127	-86%
SERVICOS TERCEIROS - PF	74	151	-51%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	6.679	5.085	31%
Total	9.424	8.670	9%

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	Mar/2020	Mar/2019
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	2	27

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 de 7%. 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.

R\$ milhares		
Variações Patrimoniais Diminutivas	Mar/2020	Mar/2019
Transferências e Delegações Concedidas	1.558	1.455

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	Mar/2020	Mar/2019
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.526	28.515



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 de 6%.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - TRIBUTÁRIAS	Mar/2020	Mar/2019	AH
PIS/PASEP	1,2	2,0	-41%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	96	90	7%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	670	797	-16%
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL			
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEICULOS AUTOMOTORE			
TAXAS	1,0	0,7	34%
CONTRIBUICOES DE MELHORIA			
TOTAL	99	94	6%

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 -28%. A variação foi decorrente do fato das bolsas de dezembro/2019 terem sido liquidadas e pagas em janeiro de 2020, aumentando os gastos neste exercício.

Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ milhares	
	Mar/2020	Mar/2019
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.633	2.271

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 2020 foi prevista arrecadação total de Receitas Correntes no valor de R\$ 1.954 mil. A expectativa de receitas para o ano de 2020 corresponde a um incremento de 4% sobre o total de receitas realizadas no ano anterior, com previsão de aumento em receitas de serviços e agropecuária. No ano de 2020, foram arrecadados R\$ 67 mil correspondentes a 3% do valor previsto.

Receitas Correntes

	R\$ milhares				
	Realizado Mar/2020 (A)	AH (%) (A/B)	Previsão inicial 2020 (B)	Realizado 2019 (C)	AH (%) 2020/ 2019 (B/C)
Receita Patrimonial	13	42%	32	39	82%
Receita Agropecuária	13	7%	190	120	158%
Receitas de Serviços Administrativos	52	18%	291	308	94%
Receitas de Serviços - Concursos e Processos Seletivos	-18	-1%	1.442	1.406	103%
Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	7	-			-
Total	67	3%	1.954	1.873	104%

Fonte: SIAFI



A receita arrecadada até o 1º trimestre de 2020, de R\$ 67 mil, corresponde a um decréscimo de 63% do total de receitas do mesmo período no ano anterior. Deste valor, R\$ 39 mil correspondem ao lançamento de restituições de taxas de inscrição em concursos públicos destinados ao provimento de cargos da carreira do magistério superior (R\$ 39 mil), resultando em um resultado negativo em receitas com concursos e processos seletivos.

Receitas Correntes	R\$ milhares		
	Mar/2020	Mar/2019	AH (variação %)
Receita Patrimonial	13	5	145,6%
Receita Agropecuária	13	7	81,1%
Receitas de Serviços Administrativos	52	86	-39,7%
Receitas de Serviços - Concursos e Processos Seletivos	-18	82	-
Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	7		-
Total	67	180	-63,1%

Fonte: SIAFI

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (EXECUÇÃO)

NOTA
24

A UFVJM recebeu, para o exercício de 2020, uma dotação inicial de R\$ 259.245 mil. O valor de despesas empenhadas em 2020 totalizou R\$ 235.319 mil, correspondente a 91% da dotação orçamentária. 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 93% da despesa total empenhada.

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

Finalizado o 1º trimestre do exercício de 2020, apuraram-se empenhos de 26% da dotação de despesas de custeio, 13% das receitas arrecadadas, 43% da dotação do PNAES (Plano Nacional de Assistência Estudantil), 0% da dotação de investimentos e 0% dos recursos provenientes de emendas parlamentares.



Despesas Orçamentárias - dotação e execução				R\$ milhares
	Dotação Atualizada 2020 (A)	Despesas Empenhadas Mar/2020 (B)	AH (%) (B/A)	Dotação Atualizada 2019
Despesas Correntes	253.396	235.319	92,6%	286.036
Pessoal e Encargos Sociais	219.433	219.433	100,0%	229.647
Pessoal e Encargos Sociais	219.433	219.433	100,0%	229.647
Outras Despesas Correntes (ODC)	33.963	15.886	45,0%	56.389
ODC - Pessoal (Benefícios)	8.529	8.512	99,8%	14.136
ODC - Custeio	18.962	5.001	26,4%	33.120
ODC - Custeio - Receitas Correntes (arrecadadas)	67	9	13,2%	180
ODC - Custeio - Receitas Correntes (previsão a arrecadar)	1.887	-	-	1.707
ODC - PNAES	4.044	1.725	42,7%	7.064
ODC - Outros Programas	104	27	26,2%	182
ODC - Emendas parlamentares	370	-	-	-
ODC - Movimentação Externa Recebida	-	611	-	-
Despesas de Capital	5.849	0	0,0%	6.918
Investimentos	5.849	0	0,0%	6.918
Investimentos	4.519	-	-	4.673
Investimentos - Emendas parlamentares	1.330	-	-	2.246
Investimentos - PNAES	-	-	-	-
Total	259.245	235.319	90,5%	292.954

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 em 2020, o total desta despesa superou em 6,4% as despesas registradas no mesmo período do ano anterior. Do total de despesas com pessoal e encargos sociais, 81% correspondem a vencimentos e vantagens fixas.

Pessoal e Encargos Sociais - despesas empenhadas		R\$ milhares	
	Mar/2020	Mar/2019	AH (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas	178.149	166.902	6,7%
Obrigações Patronais	32.102	28.886	11,1%
Aposentadorias e Pensões	9.183	10.504	-12,6%
Total	219.433	206.292	6,4%

Fonte: SIAFI



Considerando-se a imposição de contingenciamentos orçamentários 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.

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

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

Outras Despesas Correntes - despesas empenhadas

	Mar/2020	Mar/2019	AH (%)
Pessoal (Benefícios)	8.512	12.830	-33,7%
Locação Mão de Obra -Serv. prestado no exercício	4.081	5.238	-22,1%
Locação Mão de Obra -Serv. prestado no exercício anterior	51	3.293	-98,4%
Bolsas e Auxílios a Estudante – Custeio	447	725	-38,3%
Bolsas e Auxílios a Estudante – PNAES	928	1.078	-13,9%
Bolsas e Auxílios a Estudante - Mov. Externa Recebida	510	470	8,5%
Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	777	822	-5,4%
Materiais de Consumo	183	620	-70,5%
Diárias e Passagens	263	429	-38,9%
Seleção e Treinamento	18	110	-83,5%
Impostos, Taxas e Contribuições	116	108	7,2%
Demais despesas de custeio	1	20	-96,3%
Total	15.886	25.744	-38,3%

Fonte: SIAFI

No 1º trimestre de 2020 não foram realizados empenhos de despesas com investimentos. A definição da aplicação da dotação orçamentária para este tipo de despesa encontra-se em fase final de definição institucional.



Investimentos - despesas empenhadas

	Mar/2020	Mar/2019	AH (%)
Obras e Instalações		436	-
Aparelhos, Equipamentos e Máquinas		8	-
Equip. Energéticos: Kits de usina solar fotovoltaica			-
Mobiliário			-
Softwares			-
Veículos			-
Livros			-
Total	0	444	-100,0%

Fonte: SIAFI

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 - Créditos, despesas empenhados e saldos

	Mar/2020	Dez/2019	AH (%)
(I) Crédito	256.269	298.556	-14,2%
Dotação Orçamentária - Pessoal e Encargos Sociais	219.433	227.516	-3,6%
Pessoal e Encargos Sociais	219.433	227.737	-3,6%
Precatórios (dotação não empenhada)		-221	-
Dotação Orçamentária - Outras Despesas Correntes (ODC)	31.639	57.186	-44,7%
ODC - Pessoal (Benefícios)	8.529	13.670	-37,6%
ODC - Custeio	18.962	33.120	-42,7%
ODC - Custeio - Emendas parlamentares	370		-
ODC - Outros Programas	104	182	-42,7%
ODC - PNAES	4.044	7.064	-42,7%
Transferência de Investimentos para ODC		3.150	-
Crédito Bloqueado de Custeio e Outras Despesas	-370		-



Dotação Orçamentária - Despesas de Capital	4.519	3.268	38,3%
Investimentos	4.519	4.673	-3,3%
Investimentos - PNAES			-
Investimentos - Emendas parlamentares	1.330	2.246	-41%
Transferência de Investimentos para ODC		-3.150	-
Crédito Bloqueado de Investimentos	-1.330	-500	166,0%
Créditos - Movimentação Externa Recebida	611	8.713	-93,0%
Outras Despesas Correntes (ODC)	611	3.841	-84,1%
Investimentos		2.814	-
Investimentos - Emendas parlamentares (sem dotação)		2.057	-
Receitas Próprias Arrecadadas	67	1.873	-96,4%
Receitas Correntes (Previsão)	1.954	1.887	3,5%
Receitas a Arrecadar	-1.887	-14	1000%
(II) Despesa	235.319	298.555	-21,2%
Despesa Empenhada - Pessoal e Encargos Sociais	219.433	227.516	-3,6%
Pessoal e Encargos Sociais	219.433	227.516	-3,6%
Despesa Empenhada - Outras Despesas Correntes (ODC)	15.275	59.058	-74,1%
ODC - Pessoal (Benefícios)	8.512	13.670	-37,7%
ODC - Custeio	5.010	38.142	-86,9%
ODC - PNAES	1.725	7.064	-75,6%
ODC - Outros Programas	27	182	-85,0%
Despesa Empenhada - Despesas de Capital	0	3.268	-100,0%
Investimentos		1.522	-
Investimentos - PNAES			-
Investimentos - Emendas parlamentares		1.746	-
Despesa Empenhada - Movimentação Externa Recebida	611	8.713	-93,0%
Outras Despesas Correntes (ODC)	611	3.841	-84,1%
Investimentos		4.871	-
(III) Resultado da Execução Orçamentária (Crédito disponível para empenho) = (I)-(II)	20.950	0,9	∞%



Composição do Resultado da Execução Orçamentária (III)

	Mar/2020	Dez/2019	AH (%)
Crédito disponível - Pessoal e Encargos Sociais			-
Crédito disponível - Outras Despesas Correntes (ODC)	16.431	0,7	∞%
Crédito disponível - Despesas de Capital	4.519	0,2	∞%
Crédito disponível - Movimentação Externa Recebida			-
Resultado da Execução Orçamentária (Crédito disponível para empenho) = (I)-(II)	20.950	0,9	∞%

Fonte: SIAFI

Verificou-se em (I) Crédito, em comparação com o ano anterior, diminuição nas dotações de pessoal e encargos pessoais, outras despesas correntes e despesas de capital. O Crédito total (I) contabilizado em 2020 ficou 14% menor do que o registrado no exercício anterior.

A dotação de despesas com pessoal e encargos sociais registrou redução de 4% e de outras despesas correntes, redução de 41% (desconsiderando-se transferências e valores bloqueados). O abatimento relativo a precatórios em 2019 refere-se ao crédito respectivo previsto na dotação, porém indisponível caso a instituição não registre demanda para esse tipo de despesa.

A dotação de investimentos é 3% menor do que o registrado no ano anterior. Conta ainda com a obtenção de R\$ 1.330 mil em emendas parlamentares para investimentos.

A movimentação externa que se incorporam aos créditos recebidos ao longo do exercício destinam-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.



INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Do total de Restos a Pagar inscritos de 2019 e reinscritos de exercícios anteriores, 4% correspondem a restos a pagar processados e 96% a restos a pagar não processados.

A maior parte refere-se às despesas de investimentos (obras, instalações, equipamentos e mobiliário) que respondem, em 2019, por 85% 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	
	Mar/2020	Dez/2019	Mar/2020	Dez/2019
INV - Obras e Instalações	341	341	6.108	5.954
INV - Aparelhos, Equipamentos e Máquinas			5.940	59
INV – Mobiliário			250	217
INV – Softwares			4	
ODC - Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	258	258	680	231
ODC - Materiais de Consumo			677	113
ODC - Locação de Mão de Obra			438	42
ODC - Bolsas e Auxílios a Estudante			155	10
ODC - Seleção e Treinamento			20	8
ODC - Demais despesas de custeio			7	
ODC - Diárias e Passagens			4	
ODC - Impostos, Taxas e Contribuições			1	
Total	599	599	14.284	6.634

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 14% (R\$ 1.982 mil) do total de RPNP inscritos e reinscritos (R\$ 14.284 mil) correspondem às despesas correntes e a maior parte, 86% (R\$ 12.302), corresponde às despesas de investimentos.



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	1.788		1.788	599	74,9%
Restos a Pagar Não Processados	6.634	15.049	105	7.294	14.284	33,6%
Total	7.232	16.837	105	9.082	14.883	37,7%

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

	Mar/2020	Mar/2019
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(3.931)	(1.663)



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 4% significa que a UFVJM recebeu mais recursos financeiros neste período quando comparado com o mesmo período anterior devido ao aumento de suas despesas.

Em R\$ milhares			
	Mar/2020	Mar/2019	AH
Transferências Financeiras Recebidas	68.635	65.826	4%
Resultantes da Execução Orçamentária	60.676	62.890	-4%
Repasse Recebido	60.657	61.859	-2%
Sub-repasse Recebido	19	1.031	-98%
Independentes da Execução Orçamentária	7.958	2.936	171%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.052	2.824	150%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	906	111	715%

NOTA
30

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 11%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto representa 99% do total das transferências concedidas e somente este sofreu uma variação de 11%. O referido aumento deu-se em virtude da contratação de novos servidores efetivos e aumentos devidos a progressões na carreira. 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)		MAR/2020	MAR/2019	AH
INTRAGOVERNAMENTAIS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	8.051	7.240	11%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	1	30	-97%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	98	93	5%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0	13	-97%
	Subtotal	8.151	7.377	10%
OUTRAS TRASNF. CONCEDIDAS	CONTRIBUICOES	15	2	584%
	Subtotal	15	2	584%
Total		8.165	7.379	11%

NOTA
31

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 -25%.

R\$ milhares			
	Mar/2020	Mar/2019	AH
Outros Desembolsos das Operações	1.066	1.425	-25%
Dispêndios Extraorçamentários	21	31	-32%
Transferências Financeiras Concedidas	1.045	1.394	-25%
Demais Pagamentos	0	0	-



NOTA
32

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 de 16% foram os desembolsos com Obras e Instalações.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (EM R\$ MILHARES)	MAR/20	MAR/19	AH
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	0	144	-100%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	48	17	186%
OBRAS E INSTALACOES	789	259	204%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.107	1.259	-12%
TOTAL	1.943	1.679	16%

NOTA
33

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Fluxo de caixa da UFVJM no período teve um déficit de R\$ 5.874 mil, 76% maior em relação ao ano anterior. Deve-se considerar a mudança na sistemática na forma de pagar a folha de pessoal implementada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN. A partir de dezembro de 2018, o pagamento da folha de pagamento de passou a ser debitado da Conta Única do Tesouro no primeiro dia útil do mês seguinte.

R\$ milhares		
	Mar/2020	Mar/2019
Ingressos	68.764	66.048
Desembolsos	-74.638	-69.391
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-5.874	-3.343