



Ministério da Educação  
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

# RELATÓRIO CONTÁBIL

2º trimestre de 2021



Divisão Contábil

DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS  
NOTAS EXPLICATIVAS



**República Federativa do Brasil**  
Presidente: Jair Messias Bolsonaro

**Ministério da Educação**  
Ministro: Milton Ribeiro

**Secretaria Executiva**  
Secretário: Victor Godoy Veiga

**Reitoria**  
Reitor: Janir Alves Soares

**Vice-Reitoria**  
Vice-Reitor: Marcus Henrique Canuto

**Gabinete da Reitoria**  
Chefe: Maria Prisilina de Souza

**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: Orlanda Miranda Santos

**Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação**  
Pró-Reitor: Thiago Fonseca Silva

**Pró-Reitoria de Administração**  
Pró-Reitor: Alcino de Oliveira Costa Neto

**Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento**  
Pró-Reitora: Flaviana Dornela Verli

**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



## Sumário

<b>Balço Patrimonial .....</b>	<b>4</b>
<b>Demonstração das Variações Patrimoniais .....</b>	<b>6</b>
<b>Balço Orçamentário .....</b>	<b>9</b>
<b>Balço Financeiro.....</b>	<b>12</b>
<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa .....</b>	<b>13</b>
<b>Estrutura Institucional .....</b>	<b>15</b>
<b>Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis .....</b>	<b>15</b>
<b>Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....</b>	<b>16</b>
<b>Notas explicativas das Demonstrações Contábeis .....</b>	<b>18</b>

### NOTA

Todos os dados apresentados em tabelas e quadros foram extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).  
A grafia das palavras é a mesma utilizada pelo SIAFI. Os valores estão expressos em Unidades de Real.



## Demonstrações Contábeis

### Balanco Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>23.320.543,50</b>	<b>27.532.422,41</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>51.125.338,31</b>	<b>44.272.793,30</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.533.655,89	20.119.640,25	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.637.596,50	19.152.359,48
Créditos a Curto Prazo	3.592.875,33	6.440.153,68	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.808.751,07	698.666,45
Demais Créditos e Valores	3.592.019,34	6.439.297,69	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoque	1.194.012,28	972.628,48	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	31.678.990,74	24.421.767,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>410.858.809,07</b>	<b>405.035.391,08</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	47.784,56	46.026,67	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	47.784,56	46.026,67	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	47.784,56	46.026,67	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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>51.125.338,31</b>	<b>44.272.793,30</b>
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	<b>Reservas de Capital</b>	16.170,00	16.170,00
<b>Imobilizado</b>	<b>410.494.298,22</b>	<b>404.662.845,18</b>	<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	-	-
Bens Móveis	62.215.509,50	57.088.952,27	<b>Reservas de Lucros</b>	-	-
Bens Móveis	136.717.789,73	128.363.294,76	<b>Demais Reservas</b>	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-74.502.280,23	-71.274.342,49	<b>Resultados Acumulados</b>	383.037.844,26	388.278.850,19
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-5.228.117,68	-1.699.009,89
Bens Imóveis	348.278.788,72	347.573.892,91	Resultados de Exercícios Anteriores	388.278.850,19	389.554.552,36
Bens Imóveis	358.291.633,67	357.448.152,23	Ajustes de Exercícios Anteriores	-12.888,25	423.307,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.012.844,95	-9.874.259,32	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>383.054.014,26</b>	<b>388.295.020,19</b>
<b>Intangível</b>	<b>316.726,29</b>	<b>326.519,23</b>			
Softwares	316.726,29	326.519,23			
Softwares	1.562.992,62	1.501.514,68			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.246.266,33	-1.174.995,45			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



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



ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
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	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>434.179.352,57</b>	<b>432.567.813,49</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>434.179.352,57</b>	<b>432.567.813,49</b>

**QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>18.533.655,89</b>	<b>20.119.640,25</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>149.865.874,24</b>	<b>58.769.369,49</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>415.645.696,68</b>	<b>412.448.173,24</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>31.507.487,34</b>	<b>25.256.811,90</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>252.805.990,99</b>	<b>348.541.632,10</b>

**QUADRO DE COMPENSAÇÕES**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>23.352.499,47</b>	<b>27.884.082,69</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>28.016.249,22</b>	<b>28.127.288,33</b>
Atos Potenciais Ativos	23.352.499,47	27.884.082,69	Atos Potenciais Passivos	28.016.249,22	28.127.288,33
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	23.352.499,47	27.884.082,69	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.892.047,08	2.892.047,08
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	25.124.202,14	25.235.241,25
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>23.352.499,47</b>	<b>27.884.082,69</b>	<b>TOTAL</b>	<b>28.016.249,22</b>	<b>28.127.288,33</b>

**DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-118.238.482,80</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-13.093.735,55</b>
Educação	-2.248.874,99
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-2.091.558,05
Previdência Social (RPPS)	-2.593.399,34
Dívida Pública	-3.166.208,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-2.993.695,12
<b>TOTAL</b>	<b>-131.332.218,35</b>



# Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>153.646.372,49</b>	<b>142.568.956,66</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>221.412,95</b>	<b>293.498,90</b>
Venda de Mercadorias	33.725,54	210.948,48
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	187.687,41	82.550,42
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>38,75</b>	<b>52,30</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	38,75	52,30
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>152.256.586,30</b>	<b>141.869.140,07</b>
Transferências Intragovernamentais	151.181.017,60	141.833.106,31
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
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	1.075.568,70	36.033,76
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>1.144.167,71</b>	<b>354.215,39</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	51.245,54	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.092.922,17	354.215,39
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>24.166,78</b>	<b>52.050,00</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	24.166,78	52.050,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>158.874.490,17</b>	<b>147.758.696,30</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>116.843.521,92</b>	<b>113.319.388,84</b>
Remuneração a Pessoal	93.550.296,17	91.012.091,82
Encargos Patronais	18.619.127,31	17.476.622,66
Benefícios a Pessoal	4.674.098,44	4.740.095,05
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	90.579,31
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>9.322.127,07</b>	<b>8.854.020,39</b>
Aposentadorias e Reformas	5.790.385,38	5.527.316,59
Pensões	1.569.768,13	1.345.134,82
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.961.973,56	1.981.568,98
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>18.941.078,48</b>	<b>16.709.133,44</b>
Uso de Material de Consumo	1.328.696,65	858.452,54
Serviços	14.146.569,97	11.833.281,04
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.465.811,86	4.017.399,86
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>9.503,69</b>	<b>3.356,05</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	9.493,69	1.763,61
Variações Monetárias e Cambiais	-	312,66
Descontos Financeiros Concedidos	10,00	1.279,78
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>1.075.975,88</b>	<b>2.513.462,64</b>
Transferências Intragovernamentais	65.119,59	1.988.066,38
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	40.119,59	14.878,97
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	970.736,70	510.517,29
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>8.122.907,13</b>	<b>3.457.413,37</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	13.732,09	182.231,79
Incorporação de Passivos	8.107.755,11	3.275.181,58
Desincorporação de Ativos	1.419,93	-
<b>Tributárias</b>	<b>237.051,38</b>	<b>219.113,69</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.720,56	2.548,23
Contribuições	234.330,82	216.565,46
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>4.322.324,62</b>	<b>2.682.807,88</b>

Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.320.809,32	2.680.432,34
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.515,30	2.375,54
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-5.228.117,68</b>	<b>-5.189.739,64</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>341.947,00</b>	<b>341.947,00</b>	<b>224.834,40</b>	<b>-117.112,60</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>55.081,00</b>	<b>55.081,00</b>	<b>35.841,00</b>	<b>-19.240,00</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	55.081,00	55.081,00	35.841,00	-19.240,00
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>115.331,00</b>	<b>115.331,00</b>	<b>33.725,54</b>	<b>-81.605,46</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>171.535,00</b>	<b>171.535,00</b>	<b>151.875,16</b>	<b>-19.659,84</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	171.535,00	171.535,00	151.875,16	-19.659,84
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>3.392,70</b>	<b>3.392,70</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	3.392,70	3.392,70
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>152.948.366,00</b>	<b>152.948.366,00</b>	-	<b>-152.948.366,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>152.948.366,00</b>	<b>152.948.366,00</b>	-	<b>-152.948.366,00</b>
Operações de Crédito Internas	152.948.366,00	152.948.366,00	-	-152.948.366,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-

Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>224.834,40</b>	<b>-153.065.478,60</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>224.834,40</b>	<b>-153.065.478,60</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>243.830.333,34</b>	<b>243.830.333,34</b>
<b>TOTAL</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>153.290.313,00</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>90.764.854,74</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b>	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>293.948.983,00</b>	<b>287.649.446,00</b>	<b>243.734.485,72</b>	<b>131.320.758,75</b>	<b>113.454.082,49</b>	<b>43.914.960,28</b>
Pessoal e Encargos Sociais	247.787.893,00	247.787.893,00	212.284.824,00	117.462.891,35	101.138.494,84	35.503.069,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	46.161.090,00	39.861.553,00	31.449.661,72	13.857.867,40	12.315.587,65	8.411.891,28
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.724.645,00</b>	<b>10.024.645,00</b>	<b>320.682,02</b>	<b>18.128,46</b>	<b>14.554,04</b>	<b>9.703.962,98</b>
Investimentos	3.724.645,00	10.024.645,00	320.682,02	18.128,46	14.554,04	9.703.962,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>297.673.628,00</b>	<b>297.674.091,00</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>131.338.887,21</b>	<b>113.468.636,53</b>	<b>53.618.923,26</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>297.673.628,00</b>	<b>297.674.091,00</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>131.338.887,21</b>	<b>113.468.636,53</b>	<b>53.618.923,26</b>
<b>TOTAL</b>	<b>297.673.628,00</b>	<b>297.674.091,00</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>131.338.887,21</b>	<b>113.468.636,53</b>	<b>53.618.923,26</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>649.219,41</b>	<b>17.440.986,90</b>	<b>13.089.311,27</b>	<b>12.566.752,79</b>	<b>6.938,62</b>	<b>5.516.514,90</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	649.219,41	17.440.986,90	13.089.311,27	12.566.752,79	6.938,62	5.516.514,90
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>9.304.028,26</b>	<b>12.359.153,52</b>	<b>9.119.404,05</b>	<b>8.352.685,71</b>	<b>5.991,41</b>	<b>13.304.504,66</b>
Investimentos	9.304.028,26	12.359.153,52	9.119.404,05	8.352.685,71	5.991,41	13.304.504,66
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.953.247,67</b>	<b>29.800.140,42</b>	<b>22.208.715,32</b>	<b>20.919.438,50</b>	<b>12.930,03</b>	<b>18.821.019,56</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>258.063,25</b>	<b>18.413.100,65</b>	<b>18.413.100,65</b>	-	<b>258.063,25</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	17.027.741,98	17.027.741,98	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	258.063,25	1.385.358,67	1.385.358,67	-	258.063,25
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>340.797,50</b>	<b>4.020,00</b>	<b>144.557,28</b>	-	<b>200.260,22</b>
Investimentos	340.797,50	4.020,00	144.557,28	-	200.260,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>598.860,75</b>	<b>18.417.120,65</b>	<b>18.557.657,93</b>	-	<b>458.323,47</b>

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>224.834,40</b>	<b>299.271,42</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>265.755.087,17</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>229.066.152,39</b>	<b>242.660.748,20</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>225.004,40</b>	<b>340.114,20</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>14.989.015,35</b>	<b>23.094.338,97</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	1.301.709,83	1.835.421,88
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	225.004,40	340.114,20	Seguridade Social (Exceto Previdência)	8.564.748,00	2.755.352,00
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-170,00</b>	<b>-40.842,78</b>	Previdência Social (RPPS)	4.857.090,00	9.182.529,00
			Dívida Pública	-	8.886.493,45
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	265.467,52	434.542,64
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>151.181.017,60</b>	<b>141.833.106,31</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>65.119,59</b>	<b>1.988.066,38</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	130.708.536,61	131.510.873,82	Resultantes da Execução Orçamentária	-	805.469,14
Repasse Recebido	130.708.536,61	130.705.404,68	Sub-repasse Concedido	-	805.469,14
Sub-repasse Recebido	-	805.469,14	Independentes da Execução Orçamentária	65.119,59	1.182.597,24
Independentes da Execução Orçamentária	20.472.480,99	10.322.232,49	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	45.943,40	1.098.540,27
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	18.635.461,47	9.267.118,93	Movimento de Saldos Patrimoniais	19.176,19	84.056,97
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.837.019,52	1.055.113,56	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>130.948.452,58</b>	<b>153.386.499,72</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>39.820.001,61</b>	<b>27.888.614,80</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	17.870.250,68	18.292.907,81	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.557.657,93	18.257.171,22
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	112.716.280,53	135.002.211,95	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	20.919.438,50	9.580.592,87
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	342.905,18	46.882,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	342.905,18	47.482,99
Outros Recebimentos Extraorçamentários	19.016,19	44.496,97	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	3.367,72
Restituições a Pagar	-	200,00	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	3.367,72
Arrecadação de Outra Unidade	19.016,19	44.296,97			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>20.119.640,25</b>	<b>20.466.122,10</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>18.533.655,89</b>	<b>20.353.231,20</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.119.640,25	20.466.122,10	Caixa e Equivalentes de Caixa	18.533.655,89	20.353.231,20
<b>TOTAL</b>	<b>302.473.944,83</b>	<b>315.984.999,55</b>	<b>TOTAL</b>	<b>302.473.944,83</b>	<b>315.984.999,55</b>



## Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>6.925.812,67</b>	<b>3.580.121,07</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>151.767.773,37</b>	<b>142.223.757,69</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	35.841,00	19.321,93
Receita Agropecuária	33.725,54	210.948,48
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	151.875,16	62.001,01
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.392,70	7.000,00
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>151.542.938,97</b>	<b>141.924.486,27</b>
Ingressos Extraorçamentários	342.905,18	46.882,99
Restituições a Pagar	-	200,00
Transferências Financeiras Recebidas	151.181.017,60	141.833.106,31
Arrecadação de Outra Unidade	19.016,19	44.296,97
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-144.841.960,70</b>	<b>-138.643.636,62</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-126.188.754,55</b>	<b>-119.289.849,88</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-6.303.544,02	-5.862.050,07
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-119.378.515,83	-113.420.624,49
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-122.200,00	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-

Agricultura	-	-
Organização Agrária	-189.472,80	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-191.043,06	-
Encargos Especiais	-3.978,84	-3.807,60
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-3.367,72
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-18.245.181,38</b>	<b>-17.318.237,37</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-18.230.329,73	-17.303.358,40
Outras Transferências Concedidas	-14.851,65	-14.878,97
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-408.024,77</b>	<b>-2.035.549,37</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-342.905,18	-47.482,99
Transferências Financeiras Concedidas	-65.119,59	-1.988.066,38
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-8.511.797,03</b>	<b>-3.693.011,97</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.511.797,03</b>	<b>-3.693.011,97</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.444.159,09	-3.643.963,97
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-67.637,94	-49.048,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-1.585.984,36</b>	<b>-112.890,90</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>20.119.640,25</b>	<b>20.466.122,10</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>18.533.655,89</b>	<b>20.353.231,20</b>



## 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 Unaí, 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), 8ª 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 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

### 01 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (BP – DFC)

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO CIRCULANTE	23.320.543,50	27.532.422,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.533.655,89	20.119.640,25

O saldo do período (em 30/06/2021) variou -7,9% em relação ao saldo em 31/12/2020. Observa-se na tabela abaixo as variações ocorridas em todas as fontes de recursos. Houve uma diminuição significativa (-49,8%) na arrecadação das receitas próprias (Fonte 0250262550 - RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC) devido à suspensão das atividades acadêmicas em decorrência da pandemia de COVID-19. Houve também uma variação de -3,8% na fonte 8100000000 - RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO. Destaque para as variações negativas nas fontes 0144000000 e 8144000000 - TÍTULOS DE RESPONSABILID. DO TESOURO NACIONAL referente a crédito adicional (crédito suplementar) em decorrência de operações de crédito conforme inciso III Art. 167 da CF 88 liberadas no exercício de 2020 (autorizadas pela Lei 14.008 de 02/06/2020 - Regra de Ouro).

#### Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

FORTE RECURSOS DETALHADA	JUN/2021	DEZ/2020	AH
0100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	67.410,12	147.338,10	-54,2%
0118033904 CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA	7.894,36	198.937,42	-96,0%
0144000000 TITULOS DE RESPONSABIL.D.O TN-OUTRAS APLICACOES	17.571,38	1.301.579,56	-98,6%
0151000000 RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	763.135,40	605,30	125.975,6%
0156000000 CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	315.219,54	29.205,20	979,3%
0169000000 CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	473.099,95		
0250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	553.211,65	1.102.952,14	-49,8%
8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	15.559.897,18	16.174.522,68	-3,8%
8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	0,00	9.624,95	-100,0%
8100915405 PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES	611,62	0,00	
8100915408 PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	46.131,09	12.670,86	264,1%
8142261010 PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.oe3ºART.2ºL.12858/13	166.387,55	17.888,97	830,1%
8144000000 TITULOS DE RESPONSABIL.D.O TN-OUTRAS APLICACOES	1.037,35	1.041.834,09	-99,9%
8186261010 CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	0,00	31.212,17	-100,0%
8250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	131.791,44	41.861,70	214,8%
8312000000 RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	0,00	5.274,00	-100,0%
8696262550 DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	4.133,11	4.133,11	0,0%
8151000000 RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	322.944,89	0,00	
0150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	84.363,78		
8150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	18.815,48		
<b>Total</b>	<b>18.533.655,89</b>	<b>20.119.640,25</b>	<b>-7,9%</b>

### 02 DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO CIRCULANTE	23.320.543,50	27.532.422,41
Demais créditos a curto prazo	3.592.019,34	6.439.297,69

Em atendimento a Macrofunção da Folha de Pagamento (Manual SIAFI), a UFVJM realiza um confronto do saldo da conta 11.311.01.01 (13 SALÁRIO – ADIANTAMENTO) com o da conta 21111.01.02 (DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO A PAGAR), baixando-se uma contra a outra, no menor saldo das duas, para que, no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º Salário

superavaliados. O mesmo é feito com as contas 11311.01.02 ADIANTAMENTO DE FÉRIAS e 21111.01.03 FÉRIAS A PAGAR, para a realização da baixa no menor dos dois. Na tabela acima, observa-se a variação de -44,2% ocorreu, principalmente, devido diminuição da apropriação do 13º Salário – Adiantamento até Junho/2021.

#### Demais créditos a curto prazo – detalhamento

CONTA CONTÁBIL	JUN/2021	DEZ/2020	AH
'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	2.792.604,92	5.681.981,35	-50,9%
'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	0,00	4.786,26	-100,0%
'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	799.014,42	752.130,08	6,2%
'= VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	400,00	400,00	0,0%
<b>Total</b>	<b>3.592.019,34</b>	<b>6.439.297,69</b>	<b>-44,2%</b>

## 03 ESTOQUES (BP)

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO CIRCULANTE	23.320.543,50	27.532.422,41
Estoque	1.194.012,28	972.628,48

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 31/12/2020, o saldo era de R\$ 972 mil e em 30/06/2021, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,2 milhão. A variação de 22,8% ocorreu porque houve consumo menor de material estocado em relação às aquisições feitas no mesmo período. Isso teve como causa principal a suspensão do calendário acadêmico e o trabalho remoto de servidores devido à pandemia da COVID-19. Os materiais mais representativos na composição dos estoques são os Materiais de Expediente, de Limpeza e Produtos de Higienização e Materiais de Tecnologia da Informação e Comunicação. Juntos eles representam 69,3% do total de materiais estocados.

#### Composição dos estoques em 30/06/2021

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	AV
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL DE EXPEDIENTE	326.176,13	27,3%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	300.068,22	25,1%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	201.296,93	16,9%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	79.804,99	6,7%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA	58.718,60	4,9%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL LABORATORIAL	51.121,38	4,3%
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	2,9%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	29.970,96	2,5%
	MATERIAL QUIMICO	23.166,48	1,9%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	21.843,05	1,8%
	MATERIAL HOSPITALAR	19.647,30	1,6%
'= MATERIAL CONS -ESTOQ INTERNO- PARA DISTRIBUIR	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	16.373,03	1,4%
'= MATERIAL CONS -ESTOQ INTERNO- PARA DISTRIBUIR	MATERIAL ODONTOLOGICO	12.684,50	1,1%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	4.719,78	0,4%
'= ESTOQUE SOBRESSALENTES EM REPARO	MATERIAL ODONTOLOGICO	4.484,45	0,4%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	2.958,15	0,2%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	2.243,02	0,2%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	2.097,01	0,2%
	CODIGO INEXISTENTE NO SIAFI	1.702,30	0,1%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	196,00	0,0%
	<b>Total</b>		<b>1.194.012,28</b>

# 04 IMOBILIZADO (BP)

## Bens móveis

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.858.809,07	405.035.391,08
Bens Móveis	62.215.509,50	57.088.952,27
Bens Móveis	136.717.789,73	128.363.294,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(74.502.280,23)	(71.274.342,49)

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 4,53% 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. Houve uma variação no valor total dos Bens Móveis de 8,98%. Na tabela abaixo é possível identificar quais bens contribuíram mais para este aumento.

### Composição dos Bens Móveis

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020	AH
<b>Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas</b>	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.498.106,50	7.323.355,23	2,4%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.199.029,40	4.143.129,40	1,3%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	38.586.025,17	37.833.094,50	2,0%
	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.268.789,37	1.267.859,85	0,1%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	823.856,37	693.518,37	18,8%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	842.367,98	765.481,50	10,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	2.060.837,08	683.148,54	201,7%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.539,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	597.999,63	582.099,81	2,7%
	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	20.038,22	20.038,22	0,0%
	EQUIPAM. PECAS E ACESSORIOS PROTECAO AO VOO	1.278,00	1.278,00	0,0%
	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULHAMENTO	1.260,00	1.260,00	0,0%
	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	2.702.787,69	2.657.608,94	1,7%
	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	650.540,42	644.220,42	1,0%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.072.313,00	1.011.207,20	6,0%
<b>Total</b>	<b>61.514.767,91</b>	<b>58.816.839,06</b>	<b>4,6%</b>	
<b>Bens de Informática</b>	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	30.932.697,83	27.677.961,01	11,8%
	<b>Total</b>	<b>30.932.697,83</b>	<b>27.677.961,01</b>	<b>11,8%</b>
<b>Móveis e Utensílios</b>	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.173.265,22	2.528.592,92	25,5%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	109.788,55	0,3%
	MOBILIARIO EM GERAL	22.918.426,49	22.065.098,19	3,9%
	<b>Total</b>	<b>26.201.841,16</b>	<b>24.703.479,66</b>	<b>6,1%</b>
<b>Material Cultural, Educacional e de Comunicação</b>	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	6.867.407,17	6.867.407,17	0,0%
	DISCOTECAS E FILMOTECAS	805,29	805,29	0,0%
	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	60.677,59	60.677,59	0,0%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	4.130.762,84	3.538.445,10	16,7%
	<b>Total</b>	<b>11.059.652,89</b>	<b>10.467.335,15</b>	<b>5,7%</b>
<b>Veículos</b>	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	5.430.666,88	5.153.666,88	5,4%
	AERONAVES	54.213,04	32.175,00	68,5%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	<b>Total</b>	<b>6.445.497,83</b>	<b>6.146.459,79</b>	<b>4,9%</b>
<b>Semoventes e Equipamentos de Montaria</b>	SEMOVENTES	23.667,00	23.667,00	0,0%
	<b>Total</b>	<b>23.667,00</b>	<b>23.667,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>Demais Bens Móveis</b>	BENS MOVEIS EM TRANSITO	7.182,34	2.270,32	216,4%
	BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	463.648,78	463.648,78	0,0%
	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	22.454,01	15.254,01	47,2%

	MATERIAL DE USO DURADOURO	46.379,74	46.379,74	0,0%
	OUTROS BENS MOVEIS	0,24	0,24	0,0%
	<b>Total</b>	<b>539.665,11</b>	<b>527.553,09</b>	<b>2,3%</b>
<b>Depreciação / Amortização Acumulada</b>	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(74.502.280,23)	(71.274.342,49)	4,5%
	<b>Total</b>	<b>(74.502.280,23)</b>	<b>(71.274.342,49)</b>	<b>4,5%</b>
<b>Total</b>		<b>62.215.509,50</b>	<b>57.088.952,27</b>	<b>9,0%</b>

## Bens Imóveis

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.858.809,07	405.035.391,08
Bens Imóveis	348.278.788,72	347.573.892,91
Bens Imóveis	358.291.633,67	357.448.152,23
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(10.012.844,95)	(9.874.259,32)

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 em Andamento (ou Obras em Andamento): encontram-se com valor significativo devido a existência de obras finalizadas, mas que ainda possuem algumas pendências para regularização no SPIUNET (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União). À medida que as pendências forem sanadas, os valores serão registrados como Imóveis de Uso Educacional. Não houve variação significativa no período.

### Composição dos Bens Imóveis

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020	AH
<b>Bens de Uso Especial</b>	'= IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	190.706,77	190.706,77	0,0%
	'= TERRENOS/GLEBAS	3.900,00	3.900,00	0,0%
	'= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	75.202.470,68	75.202.470,68	0,0%
	'= FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	424.729,49	424.729,49	0,0%
	'= COMPLEXOS/FABRICAS/USINAS	706.000,00	706.000,00	0,0%
	<b>Total</b>	<b>76.527.806,94</b>	<b>76.527.806,94</b>	<b>0,0%</b>
<b>Bens Imóveis em Andamento</b>	'= OBRAS EM ANDAMENTO	264.729.922,11	263.886.440,67	0,3%
	'= ESTUDOS E PROJETOS	2.655.933,44	2.655.933,44	0,0%
	ALMOXARIFADO DE INVERSOES FIXAS	8.537.416,33	8.537.416,33	0,0%
	<b>Total</b>	<b>275.923.271,88</b>	<b>275.079.790,44</b>	<b>0,3%</b>
<b>Instalações</b>	'= INSTALACOES	5.840.554,85	5.840.554,85	0,0%
	<b>Total</b>	<b>5.840.554,85</b>	<b>5.840.554,85</b>	<b>0,0%</b>
<b>Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis</b>	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(10.012.844,95)	(9.874.259,32)	1,4%
	<b>Total</b>	<b>(10.012.844,95)</b>	<b>(9.874.259,32)</b>	<b>1,4%</b>
<b>Total</b>		<b>348.278.788,72</b>	<b>347.573.892,91</b>	<b>0,2%</b>

## 05 INTANGÍVEL (BP)

	JUN/2021	DEZ/2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.858.809,07	405.035.391,08
Intangível	316.726,29	326.519,23
Softwares	316.726,29	326.519,23
Softwares	1.562.992,62	1.501.514,68
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.246.266,33)	(1.174.995,45)

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 6,1% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente. A variação de -3,0% no saldo contábil líquido ocorreu porque os gastos com amortização foram maiores que os gastos com aquisição de softwares.

#### Composição do Intangível

DESCRIÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020	AH
Software com Vida Útil Definida	1.562.992,62	1.501.514,68	4,1%
Amortização Acumulada	(1.246.266,33)	(1.174.995,45)	6,1%
<b>Total</b>	<b>316.726,29</b>	<b>326.519,23</b>	<b>-3,0%</b>

## 06 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR -CURTO PRAZO (BP)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020
PASSIVO CIRCULANTE	51.125.338,31	44.272.793,30
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.637.596,50	19.152.359,48

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. Os valores podem variar tanto positiva quanto negativamente, conforme apresentado no quadro a seguir. Isso ocorre devido à dinamicidade dos gastos com pessoal. Por exemplo, há meses que são lançadas despesas específicas como Férias e 13º Salário.

#### Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

DESCRIÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020	AH
= SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	14.839.741,64	15.582.280,51	-4,8%
FERIAS A PAGAR	2.367.254,37	3.131.411,87	-24,4%
= BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	632,54	605,30	4,5%
= BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	323.261,42	329.552,79	-1,9%
= CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	106.706,53	108.509,01	-1,7%
<b>Total</b>	<b>17.637.596,50</b>	<b>19.152.359,48</b>	<b>-7,9%</b>

## 07 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO (BP)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020
PASSIVO CIRCULANTE	51.125.338,31	44.272.793,30
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.808.751,07	698.666,45

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 2020 com um saldo de R\$ 698 mil. Ao final junho/2021, o total de obrigações era mais de R\$ 1,8 milhão. Esta variação é considerada típica deste grupo de contas, uma vez que ao registrar a liquidação, na maioria das vezes, aguarda-se o recebimento do recurso financeiro para proceder com o pagamento. No quadro apresentado a seguir, relacionam-se todos os fornecedores a pagar no curto prazo na data base de 30/06/2021.

#### Fornecedores a Pagar – Detalhamento

FORNECEDOR		CURTO PRAZO	AV
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	23,9%
15675029000140	J.A.F. DORNELLES FILHO COMERCIO DE INFORMATICA	389.300,00	21,5%
04552404000149	ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	169.908,30	9,4%
04712320000125	PERPHIL SERVICOS ESPECIAIS EIRELI	132.575,76	7,3%
31315082000197	SOLUMINAR SERVICE LTDA	130.014,55	7,2%
	DEMAIS FORNECEDORES	554.361,88	30,6%
<b>Total</b>		<b>1.808.751,07</b>	<b>100,0%</b>

## 08 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020
PASSIVO CIRCULANTE	51.125.338,31	44.272.793,30
Demais Obrigações a Curto Prazo	31.678.990,74	24.421.767,37

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. 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.

Em Janeiro de 2021, a Secretaria do Tesouro Nacional enviou comunicação a todos os órgãos repassadores de recursos cujos TED já tenham suas prestações de contas aprovadas que façam as baixas dos respectivos saldos a fim de regularizar esta situação. Após a conclusão deste processo, a demonstração do passivo da UFVJM refletirá adequadamente sua situação patrimonial. No quadro a seguir, é possível observar os valores mais significativos que ocasionaram a variação de 29,7% que foram exatamente as Transferências Financeiras a Comprovar – TED (variação de 31,7%).

### Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	43.092,77	0,00	
	'= ISS	3.536,25	0,00	
	'= PENSAO ALIMENTICIA	87.720,20	100.557,46	-12,8%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.971.833,63	1.910.700,04	3,2%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	131.967,92	130.840,61	0,9%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	300.607,00	154.269,23	94,9%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	29.140.232,97	22.125.400,03	31,7%
<b>Total</b>		<b>31.678.990,74</b>	<b>24.421.767,37</b>	<b>29,7%</b>

## 09 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2021. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 22,0% são de serviços terceirizados, 17,7% de serviços de construção civil, 13,7% de manutenção da frota de veículos e 46,6% referentes a contratos diversos.

### Composição das obrigações contratuais a executar em 30/06/2021

CONTRATADO		NATUREZA DO SERVIÇO	TOTAL
00482840000138	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	Serviços terceirizados diversos	5.531.977,09
25320870000179	FM ENGENHARIA LTDA	Construção Civil	4.454.764,21
03506307000157	TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	Manutenção da Frota de Veículos	3.431.239,30
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	Publicações oficiais	1.497.785,31
33000118000179	TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	Telefonia	1.406.269,33
	DEMAIS CONTRATADOS	Diversos	8.802.166,90
<b>Total</b>			<b>25.124.202,14</b>

## 10 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2021	DEZ/2020
Resultados Acumulados	383.037.844,26	388.278.850,19
Resultado do Exercício	(5.228.117,68)	(1.699.009,89)

O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (receitas) menos as Variações Patrimoniais Diminutivas (despesas). O resultado do exercício de 2020 (veja tabela a seguir) apresentou déficit patrimonial de R\$ 1,7 milhão enquanto que em 30/06/2021 o resultado foi um déficit de R\$ 5,2 milhões o que corresponde a uma variação positiva de 207,7%.

Conforme destacado anteriormente, em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando VPA para os órgãos que receberam os recursos e VPD para os órgãos que descentralizaram os recursos para execução impactando o resultado do exercício de 2019. 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. Em Janeiro de 2021, a Secretaria do Tesouro Nacional enviou comunicação a todos os órgãos repassadores de recursos cujos TED já tenham suas prestações de contas aprovadas que façam as baixas dos respectivos saldos a fim de regularizar esta situação. Após a conclusão deste processo, a demonstração do passivo da UFVJM refletirá adequadamente sua situação patrimonial. Isso fará com que a demonstração do resultado da UFVJM reflita adequadamente sua situação patrimonial.

Por fim, destaca-se que parte dos bens móveis e intangíveis adquirida anteriormente a 01/01/2010 e aqueles que possuem vida útil expirada a partir desta data não estão sendo depreciados contabilmente, impactando o resultado do exercício porque não são registradas as devidas variações patrimoniais diminutivas. Devem ser feitas as avaliações destes bens a fim de se apurar sua reavaliação e/ou sua redução ao valor recuperável (*Impairment*) e após proceder com o reconhecimento de sua depreciação/amortização. Para os bens imóveis que ainda estão registradas em "Obras em Andamento" mas que já estão gerando benefícios à UFVJM devem ter sua situação regularizada para posterior registro no SIPUNET.

	JUN/2021	DEZ/2020
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	153.646.372,49	298.461.497,70
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	158.874.490,17	300.160.507,59
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)	(5.228.117,68)	(1.699.009,89)

## 11 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	JUN/2021	DEZ/2020
Resultados Acumulados	383.037.844,26	388.278.850,19
Ajuste de Exercícios Anteriores	(12.888,25)	423.307,72

Os valores apresentados neste item referem-se, quase em sua totalidade, à apropriação de despesas com pessoal reconhecidas no exercício atual, mas que, pelo princípio da competência, pertencem a exercícios anteriores. Exemplos de despesas que são reconhecidas em exercício posterior ao da competência: progressão docente, progressão de TAE (capacitação e mérito), adicional de insalubridade e periculosidade, Abono Permanência, substituição de função, dentre outros. As demandas chegam à Pró-reitoria de Gestão de Pessoas no exercício seguinte ao da competência (ou no mês de dezembro, quando não é mais possível lançar na folha de pagamento), por isso são registradas como Ajuste de Exercícios Anteriores. Em 2020 foi feito o registro de saldo na conta 123119908 com base no saldo das contas 897210900, 897211000 e 897211400 (contas de controle) no valor de R\$ 463.648,78. Isso refere-se aos valores anteriormente lançados no Comodato da Fazenda do Moura em conta de controle (Classe 8) foram lançados em 2020 pela STN como bens móveis a classificar. A contrapartida da conta do Ativo foi na conta de Ajuste de Exercícios Anteriores. Os registros contábeis ainda não foram regularizados pois aguarda-se o recebimento do processo de renovação ou não do comodato para sua efetivação.

## 12 EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS (DVP E BO)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	221.412,95	293.498,90

A variação negativa de -24,6% foi em decorrência da diminuição na Venda de Estoque de Produção Animal e Derivados (-86,5%), apesar de ter havido aumento no Valor Bruto da Exploração de Bens, Direitos e Serviços (127,4%) em decorrência de receita arrecadada com inscrição em processos seletivos (concurso para docentes). Um maior detalhamento da arrecadação completa poderá ser verificado em nota explicativa relativamente à receita arrecadada.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos			
DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	6.495,50	8.834,09	-26,5%

VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	27.230,04	202.114,39	-86,5%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	187.687,41	82.550,42	127,4%
<b>Total</b>	<b>221.412,95</b>	<b>293.498,90</b>	<b>-24,6%</b>

## 13 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (DVP, BF E DFC)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Transferências e Delegações Recebidas	152.256.586,30	141.869.140,07

Para uma melhor compreensão dos itens deste grupo, passa-se a conceitua-los a seguir:

**Repasses recebidos:** recursos orçamentários e/ou financeiros destinados para execução das despesas da UFVJM.

**Sub-repasses recebidos:** recursos destinados ao pagamento de despesas liquidadas pelo *Campus* do Mucuri. Em 2021, com o processo de centralização e extinção daquela Unidade Gestora, não houve nenhum sub-repasses.

**Transferências Recebidas para Pagamento de RP:** refere-se a repasses financeiros efetuados para pagamento de despesas liquidadas com Restos a Pagar.

**Movimentação de Saldos Patrimoniais:** são as retenções de tributos efetuadas quando da liquidação da despesa e recolhidas quando ocorre o pagamento. Variação de 6,0%. Estas variações são normais devido à periodicidade dos repasses de recursos financeiros recebidos. Em alguns períodos, os recursos chegam em menor espaço de tempo, em outros, demoram mais para serem repassados. Isso tem a ver com a disponibilidade de caixa do governo federal ou com o tipo de recurso (emenda parlamentar, ou créditos descentralizados, por exemplo).

**Doações/Transferências recebidas:** referem-se à transferência de bens entre *campi* da UFVJM, especialmente do *campus* JK para o *campus* do Mucuri e vice-versa, além de doações recebidas pela UFVJM de outras entidades, inclusive entes públicos.

No geral, houve variação negativa de 7,3%. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos repasses recebidos por Unidade Orçamentária da Fonte.

### Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	130.708.536,61	130.705.404,68	0,0%
	'= SUB-REPASSE RECEBIDO		805.469,14	-100,0%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	18.635.461,47	9.267.118,93	101,1%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.837.019,52	1.055.113,56	74,1%
	<b>Total</b>	<b>151.181.017,60</b>	<b>141.833.106,31</b>	<b>6,6%</b>
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	104.832,00	150,00	69.788,0%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	970.736,70	35.883,76	2.605,2%
	<b>Total</b>	<b>1.075.568,70</b>	<b>36.033,76</b>	<b>2.884,9%</b>
<b>Total</b>		<b>152.256.586,30</b>	<b>141.869.140,07</b>	<b>7,3%</b>

## 14 VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	1.144.167,71	354.215,39

Em sua expressiva maioria, são valores referentes a execução de recursos descentralizados, os chamados Termos de Execução Descentralizada (TED) e Emendas Parlamentares. Quando este tipo recurso chega na UFVM o lançamento é reconhecido como uma VPD e incorpora um passivo. Quando se presta contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA e desincorporando o passivo. A variação ocorre de acordo com o volume recebido de recursos e, como já dito, encerra-se sua execução.

### Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

EMITENTE - GESTÃO	OCORRÊNCIA	JUN/2021	JUN/2020	AH
TESOURO NACIONAL	APROVACAO DA PRESTACAO DE CONTAS CONFORME DESPACHO 14550373 COMPROVACAO	279.897,60		
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 15552911 COMPROVACAO	27.318,50		
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 25 13840596 COMPROVACAO	160.173,35		
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 34 13907183 COMPROVACAO	50.638,50		
	CONFORME INFORMADO PELA INSTITUICAO COMPROVACAO		354.215,39	-100,0%
<b>Total</b>		<b>518.027,95</b>	<b>354.215,39</b>	<b>46,2%</b>
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	RECEBIMENTO DA CEMIG DE 14 APARELHOS DE AR CONDICIONADO CONFORME PELA EXECUCAO DO PROGRAMA DE EFICIENCIA ENERGICA - PROJETO SEI 0038224.	51.245,54		
	<b>Total</b>	<b>51.245,54</b>		
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	COMPROVACAO APOS APRESENTACAO DO RELATORIO DO CUMPRIMENTO DO OBJETO COMPROVACAO	178.900,27		
	COMPROVACAO DE PRESTACAO DE CONTAS CONFORME FINALIZACAO NO SIMEC DO TC PROEQUI 2019/2014 COMPROVACAO	395.993,95		
	<b>Total</b>	<b>574.894,22</b>		
<b>Total</b>		<b>1.144.167,71</b>	<b>354.215,39</b>	<b>223,0%</b>

## 15 PESSOAL E ENCARGOS E BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Pessoal e Encargos	116.843.521,92	113.319.388,84
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.322.127,07	8.854.020,39
<b>Total</b>	<b>126.165.648,99</b>	<b>122.173.409,23</b>

Estes tipos de gastos variam constantemente dada a dinâmica das carreiras dos servidores da UFVJM, além da movimentação de pessoal. No quadro a seguir, observa-se um aumento nos gastos com Encargos Patronais, Remuneração a Pessoal, além de Aposentadorias e Pensões.

### Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFÍCIOS A PESSOAL	4.674.098,44	4.740.095,05	-1,4%
	ENCARGOS PATRONAIS	18.619.127,31	17.476.622,66	6,5%
	OUTRAS VPD - PESSOAL E ENCARGOS		90.579,31	-100,0%
	REMUNERACAO A PESSOAL	93.550.296,17	91.012.091,82	2,8%
	<b>Total</b>	<b>116.843.521,92</b>	<b>113.319.388,84</b>	<b>3,1%</b>
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	5.790.385,38	5.527.316,59	4,8%
	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	1.961.973,56	1.981.568,98	-1,0%
	PENSOES	1.569.768,13	1.345.134,82	16,7%
	<b>Total</b>	<b>9.322.127,07</b>	<b>8.854.020,39</b>	<b>5,3%</b>
<b>Total</b>	<b>126.165.648,99</b>	<b>122.173.409,23</b>	<b>3,3%</b>	

## 16 USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	18.941.078,48	16.709.133,44

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 13,4%. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item. Houve aumento no Consumo de Materiais (54,8%), Serviços de Terceiros (Pessoa Física) prestados na realização dos processos seletivos para cursos de graduação a distância. Outro aumento expressivo foi com Serviços de Terceiros (Pessoa Jurídica), 19%. Isso ocorreu, principalmente, em virtude de repactuações nos contratos com as empresas prestadoras de serviços (R\$ 1,6 milhão). Houve também verba destinada a viabilização do projeto estruturação e aprimoramento do internato médico da Faculdade de Medicina do Mucuri- FAMMUC - Campus do Mucuri (R\$ 783 mil). Quanto à diminuição da Amortização (-2,4%) e Depreciação (-13,9%) refere-se aos bens intangíveis e permanentes que tiveram sua vida útil concluída o que faz cessar sua amortização/depreciação. Aguarda-se a avaliação dos referidos bens para novamente lançar estas despesas.

### Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
AMORTIZACAO	71.270,88	73.054,61	-2,4%
CONSUMO DE MATERIAIS	1.328.696,65	858.452,54	54,8%
DEPRECIACAO	3.394.540,98	3.944.345,25	-13,9%
DIARIAS	44.201,22	21.151,87	109,0%
SERVICOS TERCEIROS - PF	217.891,55	141.316,98	54,2%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	13.884.477,20	11.670.812,19	19,0%
<b>Total</b>	<b>18.941.078,48</b>	<b>16.709.133,44</b>	<b>13,4%</b>

## 17 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	9.503,69	3.356,05

Compreende os gastos com Multas indedutíveis cujos valores referem-se ao pagamento de multas/juros de GPS devido à falta de recursos orçamentários/financeiros para liquidação/pagamento dentro do prazo. Estas multas ocorrem quando há contingenciamento orçamentário/financeiro ou quando o financeiro atrasa (no caso de Emendas Parlamentares, por exemplo) que compromete o recolhimento da GPS no prazo legal.

## 18 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (DVP, BF e DFC)

Em "Transferências intragovernamentais", 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. 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. Com a centralização da Unidade Gestora do Campus do Mucuri, no exercício de 2021 ainda não houve nenhum sub-repasse uma vez que todos os registros estão sendo feitos na Unidade Gestora de Diamantina e as transferências estão diminuindo na medida em que os Restos a Pagar não Processados vão sendo liquidados.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Transferências e Delegações Concedidas	1.075.975,88	2.513.462,64

### Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

GRUPO	DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH	
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	351120300	= SUB-REPASSE CONCEDIDO	805.469,14	-100,0%	
	351220100	= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	45.943,40	1.098.540,27	-95,8%
	351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	19.176,19	84.056,97	-77,2%
	<b>Total</b>		<b>65.119,59</b>	<b>1.988.066,38</b>	<b>-96,7%</b>
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	353110100	TRANSF. A INST. PRIV. SEM FINS LUCRAT.-CONTR.	40.119,59	14.878,97	169,6%
	<b>Total</b>		<b>40.119,59</b>	<b>14.878,97</b>	<b>169,6%</b>
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	359110100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		474.633,53	-100,0%
	359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	970.736,70	35.883,76	2.605,2%
	<b>Total</b>		<b>970.736,70</b>	<b>510.517,29</b>	<b>90,1%</b>
<b>Total</b>		<b>1.075.975,88</b>	<b>2.513.462,64</b>	<b>-57,2%</b>	

Em "Outras transferências e Delegações Recebidas", a maior parte refere-se a transferência de bens entre *campi* da UFVJM, especialmente do *campus* JK para o *campus* do Mucuri e vice-versa, além de doações recebidas pela UFVJM de outras entidades, inclusive entes públicos.

Há apenas uma exceção significativa no exercício de 2020 que se refere à doação de materiais de tecnologia da informação e comunicação para o Instituto Nova Agora de Cidadania - INAC - conforme Termo de Doação nº 2/2019/DADPM/DPM/PROAD no valor de R\$ 474.633,53.

## 19 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP)

Conforme mencionado anteriormente sobre lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED) e também de Emendas Parlamentares: quando este tipo de recurso chega na UFVM o lançamento é reconhecido como uma VPD e ocorre uma **incorporação de passivo**. Quando se presta contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA desincorporando o passivo. Além disso, são registradas, também, as perdas involuntárias, tanto de bens móveis quanto de bens imóveis. A desincorporação de ativos refere-se, neste caso, a um ajuste contábil de materiais estocados em consonância com o Relatório Mensal do Almoxarifado. A variação foi de 134,9%.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	13.732,09	181.620,11	-92,4%
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES		611,68	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	8.107.755,11	3.275.181,58	147,6%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	1.419,93		
<b>Total</b>	<b>8.122.907,13</b>	<b>3.457.413,37</b>	<b>134,9%</b>

## 20 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Tributárias	237.051,38	219.113,69

Estão incluídas neste grupo despesas com taxas como ART (Autorização de Responsabilidade Técnica) de Conselhos como CREA e CAU, taxas de patentes junto ao INPI, taxas municipais, recolhimento de PIS/PASEP, pagamento de Obrigações Patronais sobre Serviços de Pessoa Física (INSS) e contribuição p/ serviço iluminação pública. A variação de 8,2% foi impactada principalmente pelo aumento das obrigações patronais devido à realização dos processos seletivos para cursos de graduação a distância pela COPESE/UFVJM.

Detalhamento das despesas tributárias

CONTA CONTÁBIL	JUN/2021	JUN/2020	AH
371210100 TAXAS		88,78	-100,0%
371220100 TAXAS	2.720,56	2.400,56	13,3%
371250100 TAXAS		58,89	-100,0%
372120200 PIS/PASEP	2.254,30	3.469,62	-35,0%
372120400 OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	229.328,43	210.613,30	8,9%
372310100 CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	395,56	261,55	51,2%
372350100 CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	2.352,53	2.220,99	5,9%
<b>Total</b>	<b>237.051,38</b>	<b>219.113,69</b>	<b>8,2%</b>

## 21 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2021	JUN/2020
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.322.324,62	2.682.807,88

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 de 61,1%. O gasto com bolsa de estudos que é quase a totalidade dos valores, sofreu uma variação de 61,2%. O aumento está basicamente relacionado ao seguinte fato: no primeiro semestre de 2020, até o início da pandemia de Coronavírus, houve pagamento de auxílios e bolsas do PNAES (Auxílio Manutenção e Bolsa Integração) que somaram o valor de R\$ 717,4 mil. Já no mesmo período no exercício de 2021, não houve pagamento destes benefícios, mas de outros como Auxílio Emergencial Especial e Inclusão Digital que juntos somaram o total de R\$ 2,1 milhões. Além disso houve um aumento com gastos no Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde PRODEPS para as Faculdades de Medicina de Diamantina e do Mucuri (FAMED e FAMMUC).

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
<b>BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS</b>	4.320.809,32	2.680.432,34	61,2%
<b>MULTAS ADMINISTRATIVAS</b>		2.274,74	-100,0%
<b>RESTITUICOES</b>	1.515,30	100,80	1403,3%
<b>Total</b>	<b>4.322.324,62</b>	<b>2.682.807,88</b>	<b>61,1%</b>

## 22 RECEITAS E DESPESAS (BO E BF)

### Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

As demonstrações constantes no Balanço Orçamentário, conforme disciplina o artigo 102 da Lei 4.320/64, detalham as receitas por categoria econômica e origem, listando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou frustração de arrecadação. Constam ainda as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, detalhando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação. Ressalta-se que tais dotações constam na Lei Orçamentária Anual (LOA – 2021) da UFVJM. A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao 2º Trimestre de 2021 na UFVJM excetuando-se os destaques recebidos.

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO E FIXAÇÃO	% EXEC.	REALIZAÇÃO E EXECUÇÃO	AV %
<b>Receitas correntes</b>	341.947,00	65,75	224.834,40	100,00
<b>Receitas de capital</b>	0	-	0	-
<b>Total das Receitas</b>	<b>341.947,00</b>	<b>65,75</b>	<b>224.834,40</b>	<b>100</b>
<b>Despesas correntes</b>	252.146.377,00	95,98	242.016.784,64	99,87
<b>Despesas de capital</b>	10.024.645,00	0	320.682,02	0,13
<b>Total das Despesas</b>	<b>262.171.022,00</b>	<b>92,43</b>	<b>242.337.466,66</b>	<b>100</b>

### Receitas

**As Receitas Correntes** são arrecadadas dentro do exercício, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado, em geral com efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido, e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações correspondentes às políticas públicas (STN, 2020). As **Receitas de Capital** aumentam as disponibilidades financeiras do Estado. Porém, de forma diversa das Receitas Correntes, as Receitas de Capital não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido (STN, 2020). Na UFVJM, apenas as receitas correntes registraram resultado líquido da receita realizada (**65,75%**) do total previsto na fonte 50 até o encerramento do 2º Trimestre de 2021 na LOA 2021.

Na tabela a seguir constam demonstrados o valor da receita atualizada e realizada por categoria econômica e origem da receita, bem como os percentuais de execução.

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	% EXEC.	RECEITA REALIZADA	AV %
<b>Receitas correntes</b>	<b>341.947,00</b>	<b>65,75</b>	<b>224.834,40</b>	<b>100</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	55.081,00	65,07	35.841,00	15,94
<b>Receita Agropecuária</b>	115.331,00	29,24	33.725,54	15,00
<b>Receita de Serviços</b>	171.535,00	88,54	151.875,16	67,55
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	3.392,70	1,51
<b>Receitas de capital</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
<b>Operações de créditos</b>	0,00	-	-	-
<b>Total das receitas</b>	<b>341.947,00</b>	<b>65,751242</b>	<b>224.834,40</b>	<b>100</b>

No que se refere as receitas realizadas pela UFVJM, as receitas correntes de serviços registraram o maior volume no 2º trimestre de 2021, que representaram 50,16% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida pelas receitas correntes agropecuária e receitas patrimoniais, que registraram arrecadação de 33,73% e 16,11% respectivamente.

## Despesas

Do total do orçamento próprio da UFVJM atualizado, no 2º trimestre do exercício de 2021, excetuando-se os destaques recebidos, 80,97% se destinou ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 15,20% a outras despesas correntes e 3,82% a despesas de capital (investimento). Em relação ao orçamento atualizado, no período foi executado 100% do orçamento de pessoal e encargos social; no que se refere ao orçamento de custeio (Outras despesas correntes) as despesas executadas ficaram em 74,59%; já as despesas com investimentos, estavam condicionadas à disponibilidade da dotação após a sanção da Lei Orçamentária Anual, que ocorreu em 22/04/2021, e, registraram execução de 3,20%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 92,43% da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital.

Despesas Correntes e Despesas de Capital				
CATEGORIA ECONÔMICA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	% EXEC.	DESPESAS EMPENHADAS	AV %
<b>Despesas correntes</b>	<b>252.146.377,00</b>	<b>95,98</b>	<b>242.016.784,64</b>	<b>99,87</b>
<b>Pessoal e encargos sociais</b>	212.284.824,00	100,00	212.284.824,00	87,60
<b>Outras despesas correntes</b>	39.861.553,00	74,59	29.731.960,64	12,27
<b>Despesas de capital</b>	<b>10.024.645,00</b>	<b>3,20</b>	<b>320.682,02</b>	<b>0,13</b>
<b>Investimentos</b>	10.024.645,00	3,20	320.682,02	0,13
<b>Total das Despesas</b>	<b>262.171.022,00</b>	<b>92,43</b>	<b>242.337.466,66</b>	<b>100</b>

No Quadro a seguir podem ser observadas as despesas executadas com o orçamento atualizado, por categoria da despesa e ação de governo, no 2º Trimestre de 2021:

Despesas empenhadas no 2º trimestre de 2021 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas			
CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	GRUPO DESPESA	AÇÃO GOVERNO	DESPESAS EMPENHADAS
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	1.000,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	11.557.346,00
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	39.076.899,00
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	161.649.579,00
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	23.128,00
		BENEFICIOS E PENSOES INDENIZATORIAS DECORRENTES DE LEGISLACA	7.663,00
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3.927.159,00
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	2.062.400,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	11.916.891,65
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	9.828.086,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	1.966.632,99
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	320.682,02
<b>Total</b>			<b>242.337.466,66</b>

### Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No 2º Trimestre de 2021, houve na UFVJM movimentação orçamentária na categoria econômica de despesas correntes e capital dos recursos consignados no orçamento da própria universidade e provenientes do orçamento do Ministério da Educação (MEC), Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES) e Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA), conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

A dotação atualizada da UFVJM até o encerramento do 2º Trimestre de 2021 ficou na ordem de **R\$ 297,67 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no PLOA 2021 e demais créditos recebidos (crédito adicional). Constatou-se registrado **R\$2,15 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 244,05 milhões**, no 2º Trimestre de 2021, e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 113,47 milhões**.

Para o grupo de despesas com pessoal e encargos sociais, a UFVJM empenhou o montante de **R\$ 212,28 milhões** no 2º Trimestre de 2021, quanto às outras despesas correntes foi empenhado o valor total de **R\$ 15,98 milhões**, já as despesas investimentos foram empenhadas na ordem de **R\$320 mil**, sendo que 99,30% referem-se ao valor consignado na Unidade Orçamentária da Administração Central da UFVJM, enquanto 0,70% corresponde ao valor consignado nas Unidades Orçamentárias MEC, CAPES e MAPA.

**Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária**

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA		CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	Total
22101	MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			85.991,25	85.991,25	85.991,25	85.991,25		0,00	343.965,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.631.709,83	1.631.709,83	1.422.773,42	1.273.481,90		0,00	5.959.674,98
26255	UNIVERSIDADE FED. VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	113.924.245,00	212.284.824,00		212.284.824,00	117.462.891,35	101.138.494,84		0,00	757.095.279,19
			Outras Despesas Correntes	27.076.372,00	39.861.553,00		29.731.960,64	12.349.102,73	10.956.114,50	2.840.448,00	7.289.144,36	137.393.839,59
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	3.724.645,00	10.024.645,00		320.682,02	18.128,46	14.554,04	0,00	9.703.962,98	33.510.580,48
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			435.578,50					435.578,50	1.306.735,50
93234	RECURSOS SOB SUPERVISAO DA UFVJM	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	133.863.648,00	35.503.069,00					35.503.069,00	0,00	204.869.786,00
			Outras Despesas Correntes	19.084.718,00	0,00					0,00	0,00	19.084.718,00
<b>Total</b>				<b>297.673.628,00</b>	<b>297.674.091,00</b>	<b>2.153.279,58</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>131.338.887,21</b>	<b>113.468.636,53</b>	<b>38.343.517,00</b>	<b>17.428.685,84</b>	<b>1.159.564.578,74</b>

O total de descentralizações de crédito recebido até o encerramento do 2º Trimestre de 2021 ficou no valor de **R\$2,15 milhões** o qual proveio de outra unidade gestora (UG) do Governo Federal para desenvolvimento de programas fomentados para as residências médicas, preceptoría em saúde, cursos de educação à distância financiados pela CAPES e projeto financiado pelo MAPA. No quadro abaixo consta detalhado os créditos recebidos e executados pela UFVJM por UG emitente:

**Detalhamento dos créditos recebidos por descentralização em favor da UFVJM 2021**

CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	GRUPO DESPESA	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	EMITENTE - UG	PTRES	PI	NATUREZA DESPESA	DESCENTRALIZAÇÕES RECEBIDAS	DESPESAS EMPENHADAS				
DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	22101	MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	130148	SECRETARIA DE AGRICULT.FAMILIAR E COOPERATIV.	169063	EDUCAFORM	EDUCACAO NO CAMPO FORMACAO E CAPACITACAO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	85.991,25	85.991,25
		26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	169150	VSS4609901N	RESID EM SAUDE RESIDENCIA MULTIPROFISSIONAL	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	535.755,34	535.755,34
								OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	339147	113.989,52	113.989,52	
								RESID EM SAUDE - RESID. MEDICA	339048	543.304,13	543.304,13	
								OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	339147	108.660,84	108.660,84	
								OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	339048	330.000,00	330.000,00	
								MAIS MEDICOS - BOLSAS PARA MEDICOS PRECEP EM	339048			
		26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	14.016,99	
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.872,50		



Total		18.557.657,93	458.323,47	20.919.438,50	18.821.019,56	39.477.096,43	100	19.279.343,03	100
-------	--	---------------	------------	---------------	---------------	---------------	-----	---------------	-----

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 99,22% referem-se à categoria econômica de despesas correntes, sendo o maior volume de pagamento desta categoria relacionado ao elemento de despesa "Vencimentos e Vantagens Fixas – pessoal civil" da ordem de **R\$15,72 milhões**, referentes à liquidação da folha de pessoal do mês de dezembro de 2020, paga no 1º dia útil de janeiro de 2021. Cabe reforçar que o mesmo ocorreu com as demais despesas com salários, benefícios, aposentadorias, pensões e encargos da folha de pagamento do mês de dezembro de 2020 conforme tabela a seguir.

Já os pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 0,78% do total pago até o 2º Trimestre de 2021, estando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 13,50 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a equipamento e material permanente (**R\$8,55 milhões**), que em grande parte se referem às aquisições de kits de usina fotovoltaica empenhados no final do exercício de 2019 e com reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos empenhado em 2020 e, ainda se encontram em processo de instalação nos Campi da UFVJM; e obras e instalações (**R\$4,94 milhões**) que possuem em grande parte cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho.

#### Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa

CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	ELEMENTO DESPESA	RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)		RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)		RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)		RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)		
			AV%		AV%		AV%		AV%	
3 DESPESAS CORRENTES	01	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	839.295,05	1,43			839.295,05	2,71		
	03	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	219.689,71	0,37			219.689,71	0,71		
	04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	107.597,04	0,18			107.597,04	0,35		
	07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	108.509,01	0,18			108.509,01	0,35		
	08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	107.448,30	0,18			107.448,30	0,35		
	11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.723.859,68	26,76			15.723.859,68	50,76		
	16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	25.862,02	0,04			25.862,02	0,08		
	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	967.886,15	1,65			521.153,34	1,68	446.732,81	7,74
	20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	10.300,00	0,02					10.300,00	0,18
	30	MATERIAL DE CONSUMO	2.738.958,24	4,66	0,03	0,00	1.481.415,55	4,78	1.257.542,66	21,78
	36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	30.015,49	0,05			30.015,49	0,10		
	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	10.404.409,87	17,70			7.757.048,28	25,04	2.647.361,59	45,85
	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.275.046,29	5,57	6.928,59	99,86	2.012.729,31	6,50	1.255.388,39	21,74
	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	269.265,66	0,46			123.497,25	0,40	145.768,41	2,52
	41	CONTRIBUICOES	5.351,72	0,01					5.351,72	0,09
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO	660.477,63	1,12			660.477,63	2,13		
	47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	9.596,47	0,02	10,00	0,14	3.454,50	0,01	6.131,97	0,11
	48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	154.269,83	0,26			154.269,23	0,50	0,60	0,00
	49	AUXILIO-TRANSPORTE	582,51	0,00			582,51	0,00		
	59	PENSOES ESPECIAIS	605,30	0,00			605,30	0,00		
92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	778.065,45	1,32			778.065,45	2,51			
93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	324.278,79	0,55			324.278,79	1,05			
	<b>Total</b>	<b>36.761.370,21</b>	<b>62,55</b>	<b>6.938,62</b>	<b>53,66</b>	<b>30.979.853,44</b>	<b>78,48</b>	<b>5.774.578,15</b>	<b>29,95</b>	
4 DESPESAS DE CAPITAL	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	7.200,00	0,01			7.200,00	0,08		
	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	68.757,94	0,12			60.437,94	0,71	8.320,00	0,06
	51	OBRAS E INSTALACOES	5.773.432,65	9,82	5.991,41	100,00	826.027,72	9,72	4.941.413,52	36,59
	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	16.158.608,69	27,49			7.603.577,33	89,48	8.555.031,36	63,35
		<b>Total</b>	<b>22.007.999,28</b>	<b>37,45</b>	<b>5.991,41</b>	<b>46,34</b>	<b>8.497.242,99</b>	<b>21,52</b>	<b>13.504.764,88</b>	<b>70,05</b>
<b>Total</b>		<b>58.769.369,49</b>	<b>100,00</b>	<b>12.930,03</b>	<b>100,00</b>	<b>39.477.096,43</b>	<b>100,00</b>	<b>19.279.343,03</b>	<b>100,00</b>	

Importa ressaltar, que quanto à regularização das contas de Restos a Pagar não Processados da UFVJM, há formalizado no órgão processos emitidos no Sistema Eletrônico de Informação, encaminhado aos respectivos setores responsáveis pelo gerenciamento das aquisições e contratações para regularização. Dos quais foram priorizados os Restos a Pagar não Processados de 2019, que após análise e avaliação, procederá à execução ou cancelamento dos saldos com a autorização do ordenador de despesas deste órgão, com vistas às regularizações necessárias e ao cumprimento das legislações pertinentes à matéria.

Do total de restos a pagar não processados inscritos em 2020 para o exercício de 2021, 1,65% (R\$ 491,145,34) se destinaram à cobertura de despesas para enfrentamento da pandemia da COVID-19, nas quais estão inclusas obra, equipamentos e materiais para implantação do laboratório de biologia molecular no Campus Mucuri para realização de testes PCR que detectam a COVID-19, bem como aquisição de materiais para o laboratório de biologia molecular do Campus JK para realização de testes PCR e para o almoxarifado a fim de atender a demanda da Comissão Permanente de Biossegurança da UFVJM nos diversos Campi da universidade. No Quadro abaixo constam detalhados os saldos de restos a pagar inscritos para 2021 referentes às dotações para enfrentamento da pandemia da COVID-19 por categoria econômica, dotação, fornecedor, nota de empenho, tipo de despesa e valor com a situação atualizada no 2º Trimestre de 2021.

#### Detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos dotação do COVID-19 por categoria econômica

PLANO ORÇAMENTÁRIO		CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	NE CCOR - FAVORECIDO	NE CCOR	NATUREZA DESPESA	RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)					
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942, DE 2/4/2020	3	DESPESAS CORRENTES	68337658000127	SIGMA-ALDRICH BRASIL LTDA	153036152432020NE800393	339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.410,00	5.410,00	0,00		
				63067904000235	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PRODUT	153036152432020NE800399	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	17.682,75		17.682,75		
				21070300000117	UNITED CHEMICALS INSTRUMENTOS CIENTIFICOS LTDA	153036152432020NE800406	339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.449,25	1.449,25	0,00		
				20421441000174	PILARMED EIRELI	153036152432020NE800409	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.507,50	6.507,50	0,00		
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942 DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	3	DESPESAS DE CAPITAL	21985193000157	DANIEL MONTEIRO DE FREITAS EIRELI	153036152432020NE800609	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	35.899,90	35.899,90	0,00		
				3	DESPESAS CORRENTES	32654902000138	PLENA DISTRIBUIDORA DE MATERIAIS ELETRICOS E HIDRAULIC	153036152432020NE800696	339030	MATERIAL DE CONSUMO	10.395,00	10.395,00	0,00
						32468738000174	SCLAN MALHAS LTDA	153036152432020NE800697	339030	MATERIAL DE CONSUMO	37.375,00	37.375,00	0,00
						00535560000140	LPK LTDA	153036152432020NE800698	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.052,00	6.052,00	0,00
						08636629000134	ART PLACAS COMUNICACAO VISUAL LTDA	153036152432020NE800699	339030	MATERIAL DE CONSUMO	10.890,00	10.890,00	0,00
						32047508000131	BAZAR SPE LTDA	153036152432020NE800702	339030	MATERIAL DE CONSUMO	31.718,00	31.718,00	0,00
						27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO EIRELI	153036152432020NE800704	339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.425,30	7.425,30	0,00
						30546510000120	PAULO ROBERTO MACEDO DE MATTOS CONFECOES EIRELI	153036152432020NE800705	339030	MATERIAL DE CONSUMO	20.000,00	20.000,00	0,00
						27904099000102	FURST E REZENDE REPRESENTACOES LTDA	153036152432020NE800706	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.305,65	6.305,65	0,00
						08658622000113	J. J. VITALLI	153036152432020NE800707	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.894,40	2.894,40	0,00
						08973252000109	LIMP SAFE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	153036152432020NE800708	339030	MATERIAL DE CONSUMO	12.560,00	12.560,00	0,00
						23860624000184	LUCIANO DE FREITAS PIERIN	153036152432020NE800709	339030	MATERIAL DE CONSUMO	18.596,00	18.596,00	0,00
25862137000186	MARCOS ANTONIO MIGUEL EIRELI	153036152432020NE800710	339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.700,00	5.700,00	0,00						
CV19	CORONAVIRUS (COVID-19)	4	DESPESAS DE CAPITAL	28922922000175	RURAL EMPREENDIMENTOS E CONSTRUCOES LTDA	153036152432020NE800755	449051	OBRAS E INSTALACOES	50.011,68		50.011,68		
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942 DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES	4	DESPESAS DE CAPITAL	08369645000108	BIG STORE COMERCIO E SERVICOS LTDA	153036152432020NE800776	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.300,00	1.300,00	0,00		

FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR												
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942, DE 2/4/2020	3	DESPESAS CORRENTES	08845041000190	BRAZDI IMPORTACAO EXPORTACAO COMERCIO E SERVICOS DE PRO	153036152432020NE800832	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.211,30		2.211,30	
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942 DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	4	DESPESAS DE CAPITAL	10639199000156	LFN COMERCIO E SERVICOS LTDA	153036152432020NE800838	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	10.260,00	10.260,00	0,00	
				22132342000106	PRYSILA BASTOS ROCHA CUNHA 05450953607	153036152432020NE800839	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	136.500,00	136.500,00	0,00	
				19721072000156	FOX ELETRONICA EIRELI	153036152432020NE800840	449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.750,00	2.750,00	0,00	
				22617444000103	R. C. ROMANO IMPORTACAO DE ELETRO	153036152432020NE800842	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	8.275,44	8.275,44	0,00	
		3	DESPESAS CORRENTES	00535560000140	LPK LTDA	153036152432020NE800921	339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.513,00	1.513,00	0,00	
				08636629000134	ART PLACAS COMUNICACAO VISUAL LTDA	153036152432020NE800922	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.722,50	2.722,50	0,00	
				29128153000109	CENTRAL DE VENDAS LTDA	153036152432020NE800923	339030	MATERIAL DE CONSUMO	450,00	450,00	0,00	
				20776241000134	DINIZ E DINIZ COMERCIO DIGITAL LTDA	153036152432020NE800924	339030	MATERIAL DE CONSUMO	445,00	445,00	0,00	
				27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO EIRELI	153036152432020NE800925	339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.732,57	1.732,57	0,00	
				23860624000184	LUCIANO DE FREITAS PIERIN	153036152432020NE800926	339030	MATERIAL DE CONSUMO	4.649,00	4.649,00	0,00	
				30546510000120	PAULO ROBERTO MACEDO DE MATTOS CONFECcoes EIRELI	153036152432020NE800927	339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.000,00	5.000,00	0,00	
				32654902000138	PLENA DISTRIBUIDORA DE MATERIAIS ELETRICOS E HIDRAULIC	153036152432020NE800928	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.564,10	2.564,10	0,00	
		4	DESPESAS DE CAPITAL	24797131000100	DUE LASER MAQUINAS LTDA	158673152432020NE800084	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	23.900,00	23.900,00	0,00	
		<b>Total</b>								<b>491.145,34</b>	<b>421.239,61</b>	<b>69.905,73</b>

## 23 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>130.948.452,58</b>	<b>153.386.499,72</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	17.870.250,68	18.292.907,81
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	112.716.280,53	135.002.211,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	342.905,18	46.882,99
Outros Recebimentos Extraorçamentários	19.016,19	44.496,97
Restituições a Pagar		200,00
Arrecadação de Outra Unidade	19.016,19	44.296,97

Incluem-se neste grupo, principalmente, os **CRÉDITOS EMPENHADOS LIQUIDADOS A PAGAR** (que no demonstrativo são os Restos a Pagar Processados) e os **CRÉDITOS EMPENHADOS A LIQUIDAR** (que no demonstrativo são os Restos a Pagar não Processados). A inscrição de restos a pagar tem a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964. Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que houve a liquidação da despesa (o produto foi entregue ou o

serviço foi prestado, por exemplo) e não foi efetuado o pagamento. Já o item Restos a Pagar não Processados significa que foi empenhado, mas ainda não se efetuou a compra/contratação do produto/serviço. Variação negativa de -14,8% demonstrando o atraso no pagamento das despesas liquidadas no período pois os recursos financeiros demoraram a serem repassados pelo órgão superior. No quadro a seguir pode-se observar o detalhamento por grupo de despesa.

Detalhamento da Inscrições dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por grupo de despesa				
DESCRIÇÃO	GRUPO DESPESA	JUN/2021	JUN/2020	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	INVESTIMENTOS	3.574,42	0,00	
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.542.279,75	1.943.059,57	-20,6%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.324.396,51	16.349.848,24	-0,2%
	<b>Total</b>	<b>17.870.250,68</b>	<b>18.292.907,81</b>	<b>-2,3%</b>
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	302.553,56	1.046.663,16	-71,1%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.591.794,32	20.845.766,12	-15,6%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	94.821.932,65	113.109.782,67	-16,2%
	<b>Total</b>	<b>112.716.280,53</b>	<b>135.002.211,95</b>	<b>-16,5%</b>
<b>Total</b>		<b>130.586.531,21</b>	<b>153.295.119,76</b>	<b>-14,8%</b>

Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados referem-se à Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizados Por Pagamento Despesas Orçamentárias e Outros indicando os Cancelamentos de Ordens Bancárias após Remessa ao Banco (Movimentação nas fontes de recursos 0190000000 e 0190980000). O saldo é alimentado sempre quando há um cancelamento de uma ordem bancária devido a problemas com os dados bancários do credor. Inicialmente o valor é contabilizado como ingresso porque o recurso retorna ao Caixa Único do Tesouro. Após a regularização, o valor é contabilizado como dispêndio, porque o recurso sai novamente do Caixa do Tesouro. Em 2021 foi feito um edital novo para o Auxílio Emergencial Especial (Proace) e muitos dos novos alunos informaram dados bancários incorretamente, acarretando num aumento de ordens bancárias canceladas.

## 24 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>244.055.167,74</b>	<b>265.755.087,17</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>229.066.152,39</b>	<b>242.660.748,20</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>14.989.015,35</b>	<b>23.094.338,97</b>
<b>Educação</b>	1.301.709,83	1.835.421,88
<b>Seguridade Social (Exceto Previdência)</b>	8.564.748,00	2.755.352,00
<b>Previdência Social (RPPS)</b>	4.857.090,00	9.182.529,00
<b>Dívida Pública</b>		8.886.493,45
<b>Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas</b>	265.467,52	434.542,64

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas. Em outras palavras, todas as despesas empenhadas, independentemente se foram liquidadas ou pagas. No quadro a seguir, pode-se observar em quais naturezas de despesas foram alocados os recursos com suas respectivas variações. Os mesmos valores também podem ser analisados de outra forma por meio do quadro **Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária**.

GRUPO DESPESA	NATUREZA DESPESA	JUN/2021	JUN/2020	AH	
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319001 APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	9.190.846,74	9.608.635,02	-4,3%
		319003 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	2.367.499,26	2.718.907,65	-12,9%
		319004 CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	1.124.007,38	3.880.449,01	-71,0%
		319007 CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.239.729,71	1.160.212,32	6,9%
		319011 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	158.617.072,03	176.369.092,13	-10,1%
		319016 OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	426.369,71	689.944,79	-38,2%
		319092 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.441,29	19.097,76	7,0%
		319113 OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	39.298.857,88	32.995.562,32	19,1%
		<b>Total</b>	<b>212.284.824,00</b>	<b>227.441.901,00</b>	<b>-6,7%</b>
		3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	335041 CONTRIBUIÇÕES	37.979,65
339004 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	208.500,00			372.995,83	-44,1%

		339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.328.479,00	1.307.036,10	1,6%
		339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	68.281,28	262.130,07	-74,0%
		339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.732.318,83	1.675.670,34	122,7%
		339030	MATERIAL DE CONSUMO	384.537,16	967.093,02	-60,2%
		339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	20.000,00	41.797,36	-52,2%
		339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	524.693,54	463.664,66	13,2%
		339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	8.389.672,26	14.501.375,09	-42,1%
		339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.042.308,82	2.827.623,51	-27,8%
		339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	22.512,82	325.281,05	-93,1%
		339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	8.234.052,00	7.782.370,07	5,8%
		339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	10.023,85	5.143,69	94,9%
		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.436.590,84	2.305.327,23	-37,7%
		339049	AUXILIO-TRANSPORTE	57.055,00	38.727,00	47,3%
		339059	PENSOES ESPECIAIS	7.663,00	10.432,00	-26,5%
		339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	767.006,41	89.134,19	760,5%
		339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.937.374,30	3.707.912,48	6,2%
		339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	2.655,76	80.534,56	-96,7%
		339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	237.957,20	368.942,80	-35,5%
		339192	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		97.994,87	-100,0%
		<b>Total</b>		<b>31.449.661,72</b>	<b>37.262.427,92</b>	<b>-15,6%</b>
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTOS</b>	449051	OBRAS E INSTALACOES	315.561,74	4.095,09	7.605,9%
		449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.120,28	1.046.663,16	-99,5%
		<b>Total</b>		<b>320.682,02</b>	<b>1.050.758,25</b>	<b>-69,5%</b>
<b>Total</b>				<b>244.055.167,74</b>	<b>265.755.087,17</b>	<b>-8,2%</b>

## 25 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF e BO)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>39.820.001,61</b>	<b>27.888.614,80</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.557.657,93	18.257.171,22
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	20.919.438,50	9.580.592,87
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	342.905,18	47.482,99
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	3.367,72
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		3.367,72

Estão incluídos neste grupo, principalmente, os pagamentos de RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS e RESTOS A PAGAR PROCESADOS. Outro item que compõe o grupo, mas de forma menos expressiva, é o das DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS que é uma conta de controle. Significa que, neste caso, somente na fonte de Recursos 90, esta conta recebe saldo quando há cancelamento de ordem bancária após remessa ao banco por motivos geralmente relacionados a dados bancários incorretos. Por se tratar de uma conta de controle, ela é baixada no encerramento do exercício.

DESCRIÇÃO	NATUREZA DESPESA	JUN/2021	JUN/2020	AH
= FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	NAO SE APLICA	0,00	3.367,72	-100,0%
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>3.367,72</b>	<b>-100,0%</b>
= RP NAO PROCESSADOS PAGO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	521.153,34	458.619,63	13,6%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.463.526,58	501.312,86	191,9%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	400,50	2.793,50	-85,7%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	7.744.377,42		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.946.566,00	4.749.057,27	-59,0%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	123.497,25	65.599,40	88,3%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	930,20	993,61	-6,4%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	762.839,76		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	937,44	112.836,72	-99,2%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	2.524,30	463,00	445,2%

	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	7.200,00		
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	60.437,94	49.048,00	23,2%
	OBRAS E INSTALACOES	685.490,44	1.722.966,28	-60,2%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7.599.557,33	1.916.902,60	296,4%
	<b>Total</b>	<b>20.919.438,50</b>	<b>9.580.592,87</b>	<b>118,4%</b>
'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	839.295,05	781.826,55	7,4%
	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	219.689,71	180.701,37	21,6%
	CONTRATAÇAO P/TEMPO DETERMINADO	95.300,82	378.027,49	-74,8%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	108.509,01	103.271,66	5,1%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.723.859,68	14.964.567,45	5,1%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	25.862,02	28.008,65	-7,7%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	15.225,69	32.647,73	-53,4%
	CONTRATAÇAO POR TEMPO DETERMINADO	12.296,22	42.526,19	-71,1%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	107.448,30	107.799,00	-0,3%
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		1.447,26	-100,0%
	MATERIAL DE CONSUMO	17.888,97		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	29.614,99	305.619,91	-90,3%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	12.670,86		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	65.225,87	141.608,57	-53,9%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	660.477,63	673.603,52	-1,9%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	154.269,23	156.630,12	-1,5%
	AUXILIO-TRANSPORTE	582,51	2.110,30	-72,4%
	PENSOES ESPECIAIS	605,30	579,34	4,5%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		31.193,00	-100,0%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	324.278,79	325.003,11	-0,2%
	OBRAS E INSTALACOES	140.537,28		
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	4.020,00		
		<b>Total</b>	<b>18.557.657,93</b>	<b>18.257.171,22</b>
'= DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS	NAO SE APLICA	342.905,18	47.482,99	622,2%
	<b>Total</b>	<b>342.905,18</b>	<b>47.482,99</b>	<b>622,2%</b>
<b>Total</b>		<b>39.820.001,61</b>	<b>27.888.614,80</b>	<b>42,8%</b>

Quanto à variação de 42,8% significa que no período atual houve mais pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com o mesmo período em 2020.

## 26 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
DESEMBOLSOS	-144.841.960,70	-138.643.636,62
Pessoal e Demais Despesas	-126.188.754,55	-119.289.849,88

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social e Educação, Urbanismo, Organização Agrária, além de Desporto e Lazer e Encargos Especiais. Observa-se, por meio do gráfico a seguir, que a despesa mais expressiva se refere a VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL, representando 73,3% do total. Foi esta rubrica que impactou o variação total de 5,8%.

### Pessoal e demais despesas – detalhamento por função, grupo e natureza de despesa

FUNÇÃO GOVERNO	GRUPO DESPESA	NATUREZA DESPESA	JUN/2021	JUN/2020	AH
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	4.988.515,79	4.721.486,02	5,7%
		PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	1.315.028,23	1.140.564,05	15,3%
		<b>Total</b>	<b>6.303.544,02</b>	<b>5.862.050,07</b>	<b>7,5%</b>
EDUCACAO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	CONTRATAÇAO P/TEMPO DETERMINADO	487.651,60	1.676.648,38	-70,9%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	624.840,23	600.441,20	4,1%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	92.520.393,68	89.161.414,49	3,8%
		OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	203.493,87	232.513,68	-12,5%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	30.223,86	41.643,17	-27,4%

		<b>Total</b>	<b>93.866.603,24</b>	<b>91.712.660,92</b>	<b>2,3%</b>
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	58.321,73	144.162,93	-59,5%
		OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	640.557,91	652.969,63	-1,9%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	40.791,02	17.882,63	128,1%
		AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	2.950.549,45	1.589.044,89	85,7%
		MATERIAL DE CONSUMO	1.544.989,94	762.576,66	102,6%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		19.732,41	-100,0%
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	222.160,86	432.190,38	-48,6%
		LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	9.238.828,91	5.079.063,65	81,9%
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.091.961,81	5.651.704,48	-63,0%
		SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	123.497,25	157.427,47	-21,6%
		AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	3.981.985,02	4.000.168,77	-0,5%
		OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	4.401,25	2.807,77	56,8%
		OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	1.223.922,10	1.109.636,02	10,3%
		AUXÍLIO-TRANSPORTE	785,02	11.573,10	-93,2%
		DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.443.718,20	116.798,49	1.136,1%
		INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.945.442,12	1.960.224,29	-0,8%
		<b>Total</b>	<b>25.511.912,59</b>	<b>21.707.963,57</b>	<b>17,5%</b>
<b>URBANISMO</b>	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	122.200,00		
		<b>Total</b>	<b>122.200,00</b>		
<b>ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA</b>	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	189.472,80		
		<b>Total</b>	<b>189.472,80</b>		
<b>DESPORTO E LAZER</b>	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	191.043,06		
		<b>Total</b>	<b>191.043,06</b>		
<b>ENCARGOS ESPECIAIS</b>	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	PENSOES ESPECIAIS	3.978,84	3.807,60	4,5%
		<b>Total</b>	<b>3.978,84</b>	<b>3.807,60</b>	<b>4,5%</b>
<b>Total</b>			<b>126.188.754,55</b>	<b>119.286.482,16</b>	<b>5,8%</b>

Observa-se, também, uma variação negativa significativa com CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO de docentes (-59,5%) e dos Serviços Terceirizados devido à suspensão das atividades acadêmicas em função da pandemia de coronavírus.

Destaca-se ainda que houve mudança na classificação orçamentária de alguns serviços terceirizados que antes eram classificados como Outros Serviços de Pessoa Jurídica e agora estão como Locação de Mão-de-obra. Por isso as variações expressivas nestas rubricas.

## 27 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
DESEMBOLSOS	-144.841.960,70	-138.643.636,62
Transferências Concedidas	-18.245.181,38	-17.318.237,37

Destaque para as despesas intragovernamentais que são aquelas pagas a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, dentre outros. As "Outras transferências concedidas" referem-se a contribuições para entidades representativas de classe. Houve uma variação de 5,4%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto representa 98,6% do total das transferências concedidas e somente este sofreu uma variação de 6,6%.

<b>Transferências concedidas – detalhamento</b>				
MODALIDADE APLICAÇÃO	NATUREZA DESPESA	JUN/2021	JUN/2020	AH
<b>APLICAÇÕES DIRETAS - OPERAÇÕES INTERNAS</b>	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	17.996.089,56	16.876.610,00	6,6%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)	937,44	112.836,72	-99,2%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	233.302,73	215.916,81	8,1%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		97.994,87	-100,0%
	<b>Total</b>	<b>18.230.329,73</b>	<b>17.303.358,40</b>	<b>5,4%</b>
<b>TRANSF. A INST. PRIVADAS S/ FINS LUCRATIVOS</b>	CONTRIBUIÇÕES	14.851,65	14.878,97	-0,2%
	<b>Total</b>	<b>14.851,65</b>	<b>14.878,97</b>	<b>-0,2%</b>
<b>Total</b>		<b>18.245.181,38</b>	<b>17.318.237,37</b>	<b>5,4%</b>

## 28 OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS (DVP, BF E DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020	AH
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-408.024,77</b>	<b>-2.035.549,37</b>	<b>-80,0%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-342.905,18	-47.482,99	-622,2%
Transferências Financeiras Concedidas	-65.119,59	-1.988.066,38	-96,7%

Os valores referem-se aos “Dispêndios Extraorçamentários” (cancelamentos de Ordens Bancárias após Remessa ao Banco) e “Transferências Financeiras Concedidas” (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. Como já dito anteriormente, com a centralização da Unidade Gestora do *Campus* do Mucuri, a tendência é sempre diminuir os sub-repasses, uma vez que todos os registros estão sendo feitos na Unidade Gestora de Diamantina. Note-se um aumento significativo nos cancelamentos de ordens bancárias. Foi feito um edital novo para o Auxílio Emergencial Especial (Proace) em 2021 e muitos dos novos alunos informaram dados bancários incorretamente, acarretando num aumento de ordens bancárias canceladas.

## 29 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS (DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2021	JUN/2020
<b>DESEMBOLSOS (INVESTIMENTO)</b>	<b>-8.511.797,03</b>	<b>-3.693.011,97</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.444.159,09	-3.643.963,97
Outros Desembolsos de Investimentos	-67.637,94	-49.048,00

A aquisição de Ativo Circulante compreende os seguintes investimentos descritos na tabela a seguir. A variação que mais impactou o grupo foi a Aquisição de Equipamentos e Material Permanente (296,7).

### Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

NATUREZA DESPESA	NATUREZA DE DESPESA DETALHADA	JUN/2021	JUN/2020	AH
<b>EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE</b>	AERONAVES	22.038,04	32.175,00	-31,5%
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	150.298,68	44.338,32	239,0%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	55.900,00		
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	648.098,67	170.343,19	280,5%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	617.288,84	42.167,90	1.363,9%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	130.338,00	17.409,78	648,6%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	76.886,48		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.377.688,54	109.842,20	1.154,2%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	207.037,74	200.519,94	3,3%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	60.076,00	8.522,70	604,9%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	91.243,28	742.828,99	-87,7%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	12.117,12	32.314,41	-62,5%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	6.320,00		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS	45.178,75	140.599,99	-67,9%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	2.800.204,50	62.123,08	4.407,5%
	MOBILIARIO EM GERAL	677.860,25	302.517,10	124,1%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE	322.640,00		
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	25.362,44		
	SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA		11.200,00	-100,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	277.000,00		
<b>Total</b>		<b>7.603.577,33</b>	<b>1.916.902,60</b>	<b>296,7%</b>
<b>OBRAS E INSTALACOES</b>	ESTUDOS E PROJETOS	5.400,00	17.093,59	-68,4%
	OBRAS EM ANDAMENTO	204.683,92	1.488.441,42	-86,2%

	INSTALACOES	489.960,56	221.526,36	121,2%
	INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR - OBRAS E INSTALACOES	140.537,28		
	<b>Total</b>	<b>840.581,76</b>	<b>1.727.061,37</b>	<b>-51,3%</b>
<b>OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA</b>	SERVICOS DE PRODUCAO INDUSTRIAL	7.200,00		
	<b>Total</b>	<b>7.200,00</b>		
<b>SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ</b>	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	55.616,00	45.248,00	22,9%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	4.821,94	3.800,00	26,9%
	<b>Total</b>	<b>60.437,94</b>	<b>49.048,00</b>	<b>23,2%</b>
<b>Total</b>		<b>8.511.797,03</b>	<b>3.693.011,97</b>	<b>130,5%</b>

## 30 GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (DFC E BP)

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	JUN/2021	JUN/2020	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.585.984,36	-112.890,90	1.304,9%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	20.119.640,25	20.466.122,10	-1,7%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	18.533.655,89	20.353.231,20	-8,9%

O Fluxo de caixa da UFVJM em 30/06/2021 teve um saldo negativo de -R\$ 1.585.984,36. Esta variação negativa de 1.304,9% pode ser compreendida na leitura da nota explicativa n. 01