



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri



PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Divisão Contábil

Relatório Contábil | Exercício 2021

- Declaração Anual do Contador
- Relatório de Inconsistências Contábeis
- 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

Conselho Universitário (Consu) e Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão (Consepe)
Presidente: Janir Alves Soares

Pró-Reitoria de Graduação (Prograd)

Pró-Reitora: Orlanda Miranda Santos

Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG)

Pró-Reitor: Thiago Fonseca Silva

Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (Proexc)

Pró-Reitor: Marcus Vinicius Carvalho Guelpe

Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis (Proace)

Pró-Reitora: Jussara de Fátima Barbosa Fonseca

Pró-Reitoria de Administração (Proad)

Pró-Reitor: Alcino de Oliveira Costa Neto

Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (Progep)

Pró-Reitor: Wendy Willian Balotin

Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento (Proplan)

Pró-Reitora: Flaviana Dornela Verli

Diretoria de Contabilidade e Finanças

Diretora: Elba Maria Martins de Souza Silva

Divisão Contábil

Chefe: Vagner Campos de Araújo

Contador Responsável do Órgão

Vagner Campos de Araújo



Sumário

Declaração Anual do Contador	4
Relatório de Inconsistências Contábeis.....	5
Balanco Patrimonial.....	6
Demonstração das Variações Patrimoniais	8
Balanco Orçamentário	10
Balanco Financeiro	13
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	14
Estrutura Institucional.....	16
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	16
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis.....	19

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.



Declaração Anual do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri.

Reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro encerradas em 2021, bem como suas respectivas notas explicativas estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **exceto** quanto aos assuntos mencionados a seguir:

- a) Situação do imobilizado e intangível: o inventário dos bens móveis encontra-se suspenso por ordem judicial. Os bens intangíveis também precisam ser inventariados. A gestão atual dos bens móveis e intangíveis é feita pelo sistema e-Campus e futuramente pelo Sistema Integrado de Gestão Patrimonial (Siads). Os imóveis são gerenciados pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).
- b) Não é feita a avaliação periódica dos bens móveis periodicamente conforme determina a legislação, bem como dos bens imóveis e intangíveis.
- c) O Balanço patrimonial da UG 158673 não representa fielmente a situação dos bens móveis. Muitos bens existentes no *Campus* do Mucuri foram adquiridos antes da descentralização e não foram transferidos contabilmente para aquela UG.
- d) Para os bens móveis constantes do Balanço Patrimonial da UG 158673 não foram registradas as depreciações nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2021.
- e) Há bens móveis em trânsito que ainda não foram recebidos pelo UG 158673.
- f) Para ambas as Unidades Gestoras (153036 e 158673), há falta de registro de depreciação de bens móveis adquiridos antes de 2010 (quando o MEC começou a exigir o registro da depreciação) e para os bens que finalizaram sua vida útil, inclusive os intangíveis.
- g) Há imóveis que já tiveram suas obras concluídas, mas que ainda não foram registrados no SPIUnet devido a diversas pendências como: medições finais ainda não liquidadas, regularização junto às Prefeituras, averbação em Cartório de Registro de Imóveis. Os saldos estão na conta “Obras em Andamento”. A Administração informou que medidas estão sendo tomadas para esta regularização.
- h) Não evidenciação de fato contábil. Conforme Nota Explicativa nº 18 (Demonstração das Variações Patrimoniais), em 05/11/2021 foi concedido um desconto financeiro ao invés de emissão de empenho e pagamento referente a ajuste contratual o que fez com que a receita arrecadada líquida registrada não demonstrasse a totalidade da restituição da desoneração da folha de pagamento. A não evidenciação correta do fato contábil não causou nenhum prejuízo ao erário, contudo impactou as demonstrações contábeis, especialmente no que tange ao Resultado do Exercício.
- i) Em 2020 foi feito o registro pela STN de saldo na conta 123119908 (Bens móveis a classificar – UG 153036) 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). O saldo permanece pendente de regularização.
- j) No início do exercício de 2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED) cujas prestações de contas já foram concluídas. Contudo, os saldos de vários TED ainda permanecem no Passivo Circulante, apesar de suas prestações de contas já terem sido aprovadas.

Diamantina, 26 de janeiro de 2022.

Vagner Campos de Araújo
CRC MG nº 102.990/O
Contador Responsável / UFVJM



Relatório de Inconsistências Contábeis

INCONSISTÊNCIA / RESTRIÇÃO CONTÁBIL	UNIDADE(S) GESTORA(S)	PROVIDÊNCIAS
302 – Atraso na remessa do RMA	158673	O setor responsável deverá atentar para os prazos previstos na legislação de forma a evitar atrasos na entrega do RMA em cumprimento a macrofunção 021101.
315 - Falta de registro da Conformidade de Registros de Gestão	153036 e 158673	Os servidores responsáveis, designados por meio de portaria, devem buscar efetuar os registros de Conformidade de Registros de Gestão, diariamente, observando a macrofunção 020314.
603 – Saldo Contábil do almoxarifado não confere com o RMA	158673	Deve-se regularizar esta situação a partir do reconhecimento de dívida e pagamento à empresa para, posteriormente, efetuar a baixa contábil do valor divergente.
632 – Saldo alongado no Ativo não Circulante – Imobilizado (Bens móveis em trânsito)	153036	O saldo está no Balanço Patrimonial da UG 153036, mas a pendência de regularização é da UG 158673. São bens enviados para o <i>campus</i> do Mucuri. Parte dos valores a receber foi regularizada restando apenas o saldo de R\$ 3.385,34. O Contador Responsável da UG 158673 está atuando de modo a regularizar este saldo. Para isso, deverá contar com a ajuda do setor responsável pelo patrimônio no Campus do Mucuri.
632 – Saldo alongado no Ativo não Circulante – Imobilizado (Bens móveis a classificar)	153036	Conforme expresso na Declaração Anual do Contador, o saldo alongado deve-se ao registro efetuado pela STN com base no saldo das contas 897210900, 897211000 e 897211400 (contas de controle) de valores anteriormente lançados no Comodato da Fazenda do Moura em conta de controle (Classe 8). Deve-se regularizar a situação da Fazenda do Moura junto ao Município de Curvelo para que o registro contábil seja ajustado.
634 - Falta avaliação bens móveis, imóveis e intangíveis	153036 e 158673	Proceder com a avaliação dos bens móveis, imóveis e intangíveis em cumprimento ao estabelecido nos normativos vigentes, especialmente as macrofunções 020343, 020344 e 020345, para que os registros contábeis no Siafi reflitam a real situação destes ativos.
642 - Falta registro de depreciação do ativo imobilizado	153036 e 158673	A UG 153036 registra regularmente a depreciação com base nos relatórios do e-Campus. Contudo, conforme mencionado na Declaração do Contador, muitos itens não estão sendo depreciados. Desde 2021, está em implementação o Sistema de Administração de Serviços do Governo Federal (Siads) que quando estiver efetivado registrará automaticamente a depreciação destes bens. A UG 158673 não fez o registro da depreciação nos meses de outubro, novembro e dezembro/2021. Deve-se atentar para esta obrigatoriedade prevista nos normativos vigentes, em especial, a macrofunção 020330.
643 - Falta amortização de ativos intangíveis	158673	A UG 158673 não registrou a amortização dos intangíveis em 2021. Deve-se atentar para esta obrigatoriedade prevista nos normativos vigentes em especial a macrofunção 020330.
674 - Saldo alongado em conta do Passivo Circulante	153036	A Coordenação Geral de Contabilidade encaminhou mensagem via Siafi (2021/0043112) solicitando a todas unidades repassadoras do Termo de Execução Descentralizada (TED) que verifiquem os valores comprovados e baixem as respectivas contas de Programação Orçamentária.
703 – Erro na classificação da despesa	158673	O erro ocorre muitas vezes por questões interpretativas. Alinhar o entendimento entre as áreas de licitação, orçamento, contabilidade e setores envolvidos com o controle físico dos bens pode contribuir bastante para evitar esse tipo de erro.
Não evidenciação contábil na Demonstração das Variações Patrimoniais	153036	Conforme apontado na Declaração do Contador e Nota Explicativa nº 18, para a correta evidenciação contábil deveria ter sido empenhado o valor referente ao ajuste contratual e a empresa ter recolhido a GRU no valor total da restituição. A não evidenciação correta do fato contábil não causou nenhum prejuízo ao erário, contudo impactou as demonstrações contábeis, especialmente no que tange ao Resultado do Exercício. Os setores envolvidos devem estar atentos para o cumprimento do que estabelecem os normativos vigentes, em especial a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016. Além desta situação, a regularização dos imóveis que estão como “Obras em Andamento” é imprescindível para a correta evidenciação do Imobilizado da UFVJM como indicado na letra “g” da Declaração do Contador.

Diamantina, 26 de janeiro de 2022.

Vagner Campos de Araújo
CRC MG nº 102.990/O
Contador Responsável / UFVJM



ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	22.929.370,26	27.532.422,41	PASSIVO CIRCULANTE	49.973.896,14	44.272.793,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.760.308,74	20.119.640,25	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	16.846.204,42	19.152.359,48
Créditos a Curto Prazo	2.738.228,39	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	583.772,15	698.666,45
Demais Créditos e Valores	2.737.372,40	6.439.297,69	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	1.430.833,13	972.628,48	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	32.543.919,57	24.421.767,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.347.670,70	405.035.391,08	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	50.583,03	46.026,67	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	50.583,03	46.026,67	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	50.583,03	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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	49.973.896,14	44.272.793,30
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	16.170,00	16.170,00
Imobilizado	410.045.392,26	404.662.845,18	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	60.942.371,63	57.088.952,27	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	138.553.752,09	128.363.294,76	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-77.611.380,46	-71.274.342,49	Resultados Acumulados	383.286.974,82	388.278.850,19
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-2.317.727,48	-1.699.009,89
Bens Imóveis	349.103.020,63	347.573.892,91	Resultados de Exercícios Anteriores	388.278.850,19	389.554.552,36
Bens Imóveis	359.263.220,83	357.448.152,23	Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.674.147,89	423.307,72
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.160.200,20	-9.874.259,32	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	383.303.144,82	388.295.020,19
Intangível	251.695,41	326.519,23			
Softwares	251.695,41	326.519,23			
Softwares	1.569.232,62	1.501.514,68			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.317.537,21	-1.174.995,45			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			

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	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	433.277.040,96	432.567.813,49	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	433.277.040,96	432.567.813,49

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	18.760.308,74	20.119.640,25	PASSIVO FINANCEIRO	46.050.701,29	58.769.369,49
ATIVO PERMANENTE	414.516.732,22	412.448.173,24	PASSIVO PERMANENTE	31.899.168,87	25.256.811,90
			SALDO PATRIMONIAL	355.327.170,80	348.541.632,10

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	22.671.951,68	27.884.082,69	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	38.635.502,80	28.127.288,33
Atos Potenciais Ativos	22.671.951,68	27.884.082,69	Atos Potenciais Passivos	38.635.502,80	28.127.288,33
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	22.671.951,68	27.884.082,69	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.892.047,08	2.892.047,08
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	35.743.455,72	25.235.241,25
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	22.671.951,68	27.884.082,69	TOTAL	38.635.502,80	28.127.288,33

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-23.936.897,84
Recursos Vinculados	-3.353.494,71
Educação	-1.988.288,68
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-889.830,00
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-649.104,23
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	173.728,20
TOTAL	-27.290.392,55

Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	315.662.362,85	298.461.497,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.541.437,11	437.235,34
Venda de Mercadorias	83.060,25	282.343,65
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.458.376,86	154.891,69
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	46,30	82,50
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	46,30	82,50
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	310.049.924,34	297.168.228,09
Transferências Intragovernamentais	308.513.935,46	296.937.032,90
Transferências Intergovernamentais	102.000,00	-
Transferências das Instituições Privadas	1.314,39	-
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	1.432.674,49	231.195,19
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.035.736,13	801.294,26
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	54.138,98	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.981.597,15	801.294,26
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	35.218,97	54.657,51
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	35.218,97	54.657,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	317.980.090,33	300.160.507,59
Pessoal e Encargos	241.116.401,89	227.565.294,45
Remuneração a Pessoal	190.939.630,69	179.101.285,00
Encargos Patronais	40.769.886,26	38.865.934,64
Benefícios a Pessoal	9.406.884,94	9.419.495,50
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	178.579,31
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.708.111,46	18.088.484,22
Aposentadorias e Reformas	10.878.157,68	11.340.468,92
Pensões	2.897.179,34	2.801.705,88
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.932.774,44	3.946.309,42
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	34.118.518,39	31.670.023,67

Uso de Material de Consumo	2.666.275,16	2.080.673,69
Serviços	24.658.576,76	22.040.968,14
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.793.666,47	7.548.381,84
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	356.963,65	3.593,67
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	12.052,06	1.884,03
Variações Monetárias e Cambiais	-	429,86
Descontos Financeiros Concedidos	344.911,59	1.279,78
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.858.580,66	5.745.165,33
Transferências Intragovernamentais	570.887,58	5.013.770,67
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	42.119,59	29.512,94
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.245.573,49	701.881,72
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.001.454,85	6.445.816,28
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	7.721,16
Perdas Involuntárias	14.503,84	185.313,47
Incorporação de Passivos	11.964.033,38	5.944.230,92
Desincorporação de Ativos	22.917,63	308.550,73
Tributárias	598.898,05	443.971,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	67.268,62	15.182,23
Contribuições	531.629,43	428.789,55
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	10.221.161,38	10.198.158,19
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	10.208.307,32	10.193.325,27
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	12.854,06	4.832,92
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-2.317.727,48	-1.699.009,89

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2021	2020

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	341.947,00	341.947,00	1.303.278,91	961.331,91
Receitas Tributárias				
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	55.081,00	55.081,00	35.841,00	-19.240,00
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	-	-	-	-
Receita Agropecuária	115.331,00	115.331,00	83.060,25	-32.270,75
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	171.535,00	171.535,00	1.077.670,57	906.135,57
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	171.535,00	171.535,00	1.077.670,57	906.135,57
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	103.314,39	103.314,39
Outras Receitas Correntes	-	-	3.392,70	3.392,70
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	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	152.948.366,00	152.948.366,00	-	-152.948.366,00
Operações de Crédito	152.948.366,00	152.948.366,00	-	-152.948.366,00
Operações de Crédito Internas	152.948.366,00	152.948.366,00	-	-152.948.366,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	153.290.313,00	153.290.313,00	1.303.278,91	-151.987.034,09
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	153.290.313,00	153.290.313,00	1.303.278,91	-151.987.034,09
DEFICIT			300.451.121,00	300.451.121,00
TOTAL	153.290.313,00	153.290.313,00	301.754.399,91	148.464.086,91
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	2.796.428,00	-	-2.796.428,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	2.796.428,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	293.948.983,00	288.990.841,00	290.275.190,07	281.737.880,63	264.125.376,83	-1.284.349,07
Pessoal e Encargos Sociais	247.787.893,00	249.873.858,00	245.777.043,43	245.777.043,43	229.616.619,74	4.096.814,57
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	46.161.090,00	39.116.983,00	44.498.146,64	35.960.837,20	34.508.757,09	-5.381.163,64
DESPESAS DE CAPITAL	3.724.645,00	11.479.215,00	11.479.209,84	580.387,35	580.387,35	5,16
Investimentos	3.724.645,00	11.479.215,00	11.479.209,84	580.387,35	580.387,35	5,16
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	297.673.628,00	300.470.056,00	301.754.399,91	282.318.267,98	264.705.764,18	-1.284.343,91
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	297.673.628,00	300.470.056,00	301.754.399,91	282.318.267,98	264.705.764,18	-1.284.343,91
TOTAL	297.673.628,00	300.470.056,00	301.754.399,91	282.318.267,98	264.705.764,18	-1.284.343,91

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	649.219,41	17.440.986,90	16.080.043,42	16.076.143,42	275.124,04	1.738.938,85
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	649.219,41	17.440.986,90	16.080.043,42	16.076.143,42	275.124,04	1.738.938,85
DESPESAS DE CAPITAL	9.304.028,26	12.359.153,52	11.293.362,68	11.293.362,68	3.565.015,86	6.804.803,24
Investimentos	9.304.028,26	12.359.153,52	11.293.362,68	11.293.362,68	3.565.015,86	6.804.803,24
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.953.247,67	29.800.140,42	27.373.406,10	27.369.506,10	3.840.139,90	8.543.742,09

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	258.063,25	18.413.100,65	18.413.100,65	-	258.063,25
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
DESPESAS DE CAPITAL	340.797,50	4.020,00	144.557,28	-	200.260,22
Investimentos	340.797,50	4.020,00	144.557,28	-	200.260,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	598.860,75	18.417.120,65	18.557.657,93	-	458.323,47

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	1.303.278,91	443.038,06	Despesas Orçamentárias	301.754.399,91	311.760.858,21
Ordinárias	-	-	Ordinárias	283.973.187,48	267.360.813,66
Vinculadas	1.653.189,28	485.310,84	Vinculadas	17.781.212,43	44.400.044,55
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	1.973.124,53	5.759.092,22
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.653.189,28	485.310,84	Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.407.889,65	2.752.385,36
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-349.910,37	-42.272,78	Previdência Social (RPPS)	4.850.095,95	9.782.529,00
			Dívida Pública	-	24.012.413,32
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.550.102,30	2.093.624,65
Transferências Financeiras Recebidas	308.513.935,46	296.937.032,90	Transferências Financeiras Concedidas	116.170,01	5.013.770,67
Resultantes da Execução Orçamentária	281.890.462,52	285.035.781,28	Resultantes da Execução Orçamentária	-	3.467.193,38
Repasse Recebido	281.890.462,52	281.568.587,90	Sub-repasse Concedido	-	3.467.193,38
Sub-repasse Recebido	-	3.467.193,38	Independentes da Execução Orçamentária	116.170,01	1.546.577,29
Independentes da Execução Orçamentária	26.623.472,94	11.901.251,62	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	84.400,67	1.459.747,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	24.272.279,70	10.803.617,76	Movimento de Saldos Patrimoniais	31.769,34	86.829,31
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.351.193,24	1.097.633,86	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	37.569.910,67	48.741.975,74	Pagamentos Extraorçamentários	46.875.886,63	29.693.899,67
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	17.612.503,80	18.417.120,65	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.557.657,93	18.257.171,22
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	19.436.131,93	29.800.140,42	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.369.506,10	10.953.885,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	494.005,03	478.875,36	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	494.005,03	479.475,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.269,91	45.839,31	Outros Pagamentos Extraorçamentários	454.717,57	3.367,72
Arrecadação de Outra Unidade	27.269,91	45.839,31	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	3.367,72
			Demais Pagamentos	454.717,57	-
Saldo do Exercício Anterior	20.119.640,25	20.466.122,10	Saldo para o Exercício Seguinte	18.760.308,74	20.119.640,25
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.119.640,25	20.466.122,10	Caixa e Equivalentes de Caixa	18.760.308,74	20.119.640,25
TOTAL	367.506.765,29	366.588.168,80	TOTAL	367.506.765,29	366.588.168,80



Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	10.658.975,80	4.576.418,01
INGRESSOS	310.338.489,31	297.904.785,63
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	35.841,00	44.899,13
Receita Agropecuária	83.060,25	282.343,65
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.077.670,57	108.795,28
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.392,70	7.000,00
Transferências Recebidas	103.314,39	-
Intergovernamentais	102.000,00	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	102.000,00	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	1.314,39	-
Outros Ingressos Operacionais	309.035.210,40	297.461.747,57
Ingressos Extraorçamentários	494.005,03	478.875,36
Transferências Financeiras Recebidas	308.513.935,46	296.937.032,90
Arrecadação de Outra Unidade	27.269,91	45.839,31
DESEMBOLSOS	-299.679.513,51	-293.328.367,62
Pessoal e Demais Despesas	-258.684.570,21	-249.637.435,61
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-13.756.164,78	-12.967.111,03
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-244.414.651,03	-236.659.517,46
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-126.100,00	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-189.472,80	-
Indústria	-	-

Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-192.937,68	-
Encargos Especiais	-5.243,92	-7.439,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-3.367,72
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-39.930.050,69	-38.197.685,98
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-39.887.931,10	-38.168.173,04
Outras Transferências Concedidas	-42.119,59	-29.512,94
Outros Desembolsos Operacionais	-1.064.892,61	-5.493.246,03
Dispêndios Extraorçamentários	-494.005,03	-479.475,36
Transferências Financeiras Concedidas	-116.170,01	-5.013.770,67
Demais Pagamentos	-454.717,57	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.018.307,31	-4.922.899,86
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-12.018.307,31	-4.922.899,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.943.389,37	-4.808.959,81
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-74.917,94	-113.940,05
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.359.331,51	-346.481,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	20.119.640,25	20.466.122,10
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	18.760.308,74	20.119.640,25



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 a 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), 9ª 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 estimação de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimação de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. A UFVJM ainda não faz o ajuste para perdas dos créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' uma vez que não dispõe de informações fornecidas pela PGF para fazer uma estimativa confiável.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

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

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável para os bens imóveis que não são cadastrados no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União, sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPIUnet) e para os bens móveis o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Passivo circulante

As obrigações da UFVJM são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; (iii) obrigações fiscais; e (iv) demais obrigações.

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O orçamento público “estima a receita e fixa a despesa da administração pública, com a especificação de suas principais fontes e financiamentos e das categorias de despesas mais relevantes” (<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” (<https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/siafi/conheca/principais-atribuicoes/execucao-orcamentaria>). 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 do dinheiro arrecadado por meio de impostos ou outras fontes para custear os serviços públicos prestados à sociedade ou para a realização de investimentos.” (<https://www.portaltransparencia.gov.br/entenda-a-gestao-publica/execucao-despesa-publica>).

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, BF E DFC)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO CIRCULANTE	22.929.370,26	27.532.422,41	-16,7%
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.760.308,74	20.119.640,25	-6,8%

O saldo do período (em 31/12/2021) variou -6,8% em relação ao saldo em 31/12/2020. Observa-se na tabela abaixo as variações ocorridas em todas as fontes de recursos. Destaca-se a uma diminuição significativa (-75,9%) 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 da COVID-19. Houve também uma variação de -78,3% 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). A maior parte dos recursos destina-se ao pagamento da Folha de Pessoal. Ver nota explicativa sobre a [Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa](#).

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
0100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	792.360,69	147.338,10	437,8%
0118033904 CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA	5.999,74	198.937,42	-97,0%
0144000000 TITULOS DE RESPONSABIL.D.O TN-OUTRAS APLICACOES	0,00	1.301.579,56	-100,0%
0151000000 RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	0,00	605,30	-100,0%
0156000000 CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	1.346,28	29.205,20	-95,4%
0169000000 CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	565,85		
0188000000 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	434.649,02		
0250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	265.812,63	1.102.952,14	-75,9%
8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	3.504.515,52	16.174.522,68	-78,3%
8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	0,00	9.624,95	-100,0%
8100915066 DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SESU/MEC	3.300,00	0,00	
8100915408 PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	5.815,34	12.670,86	-54,1%
8108000000 FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	165.989,04	0,00	
8142261010 PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.ª3ªART.2ºL.12858/13	0,00	17.888,97	-100,0%
8144000000 TITULOS DE RESPONSABIL.D.O TN-OUTRAS APLICACOES	0,00	1.041.834,09	-100,0%
8186261010 CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	0,00	31.212,17	-100,0%
8188000000 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	12.263.771,71	0,00	
8250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	90.115,41	41.861,70	115,3%
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	325.007,06	0,00	
0150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	792.562,95		
8150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	1.050,00		
0196262550 DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	1.314,39		

8181262550	RECURSOS DE CONVENIO-UFVJM	102.000,00		
Total		18.760.308,74	20.119.640,25	-6,8%

02 DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO CIRCULANTE	22.929.370,26	27.532.422,41	-16,7%
Demais créditos a curto prazo	2.737.372,40	6.439.297,69	-57,5%

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 a seguir, observa-se a variação de -57,5% ocorreu devido a ajuste de exercício anterior realizado no mês de dezembro em cumprimento à Macrofunção 020318 - Encerramento do Exercício a qual estabelece que os valores de Adiantamento de 13º Salário, no final do exercício, devem refletir apenas os adiantamentos concedidos e ainda não baixados referentes ao exercício seguinte.

Demais créditos a curto prazo – detalhamento

Conta Contábil	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	1.841.385,70	5.681.981,35	-67,6%
'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	0,00	4.786,26	-100,0%
'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	895.586,70	752.130,08	19,1%
'= VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	400,00	400,00	0,0%
Total	2.737.372,40	6.439.297,69	-57,5%

03 ESTOQUES (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO CIRCULANTE	22.929.370,26	27.532.422,41	-16,7%
Estoques	1.430.833,13	972.628,48	47,1%

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 31/12/2021, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,43 milhão. A variação de 47,1% 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 67,5% do total de materiais estocados.

Composição dos estoques em 31/12/2021

Grupo	Descrição	DEZ/2021	AV
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL DE EXPEDIENTE	405.124,87	28,3%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	378.914,78	26,5%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	181.770,15	12,7%
	MATERIAL QUIMICO	89.147,65	6,2%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	MATERIAL ODONTOLOGICO	67.854,35	4,7%
	NAO SE APLICA	52.268,60	3,7%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	50.428,80	3,5%
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	2,4%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	MATERIAL LABORATORIAL	33.417,57	2,3%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	29.910,04	2,1%
	MATERIAL HOSPITALAR	27.061,77	1,9%
	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	26.612,60	1,9%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	24.472,19	1,7%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	18.102,00	1,3%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	2.668,84	0,2%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	2.151,60	0,2%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	2.035,07	0,1%
	CODIGO INEXISTENTE NO SIAFI	1.702,30	0,1%

	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	1.610,27	0,1%
	FERRAMENTAS	839,68	0,1%
Total		1.430.833,13	100,0%

04 DÍVIDA ATIVA (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.347.670,70	405.035.391,08	-16,7%
Dívida Ativa Não Tributária	50.583,03	46.026,67	9,9%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados no exercício de 2021 foi de R\$ 4.556,36. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

05 IMOBILIZADO (BP) Bens móveis

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.347.670,70	405.035.391,08	1,3%
Bens Móveis	60.942.371,63	57.088.952,27	6,7%
Bens Móveis	138.553.752,09	128.363.294,76	7,9%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(77.611.380,46)	(71.274.342,49)	8,9%

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 8,9% 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, até que finalize a vida útil do bem e o mesmo passe por uma avaliação e a depreciação comece novamente. Houve uma variação no valor total dos Bens Móveis (deduzida a depreciação) de 6,7%. Na tabela abaixo é possível identificar quais bens contribuíram mais para este aumento.

Composição dos Bens Móveis

Grupo	Descrição	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.512.126,78	7.323.355,23	2,6%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.199.029,40	4.143.129,40	1,3%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO.LAB E HOSP	38.595.705,92	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	857.615,98	765.481,50	12,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	2.382.055,57	683.148,54	248,7%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.539,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	600.034,39	582.099,81	3,1%
	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	2.785.056,69	2.657.608,94	4,8%
	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%
	Total	61.959.239,19	58.816.839,06	5,3%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	30.932.697,83	27.677.961,01	11,8%
	Total	30.932.697,83	27.677.961,01	11,8%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.365.408,70	2.528.592,92	33,1%
	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%
	Total	26.393.984,64	24.703.479,66	6,8%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	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	4.154.807,44	3.538.445,10	17,4%
	Total	11.083.697,49	10.467.335,15	5,9%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	6.610.666,88	5.153.666,88	28,3%
	AERONAVES	54.213,04	32.175,00	68,5%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	7.625.497,83	6.146.459,79	24,1%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	SEMOVENTES	22.767,00	23.667,00	-3,8%
	Total	22.767,00	23.667,00	-3,8%
Demais Bens Móveis	BENS MOVEIS EM TRANSITO	3.385,34	2.270,32	49,1%
	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%
	Total	535.868,11	527.553,09	1,6%
Depreciação / Amortização Acumulada	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(77.611.380,46)	(71.274.342,49)	8,9%
	Total	(77.611.380,46)	(71.274.342,49)	8,9%
Total		60.942.371,63	57.088.952,27	6,7%

Bens Imóveis

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.347.670,70	405.035.391,08	1,3%
Bens Imóveis	349.103.020,63	347.573.892,91	0,4%
Bens Imóveis	359.263.220,83	357.448.152,23	0,5%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(10.160.200,20)	(9.874.259,32)	2,9%

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. O grupo "Bens Imóveis em Andamento" (Obras em Andamento) encontra-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). Quando regularizadas, os valores serão registrados como Imóveis de Uso Educacional. Não houve variação significativa no período.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Descrição	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Bens de Uso Especial	'= 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%
	Total	76.527.806,94	76.527.806,94	0,0%
Bens Imóveis em Andamento	'= OBRAS EM ANDAMENTO	265.701.509,27	263.886.440,67	0,7%
	'= 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%
	Total	276.894.859,04	275.079.790,44	0,7%
Instalações	'= INSTALACOES	5.840.554,85	5.840.554,85	0,0%
	Total	5.840.554,85	5.840.554,85	0,0%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(10.160.200,20)	(9.874.259,32)	2,9%
	Total	(10.160.200,20)	(9.874.259,32)	2,9%
Total		349.103.020,63	347.573.892,91	0,4%

06 INTANGÍVEL (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	410.347.670,70	405.035.391,08	1,3%
Intangível	251.695,41	326.519,23	-22,9%
Softwares	251.695,41	326.519,23	-22,9%
Softwares	1.569.232,62	1.501.514,68	4,5%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.317.537,21)	(1.174.995,45)	12,1%

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 12,1% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente até que os intangíveis sejam avaliados ao fim de sua vida útil e comece novamente a amortização. A variação de -22,9% ocorreu porque os gastos com amortização foram maiores que os gastos com aquisição de softwares.

Composição do Intangível

Descrição	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Software com Vida Útil Definida	1.569.232,62	1.501.514,68	4,5%
Amortização Acumulada	(1.317.537,21)	(1.174.995,45)	12,1%
Total	284.210,85	326.519,23	-22,9%

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

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PASSIVO CIRCULANTE	49.973.896,14	44.272.793,30	12,9%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	16.846.204,42	19.152.359,48	-12,0%

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 ao da liquidação. 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	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
≡ SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	14.610.144,22	15.582.280,51	-6,2%
FERIAS A PAGAR	1.791.332,61	3.131.411,87	-42,8%
≡ BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	875,92	605,30	44,7%
≡ BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	326.768,14	329.552,79	-0,8%
≡ CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	117.083,53	108.509,01	7,9%
Total	16.846.204,42	19.152.359,48	-12,0%

08 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PASSIVO CIRCULANTE	49.973.896,14	44.272.793,30	12,9%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	583.772,15	698.666,45	-16,4%

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 2021 com um saldo de R\$ 698 mil. Ao final de dezembro/2021, o total de obrigações era de R\$ 583 mil. 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 final do exercício de 2021, as obrigações para com fornecedores, a maior parte, referia-se a restos a pagar processados a pagar (R\$ 458.323,47). No quadro apresentado a seguir, relacionam-se todos os fornecedores a pagar no curto prazo na data base de 31/12/2021.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

CNPJ / Fornecedor		Curto Prazo	AV
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	74,1%
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES	95.650,00	16,4%
00594381000184	CONSTRUTORA M.H.M.LTDA	25.732,89	4,4%
15329152000100	ELITE COMERCIO E SERVICOS LTDA	22.999,63	3,9%
35072779000135	M G ALVARENGA LTDA	4.417,41	0,8%
13857945000176	FX COMERCIO E DISTRIBUIDORA EIRELI	2.381,64	0,4%
Total		583.772,15	100,0%

09 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PASSIVO CIRCULANTE	49.973.896,14	44.272.793,30	12,9%
Demais Obrigações a Curto Prazo	32.543.919,57	24.421.767,37	33,3%

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 33,3% que foram exatamente as Transferências Financeiras a Comprovar – TED (variação de 36,1%).

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

Grupo	Descrição	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= PENSÃO ALIMENTICIA	88.845,45	100.557,46	-11,6%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.010.317,12	1.910.700,04	5,2%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	6.993,50	0,00	
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	144.138,20	130.840,61	10,2%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	185.789,04	154.269,23	20,4%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	30.107.836,26	22.125.400,03	36,1%
Total		32.543.919,57	24.421.767,37	33,3%

10 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Obrigações Contratuais	35.743.455,72	25.235.241,25	

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 30,5% são de serviços terceirizados, 12,4% de serviços de construção civil e 57,2% referentes a contratos diversos que incluem também serviços terceirizados em sua maior parte, além de concessionárias de serviços públicos, fundação de apoio dentre outros.

Composição das obrigações contratuais a executar em 31/12/2021

CNPJ/Contratado		DEZ/2021	DEZ/2020	AH	AV
25320870000179	FM ENGENHARIA LTDA	4.421.314,66	4.454.764,21	-0,8%	12,4%
00332087001338	SECURITY SEGURANCA LTDA	3.904.815,72	1.768.369,94	120,8%	10,9%
00482840000138	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	3.648.105,27	3.649.400,59	0,0%	10,2%
01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	3.332.325,36			9,3%
	DEMAIS PRESTADORES DE SERVIÇOS	20.436.894,71	15.362.706,51	33,0%	57,2%
Total		35.743.455,72	25.235.241,25	41,6%	100,0%

11 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	383.303.144,82	388.295.020,19	-1,29%
Resultado do Exercício	(2.317.727,48)	(1.699.009,89)	36,4%

O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA (receitas) menos as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (despesas). O resultado do exercício de 2020 apresentou déficit patrimonial de R\$ 1,7 milhão enquanto que em 2021 o resultado foi um déficit de R\$ 2,3 milhões o que corresponde a uma variação de 36,4%. Para uma melhor compreensão do resultado é necessário analisar as VPA x VPD na Demonstração das Variações Patrimoniais e suas notas explicativas.

Na tabela a seguir, demonstra-se um resumo do resultado patrimonial.

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

GRUPO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(241.116.401,89)	(227.565.294,45)	6,0%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(17.708.111,46)	(18.088.484,22)	-2,1%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREIT	expo	437.235,34	252,5%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(34.118.518,39)	(31.670.023,67)	7,7%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	46,30	82,50	-43,9%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	(356.963,65)	(3.593,67)	9833,1%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES CONCEDIDAS	(1.858.580,66)	(5.745.165,33)	-67,6%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES RECEBIDAS	310.049.924,34	297.168.228,09	4,3%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(12.001.454,85)	(6.445.816,28)	86,2%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	4.035.736,13	801.294,26	403,7%
TRIBUTÁRIAS	(598.898,05)	(443.971,78)	34,9%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	35.218,97	54.657,51	-35,6%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(10.221.161,38)	(10.198.158,19)	0,2%
Total	(2.317.727,48)	(1.699.009,89)	36,4%

12 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	383.303.144,82	388.295.020,19	-1,29%

Ajuste de Exercícios Anteriores	(2.674.147,89)	423.307,72	-731,73%
---------------------------------	----------------	------------	----------

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 pela STN 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 da 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 do comodato para sua efetivação. Em 2021, ocorreu um ajuste de exercício anterior realizado no mês de dezembro no valor de R\$ 2.417.888,23 em cumprimento à Macrofunção 020318 - Encerramento do Exercício a qual estabelece que os valores de Adiantamento de 13º Salário, no final do exercício, devem refletir apenas os adiantamentos concedidos e ainda não baixados referentes ao exercício seguinte.

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.541.437,11	437.235,34	252,5%

A variação 252,5% foi devido ao aumento expressivo no Valor Bruto da Exploração de Bens, Direitos e Serviços (841,5%) em decorrência, principalmente, de receita arrecadada com inscrição para o processo seletivo SASI 2021. Um maior detalhamento da arrecadação completa poderá ser verificado em nota explicativa referente à receita arrecadada.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	8.287,27	11.765,55	-29,6%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	74.772,98	270.578,10	-72,4%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.458.376,86	154.891,69	841,5%
Total	1.541.437,11	437.235,34	252,5%

14 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (DVP, BF E DFC)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Transferências e Delegações Recebidas	310.049.924,34	297.168.228,09	4,3%

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

Repasse recebido: recursos orçamentários e/ou financeiros destinados para execução das despesas da UFVJM.

Sub-repasse recebido: 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-repasse.

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 4,3%. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

GRUPO	DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	= REPASSE RECEBIDO	281.890.462,52	281.568.587,90	0,1%
	= SUB-REPASSE RECEBIDO		3.467.193,38	-100,0%
	= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	24.272.279,70	10.803.617,76	124,7%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	2.351.193,24	1.097.633,86	114,2%
	Total	308.513.935,46	296.937.032,90	3,9%
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS	102.000,00	0,00	
	Total	102.000,00	0,00	
TRANSFERENCIAS DAS INSTITUICOES PRIVADAS	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	1.314,39		
	Total	1.314,39		
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	104.832,00	3.947,00	2556,0%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	1.327.842,49	227.248,19	484,3%
	Total	1.432.674,49	231.195,19	519,7%
Total		310.049.924,34	297.168.228,09	4,3%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	4.035.736,13	801.294,26	403,7%

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	Descrição	DEZ/2021	DEZ/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%
	CONFORME INFORMADO PELA UNIDADE COMPROVACAO	2.471.843,51		
	FINALIZADO COMPROVACAO	16.500,00		
	FINALIZADO PELA SECRETARIA COMPROVACAO	44.500,65		
	VALOR COMPROVADO TED FINALIZADO NO SIMEC COMPROVACAO	162.079,31		
	Total	3.212.951,42	354.215,39	807,1%
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	CONCILIAÇÃO CONTABIL BASEADA NO INVENTARIO DO ALMOXARIFADO (DOC. SEI 0502774, 0522044 E 0546482) REALIZADO PELA COMISSAO CONSTITUIDA PELA PORTARIA N 1776, DE 16/08/2021.	(207,99)		
	CONCILIAÇÃO CONTABIL BASEADA NO INVENTARIO DO ALMOXARIFADO (DOC. SEI 0505774) REALIZADO PELA COMISSAO CONSTITUIDA PELA PORTARIA N 1776, DE 16/08/2021.	924,74		
	DEVOLUCAO DE PARTE DO FINANCEIRO TED 9023 DEVIDO TER VINDO EM FONTE DE RECURSO INCORRETA- A NOVA FONTE DE RECURSO SERA 814400000		17.984,32	-100,0%
	DEVOLUCAO FINANCEIRO PARA FINS ENCERRAMENTO EXERCICIO.	611,62		
	DEVOLUCAO RECURSO FINANCEIRO NAO UTILIZADO DEVIDO ENCERRAMENTO DE EXERCICIO.		20.834,29	-100,0%
	DEVOLUCAO RECURSO FINANCEIRO NAO UTILIZADO DEVIDO ENCERRAMENTO EXERCICIO.		10.280,95	-100,0%
	DEVOLUCAO RECURSO REMANESCENTE NAO UTILIZADO FOLHA 01/2020 - TED: 9023.		3.996,51	-100,0%
DEVOLUCAO RECURSO REMANESCENTE NAO UTILIZADO FOLHA 02/2020 - TED: 9023.		2.964,10	-100,0%	

	DEVOLUCAO RECURSO REMANESCENTE NAO UTILIZADO FOLHA 04/2020 - TED: 9023.		2.664,34	-100,0%
	DEVOLUCAO RECURSO REMANESCENTE.	5.749,49		
	DEVOLUCAO SALDO FINANCEIRO REMANESCENTE DEVIDO ACERTO EM FONTE.	286,32		
	DEVOLUCAO VALOR TRANSFERIDO A MAIOR. TED 9161.		25.300,00	-100,0%
	INCORPORACAO DE ITENS DE CONSUMO AO ALMOXARIFADO DA GU 158673 PR TEREM SIDO ENCONTRADOS EM EXCESSO DURANTE PROCESSO DE INVENTARIO REALIZADO, DE ACORDO COM O RMA DO MES DE OUTUBRO DE 2021.	2.176,69		
	RECEBIMENTO DA CEMIG DE 14 APARELHOS DE AR CONDICIONADO CONFORME PELA EXECUCAO DO PROGRAMA DE EFICIENCIA ENERGICA - PROJETO SEI 0038224.	51.245,54		
	Total	60.786,41	84.024,51	-27,7%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	BAIXA APOS APROVACAO DO RCO FINAL COMPROVACAO	187.104,08		
	COMPROVACAO MEDIANTE APROVACAO DO RELATORIO DE CUMPRIMENTO DO OBJETO BEM COMO A FINALIZACAO NO SIMEC COMPROVACAO		363.054,36	-100,0%
	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		
	Total	761.998,30	363.054,36	109,9%
Total		4.035.736,13	801.294,26	403,7%

16 PESSOAL E ENCARGOS E BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Pessoal e Encargos	241.116.401,89	227.565.294,45	6,0%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.708.111,46	18.088.484,22	-2,1%
Total	258.824.513,35	245.653.778,67	5,4%

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 e Pensões.

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

GRUPO	DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFÍCIOS A PESSOAL	9.406.884,94	9.419.495,50	-0,1%
	ENCARGOS PATRONAIS	40.769.886,26	38.865.934,64	4,9%
	OUTRAS VPD - PESSOAL E ENCARGOS		178.579,31	-100,0%
	REMUNERACAO A PESSOAL	190.939.630,69	179.101.285,00	6,6%
	Total	241.116.401,89	227.565.294,45	6,0%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	10.878.157,68	11.340.468,92	-4,1%
	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	3.932.774,44	3.946.309,42	-0,3%
	PENSOES	2.897.179,34	2.801.705,88	3,4%
	Total	17.708.111,46	18.088.484,22	-2,1%
Total		258.824.513,35	245.653.778,67	5,4%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	34.118.518,39	31.670.023,67	7,7%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 7,7%. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item. Houve aumento nos gastos com Diárias (101,9%) e com Serviços de Terceiros - Pessoa Física (90,3%) prestados na realização dos processos seletivos como a SASI, por exemplo. Outro

aumento ocorrido foi com Serviços de Terceiros (Pessoa Jurídica), 10,0%. Isso ocorreu, principalmente, em virtude de termos de apostilamento (contrato 22/2015), repactuações (contratos 11/2018, 28/2014) e verba destinada a viabilização do projeto estruturação e aprimoramento do internato médico da Faculdade de Medicina do Mucuri- FAMMUC - *Campus* do Mucuri. Quanto à diminuição da Amortização (-3,6%) e Depreciação (-10,1%) 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 estas despesas serem reconhecidas nas demonstrações contábeis.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
AMORTIZACAO	142.541,76	147.872,14	-3,6%
CONSUMO DE MATERIAIS	2.666.275,16	2.080.673,69	28,1%
DEPRECIACAO	6.651.124,71	7.400.509,70	-10,1%
DIARIAS	142.648,20	70.639,92	101,9%
SERVICOS TERCEIROS - PF	828.512,79	435.484,32	90,3%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	23.687.415,77	21.534.843,90	10,0%
Total	34.118.518,39	31.670.023,67	7,7%

18 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	356.963,65	3.593,67	9833,1%

Compreende os gastos com Multas indedutíveis cujos valores referem-se ao pagamento de multas/juros na Guia da Previdência Social (GPS) devido, geralmente, à falta de recursos orçamentários/financeiros para liquidação/pagamento dentro do prazo. Estas multas ocorrem sempre 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.

Contudo, em 05/11/2021, foi recolhida uma GRU pelo contribuinte Padrão Empreendimentos e Construções Ltda. – CNPJ 25.949.009/0001-74 referente a: R\$ 517.800,30 (restituição da desoneração da folha de pagamento) com um desconto financeiro de R\$ 344.901,59 (reajuste contratual – contrato 042/2013), valor líquido recebido: R\$ 172.898,71 (2021RA0012264). Desta forma, o desconto financeiro citado (26.850,9%) impactou este grupo de modo a gerar uma variação de 9.833,1%. As informações acima estão no processo SEI 23086.008262/2019-33. Este valor referente ao desconto financeiro concedido está contido no valor das “Deduções da Receita” dentro do demonstrativo Balanço Financeiro.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
342310300 MULTAS INDEDUTIVEIS	3.386,83	1.273,21	166,0%
342410300 MULTAS INDEDUTIVEIS	8.204,01	498,04	1547,3%
342420100 JUROS DE MORA		6,55	-100,0%
342420200 MULTAS DEDUTIVEIS	461,22		
342420300 MULTAS INDEDUTIVEIS		106,23	-100,0%
343910103 ATUALIZACAO MONETARIA - DEMAIS ATIVOS		429,86	-100,0%
344110100 DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	344.911,59	1.279,78	26850,9%
TOTAL	356.963,65	3.593,67	9833,1%

19 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (DVP, BF e DFC)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Transferências e Delegações Concedidas	1.858.580,66	5.745.165,33	-67,6%

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. Isso foi o que mais impactou a variação negativa de -67,6% no quadro geral. Ainda neste grupo temos

o "Movimento de Saldos Patrimoniais" que são multas administrativas aplicadas às empresas por descumprimento de cláusulas contratuais, devoluções de taxas diversas e restituições. As "Movimentações de variação patrimonial diminutiva" são reclassificações de empenho.

As "Transferências a Instituições Privadas" são os pagamentos de anuidades a entidades como Andifes, Unirede, Grupo Coimbra, Faubai e Fóruns Nacionais de Pró-reitores.

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

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

GRUPO	DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH	
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	351120300	'= SUB-REPASSE CONCEDIDO	3.467.193,38	-100,0%	
	351220100	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	84.400,67	1.459.747,98	-94,2%
	351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	31.769,34	86.829,31	-63,4%
	351220500	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	454.717,57	0,00	
	Total		570.887,58	5.013.770,67	-88,6%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	353110100	TRANSF. A INST. PRIV. SEM FINS LUCRAT.-CONTR.	42.119,59	29.512,94	42,7%
	Total		42.119,59	29.512,94	42,7%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	359110100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		474.633,53	-100,0%
	359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	1.245.573,49	227.248,19	448,1%
	Total		1.245.573,49	701.881,72	77,5%
Total		1.858.580,66	5.745.165,33	-67,6%	

20 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.001.454,85	6.445.816,28	86,2%

As "Perdas com alienação de bens móveis" referem-se a baixa de bens inservíveis em conformidade como leilão 005/2019. AS "Perdas involuntárias de bens móveis" são aquelas decorrentes de baixas patrimoniais de bens, sejam por serem bens antieconômicos, mortes de semoventes, dentre outras. As "Perdas involuntárias com estoques" ocorrem devido a prazo de validade expirado, avarias, dentre outras causas.

As "Incorporações de Passivos", conforme mencionado anteriormente referem-se a 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. A "Desincorporação de ativos" constitui-se basicamente em ajustes contábeis baseados em inventários ou regularização de contas conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Ressalte-se que em 2020, o valor de R\$ 308.550,73 refere-se à doação de 200 monitores e gabinetes para aproveitamento de peças para o Instituto Federal do Norte de Minas. A variação total de 86,2% foi mais impactada pela incorporação de passivos.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PERDAS COM ALIENACAO DE BENS MOVEIS		7.721,16	-100,0%
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	14.503,84	181.620,11	-92,0%
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES		3.693,36	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	11.964.033,38	5.944.230,92	101,3%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	22.917,63	0,00	
DESINCORPORACAO DE ATIVOS		308.550,73	-100,0%
Total	12.001.454,85	6.445.816,28	86,2%

21 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Tributárias	598.898,05	443.971,78	34,9%

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 como coleta de lixo dentre outras, taxas junto ao Detran-MG e outros órgãos estaduais, recolhimento de PIS/PASEP, pagamento de Obrigações Patronais sobre Serviços de Pessoa Física (INSS) e contribuição p/ serviço iluminação pública. A variação de 34,9% foi impactada principalmente pelo aumento das obrigações patronais devido à realização dos processos seletivos pela COPESE/UFVJM e no pagamento à Prefeitura de Teófilo Otoni referente a taxa de localização e funcionamento referente aos exercícios 2018 - 2019 - 2020- 2021 e taxa de expedição de alvará. Todos estes valores pagos ao município de Teófilo Otoni somaram a quantia de R\$ 43.487,71. Também impactaram a variação foram as obrigações patronais sobre serviços de pessoa física referentes aos colaboradores que trabalharam na realização da SASI 2021.

Detalhamento das despesas tributárias

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
TAXAS		88,78	-100,0%
TAXAS	54.759,47	4.316,13	1168,7%
TAXAS	97,81		
TAXAS	12.411,34	10.777,32	15,2%
PIS/PASEP	15.281,97	4.941,26	209,3%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	511.465,89	419.919,71	21,8%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	884,74	633,93	39,6%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	3.996,83	3.294,65	21,3%
Total	598.898,05	443.971,78	34,9%

22 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	10.221.161,38	10.198.158,19	0,23%

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a Bolsas de Estudos. No total do grupo, houve uma variação insignificante de 0,23%. O gasto com bolsa de estudos que é quase a totalidade dos valores, sofreu uma variação de 0,3%. Outro item que se destaca são as Restituições. Nelas estão, em sua maior parte, ressarcimentos de despesas com pedágios aos motoristas.

Outras variações patrimoniais diminutivas

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	10.208.307,32	10.177.226,08	0,3%
AUXILIOS A PESQUISADORES		16.099,19	-100,0%
MULTAS ADMINISTRATIVAS		15,11	-100,0%
MULTAS ADMINISTRATIVAS	1.663,05	3.465,62	-52,0%
MULTAS ADMINISTRATIVAS	28,31	262,49	-89,2%
RESTITUICOES	11.162,70	1.089,70	924,4%
Total	10.221.161,38	10.198.158,19	0,2%

23 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. Constatam 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 exercício de 2021 na UFVJM excetuando-se os destaques recebidos.

Receitas e Despesas por categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão e Fixação	% Exec.	Realização e Execução	AV
---------------------	--------------------	---------	-----------------------	----

Receitas correntes	341.947,00	381,13	1.303.278,91	100,0%
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	341.947,00	381,13	1.303.278,91	100,0%
Despesas correntes	288.990.841,00	98,40	284.377.785,18	96,1%
Despesas de capital	11.479.215,00	100,00	11.479.209,84	3,9%
Total das Despesas	300.470.056,00	98,46	295.856.995,02	100,0%

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 (**381,1%**) do total previsto na fonte 50 até o encerramento do exercício 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.

Receitas por categoria econômica e origem

Categoria Econômica	Previsão atualizada	% Exec.	Receita realizada	AV %
Receitas correntes	341.947,00	381,1	1.303.278,91	100,0%
Receita Patrimonial	55.081,00	65,1	35.841,00	2,8%
Receita Agropecuária	115.331,00	72,0	83.060,25	6,4%
Receita de Serviços	171.535,00	628,3	1.077.670,57	82,7%
Outras Receitas Correntes	0		106.707,09	8,2%
Receitas de capital	0,00	-	-	
Operações de créditos	0,00	-	-	
Total das receitas	341.947,00	381,1	1.303.278,91	100,0%

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, as receitas correntes de serviços registraram o maior volume ao final do exercício de 2021, que representaram 628,3% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida pelas receitas correntes agropecuárias e patrimoniais, que registraram arrecadação de 72,0% e 65,1% respectivamente.

Despesas

Do total do orçamento próprio da UFVJM atualizado, ao final do exercício de 2021, excetuando-se os destaques recebidos, 83,1% se destinou ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 13,1% a outras despesas correntes e 3,88% a despesas de capital (investimento). Em relação ao orçamento atualizado, no período foi executado 98,4% do orçamento de pessoal e encargos social; no que se refere ao orçamento de custeio (Outras despesas correntes) as despesas executadas ficaram em 98,68%; já as despesas com investimentos registraram execução de 100,0%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 98,5% 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
Despesas correntes	288.990.841,00	98,4	284.377.785,18	96,1%
Pessoal e encargos sociais	249.873.858,00	98,4	245.777.043,43	83,1%
Outras despesas correntes	39.116.983,00	98,7	38.600.741,75	13,1%
Despesas de capital	11.479.215,00	100,0	11.479.209,84	3,9%
Investimentos	11.479.215,00	100,0	11.479.209,84	3,9%
Total das Despesas	300.470.056,00	98,5	295.856.995,02	100,0%

Na Tabela a seguir podem ser observadas as despesas executadas com o orçamento atualizado, por categoria da despesa e ação de governo, exercício de 2021:

Despesas empenhadas exercício de 2021 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Ação Governo	Despesas empenhadas
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	0,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	13.909.524,81
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	39.061.882,92
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	192.805.635,70
		Total	245.777.043,43

	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	36.768,00
		BENEFICIOS E PENSOES INDENIZATORIAS DECORRENTES DE LEGISLACA	4.638,62
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3.867.398,99
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	2.914.858,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	16.903.630,00
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	9.384.629,14
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	16.800,00
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	5.470.534,00
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	1.485,00
		Total	38.600.741,75
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	10.578,00
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	11.468.631,84
		Total	11.479.209,84
Total			295.856.995,02

A dotação atualizada da UFVJM até o encerramento do exercício de 2021 ficou na ordem de **R\$ 300,47 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no PLOA 2021 e demais créditos recebidos (crédito adicional). Constatou-se registrado **R\$ 5,89 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 301,75 milhões** e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 264,70 milhões**.

Para o grupo de despesas com pessoal e encargos sociais, a UFVJM empenhou o montante de **R\$ 245,77 milhões**, quanto às outras despesas correntes foi empenhado o valor total de **R\$ 38,60 milhões**, já as despesas investimentos foram empenhadas na ordem de **R\$11,47 milhões**.

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

A término 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), Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA), Universidade Federal de Pernambuco, Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Rondônia, Fundo Nacional de Saúde e Ministério dos Direitos Humanos (MDH), conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Métrica									
			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)	
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
			Total			85.991,25		85.991,25	85.991,25	85.991,25		0,00
		Total			85.991,25		85.991,25	85.991,25	85.991,25	85.991,25		0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			4.133.035,15		4.033.058,56	3.951.167,49	3.765.378,45		99.976,59
			Total			4.133.035,15		4.033.058,56	3.951.167,49	3.765.378,45		99.976,59
		Total			4.133.035,15		4.033.058,56	3.951.167,49	3.765.378,45	3.765.378,45		99.976,59
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			4.826,96		4.826,96	4.826,96	4.826,96		0,00
			Total			4.826,96		4.826,96	4.826,96	4.826,96		0,00
		Total			4.826,96		4.826,96	4.826,96	4.826,96	4.826,96		0,00
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	113.924.245,00	249.873.858,00			245.777.043,43	245.777.043,43	229.616.619,74	0,00	4.096.814,57
			Outras Despesas Correntes	27.076.372,00	39.116.983,00			38.600.741,75	31.722.855,89	30.456.564,82	0,00	516.241,25
			Total	141.000.617,00	288.990.841,00			284.377.785,18	277.499.899,32	260.073.184,56	0,00	4.613.055,82
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	3.724.645,00	11.479.215,00			11.479.209,84	580.387,35	580.387,35	0,00	5,16
			Total	3.724.645,00	11.479.215,00			11.479.209,84	580.387,35	580.387,35	0,00	5,16

		Total		144.725.262,00	300.470.056,00		295.856.995,02	278.080.286,67	260.653.571,91	0,00	4.613.060,98
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			825.774,05	682.819,65	195.117,14	195.117,14		142.954,40
			Total			825.774,05	682.819,65	195.117,14	195.117,14		142.954,40
		Total			825.774,05	682.819,65	195.117,14	195.117,14		142.954,40	
26421	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE RONDONIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			878,47	878,47	878,47	878,47		0,00
			Total			878,47	878,47	878,47	878,47		0,00
		Total			878,47	878,47	878,47	878,47		0,00	
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes				889.830,00				0,00
			Total			1.092.810,00	889.830,00				202.980,00
		Total			1.092.810,00	889.830,00					202.980,00
81101	MINISTERIO DOS DIREITOS HUMANOS – MDH (Emenda parlamentar individual)	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			200.000,00	200.000,00				202.980,00
			Total			200.000,00	200.000,00				0,00
		Total			200.000,00	200.000,00					0,00
93234	RECURSOS SOB SUPERVISAO DA UFVJM	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	133.863.648,00	0,00					0,00	0,00
			Outras Despesas Correntes	19.084.718,00	0,00					0,00	0,00
			Total	152.948.366,00	0,00					0,00	0,00
		Total	152.948.366,00	0,00					0,00	0,00	
Total			297.673.628,00	300.470.056,00	6.343.315,88	301.754.399,91	282.318.267,98	264.705.764,18	0,00	5.058.971,97	

O total de descentralizações de crédito recebido até o encerramento do 4º Trimestre de 2021 ficou no valor de **R\$ 6,34 milhões** o qual proveio de outras unidades gestoras (UG) do Governo Federal para desenvolvimento de programas fomentados para as residências médicas, preceptoría em saúde, cursos de educação à distância e pós-graduação financiados pela CAPES, projeto financiado pelo MAPA, Universidade Federal de Pernambuco, Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Rondônia, Fundo Nacional de Saúde e Ministério dos Direitos Humanos (MDH).

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	Métrica		Valor em R\$	
								Natureza Despesa	Descentralizações Recebidas (b)		
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
									26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734
		169150	VSS46O9901N	RESID EM SAUDE RESIDENCIA MULTIPROFISSIONAL	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.116.280,27				
								339147			
			VSS46O9902N	RESID EM SAUDE - RESID. MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.106.732,96				
							339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	221.346,62		
		169163	VSS47G1900N	MAIS MEDICOS - BOLSAS PARA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	462.000,00				

						MEDICOS PRECEP EM			
		153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169150	VSS46O9901N	RESID EM SAUDE RESIDENCIA MULTIPROFISSIONAL	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	
					VSS46O9902N	RESID EM SAUDE - RESID. MEDICA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	
							339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	
				169163	VSS47G1900N	MAIS MEDICOS - BOLSAS PARA MEDICOS PRECEP EM	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	
							339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	
		153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	4.826,96
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170062	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	
							339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	
							339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	
		154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170062	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	34.974,64
							339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	90.359,81
							339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	1.932,55
							339030	MATERIAL DE CONSUMO	86.961,08
							339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	5.000,00
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	5.800,00
							339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	116.193,47
				170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	14.016,99
							339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.872,50
							339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.000,00
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	9.000,00
							339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	446.663,01
							339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.000,00
26421	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE RONDONIA	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	171067	L4572P56ADN	CAPACITACAO DE SERVIDORES/IFRO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	
		158148	INST. FED. DE EDUC.,CIENC. E TEC. DE RONDONIA	171067	L4572P56ADN	CAPACITACAO DE SERVIDORES/IFRO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	878,47
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	257001	DIRETORIA EXECUTIVA DO FUNDO NAC. DE SAUDE	194457	'-8	SEM INFORMACAO	339030	MATERIAL DE CONSUMO	135.320,00
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	67.660,00
							339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	889.830,00

		81101	MINISTERIO DOS DIREITOS HUMANOS – MDH (Emenda Parlamentar Individual)	810009	SEC.NAC. DE PROM. E DEF.DOS DIR.DA PESS.IDOSA	203517	'-8	SEM INFORMACAO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	200.000,00
Total											6.343.315,88

Por oportuno cabe destacar que no exercício de 2021 não constou registrada movimentação orçamentária do órgão com dotação destinada ao enfrentamento da emergência de saúde pública em decorrência da pandemia da COVID-19.

Execução Orçamentárias dos Restos a pagar

Os Restos a Pagar são as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro de cada exercício distinguindo-se as processadas das não processadas, está estritamente ligado aos Estágios da Despesa Pública, representados pelo Empenho, Liquidação e Pagamento. (Lei 4.320/1964). Atualmente a UFVJM conta com 02 (duas) unidades gestoras executoras e, no que tange à inscrição e reinscrição de Restos a Pagar Não Processados e Processados (RPNP), subtraindo os RPNP cancelados, a Administração Central da UFVJM foi a responsável pelo maior volume, a qual registrou a totalidade de inscrições, como pode ser observado no Quadro abaixo, devido a centralização da UG do Campus Mucuri.

Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por UG do Órgão

UG Executora		Categoria Econômica Despesa	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	TOTAL RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)
153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	18.413.100,65	258.063,25	17.404.167,67	593.042,71	243.351,38	36.668.374,28
		4	4.020,00	340.797,50	12.335.253,52	9.286.662,26	3.565.015,86	21.966.733,28
		Total	18.417.120,65	598.860,75	29.739.421,19	9.879.704,97	3.808.367,24	58.635.107,56
158673	CAMPUS DO MUCURI	3			36.819,23	56.176,70	31.772,66	92.995,93
		4			23.900,00	17.366,00		41.266,00
		Total			60.719,23	73.542,70	31.772,66	134.261,93
Total		18.417.120,65	598.860,75	29.800.140,42	9.953.247,67	3.840.139,90	58.769.369,49	

Ao término de 2021 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R\$ 45,92 milhões**, constando pendente de pagamento o valor de **R\$ 9,00 milhões** como pode ser observado na tabela a seguir. Do montante a pagar, o maior volume (**R\$ 7,00 milhões**) refere-se às despesas de capital, classificadas em "Investimentos", cujo valor pago até o 4º Trimestre de 2021 foi da ordem de **R\$ 11,29 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 1,99 milhão**, tendo sido pagos até o encerramento do 4º Trimestre de 2021 o valor de **R\$ 34,48 milhões**.

Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos pagos e a pagar por categoria econômica

Órgão UGE		Categoria Econômica Despesa	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV%
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	18.413.100,65	258.063,25	16.076.143,42	1.738.938,85	34.489.244,07	75,1%	1.997.002,10	22,2%
		4	144.557,28	200.260,22	11.293.362,68	6.804.803,24	11.437.919,96	24,9%	7.005.063,46	77,8%
		Total	18.557.657,93	458.323,47	27.369.506,10	8.543.742,09	45.927.164,03	100,0%	9.002.065,56	100,0%
Total		18.557.657,93	458.323,47	27.369.506,10	8.543.742,09	45.927.164,03	100,0%	9.002.065,56	100,0%	

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 75,1% 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 2021, paga no 1º dia útil de janeiro de 2022. 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 2021 conforme tabela a seguir.

Já os pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 24,9% do total pago até o encerramento do exercício de 2021, estando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 9,00 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a equipamento e material permanente, 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 empenhados em 2020 e, ainda se encontram em processo de instalação nos *Campi* da UFVJM; e obras e instalações 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	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	839.295,05	1,4%		0,0%	839.295,05	1,8%	0,00	0,0%
		03	PENSOES	219.689,71	0,4%		0,0%	219.689,71	0,5%	0,00	0,0%
		04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	107.597,04	0,2%		0,0%	107.597,04	0,2%	0,00	0,0%
		07	CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	108.509,01	0,2%		0,0%	108.509,01	0,2%	0,00	0,0%
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	107.448,30	0,2%		0,0%	107.448,30	0,2%	0,00	0,0%
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.723.859,68	26,8%		0,0%	15.723.859,68	34,2%	0,00	0,0%
		16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	25.862,02	0,0%		0,0%	25.862,02	0,1%	0,00	0,0%
		18	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	967.886,15	1,6%	5.000,00	0,1%	627.744,12	1,4%	335.142,03	3,7%
		20	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	10.300,00	0,0%		0,0%	2.760,00	0,0%	7.540,00	0,1%
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.738.958,24	4,7%	77.887,79	2,0%	1.977.889,61	4,3%	683.180,84	7,6%
		36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA	30.015,49	0,1%		0,0%	30.015,49	0,1%	0,00	0,0%
		37	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	10.404.409,87	17,7%		0,0%	9.997.163,24	21,8%	407.246,63	4,5%
		39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.275.046,29	5,6%	190.667,35	5,0%	2.559.249,46	5,6%	525.129,48	5,8%
		40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	269.265,66	0,5%	1.038,00	0,0%	230.454,22	0,5%	37.773,44	0,4%
		41	CONTRIBUIÇÕES	5.351,72	0,0%		0,0%	5.351,72	0,0%	0,00	0,0%
		46	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	660.477,63	1,1%		0,0%	660.477,63	1,4%	0,00	0,0%
		47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	9.596,47	0,0%	530,90	0,0%	8.076,49	0,0%	989,08	0,0%
		48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOAS FÍSICAS	154.269,83	0,3%		0,0%	154.269,23	0,3%	0,60	0,0%
		49	AUXÍLIO-TRANSPORTE	582,51	0,0%		0,0%	582,51	0,0%	0,00	0,0%
		59	PENSOES ESPECIAIS	605,30	0,0%		0,0%	605,30	0,0%	0,00	0,0%
92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	778.065,45	1,3%		0,0%	778.065,45	1,7%	0,00	0,0%		
93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	324.278,79	0,6%		0,0%	324.278,79	0,7%	0,00	0,0%		
	Total	36.761.370,21	62,6%	275.124,04	7,2%	34.489.244,07	75,1%	1.997.002,10	22,2%		
4	DESPESAS DE CAPITAL	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	7.200,00	0,0%		0,0%	7.200,00	0,0%	0,00	0,0%
		40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	68.757,94	0,1%		0,0%	67.717,94	0,1%	1.040,00	0,0%
		51	OBRA E INSTALAÇÕES	5.773.432,65	9,8%	3.560.922,02	92,7%	1.388.458,56	3,0%	824.052,07	9,2%
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	16.158.608,69	27,5%	4.093,84	0,1%	9.974.543,46	21,7%	6.179.971,39	68,7%

	Total	22.007.999,28	37,4%	3.565.015,86	92,8%	11.437.919,96	24,9%	7.005.063,46	77,8%
Total		58.769.369,49	100,0%	3.840.139,90	100,0%	45.927.164,03	100,0%	9.002.065,56	100,0%

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.

Restos a Pagar relacionados ao enfrentamento da calamidade pública decorrente da Covid-19

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 4º 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 CANCELADO (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGO (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
				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
				20421441000174	PILARMED EIRELI	153036152432020NE800409	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.507,50		6.507,50
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942 DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	4	DESPESAS DE CAPITAL	21985193000157	DANIEL MONTEIRO DE FREITAS EIRELI	153036152432020NE800609	449052	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	35.899,90		35.899,90
				3	DESPESAS CORRENTES	32654902000138	PLENA DISTRIBUIDORA DE MATERIAIS ELETRICOS E HIDRAULIC	153036152432020NE800696	339030	MATERIAL DE CONSUMO	10.395,00
		32468738000174	SCLAN MALHAS LTDA			153036152432020NE800697	339030	MATERIAL DE CONSUMO	37.375,00		37.375,00
		00535560000140	LPK LTDA			153036152432020NE800698	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.052,00		6.052,00
		08636629000134	ART PLACAS COMUNICACAO VISUAL LTDA			153036152432020NE800699	339030	MATERIAL DE CONSUMO	10.890,00		10.890,00
		32047508000131	BAZAR SPE LTDA			153036152432020NE800702	339030	MATERIAL DE CONSUMO	31.718,00		31.718,00
		27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO EIRELI			153036152432020NE800704	339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.425,30		7.425,30
		30546510000120	PAULO ROBERTO MACEDO DE MATTOS CONFECOES EIRELI			153036152432020NE800705	339030	MATERIAL DE CONSUMO	20.000,00		20.000,00
		27904099000102	FURST E REZENDE REPRESENTACOES LTDA			153036152432020NE800706	339030	MATERIAL DE CONSUMO	6.305,65		6.305,65
		08658622000113	J. J. VITALLI	153036152432020NE800707	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.894,40		2.894,40		

				08973252000109	LIMP SAFE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	153036152432020NE800708	339030	MATERIAL DE CONSUMO	12.560,00		12.560,00
				23860624000184	LUCIANO DE FREITAS PIERIN	153036152432020NE800709	339030	MATERIAL DE CONSUMO	18.596,00		18.596,00
				25862137000186	COMERCIAL MACHADO EIRELI	153036152432020NE800710	339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.700,00		5.700,00
CV19	CORONAVIRUS (COVID-19)	4	DESPESAS DE CAPITAL	28922922000175	RURAL EMPREENDIMENTOS E CONSTRUÇOES LTDA	153036152432020NE800755	449051	OBRAS E INSTALACOES	50.011,68	12.657,04	37.354,64
CV20	MEDIDA PROVISORIA N. 942 DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	4	DESPESAS DE CAPITAL	08369645000108	BIG STORE COMERCIO E SERVICOS LTDA	153036152432020NE800776	449052	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	1.300,00		1.300,00
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	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	10.260,00		10.260,00
				22132342000106	PRYSILA BASTOS ROCHA CUNHA 05450953607	153036152432020NE800839	449052	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	136.500,00		136.500,00
				19721072000156	FOX ELETRONICA EIRELI	153036152432020NE800840	449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.750,00		2.750,00
				22617444000103	R. C. ROMANO IMPORTACAO DE ELETRO	153036152432020NE800842	449052	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	8.275,44		8.275,44
		3	DESPESAS CORRENTES	00535560000140	LPK LTDA	153036152432020NE800921	339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.513,00		1.513,00
				08636629000134	ART PLACAS COMUNICACAO VISUAL LTDA	153036152432020NE800922	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.722,50		2.722,50
				29128153000109	CENTRAL DE VENDAS LTDA	153036152432020NE800923	339030	MATERIAL DE CONSUMO	450,00		450,00
				20776241000134	DINIZ E DINIZ COMERCIO DIGITAL LTDA	153036152432020NE800924	339030	MATERIAL DE CONSUMO	445,00		445,00
				27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO EIRELI	153036152432020NE800925	339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.732,57		1.732,57
				23860624000184	LUCIANO DE FREITAS PIERIN	153036152432020NE800926	339030	MATERIAL DE CONSUMO	4.649,00		4.649,00
				30546510000120	PAULO ROBERTO MACEDO DE MATTOS CONFECOES EIRELI	153036152432020NE800927	339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.000,00		5.000,00
				32654902000138	PLENA DISTRIBUIDORA DE MATERIAIS ELETRICOS E HIDRAULIC	153036152432020NE800928	339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.564,10		2.564,10
		4	DESPESAS DE CAPITAL	24797131000100	DUE LASER MAQUINAS LTDA	158673152432020NE800084	449052	EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	23.900,00		23.900,00
Total									491.145,34	14.868,34	476.277,00

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Recebimentos Extraorçamentários	37.569.910,67	48.741.975,74	-22,9%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	17.612.503,80	18.417.120,65	-4,4%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	19.436.131,93	29.800.140,42	-34,8%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	494.005,03	478.875,36	3,2%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.269,91	45.839,31	-40,5%
Arrecadação de Outra Unidade	27.269,91	45.839,31	-40,5%

Incluem-se neste grupo, principalmente, os **CRÉDITOS EMPENHADOS LIQUIDADOS A PAGAR** (no demonstrativo são os Restos a Pagar Processados); os **CRÉDITOS EMPENHADOS A LIQUIDAR** (no demonstrativo são os Restos a Pagar não Processados); **DDR UTILIZADAS POR PAGTO.DESP. ORC.E OUTROS** (no demonstrativo são os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados), na fonte de Recursos 90, 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; **RECEITA REALIZADA**, (no demonstrativo refere-se ao item Arrecadação de Outra Unidade), referentes a multas e juros previstos em contratos e restituições de despesas de exercícios anteriores. 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 (variação de -4,4%). 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 -34,8%). Este foi o principal fator da variação negativa dos Recebimentos Extraorçamentários em -22,9%. No quadro a seguir pode-se observar o detalhamento dos principais valores por grupo de despesa.

Detalhamento da Inscrições dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por grupo de despesa

Grupo	Descrição	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
'= CREDITO LIQUIDADO A PAGAR INSCRITO EM RPP	INVESTIMENTOS		4.020,00	-100,0%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.452.080,11	1.385.358,67	4,8%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.160.423,69	17.027.741,98	-5,1%
	Total	17.612.503,80	18.417.120,65	-4,4%
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	Total	0,00	0,00	
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	Total	0,00	0,00	
'= CREDITO A LIQUIDAR INSCRITO EM RPNP	INVESTIMENTOS	10.898.822,49	12.359.153,52	-11,8%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.537.309,44	17.440.986,90	-51,1%
	Total	19.436.131,93	29.800.140,42	-34,8%
	Arrecadação de Outra Unidade	27.269,91	45.839,31	-40,5%
Total	37.569.910,67	48.741.975,74	-22,9%	

25 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Despesas Orçamentárias	301.754.399,91	311.760.858,21	-3,2%
Ordinárias	283.973.187,48	267.360.813,66	6,2%
Vinculadas	17.781.212,43	44.400.044,55	-60,0%
Educação	1.973.124,53	5.759.092,22	-65,7%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.407.889,65	2.752.385,36	241,8%
Previdência Social (RPPS)	4.850.095,95	9.782.529,00	-50,4%
Dívida Pública		24.012.413,32	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.550.102,30	2.093.624,65	-26,0%

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 (coluna Despesas Empenhadas)**.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa

Grupo Despesa	Natureza Despesa	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	11.001.853,82	10.472.869,44	5,1%
	PENSOES	2.762.960,63	2.589.352,10	6,7%
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	1.439.723,82	2.098.874,64	-31,4%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.419.431,50	1.340.728,17	5,9%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	189.139.303,07	185.019.487,40	2,2%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	422.529,95	401.914,17	5,1%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	240.785,88	35.814,66	572,3%
	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	39.350.454,76	37.525.206,47	4,9%
	Total	245.777.043,43	239.484.247,05	2,6%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUIÇÕES	36.768,65	33.242,00	10,6%
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	172.370,32	171.805,25	0,3%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.259.761,47	1.268.290,03	-0,7%
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	136.264,40	62.542,72	117,9%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.400.424,43	8.458.213,53	-12,5%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	179.051,53	18.859,19	849,4%
	MATERIAL DE CONSUMO	2.347.163,19	3.964.713,62	-40,8%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	43.756,29	29.355,91	49,1%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	843.136,34	440.788,02	91,3%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	10.851.228,54	22.954.057,68	-52,7%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.901.456,70	5.151.285,54	-4,8%
	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	385.645,51	554.125,17	-30,4%
	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	7.949.484,38	7.947.888,07	0,0%
	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	44.654,98	17.126,87	160,7%
	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	2.591.021,66	2.272.344,41	14,0%
	AUXÍLIO-TRANSPORTE	3.012,97	10.494,12	-71,3%
	PENSOES ESPECIAIS	4.638,62	7.465,36	-37,9%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	856.798,93	1.495.945,84	-42,7%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.950.068,54	3.967.805,15	-0,4%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)	12.343,28	7.812,32	58,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	529.095,91	434.120,71	21,9%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		97.994,87	-100,0%
	Total	44.498.146,64	59.366.276,38	-25,0%
INVESTIMENTOS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS- PESSOA JURÍDICA		7.200,00	-100,0%
	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	48.180,00	103.355,31	-53,4%
	OBRAS E INSTALAÇÕES	8.352.463,91	1.237.401,67	575,0%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.078.565,93	11.552.460,08	-73,4%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		9.917,72	-100,0%
Total	11.479.209,84	12.910.334,78	-11,1%	
Total	301.754.399,91	311.760.858,21	-3,2%	

26 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
Pagamentos Extraorçamentários	46.875.886,63	29.693.899,67	57,9%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.557.657,93	18.257.171,22	1,6%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.369.506,10	10.953.885,37	149,9%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	494.005,03	479.475,36	3,0%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	454.717,57	3.367,72	13402,2%
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		3.367,72	
Demais Pagamentos	454.717,57		

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 (Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados) 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. O item "Outros Pagamentos Extraorçamentários" refere-se à reclassificação de empenho.

Quanto à variação de 57,9% significa que no período atual houve mais pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com o exercício de 2020.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários					
CONTA CONTÁBIL	NATUREZA DESPESA	DEZ/2021	DEZ/2020	AH	
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	CONTRIBUICOES	5.351,72	1.622,66	229,8%	
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	627.744,12	464.241,66	35,2%	
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.760,00			
	MATERIAL DE CONSUMO	1.960.000,64	710.349,03	175,9%	
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		3.931,30	-100,0%	
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	400,50	2.793,50	-85,7%	
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	9.984.492,38			
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.490.117,27	5.203.628,62	-52,1%	
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	230.454,22	73.364,67	214,1%	
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.186,64	1.046,50	13,4%	
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	762.839,76	3.403,99	22310,2%	
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	3.906,32	113.301,84	-96,6%	
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	6.889,85	463,00	1388,1%	
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	7.200,00	18.195,02	-60,4%	
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	67.717,94	51.229,94	32,2%	
	OBRAS E INSTALACOES	1.247.921,28	2.112.410,58	-40,9%	
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9.970.523,46	2.193.903,06	354,5%	
	Total	27.369.506,10	10.953.885,37	149,9%	
	'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	839.295,05	781.826,55	7,4%
		PENSOES	219.689,71	180.701,37	21,6%
		CONTRATAÇÃO 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%	
CONTRATAÇÃO 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			
Total	18.557.657,93	18.257.171,22	1,6%		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	'= DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS	494.005,03	479.475,36	3,0%	
	Total	494.005,03	479.475,36	3,0%	
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	ORDENS BANCÁRIAS SACADAS - CARTÃO DE PAGAMENTO		3.367,72	-100,0%	
	DEMAIS PAGAMENTOS	454.717,57			
	Total	454.717,57	3.367,72	13402,2%	
Total		46.875.886,63	29.693.899,67	57,9%	

27 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
DESEMBOLSOS	-299.679.513,51	-293.328.367,62	2,2%
Pessoal e Demais Despesas	-258.684.570,21	-249.637.435,61	3,6%

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. A variação de 3,6% foi resultante, principalmente, das variações dos grupos de despesa "Pessoal e Encargos Sociais" e "Outras Despesas Correntes", ambas da função "Educação".

Observa-se, também, uma variação negativa significativa com CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO de docentes (-18,9%) 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.

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

Função Governo	Grupo Despesa	Natureza Despesa	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.994.820,57	10.415.400,94	5,6%
		PENSOES	2.761.344,21	2.550.363,76	8,3%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		1.346,33	-100,0%
		Total		13.756.164,78	12.967.111,03
EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	163.944,54	202.035,22	-18,9%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.268.513,52	1.268.640,73	0,0%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	136.264,40	63.989,98	112,9%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.549.508,90	8.051.161,58	-6,2%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	68.876,76	16.099,19	327,8%
		MATERIAL DE CONSUMO	3.122.885,99	2.214.676,21	41,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	43.756,29	33.287,21	31,5%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	824.029,08	719.586,44	14,5%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	17.125.797,89	12.549.647,81	36,5%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.144.616,36	7.733.063,29	-46,4%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	397.954,31	373.746,58	6,5%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	7.952.461,37	7.961.013,96	-0,1%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	35.272,18	16.371,64	115,4%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	2.558.401,85	2.274.704,70	12,5%
		AUXILIO-TRANSPORTE	2.311,54	12.021,91	-80,8%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.533.147,68	767.703,07	99,7%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.949.166,19	3.968.529,47	-0,5%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	1.395.722,52	2.381.601,31	-41,4%	
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.410.856,98	1.335.490,82	5,6%	
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	190.214.962,50	184.260.195,17	3,2%	
	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	412.266,45	404.060,80	2,0%	
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	103.933,73	51.890,37	100,3%	
	Total		244.414.651,03	236.659.517,46	3,3%
URBANISMO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	126.100,00		
	Total		126.100,00		
ORGANIZACAO AGRARIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	189.472,80		
	Total		189.472,80		
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	192.937,68		
	Total		192.937,68		
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	PENSOES ESPECIAIS	5.243,92	7.439,40	-29,5%
	Total		5.243,92	7.439,40	-29,5%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	Total			3.367,72	-100,0%
Total			258.684.570,21	249.637.435,61	3,6%

28 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
DESEMBOLSOS	-299.679.513,51	-293.328.367,62	2,2%
Transferências Concedidas	-39.930.050,69	-38.197.685,98	4,5%

Destaque para as despesas intragovernamentais (Aplicações Diretas – Operações Internas) que são aquelas pagas a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, dentre outras. As “Outras transferências concedidas” (Transf. a Inst. Privadas s/ Fins Lucrativos) referem-se a contribuições para entidades representativas de classe. Houve uma variação de 4,5%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 4,9%.

Transferências concedidas – detalhamento

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	39.350.454,76	37.525.206,47	4,9%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	5.356,46	117.207,84	-95,4%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	532.119,88	427.763,86	24,4%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		97.994,87	-100,0%
	Total		39.887.931,10	38.168.173,04
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	42.119,59	29.512,94	42,7%
	Total	42.119,59	29.512,94	42,7%
Total		39.930.050,69	38.197.685,98	4,5%

29 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
DESEMBOLSOS (INVESTIMENTO)	-12.018.307,31	-4.922.899,86	144,1%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.943.389,37	-4.808.959,81	148,4%
Outros Desembolsos de Investimentos	-74.917,94	-113.940,05	-34,2%

A Aquisição de Ativo Não Circulante compreende as naturezas de despesa “Despesas de Exercícios Anteriores”, “Equipamentos e Material Permanente” e “Obras e Instalações”. Já a rubrica “Outros Desembolsos de Investimentos” referem-se a “OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA” e “SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ”. Conforme apresentado na tabela a seguir, a variação de 144,1% foi mais impactada pela Aquisição de Equipamentos e Material Permanente (277,3%), destacando aquisições de Máquinas e Equipamentos Energéticos (1.446,7%), Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação (4.407,5%) e Veículos de Tração Mecânica (valor de R\$ 1.457.000,00).

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	OBRAS E INSTALACOES		9.917,72	-100,0%
	Total		9.917,72	-100,0%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES	22.038,04	32.175,00	-31,5%
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	189.191,46	69.623,50	171,7%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	55.900,00		
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT.LABOR.HOSPIT.	657.779,42	647.372,99	1,6%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	827.800,32	48.495,22	1607,0%
	EQUIPAMENTOS DE MANOBRA E PATRULHAMENTO		1.260,00	-100,0%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	130.338,00	17.409,78	648,6%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	92.134,48		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.698.907,03	109.842,20	1446,7%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	620.382,34	344.760,18	79,9%

	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	60.076,00	8.522,70	604,9%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	91.243,28	754.528,99	-87,9%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	13.182,60		
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	17.934,58	32.314,41	-44,5%
	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	4407,5%
	MOBILIARIO EM GERAL	854.170,25	361.896,10	136,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE	322.640,00		
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	25.362,44	4.700,00	439,6%
	SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA		11.200,00	-100,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	1.457.000,00		
	Total	9.987.783,49	2.646.824,14	277,3%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS	5.400,00	17.093,59	-68,4%
	OBRAS EM ANDAMENTO	1.266.905,82	1.630.652,36	-22,3%
	INSTALACOES	542.762,78	514.389,72	5,5%
	INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR - OBRAS E INSTALACOES	140.537,28		
	Total	1.955.605,88	2.162.135,67	-9,6%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS		18.195,02	-100,0%
	SERVICOS DE PRODUCAO INDUSTRIAL	7.200,00		
	Total	7.200,00	18.195,02	-60,4%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	55.616,00	76.707,31	-27,5%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	12.101,94	9.120,00	32,7%
	Total	67.717,94	85.827,31	-21,1%
Total		12.018.307,31	4.922.899,86	144,1%

30 GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (BP, BF E DFC)

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	DEZ/2021	DEZ/2020	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.359.331,51	-346.481,85	292,3%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	20.119.640,25	20.466.122,10	-1,7%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	18.760.308,74	20.119.640,25	-6,8%

A UFVJM encerrou seu caixa em 31/12/2021 com um saldo de R\$ 18.760.308,74. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação negativa de -6,8% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01.

Detalhamento dos recursos financeiros

Conta Contábil	Vinculação	Pagamento	DEZ/2021	
111122001	'= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	350	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	12.807,05
		400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	1.275.623,57
		500	CUSTEIO E INVESTIMENTO	723,00
		Total		1.289.153,62
111122003	'= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	117.083,53
		310	PAGAMENTO PESSOAL	16.043.340,16
		500	CUSTEIO E INVESTIMENTO	1.050,00
		510	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.103.209,89
		514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	206.471,54
Total		17.471.155,12		
Total			18.760.308,74	