



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

Exercício de 2022

- Declaração Anual do Contador
- Relatório de Inconsistências Contábeis
- Demonstrações Contábeis (não auditadas)
- Notas Explicativas



República Federativa do Brasil
Presidente: Luiz Inácio Lula da Silva

Ministério da Educação
Ministro: Camilo Sobreira de Santana

Secretaria Executiva
Secretária: Maria Izolda Cela de Arruda Coelho

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: Rafael Alvarenga Almeida

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 Guelpeli

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-Reitor: Adriano Caetano Santos

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
Balanço Patrimonial.....	6
Demonstração das Variações Patrimoniais	8
Balanço Orçamentário	10
Balanço Financeiro	12
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	13
Estrutura Institucional.....	15
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis	15
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	15
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis.....	18

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 2022 da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri.

Reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 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 2022, 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) O inventário dos bens móveis ainda não foi concluído. Os bens intangíveis também precisam ser inventariados. Quando estes bens não são inventariados, ocorre uma distorção na real situação do Ativo não Circulante, impactando os valores demonstrados no Balanço Patrimonial.
- b) A avaliação periódica dos bens móveis não está sendo realizada, bem como a dos bens imóveis e intangíveis. A falta de avaliação impede que os valores demonstrados no Balanço Patrimonial reflitam com fidedignidade o Ativo Imobilizado, pois os bens não são ajustados ao valor justo de mercado.
- c) 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. Houve também distorções na apuração dos valores da depreciação, pois até 2018 o e-Campus não excluía os bens com vida útil findada. A depreciação quando não é registrada adequadamente impacta o Resultado do Exercício (pois são variações patrimoniais diminutivas) e a real situação do Ativo no Balanço Patrimonial.
- d) Há imóveis que já tiveram suas obras concluídas, mas que ainda não foram registrados no SPIUnet. Os saldos estão na conta “Obras em Andamento”. Isso impede que se conheça o conjunto de edifícios da UFVJM que deveriam estar registrados em constas contábeis específicas como a conta “Bens de Uso Educacional”.
- e) 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. Isso impacta o resultado do exercício registrado no Patrimônio Líquido.

As providências para sanar os assuntos elencados acima encontram-se descritas no Relatório de Inconsistências Contábeis (pág. 5 deste documento).

Diamantina, 31 de janeiro de 2023.

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



Relatório de Inconsistências Contábeis

INCONSISTÊNCIA / RESTRIÇÃO CONTÁBIL	JUSTIFICATIVAS/PROVIDÊNCIAS
Falta de registro da Conformidade de Registros de Gestão	Em alguns afastamentos da servidora titular responsável, não houve atuação de nenhum suplente considerando que os que foram designados alegaram justificativas para não atuarem como conformistas. Em outras situações, houve incompatibilidade de sistema. Providências: o (a) servidor(a) titular deverá manter seu sistema atualizado e sempre comunicar seus afastamentos ao suplente para que conformidade de registro de gestão seja feita tempestivamente. Caso o suplente não consiga efetuar os registros, o mesmo deverá ser substituído de modo que nenhuma conformidade deixe de ser feita. (macrofunção 020314. CONFORMIDADE DE REGISTRO DE GESTÃO).
Não realização de Inventário de Bens Móveis e Intangíveis	Quando estes bens não são inventariados, ocorre uma distorção na real situação do Ativo não Circulante, impactando os valores demonstrados no Balanço Patrimonial. Providências: as ações para inventariar os bens iniciaram-se em 2021, contudo, devido a grande quantidade de itens, o processo ainda não foi concluído. A equipe da Divisão de Patrimônio tem envidado esforços para sanar esta questão (macrofunções 020343. BENS MÓVEIS e 020345. ATIVOS INTANGÍVEIS).
Falta avaliação bens móveis, imóveis e intangíveis	A falta de avaliação impede que os valores demonstrados no Balanço Patrimonial reflitam com fidedignidade o Ativo Imobilizado, pois os bens não são ajustados ao valor justo de mercado. Providências: devido ao grande volume de itens sem a correspondente etiqueta patrimonial, a equipe da gestão patrimonial tem buscado ações de saneamento destes itens com a devida atualização nos registros no sistema e-Campus. Ainda, considerando o volume significativo de bens patrimoniais que compõem o parque de bens da instituição, alinhados aos normativos que regem a gestão patrimonial, tem-se buscado junto às unidades, em um esforço conjunto, a designação de servidores para atuar nas etapas de controle, registro e movimentação de bens da respectiva unidade, conforme pode-se observar nas Portarias nº 294, de 23 de novembro de 2021 e nº 144, de 21 de julho de 2022, entre outras. Após o inventário e os devidos ajustes feitos a partir das conciliações de saldos com a contabilidade, deverá proceder-se com a avaliação conforme normativos vigentes (macrofunção 020335 REAVALIAÇÃO E REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL).
Os registros de depreciação do ativo imobilizado e amortização de ativos intangíveis estão incompatíveis com os bens registrados	A depreciação quando não é registrada adequadamente impacta o Resultado do Exercício (pois são variações patrimoniais diminutivas) e a real situação do Ativo no Balanço Patrimonial. A depreciação é registrada regularmente com base nos relatórios do e-Campus. Contudo, muitos itens não estão sendo depreciados. Há, também, outra inconsistência em alguns bens cujo valor da depreciação superou o valor original (de aquisição). Isso ocorreu porque o sistema e-campus, até 2018, não estava excluindo os bens com vida útil findada. Não obstante, 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. Providências: a resolução desta inconsistência depende da conclusão do inventário e da avaliação dos referidos bens. Após estes procedimentos, deve-se efetuar os registros no e-Campus para que os relatórios reportem as informações corretas da depreciação (macrofunções 020330 DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND e 020335 REAVALIAÇÃO E REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL).
Obras concluídas e não registradas no SPIUNet	Esta inconsistência impede que se conheça o conjunto de edifícios da UFVJM que deveriam estar registrados em contas contábeis específicas como a conta "Bens de Uso Educacional". Há diversos imóveis que já tiveram suas obras concluídas, mas que ainda não foram registrados no SPIUNet devido a pendências diversas como: medições não liquidadas, processos administrativos e judiciais, dentre outras, impedindo a regularização da documentação necessária para averbação em cartório de Registro de Imóveis. Os saldos estão na conta "Obras em Andamento". Providências: encontra-se em tramitação junto ao processo Sei! (23086.017694/2022-31), proposta de contratação de serviços para a realização das avaliações dos imóveis, de forma que possa ser realizada a atualização e registro contábil dos imóveis e suas benfeitorias (utilizações) junto ao SPIUNet, conforme Portaria Conjunta SPU-STN nº 703/2014 e em consonância com a Instrução Normativa SPU/ME Nº 67/2022. Ressalte-se que, antes da avaliação dos imóveis, deverá ser registrado no SPIUNet cada obra concluída com os valores do custo inicial de aquisição/construção. Há dois imóveis no campus de Janaúba que já foram averbados em cartório e os custos de construção estão sendo apurados pela Contabilidade para, em seguida, serem registrados no Spiunet (macrofunção 020344. BENS IMÓVEIS).
Saldo alongado em conta do Passivo Circulante	Apesar de várias prestações de contas já terem sido aprovadas, há outras prestações ainda a serem feitas. Isso impacta o resultado do exercício no Patrimônio Líquido. Providências: algumas tentativas de resolução desta questão foram feitas junto aos órgãos descentralizadores, mas sem êxito. 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 (macrofunção 020307. TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS).

Observação: pelo fato da UG 158673 (Campus do Mucuri) ter seus saldos transferidos para a UG 153036 no decorrer do exercício de 2022 com vistas à sua extinção em 2023, em 31/12/2022 não havia nenhuma inconsistência contábil a ser relatada.

Diamantina, 31 de janeiro de 2023.

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



Demonstrações Contábeis (não auditadas)



Balanco Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	24.015.726,29	22.929.370,26	PASSIVO CIRCULANTE	47.114.882,68	49.973.896,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	15.696.232,01	16.846.204,42
Créditos a Curto Prazo	3.584.554,22	2.738.228,39	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.200.705,29	583.772,15
Demais Créditos e Valores	3.583.698,23	2.737.372,40	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.106.638,24	1.430.833,13	Prazo Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	30.217.945,38	32.543.919,57
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	423.240.473,43	410.347.670,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	53.568,20	50.583,03	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	53.568,20	50.583,03	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	53.568,20	50.583,03	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Prazo Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	47.114.882,68	49.973.896,14
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	16.170,00	16.170,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	423.020.332,58	410.045.392,26	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	63.155.111,11	60.942.371,63	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	146.735.166,04	138.553.752,09	Resultados Acumulados	400.125.147,04	383.286.974,82
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-83.580.054,93	-77.611.380,46	Resultado do Exercício	9.024.374,48	-2.317.727,48
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	383.286.974,82	388.278.850,19
Bens Imóveis	359.865.221,47	349.103.020,63	Ajustes de Exercícios Anteriores	7.813.797,74	-2.674.147,89
Bens Imóveis	361.960.634,86	359.263.220,83	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.095.413,39	-10.160.200,20	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	400.141.317,04	383.303.144,82
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	166.572,65	251.695,41			
Softwares	166.572,65	251.695,41			
Softwares	1.626.651,62	1.569.232,62			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.460.078,97	-1.317.537,21			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			

Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	447.256.199,72	433.277.040,96	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	447.256.199,72	433.277.040,96

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	19.324.533,83	18.760.308,74	PASSIVO FINANCEIRO	45.763.127,24	46.050.701,29
ATIVO PERMANENTE	427.931.665,89	414.516.732,22	PASSIVO PERMANENTE	27.459.647,10	31.899.168,87
			SALDO PATRIMONIAL	374.033.425,38	355.327.170,80

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	27.408.167,55	22.671.951,68	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	45.461.644,88	38.635.502,80
Atos Potenciais Ativos	27.408.167,55	22.671.951,68	Atos Potenciais Passivos	45.461.644,88	38.635.502,80
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	27.408.167,55	22.671.951,68	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.915.264,02	2.892.047,08
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	42.546.380,86	35.743.455,72
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	27.408.167,55	22.671.951,68	TOTAL	45.461.644,88	38.635.502,80

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-23.412.141,75
Recursos Vinculados	-3.026.451,66
Educação	-2.077.290,79
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.001.038,40
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-61.263,71
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	113.141,24
TOTAL	-26.438.593,41



Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	349.688.998,84	315.662.362,85
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	1.920.854,06	1.541.437,11
Venda de Mercadorias	89.519,48	83.060,25
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.831.334,58	1.458.376,86
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.439,54	46,30
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.439,54	46,30
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	334.901.418,77	310.049.924,34
Transferências Intragovernamentais	333.888.884,89	308.513.935,46
Transferências Intergovernamentais	-	102.000,00
Transferências das Instituições Privadas	5.569,99	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	1.006.963,89	1.432.674,49
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	12.843.939,21	4.035.736,13
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	89.583,06	54.138,98
Ganhos com Desincorporação de Passivos	12.754.356,15	3.981.597,15
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	21.347,26	35.218,97
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	21.347,26	35.218,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	340.664.624,36	317.980.090,33
Pessoal e Encargos	246.658.830,33	241.116.401,89
Remuneração a Pessoal	195.490.212,99	190.939.630,69
Encargos Patronais	41.730.485,20	40.769.886,26
Benefícios a Pessoal	9.438.132,14	9.406.884,94
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.600.397,38	17.708.111,46
Aposentadorias e Reformas	11.112.911,49	10.878.157,68
Pensões	3.584.712,58	2.897.179,34
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.902.773,31	3.932.774,44
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	40.842.666,22	34.118.518,39
Uso de Material de Consumo	3.457.487,68	2.666.275,16
Serviços	30.955.714,38	24.658.576,76
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.429.464,16	6.793.666,47

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.686,09	356.963,65
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.053,71	12.052,06
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.632,38	344.911,59
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	11.841.166,61	1.858.580,66
Transferências Intragovernamentais	11.678.430,46	570.887,58
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	37.250,65	42.119,59
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	56.778,14	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	68.707,36	1.245.573,49
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	10.155.364,84	12.001.454,85
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	45.291,01	14.503,84
Incorporação de Passivos	10.106.566,99	11.964.033,38
Desincorporação de Ativos	3.506,84	22.917,63
Tributárias	699.740,82	598.898,05
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	38.939,48	67.268,62
Contribuições	660.801,34	531.629,43
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.858.772,07	10.221.161,38
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.854.533,50	10.208.307,32
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.238,57	12.854,06
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	9.024.374,48	-2.317.727,48

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2022	2021

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	2.893.523,00	2.893.523,00	1.926.216,39	-967.306,61
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	69.328,00	69.328,00	22.436,53	-46.891,47
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	69.328,00	69.328,00	22.436,53	-46.891,47
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	121.536,00	121.536,00	89.519,48	-32.016,52
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.677.659,00	2.677.659,00	1.808.690,39	-868.968,61
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.677.659,00	2.677.659,00	1.808.690,39	-868.968,61
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	25.000,00	25.000,00	5.569,99	-19.430,01
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
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	2.893.523,00	2.893.523,00	1.926.216,39	-967.306,61
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.893.523,00	2.893.523,00	1.926.216,39	-967.306,61
DEFICIT	-	-	322.413.482,44	322.413.482,44
TOTAL	2.893.523,00	2.893.523,00	324.339.698,83	321.446.175,83
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	2.684.845,00	-	-2.684.845,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	1.990.945,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	307.002.122,00	312.581.152,00	314.322.488,65	305.941.655,71	287.327.202,17	-1.741.336,65
Pessoal e Encargos Sociais	251.283.646,00	257.243.004,00	254.528.805,18	254.528.805,18	237.644.204,41	2.714.198,82
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	55.718.476,00	55.338.148,00	59.793.683,47	51.412.850,53	49.682.997,76	-4.455.535,47
DESPESAS DE CAPITAL	5.799.467,00	2.905.282,00	10.017.210,18	978.347,21	854.563,08	-7.111.928,18
Investimentos	5.799.467,00	2.905.282,00	10.017.210,18	978.347,21	854.563,08	-7.111.928,18
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	312.801.589,00	315.486.434,00	324.339.698,83	306.920.002,92	288.181.765,25	-8.853.264,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	312.801.589,00	315.486.434,00	324.339.698,83	306.920.002,92	288.181.765,25	-8.853.264,83
TOTAL	312.801.589,00	315.486.434,00	324.339.698,83	306.920.002,92	288.181.765,25	-8.853.264,83

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	1.735.038,85	8.537.309,44	8.679.442,78	8.679.442,78	551.963,26	1.040.942,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.735.038,85	8.537.309,44	8.679.442,78	8.679.442,78	551.963,26	1.040.942,25
DESPESAS DE CAPITAL	6.804.803,24	10.898.822,49	9.571.885,25	9.113.210,81	484.486,98	8.105.927,94
Investimentos	6.804.803,24	10.898.822,49	9.571.885,25	9.113.210,81	484.486,98	8.105.927,94
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.539.842,09	19.436.131,93	18.251.328,03	17.792.653,59	1.036.450,24	9.146.870,19

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	17.616.403,80	17.616.403,80	-	258.063,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	16.160.423,69	16.160.423,69	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	258.063,25	1.455.980,11	1.455.980,11	-	258.063,25
DESPESAS DE CAPITAL	200.260,22	-	-	-	200.260,22
Investimentos	200.260,22	-	-	-	200.260,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	458.323,47	17.616.403,80	17.616.403,80	-	458.323,47

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	1.926.216,39	1.303.278,91	Despesas Orçamentárias	324.339.698,83	301.754.399,91
Ordinárias	-	-	Ordinárias	302.137.066,63	283.973.187,48
Vinculadas	1.963.976,88	1.653.189,28	Vinculadas	22.202.632,20	17.781.212,43
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	4.898.867,28	1.973.124,53
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.963.976,88	1.653.189,28	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.513.173,96	9.407.889,65
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-37.760,49	-349.910,37	Previdência Social (RPPS)	13.650.433,66	4.850.095,95
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.140.157,30	1.550.102,30
Transferências Financeiras Recebidas	322.396.241,00	308.513.935,46	Transferências Financeiras Concedidas	185.786,57	116.170,01
Resultantes da Execução Orçamentária	305.235.640,56	281.890.462,52	Resultantes da Execução Orçamentária	102.065,75	-
Repasso Recebido	305.235.640,56	281.890.462,52	Repasso Concedido	102.065,75	-
Independentes da Execução Orçamentária	17.160.600,44	26.623.472,94	Independentes da Execução Orçamentária	83.720,82	116.170,01
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	16.084.594,76	24.272.279,70	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	34.286,56	84.400,67
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.076.005,68	2.351.193,24	Movimento de Saldos Patrimoniais	49.434,26	31.769,34
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	36.407.845,74	37.569.910,67	Pagamentos Extraorçamentários	35.640.592,64	46.875.886,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	18.738.237,67	17.612.503,80	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	17.616.403,80	18.557.657,93
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	17.419.695,91	19.436.131,93	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	17.792.653,59	27.369.506,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	231.535,25	494.005,03	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	231.535,25	494.005,03
Outros Recebimentos Extraorçamentários	18.376,91	27.269,91	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	454.717,57
Arrecadação de Outra Unidade	18.376,91	27.269,91	Demais Pagamentos	-	454.717,57
Saldo do Exercício Anterior	18.760.308,74	20.119.640,25	Saldo para o Exercício Seguinte	19.324.533,83	18.760.308,74
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.760.308,74	20.119.640,25	Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74
TOTAL	379.490.611,87	367.506.765,29	TOTAL	379.490.611,87	367.506.765,29



Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	10.531.998,98	10.658.975,80
INGRESSOS	324.572.369,55	310.338.489,31
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	22.436,53	35.841,00
Receita Agropecuária	89.519,48	83.060,25
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.808.690,39	1.077.670,57
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	3.392,70
Transferências Recebidas	5.569,99	103.314,39
Intergovernamentais	-	102.000,00
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	102.000,00
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	5.569,99	1.314,39
Outros Ingressos Operacionais	322.646.153,16	309.035.210,40
Ingressos Extraorçamentários	231.535,25	494.005,03
Transferências Financeiras Recebidas	322.396.241,00	308.513.935,46
Arrecadação de Outra Unidade	18.376,91	27.269,91
DESEMBOLSOS	-314.040.370,57	-299.679.513,51
Pessoal e Demais Despesas	-272.680.405,17	-258.684.570,21
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-14.433.631,03	-13.756.164,78
Saúde	-712.042,56	-
Trabalho	-	-
Educação	-257.336.868,57	-244.414.651,03
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-187.777,77	-
Urbanismo	-3.900,00	-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	-3.789,24	-192.937,68
Encargos Especiais	-2.396,00	-5.243,92
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-40.942.643,58	-39.930.050,69
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-40.905.392,93	-39.887.931,10
Outras Transferências Concedidas	-37.250,65	-42.119,59
Outros Desembolsos Operacionais	-417.321,82	-1.064.892,61
Dispêndios Extraorçamentários	-231.535,25	-494.005,03
Transferências Financeiras Concedidas	-185.786,57	-116.170,01
Demais Pagamentos	-	-454.717,57
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9.967.773,89	-12.018.307,31
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-9.967.773,89	-12.018.307,31
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.912.093,89	-11.943.389,37
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-55.680,00	-74.917,94
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	564.225,09	-1.359.331,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	18.760.308,74	20.119.640,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	19.324.533,83	18.760.308,74



Estrutura Institucional

A Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, com sede e foro em Diamantina, Estado de Minas Gerais, criada pela Lei Estadual nº 990, de 30 de setembro de 1953; como Faculdade de Odontologia de Diamantina, federalizada – Faculdade Federal de Odontologia de Diamantina – pela Lei nº 3.846, de 17 de dezembro de 1960; transformada em Autarquia de Regime Especial pelo Decreto 70.686, de 07 de junho de 1972; tendo sua denominação alterada para Faculdades Federais Integradas de Diamantina, pela Lei nº 10.487, de 04 de julho de 2002; e, transformada em Universidade, pela Lei nº 11.173, de 06 de setembro de 2005, é pessoa jurídica de direito público mantida pela União.

A UFVJM caracteriza-se como uma universidade *multicampi*, com ênfase de atuação nos Vales do Jequitinhonha e Mucuri. Está presente nos municípios de Diamantina, Teófilo Otoni, Unaí e Janaúba. Ainda estão sob a administração da UFVJM três fazendas experimentais localizadas em Unaí, Curvelo e Couto de Magalhães de Minas. Atualmente, apenas o campus do Mucuri (Teófilo Otoni) possui Unidade Gestora (UG), mas que não executa o orçamento devido ao processo de centralização na UG sede (Diamantina). Após o término do exercício de 2022, a referida UG será desativada com a transposição de saldos para a UG Sede. 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/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO CIRCULANTE	24.015.726,29	22.929.370,26	4,7%
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%

Observa-se na tabela abaixo as variações ocorridas em todas as fontes de recursos. Destaca-se alteração na Fonte de arrecadação de Receitas Próprias que antes era a fonte 0250262550 - RECURSO DIRET. ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC passando para a fonte 0150262550 - RECURSO DIRET. ARREC.- UNIV. FED. VALE JEQUIT/MUC. Também houve alteração da fonte 8188000000 – RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO para a fonte 8100000000 – RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICAÇÃO quando do empenho de despesas da folha de pessoal. O saldo do período em 31/12/2022 variou em 3,0% em relação ao saldo em 31/12/2021. Ver nota explicativa sobre a **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**.

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
0100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	84.792,70	792.360,69	-89,3%
0118033904 CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA	2.210,50	5.999,74	-63,2%
0156000000 CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB		1.346,28	-100,0%
0169000000 CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	1.135.419,42	565,85	200.557,3%
0188000000 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO		434.649,02	-100,0%
0250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		265.812,63	-100,0%
8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	16.951.709,43	3.504.515,52	383,7%
8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	256.220,01		
8100915066 DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SESU/MEC		3.300,00	-100,0%
8100915405 PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES	9.358,91		
8100915408 PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	22.929,89	5.815,34	294,3%
8108000000 FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBLE SAUDE	1.313,04	165.989,04	-99,2%
8142261010 PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.œ3ªART.2ºL.12858/13	10.177,18		
8188000000 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO		12.263.771,71	-100,0%
8250262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	17.686,75	90.115,41	-80,4%
8696262550 DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM		4.133,11	-100,0%
8151000000 RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		325.007,06	-100,0%
0150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	616.126,34	792.562,95	-22,3%
8150262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	27.584,51	1.050,00	2.527,1%
8150262620 RECURSOS DIRETAM.ARREC.-UNIV.FED.SAO PAULO	1.079,99		
8350262550 RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC	181.197,67		
0196262550 DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	5.569,99	1.314,39	323,8%
8181262550 RECURSOS DE CONVENIO-UFVJM	782,00	102.000,00	-99,2%
8396262550 DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM	375,50		
Total	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%

02 DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO CIRCULANTE	24.015.726,29	22.929.370,26	-22,1%
Demais créditos a curto prazo	3.584.554,22	2.737.372,40	30,9%

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. A variação de 30,9% ocorreu principalmente devido a adiantamento de salários quando do gozo de férias. Outro fator também que impactou a variação foi o adiantamento de férias. Todas estas variações fazem parte da dinâmica da folha de pagamento e podem oscilar para mais ou para menos.

Demais créditos a curto prazo – detalhamento

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
'= CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	855,99	855,99	0,0%
'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	1.528.912,27	1.841.385,70	-17,0%
'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	785.203,06	0,00	
'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.179.999,84	895.586,70	31,8%
'= VALORES A REC POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	0,00	400,00	-100,0%
'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	89.583,06		
Total	3.584.554,22	2.738.228,39	30,9%

03 ESTOQUES (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO CIRCULANTE	24.015.726,29	22.929.370,26	-22,1%
Estoques	1.106.638,24	1.430.833,13	-22,7%

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 31/12/2021, o saldo era de R\$ 1,43 milhão e em 31/12/2022, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,11 milhão, refletindo numa variação de -22,7%. Esta variação, que representa um consumo maior dos materiais estocados, pode ser compreendida devido ao fato do retorno das aulas e atividades administrativas para o regime presencial em 2022, após o período de atividades remota durante a pandemia da Covid-19. Na tabela a seguir, é possível observar as variações por subitem (tipo de material).

Composição dos estoques

Conta Contábil	Subitem	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	34.740,00	0,0%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	CODIGO INEXISTENTE NO SIAFI		1.702,30	-100,0%
	FERRAMENTAS	747,70	839,68	-11,0%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	7.540,00	2.151,60	250,4%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	9.441,25	18.102,00	-47,8%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	32,41	2.668,84	-98,8%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	795,83	2.035,07	-60,9%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	299.668,48	405.124,87	-26,0%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	322.201,15	378.914,78	-15,0%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	13.085,32	24.472,19	-46,5%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	90.122,02	181.770,15	-50,4%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	9.356,10	50.428,80	-81,4%
	MATERIAL HOSPITALAR	73.726,74	27.061,77	172,4%
	MATERIAL LABORATORIAL	39.235,92	33.417,57	17,4%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	35.566,84	67.854,35	-47,6%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	16.288,59	29.910,04	-45,5%
	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	10.789,14	26.612,60	-59,5%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	3.138,12	1.610,27	94,9%
	MATERIAL QUIMICO	104.879,78	89.147,65	17,6%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA	35.282,85	52.268,60	-32,5%
Total		1.106.638,24	1.430.833,13	-22,7%

04 DÍVIDA ATIVA (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	423.240.473,43	410.347.670,70	3,1%
Dívida Ativa Não Tributária	53.568,20	50.583,03	5,2%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados em 2022 foi de R\$ 2.985,17. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

05 IMOBILIZADO (BP) Bens móveis

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	423.020.332,58	410.347.670,70	3,1%
Bens Móveis	63.155.111,11	60.942.371,63	3,6%
Bens Móveis	146.735.166,04	138.553.752,09	5,9%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(83.580.054,93)	(77.611.380,46)	7,7%

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 7,7% 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 3,6%. Na tabela a seguir é possível identificar quais bens contribuíram mais para este aumento. Destaca-se o aumento nos valores na conta contábil Máquinas e Equipamentos Energéticos grande parte referente a aquisição de usina fotovoltaica dos *campi* de Diamantina e Mucuri e na conta contábil VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA referente à aquisição dos veículos adquiridos para o Programa de Extensão Universidade nas Comunidades e de doação de veículos da Universidade Federal de Ouro Preto (Termo de Doação 003/2019). No grupo "Demais Bens Móveis" observa-se que a conta BENS MOVEIS A CLASSIFICAR foi zerada no período. Tratava-se do Termo de Concessão de Uso da Fazenda do Moura em Curvelo que foi regularizado em 2022 conforme processo SEI 23086.002642/2019-64.

Composição dos Bens Móveis

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.617.633,92	7.512.126,78	1,4%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.199.029,40	4.199.029,40	0,0%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	40.456.218,39	38.595.705,92	4,8%
	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.268.789,37	1.268.789,37	0,0%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	823.856,37	823.856,37	0,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	991.704,58	857.615,98	15,6%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	6.130.020,90	2.382.055,57	157,3%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.539,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	636.695,59	600.034,39	6,1%
	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	3.036.050,81	2.785.056,69	9,0%
	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	657.699,60	650.540,42	1,1%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.097.383,75	1.072.313,00	2,3%
	Total	68.127.197,98	61.959.239,19	10,0%
	Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	31.805.323,42	30.932.697,83
Total		31.805.323,42	30.932.697,83	2,8%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.404.284,15	3.365.408,70	1,2%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	110.149,45	0,0%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.022.716,08	22.918.426,49	0,5%
	Total	26.537.149,68	26.393.984,64	0,5%

Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	6.958.296,20	6.867.407,17	1,3%
	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	4.237.517,44	4.154.807,44	2,0%
	Total	11.257.296,52	11.083.697,49	1,6%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.901.766,50	6.610.666,88	19,5%
	AERONAVES	54.213,04	54.213,04	0,0%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	8.916.597,45	7.625.497,83	16,9%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	SEMOVENTES	22.767,00	22.767,00	0,0%
	Total	22.767,00	22.767,00	0,0%
Demais Bens Móveis	BENS MOVEIS EM TRANSITO		3.385,34	-100,0%
	BENS MOVEIS A CLASSIFICAR		463.648,78	-100,0%
	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	22.454,01	22.454,01	0,0%
	MATERIAL DE USO DURADOURO	46.379,74	46.379,74	0,0%
	OUTROS BENS MOVEIS	0,24	0,24	0,0%
	Total	68.833,99	535.868,11	-87,2%
Depreciação / Amortização Acumulada	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(83.580.054,93)	(77.611.380,46)	7,7%
	Total	(83.580.054,93)	(77.611.380,46)	7,7%
Total		63.155.111,11	60.942.371,63	3,6%

Bens Imóveis

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	423.020.332,58	410.347.670,70	3,1%
Bens Imóveis	359.865.221,47	349.103.020,63	3,1%
Bens Imóveis	361.960.634,86	359.263.220,83	0,8%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.095.413,39)	(10.160.200,20)	-79,4%

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. Houve uma variação de 3,1% no período em decorrência de um de aumento na conta OBRAS EM ANDAMENTO. O saldo da conta BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS refere-se a recursos empregados para modificação da rede elétrica da CEMIG para possibilitar a instalação das usinas fotovoltaicas no campus JK. Observa-se, também, que a DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS houve em variação negativa de -79,4% em decorrência de ajuste feito na depreciação acumulada dos bens imóveis cadastrados no SpiuNet, conforme conciliação entre planilha da SPU e Sifi feita pela Coordenação Geral de Contabilidade (STN).

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	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	268.256.749,34	265.701.509,27	1,0%
	= 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	279.450.099,11	276.894.859,04	0,9%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	= BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	46.502,24		
	Total	46.502,24		
Instalações	= INSTALACOES	5.936.226,57	5.840.554,85	1,6%
	Total	5.936.226,57	5.840.554,85	1,6%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.095.413,39)	(10.160.200,20)	-79,4%
	Total	(2.095.413,39)	(10.160.200,20)	-79,4%
Total		359.865.221,47	349.103.020,63	3,1%

06 INTANGÍVEL (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	423.020.332,58	410.347.670,70	3,1%
Intangível	166.572,65	251.695,41	-33,8%
Softwares	166.572,65	251.695,41	-33,8%
Softwares	1.626.651,62	1.569.232,62	3,7%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.460.078,97)	(1.317.537,21)	10,8%

Houve uma variação de 10,8% 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. Isso fez com que houvesse variação significativa no valor líquido contábil de -33,8%.

Composição do Intangível

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Software com Vida Útil Definida	1.590.951,62	1.569.232,62	1,4%
Software com Vida Útil Indefinida	35.700,00		
Amortização Acumulada	(1.460.078,97)	(1.317.537,21)	10,8%
Total	166.572,65	251.695,41	-33,8%

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

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.114.882,68	49.973.896,14	-5,7%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	15.696.232,01	16.846.204,42	-6,8%

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 em que são contabilizadas despesas específicas como Férias e 13º Salário. Os valores relativamente a INSS referem-se aos encargos da Folha de Pagamento de Pessoal Contratado (Professores Substitutos) e Residentes que, a partir da implementação do e-Social para os órgãos públicos, o pagamento passou a ser feito no dia 20 do mês subsequente à competência (dezembro), sendo recolhidos em Janeiro/2023.

Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	15.171.467,65	14.610.144,22	3,8%
FERIAS A PAGAR		1.791.332,61	-100,0%
= BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS		875,92	-100,0%
= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	320.880,48	326.768,14	-1,8%
= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	119.540,14	117.083,53	2,1%
= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	41.640,41		
= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	42.703,33		
Total	15.696.232,01	16.846.204,42	-6,8%

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

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.114.882,68	49.973.896,14	-5,7%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.200.705,29	583.772,15	105,7%

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\$ 583 mil. Ao final de 2022, o total de obrigações era de R\$ 1,2 milhão. O pagamento não foi realizado porque eram obrigações cujos recursos eram oriundos de emendas parlamentares e ainda não haviam sido enviados para a UFVJM. Para os fornecedores cujos recursos não eram de emendas parlamentares o pagamento foi efetuado em sua totalidade, com exceção dos 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 31/12/2022.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		DEZ/2022
17505408000118	APARECIDA AUGUSTA FERREIRA BARBA	5.549,20
00594381000184	CONSTRUTORA M.H.M.LTDA	25.732,89
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58
27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO LTDA	31.016,26
34494895000180	DSCOM DISTRIBUIDOR LTDA	4.371,02
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES	186.500,00
18207297000126	G.S. CONSTRUcoes EIRELI	145.276,67
05230436000190	MCIENTIFICA EIRELI	2.732,00
95276069000159	MKM COMERCIO DE EQUIPAMENTOS, MOBILIARIOS E MAQUINAS PA	43.750,38
22310018000122	MTEC ENERGIA EIRELI	282.450,00
17930162000121	NATIVA LAB PRODUTOS LABORATORIAIS EIRELI	11.910,00
45769285000168	REDNOV FERRAMENTAS LTDA.	861,29
04722833000117	TECAGRO - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA AGR	27.965,00
Total		1.200.705,29

09 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.114.882,68	49.973.896,14	-5,7%
Demais Obrigações a Curto Prazo	30.217.945,38	32.543.919,57	-7,2%

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, parte significativa 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. A Divisão Contábil também encaminhou e-mail aos órgãos descentralizadores para que analisem as prestações de contas e providenciem a baixa no Siafi. 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 -7,2%, em destaque as Transferências Financeiras a Comprovar – TED (variação negativa de -8,8%).

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	129.702,32		
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	26.576,75		
	'= PENSAO ALIMENTICIA	92.648,20	88.845,45	4,3%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.160.169,53	2.010.317,12	7,5%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	7.803,29	6.993,50	11,6%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	151.368,35	144.138,20	5,0%
	Total	2.568.268,44	2.250.294,27	14,1%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	190.029,84	185.789,04	2,3%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	27.459.647,10	30.107.836,26	-8,8%
	Total	27.649.676,94	30.293.625,30	-8,7%
Total		30.217.945,38	32.543.919,57	-7,2%

10 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Obrigações Contratuais	42.546.380,86	35.743.455,72	19,0%

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2022. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 30,8% são de serviços terceirizados, 19,0% de serviços de construção civil e 50,2% 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

Contratado	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	4.853.509,99	3.243.346,32	49,6%
TBI SEGURANCA LTDA	4.494.529,44		
FM ENGENHARIA LTDA	4.421.314,66	4.421.314,66	0,0%
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	3.739.206,90	3.648.105,27	2,5%
ENERUGI ENGENHARIA LTDA	3.680.955,36		
DEMAIS PRESTADORES DE SERVIÇOS	21.356.864,51	24.430.689,47	-12,6%
Total	42.546.380,86	35.743.455,72	19,0%

11 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	400.141.317,04	383.303.144,82	4,4%
Resultado do Exercício	9.024.374,48	(2.317.727,48)	-489,4%

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 2021 apresentou déficit patrimonial de -R\$ 2,3 milhões enquanto que, em 2022, o saldo foi positivo em R\$ 9,0 milhões o que corresponde a uma variação de -489,4% (isso significa que o resultado patrimonial de 2022 foi melhor que o de 2021). Para uma melhor compreensão do resultado é necessário analisar as VPA x VPD na Demonstração das Variações Patrimoniais e suas notas explicativas. Observa-se um aumento significativo nas **Transferências e Delegações Recebidas e Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos** (ver as respectivas notas explicativas da DVP).

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

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(246.658.830,33)	(241.116.401,89)	2,3%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	(18.600.397,38)	(17.708.111,46)	5,0%
EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREIT	1.920.854,06	1.541.437,11	24,6%
USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(40.842.666,22)	(34.118.518,39)	19,7%
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	1.439,54	46,30	3009,2%
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	(7.686,09)	(356.963,65)	-97,8%
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	(11.841.166,61)	(1.858.580,66)	537,1%
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	334.901.418,77	310.049.924,34	8,0%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(10.155.364,84)	(12.001.454,85)	-15,4%
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	12.843.939,21	4.035.736,13	218,3%
TRIBUTARIAS	(699.740,82)	(598.898,05)	16,8%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	21.347,26	35.218,97	-39,4%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(11.858.772,07)	(10.221.161,38)	16,0%
Total	9.024.374,48	(2.317.727,48)	-489,4%

12 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	400.141.317,04	383.303.144,82	4,4%
Ajuste de Exercícios Anteriores	7.813.797,74	(2.674.147,89)	-392,2%

Os valores apresentados neste item referem-se, quase em sua totalidade, ao ajuste na depreciação acumulada em 31/12/2022 dos bens imóveis cadastrados no SpiuNet, conforme conciliação entre planilha da SPU e Siafi feita pela Coordenação Geral de Contabilidade (STN). Os demais ajustes referem-se 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 efetuar registros na folha de pagamento), por isso são contabilizadas como Ajuste de Exercícios Anteriores.

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.920.854,06	1.541.437,11	24,6%

A variação de 24,6% foi, principalmente, devida ao aumento no "Valor Bruto da Exploração de Bens, Direitos e Serviços" (25,6%) em decorrência, na maior parte, de receita arrecadada com inscrição para o processo seletivo SASI 2022. Um maior detalhamento da arrecadação completa poderá ser verificado na tabela "Receitas por categoria econômica e origem".

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	5.576,07	8.287,27	-32,7%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	83.943,41	74.772,98	12,3%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.831.334,58	1.458.376,86	25,6%
Total	1.920.854,06	1.541.437,11	24,6%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Transferências e Delegações Recebidas	334.901.418,77	310.049.924,34	8,0%

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

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

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.

Movimentação de Variação Patrimonial Aumentativa: foram as transferências de saldos da UG 158673 para a UG 153036 para posterior extinção da UG do Mucuri.

Transferências Voluntárias: registro de recebimento via GRU de recursos de outros entes da Federação.

Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos: recebimento de doações de entidades sem fins lucrativos.

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. Dentre as doações recebidas em 2022 incluem-se aquelas feitas pela Anglo American, Fundaepe, Universidade Federal de Ouro Preto e Associação Israelita Brasileira Hospital Albert Einstein.

No geral, houve variação negativa de 8,0%, causada principalmente pelos Repasses Recebidos, pelas Movimentações de Variação Patrim. Aumentativa e pelas Transferências Recebidas para Pagamento de RP. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

CCon - Subgrupo (3)	Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	305.235.640,56	281.890.462,52	8,3%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	16.084.594,76	24.272.279,70	-33,7%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.076.005,68	2.351.193,24	-54,2%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA	11.492.643,89		
	Total	333.888.884,89	308.513.935,46	8,2%
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS		102.000,00	-100,0%
	Total		102.000,00	-100,0%
TRANSFERENCIAS DAS INSTITUICOES PRIVADAS	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	5.569,99	1.314,39	323,8%
	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS	0,00	0,00	
	Total	5.569,99	1.314,39	323,8%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	581.802,03	104.832,00	455,0%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	425.161,86	1.327.842,49	-68,0%
	Total	1.006.963,89	1.432.674,49	-29,7%
Total		334.901.418,77	310.049.924,34	8,0%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	12.843.939,21	4.035.736,13	218,3%

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. Desincorpora-se também passivos quando há devolução de recursos não utilizados. A variação ocorre de acordo com sua execução. Observa-se que a variação de 218,3% refere-se principalmente a TED que tiveram sua comprovação registrada.

Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

Emitente - Gestão	Doc - Observação	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
TESOURO NACIONAL	APROVACAO DA PRESTACAO DE CONTAS CONFORME DESPACHO 14550373 COMPROVACAO		279.897,60	-100,0%
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 15552911 COMPROVACAO		27.318,50	-100,0%
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 25 13840596 COMPROVACAO		160.173,35	-100,0%
	COMPROVACAO CONFORME DESPACHO 34 13907183 COMPROVACAO		50.638,50	-100,0%
	COMPROVACAO DE TED CONFORME RELATORIO DE CUMPRIMENTO DO OBJETO SEI Nº 20567879 COMPROVACAO	271.800,00		
	CONFORME INFORMADO PELA UNIDADE COMPROVACAO	655.536,26		
	CONFORME INFORMADO PELA UNIDADE COMPROVACAO	7.018.062,99	2.471.843,51	183,9%
	EM ATENCAO AO DESPACHO Nº 299 /2022/SE/SGFT/DTEDS SEI 11930256 COMPROVACAO	2.964.765,98		
	EM ATENCAO AO DESPACHO Nº 6274 /2022/SE/SGFT/DTEDS SEI 13158664 COMPROVACAO	299.198,24		
	FINALIZADO COMPROVACAO		16.500,00	-100,0%
	FINALIZADO PELA SECRETARIA COMPROVACAO		44.500,65	-100,0%
	VALOR COMPROVADO TED FINALIZADO NO SIMEC COMPROVACAO		162.079,31	-100,0%
	Total		11.209.363,47	3.212.951,42
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	AJUSTES DE FONTES 8186 - RECLASSIFICACAO DA DESPESA	0,01		
	CONCILIACAO 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)	-100,0%
	CONCILIACAO CONTABIL BASEADA NO INVENTARIO DO ALMOXARIFADO (DOC. SEI 0505774) REALIZADO PELA COMISSAO CONSTITUIDA PELA PORTARIA N 1776, DE 16/08/2021.		924,74	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO NAO UTILIZADO	9.669,56		
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 03/2022 DA 8186 PARA 8342	248.637,45		
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 04/2022 DA 8186 PARA 8342	275.436,49		
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 05/2022 DA 8186 PARA 8342	280.363,83		

	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 06/2022 DA 8186 PARA 8342	266.074,62		
	DEVOLUCAO DE RECURSO PARA AJUSTE FONTE 8186	0,01		
	DEVOLUCAO FINANCEIRO PARA FINS ENCERRAMENTO EXERCICIO.		611,62	-100,0%
	DEVOLUCAO RECURSO REMANESCENTE.		5.749,49	-100,0%
	DEVOLUCAO SALDO FINANCEIRO REMANESCENTE DEVIDO ACERTO EM FONTE.		286,32	-100,0%
	DEVOLUCAO SALDO RESIDUAL RECURSO FOLHA DEVIDO A NAO UTILIZACAO DA FONTE.	796,12		
	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	-100,0%
	RECEBIMENTO DA GEMIG DE 14 APARELHOS DE AR CONDICIONADO CONFORME PELA EXECUCAO DO PROGRAMA DE EFICIENCIA ENERGICA - PROJETO SEI 0038224.		51.245,54	-100,0%
	RECLASSIFICACAO DA DESPESA.- FONTE 8186 PARA 8342	0,01		
	REPASSE FINANCEIRO PARA ATENDER AO TED 01/2022 - 1AAING - PROCESSO: 23086.004708/2022-56 CONFORME COMUNICA 2022/3065707.	20.442,57		
	REPASSE FINANCEIRO PARA ATENDER AO TED 01/2022 - 1AAING - PROCESSO: 23086.004708/2022-56 CONFORME COMUNICA 2022/3065707. VALOR A MENOR QUE O SOLICITADO DEVIDO DEVOLUCOES DE CREDITOS ORCAMENTARIOS NAO UTILIZADOS.	69.140,49		
	Total	1.170.561,16	60.786,41	1825,7%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	BAIXA APOS APROVACAO DO RCO FINAL COMPROVACAO		187.104,08	-100,0%
	BAIXA APOS APROVACAO DO RCO PARECER ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	464.014,58		
	COMPROVACAO APOS APRESENTACAO DO RELATORIO DO CUMPRIMENTO DO OBJETO COMPROVACAO		178.900,27	-100,0%
	COMPROVACAO DE PRESTACAO DE CONTAS CONFORME FINALIZACAO NO SIMEC DO TC PROEQUI 2019/2014 COMPROVACAO		395.993,95	-100,0%
	Total	464.014,58	761.998,30	-39,1%
Total		12.843.939,21	4.035.736,13	218,3%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Pessoal e Encargos	246.658.830,33	241.116.401,89	2,3%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.600.397,38	17.708.111,46	5,0%
Total	265.259.227,71	258.824.513,35	2,5%

Estes tipos de gastos variam constantemente dada a dinâmica das carreiras dos servidores da UFVJM (progressões, retribuição por titulação, incentivo à qualificação, dentre outras), além da movimentação de pessoal. No quadro a seguir, observa-se aumentos mais significativos nos gastos com Encargos Patronais, Remuneração a Pessoal, Aposentadorias e Pensões.

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

GRUPO	DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	9.438.132,14	9.406.884,94	0,3%
	ENCARGOS PATRONAIS	41.730.485,20	40.769.886,26	2,4%
	REMUNERACAO A PESSOAL	195.490.212,99	190.939.630,69	2,4%
	Total	246.658.830,33	241.116.401,89	2,3%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	11.112.911,49	10.878.157,68	2,2%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.902.773,31	3.932.774,44	-0,8%
	PENSOES	3.584.712,58	2.897.179,34	23,7%
	Total	18.600.397,38	17.708.111,46	5,0%
Total		265.259.227,71	258.824.513,35	2,5%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	40.842.666,22	34.118.518,39	19,7%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 19,7%. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item. O que mais impactou esta variação foi o aumento com Serviços de Terceiros de Pessoa Jurídica, seguido do Consumo de Materiais considerando a retomada das atividades acadêmicas e administrativas no modo presencial após período remoto em virtude da pandemia da Covid-19. Quanto à diminuição da Depreciação (-5,5%) refere-se aos bens permanentes que tiveram sua vida útil concluída o que faz cessar sua 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/2022	DEZ/2021	AH
AMORTIZACAO	142.541,76	142.541,76	0,0%
CONSUMO DE MATERIAIS	3.457.487,68	2.666.275,16	29,7%
DEPRECIACAO	6.286.922,40	6.651.124,71	-5,5%
DIARIAS	489.514,69	142.648,20	243,2%
SERVICOS TERCEIROS - PF	1.251.191,47	828.512,79	51,0%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	29.215.008,22	23.687.415,77	23,3%
Total	40.842.666,22	34.118.518,39	19,7%

18 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.686,09	356.963,65	-97,9%

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. O grupo também contém os valores relativos a Descontos Financeiros Concedidos.

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 impactou este grupo de modo a gerar uma variação negativa de -97,8%. 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/2022	DEZ/2021	AH
MULTAS INDEDUTIVEIS	4.589,43	3.386,83	35,5%
MULTAS INDEDUTIVEIS	431,10		
MULTAS INDEDUTIVEIS	193,37	8.204,01	-97,6%
MULTAS DEDUTIVEIS		461,22	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS	839,81		
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	1.632,38	344.911,59	-99,5%
Total	7.686,09	356.963,65	-97,8%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Transferências e Delegações Concedidas	11.841.166,61	1.858.580,66	537,1%

Em “Transferências intragovernamentais”, o repasse concedido refere-se ao TED 01/2022 – Processo 23086.004708/2022-56. Mas, os valores que se destacam são as “Movimentações de variação patrimonial diminutiva” são reclassificações de empenho e transferência de saldos contábeis. Neste caso, o valor de R\$ 11.492.643,89 refere-se à transferência da UG 158673 para a UG 153036, com vistas à extinção da UG do Mucuri.

As “Transferências a Instituições Privadas” são os pagamentos de anuidades a entidades como Grupo Coimbra, Associação Brasileira de Educação Internacional - FAUBAI, Fóruns Nacionais de Pró-reitores - FORPROP, Associação Universidade em Rede – UNIREDE, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, Fórum Nacional de Gestores de Inovação e Transferência de Tecnologia – FORTEC, Associação Nacional dos Dirigentes das Instituições Federais de Ensino Superior – ANDIFES (2021), Associação dos Reitores das Universidades Federais do Brasil – AFEBRAS, dentre outras.

As “Transferências ao Exterior” referem-se à aquisição de licença de uso temporário do software 3D COMPLET ANATOMIC TM para atender demanda da FAMMUC.

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. Com o processo de extinção da UG do Mucuri (158673), os valores em 2022 tiveram uma redução considerável (-94,5%).

O que mais impactou a variação de 537,1% foi a conta Movimentação de Variação Patrimonial Diminutiva devido à transferência de saldos da UG 158673 para a UG 153036 em decorrência do processo de extinção da UG do Campus do Mucuri.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

GRUPO	Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	= REPASSE CONCEDIDO	102.065,75		
	= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	34.286,56	84.400,67	-59,4%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	49.434,26	31.769,34	55,6%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	11.492.643,89	454.717,57	2427,4%
	Total	11.678.430,46	570.887,58	1945,7%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	37.250,65	42.119,59	-11,6%
	Total	37.250,65	42.119,59	-11,6%
TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR	TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR - SERV. DE TERC PJ	56.778,14		
	Total	56.778,14		
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	68.707,36	1.245.573,49	-94,5%
	Total	68.707,36	1.245.573,49	-94,5%
Total		11.841.166,61	1.858.580,66	537,1%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	10.155.364,84	12.001.454,85	-15,4%

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 UFVJM 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. As variações são decorrentes da dinâmica da execução destes recursos. No caso em questão, a variação foi de -15,4% principalmente pela entrada de recursos de TED e Emendas Parlamentares.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	749,89	14.503,84	-94,8%
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	44.541,12		
INCORPORACAO DE PASSIVOS	400,00		
INCORPORACAO DE PASSIVOS	10.106.166,99	11.964.033,38	-15,5%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	3.506,84	22.917,63	-84,7%
Total	10.155.364,84	12.001.454,85	-15,4%

21 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Tributárias	699.740,82	598.898,05	16,8%

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 16,8% foi impactada principalmente pelo aumento das obrigações patronais devido à realização dos processos seletivos pela COPESE/UFVJM.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
TAXAS	23.072,20	54.759,47	-57,9%
	2.197,01	97,81	2146,2%
	13.670,27	12.411,34	10,1%
PIS/PASEP	19.514,84	15.281,97	27,7%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	637.205,06	511.465,89	24,6%
CONTRIBUICAO P/ SERVICIO ILUMINACAO PUBLICA	1.072,74	884,74	21,2%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	3.008,70	3.996,83	-24,7%
Total	699.740,82	598.898,05	16,8%

22 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.858.772,07	10.221.161,38	16,0%

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 de 16,0% cuja causa foi o aumento dos gastos com Bolsas de Estudo.

Outras variações patrimoniais diminutivas

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	11.854.533,50	10.208.307,32	16,1%
MULTAS ADMINISTRATIVAS	348,05	1.663,05	-79,1%
MULTAS ADMINISTRATIVAS		28,31	-100,0%
RESTITUICOES	3.890,52	11.162,70	-65,1%
Total	11.858.772,07	10.221.161,38	16,0%

23 RECEITAS E DESPESAS (BO E BF)

As demonstrações constantes no Balanço Orçamentário, conforme disciplina o artigo 102 da Lei 4.320/64, detalham as receitas por categoria econômica e origem, listando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou frustração de arrecadação. Constam ainda as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, detalhando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação. Ressalta-se que tais dotações constam na Lei Orçamentária Anual (LOA – 2022) da UFVJM. A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao exercício de 2022 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	2.893.523,00	66,57	1.926.216,39	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	2.893.523,00	66,57	1.926.216,39	100,00
Despesas correntes	312.581.152,00	98,90	309.149.144,67	99,07
Despesas de capital	2.905.282,00	100,00	2.905.282,00	0,93
Total das Despesas	315.486.434,00	98,91	312.054.426,67	100,00

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 (**66,57%**) do total previsto na fonte 50 e 96 até o encerramento de 2022 na LOA 2022.

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	2.893.523,00	66,57	1.926.216,39	100
Receita Patrimonial	69.328,00	32,36	22.436,53	1,2
Receita Agropecuária	121.536,00	73,66	89.519,48	4,6
Receita de Serviços	2.677.659,00	67,55	1.808.690,39	93,9
Transferências correntes	25.000,00	22,28	5.569,99	0,3
Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	2.893.523,00	66,57	1.926.216,39	100,0

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, as receitas correntes de serviços registraram o maior volume no exercício de 2022, que representaram 93,90% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida pelas receitas correntes agropecuárias e receitas patrimoniais, que registraram arrecadação de 4,65% e 1,16% respectivamente.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, no exercício de 2022, excetuando-se os destaques recebidos, 81,38% se destinou ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 17,30% a outras despesas correntes e 1,32% a despesas de capital (investimento). No mesmo período foi executado (empenhado) 100% do orçamento de pessoal e encargos social; no que se refere ao orçamento de custeio (Outras despesas correntes) as despesas executadas ficaram em 94,16%; já as despesas com investimentos registraram execução de 66,22%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 98,54% da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital em 2022 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital				
Categoria Econômica	Dotação atualizada	% Exec.	Despesas empenhadas	AV %
Despesas correntes	312.581.152,00	98,90	309.149.144,67	99,1
Pessoal e encargos sociais	257.243.004,00	98,94	254.528.805,18	82,3
Outras despesas correntes	55.338.148,00	98,70	54.620.339,49	17,7
Despesas de capital	2.905.282,00	100,00	2.905.282,00	0,9
Investimentos	2.905.282,00	100,00	2.905.282,00	100,0
Total das Despesas	315.486.434,00	98,91	312.054.426,67	100,0

Importa reforçar que no exercício de 2022, houve algumas alterações significativas no orçamento da UFVJM, que impactaram nos percentuais de execução das despesas, bem como na dotação atualizada da universidade. Nas despesas de pessoal e encargos sociais, as chamadas despesas obrigatórias, ocorreram suplementações no montante de R\$ 6.105.203,00 por meio da [Lei nº 14.336, de 11 de maio de 2022](#), [Portaria SETO/ME nº 5.058, de 3 de junho de 2022](#), [Portaria SETO/ME nº. 9.583 de 1º de novembro de 2022](#), [Portaria SETO/ME nº. 10.255 de 29 de novembro de 2022](#) e [Portaria SETO/ME nº. 11.192 de 28 de dezembro de 2022](#). Nas programações discricionárias da UFVJM foi cancelado um total de R\$ 3.420.358,00, sendo R\$ 1.694.749,00 nas despesas correntes e R\$1.725.609,00 nas despesas de capital. Os cancelamentos foram realizadas pela [Portaria SETO/ME nº 5.327, de 9 de junho de 2022](#) e [Portaria SETO/ME nº 5.649, de 23 de junho de 2022](#) e corresponderam a um corte de 7,2% das programações orçamentárias discricionárias da UFVJM em 2022.

Na tabela a seguir podem ser observadas as despesas executadas com o orçamento atualizado, por categoria da despesa e ação de governo, no exercício de 2022:

Despesas empenhadas em 2022 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Ação Governo	DOTACAO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS
DESPEAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	1.000,00	0,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	14.669.869,00	14.383.331,66
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	40.524.972,00	39.858.720,92
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	202.047.163,00	200.286.752,60
		Total	257.243.004,00	254.528.805,18

	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	39.647,00	39.647,00
		BENEFICIOS E PENSOES INDENIZATORIAS DECORRENTES DE LEGISLACA	7.585,00	0,00
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	4.073.004,00	3.822.955,53
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	2.655.652,00	2.655.652,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	31.401.108,00	31.388.625,31
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	9.828.086,00	9.469.976,71
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	44.168,00	44.168,00
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	7.137.525,00	7.137.525,00
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	151.373,00	61.789,94
		Total	55.338.148,00	54.620.339,49
DESPESAS CORRENTES	Total		312.581.152,00	309.149.144,67
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	61.144,00	61.144,00
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	2.844.138,00	2.844.138,00
		Total	2.905.282,00	2.905.282,00
DESPESAS DE CAPITAL	Total		2.905.282,00	2.905.282,00
Total			315.486.434,00	312.054.426,67

Em 2022, constou registrado um montante de R\$ 127,7 mil de crédito descentralizado pela UFVJM para demais Unidades Gestoras para fomento de cursos de capacitação e pagamento de gratificação por encargo de curso e concurso (GECC) a professores participantes de banca de concurso público para professor da UFVJM, conforme tabela abaixo:

Créditos descentralizados pela UFVJM em 2022

NC	UG/GESTAO FAVORECIDA	Doc - Observação	NC - Fonte Recursos	NC - Natureza Despesa	NC - Plano Interno	NC - PTRES	NC - Valor Linha
153036152432022NC000007	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC A PROFª. ELISANGELA MARTINS LEAL CPF:03169036718 REF. PARTICIPACAO BANCA CONCURSO DE PROFESSOR EDITAL Nº 021/2022/ UFVJM PROCESSO 23086.013496/2022-06 CONFORME ª 4º DO ART. 9º IN 64/2022	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.420,54
153036152432022NC000008	153015 / 15245 - CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA DE MG	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. LEANDRO CRISTINO OLIVEIRA PEREIRA CPF:03761621639 REF. PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 021/2022/ UFVJM PROCESSO 23086.013496/2022-06 CONFORME ª 4º DO ART. 9º IN 64/2022	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.420,54
153036152432022NC000009	153115 / 15236 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. FILADELFO CARDOSO SANTOS CPF:19734131915 REFERENTE A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 021/2022/ UFVJM PROCESSO 23086.013496/2022-06 CONFORME ª 4º DO ART. 9º IN 64/2022	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.420,54
153036152432022NC000010	158121 / 26410 - INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO NORTE DE MG	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AOS SERVIDORES DO IFNMG QUE ATUARAM DE FISCAIS E COORDENADOR NO PROCESSOS SELETIVOS DA UFVJM EM 2022 CONFORME PROCESSO 23086.016134/2022-69, OFICIO 180 SEI Nº 0893233 E DESPACHO 0893463	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ012AN	169519	2.629,40
153036152432022NC000014	154040 / 15257 - FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - FUB	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. JAIR DUARTE DA COSTA JUNIOR CPF77918908520 REF PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 038/2022/UFVJM PROCESSO 23086.016890/2022-98 CONFORME ª 4º DO ART. 9º IN 64/2022	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0188N	169519	241,65
153036152432022NC000017	153046 / 15225 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC A PROF. KYRIA REBECA NEIVA DE LIMA FINARDI CPF81073127915 REF. PARTIC. BANCA CONCURSO EDITAL Nº 021/2022/UF VJM PROCESSO 23086.016799/2022-72 CONFORME ª 4º DO ART. 9º IN 64/2022	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	786,38
153036152432022NC000023	154043 / 15260 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO SERVIDORA JANINE FRANCA SIAPE 1809037 REFERENTE A PARTICIPACAO EM BANCA DE CONCURSO EDITAL 038/2022/UFVJM PROCESSO 23086.018378/2022-86	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	634,84
153036152432022NC000024	156679 / 26452 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CATALÃO	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. LEANDRO VILHENA COSTA SIAPE 1217345 REF. A PARTICIPACAO EM BANCA DE CONCURSO EDITAL 160/2019/UFVJM PROCESSO 23086.018406/2022-65	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0177N	169519	843,69
153036152432022NC000025	153062 / 15229 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. HELI SABINO DE OLIVEIRA SIAPE 1071769 REF. PARTICIPACAO EM BANCA DE CONCURSO EDITAL 021/2022/UFVJM PROCESSO 23086.018451/2022-10	8150262550	339036 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0177N	169519	2.506,55

153036152432022NC000001	114702 / 11401 - FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	TRANSFERENCIA DE CREDITO 01/2022 UFVJM PARA REALIZACAO DE ACOES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURACAO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PUBLICOSDA UFVJM PELA ENAP - PROCESSO Nº 23086.004708/2022-56	8100000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M4572Q5625N	169517	39.254,89
153036152432022NC000001	114702 / 11401 - FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	TRANSFERENCIA DE CREDITO 01/2022 UFVJM PARA REALIZACAO DE ACOES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURACAO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PUBLICOSDA UFVJM PELA ENAP - PROCESSO Nº 23086.004708/2022-56	8100000000	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	M4572Q5625N	169517	64.265,97
153036152432022NC000001	114702 / 11401 - FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	TRANSFERENCIA DE CREDITO 01/2022 UFVJM PARA REALIZACAO DE ACOES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURACAO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PUBLICOSDA UFVJM PELA ENAP - PROCESSO Nº 23086.004708/2022-56	8100000000	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	M4572Q5625N	169517	9.279,14
TOTAL								127.704,13

No quadro a seguir é demonstrada a execução dos créditos descentralizados pela UFVJM em 2022.

Detalhamento da execução dos créditos descentralizados pela UFVJM em 2022

UG Executora		Grupo Despesa		Ação Governo	PTRES	Plano Orçamentário			Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada		DESTAQUE RECEBIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS
110062	DIRETORIA DE GESTAO E DESENVOLVIMENTO DE PESS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA	2.900,38	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.900,38
										Total		2.900,38	0,00	2.900,38
										Total		2.900,38	0,00	2.900,38
Total		2.900,38	0,00	2.900,38										
114702	FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA	16.571,60	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.800,37
										33903633	SERVICOS DE SELECAO E TREINAMENTO			13.771,23
										339039-9	NAO SE APLICA	52.615,01	0,00	
										33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS			52.615,01
										339147-9	NAO SE APLICA	2.754,25	0,00	
										33914718	CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS			2.754,25
Total		71.940,86	0,00	71.940,86										
Total		71.940,86	0,00	71.940,86										
Total		71.940,86	0,00	71.940,86										
153015	CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA DE MG	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	2.420,02	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.420,02
										Total		2.420,02	0,00	2.420,02
										Total		2.420,02	0,00	2.420,02
Total		2.420,02	0,00	2.420,02										
153028	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA	1.500,20	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.500,20
										Total		1.500,20	0,00	1.500,20
										Total		1.500,20	0,00	1.500,20
Total		1.500,20	0,00	1.500,20										

153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	786,38	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			786,38
										Total		786,38	0,00	786,38
										Total		786,38	0,00	786,38
										Total		786,38	0,00	786,38
153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	2.506,55	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.506,55
										Total		2.506,55	0,00	2.506,55
										Total		2.506,55	0,00	2.506,55
										Total		2.506,55	0,00	2.506,55
153115	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	0,00	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			0,00
										Total		0,00	0,00	0,00
										Total		0,00	0,00	0,00
										Total		0,00	0,00	0,00
154040	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA - FUB	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	241,65	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			241,65
										Total		241,65	0,00	241,65
										Total		241,65	0,00	241,65
										Total		241,65	0,00	241,65
154043	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	634,84	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			634,84
										Total		634,84	0,00	634,84
										Total		634,84	0,00	634,84
										Total		634,84	0,00	634,84
154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	2.420,26	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.420,26
										Total		2.420,26	0,00	2.420,26
										Total		2.420,26	0,00	2.420,26
										Total		2.420,26	0,00	2.420,26
156679	UNIVERSIDADE FEDERAL DE CATALAO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	843,69	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			843,69
										Total		843,69	0,00	843,69
										Total		843,69	0,00	843,69
										Total		843,69	0,00	843,69
158121		3		20RK	169519	20RK	0000		8150262550	339036-9	NAO SE APLICA	2.629,30	0,00	

	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO NORTE DE MG		OUTRAS DESPESAS CORRENTES					FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS		33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.629,30	
										Total			2.629,30	0,00	2.629,30
				Total									2.629,30	0,00	2.629,30
													2.629,30	0,00	2.629,30
				Total									2.629,30	0,00	2.629,30
158148	INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DE RONDONIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		1.400,18	0,00	1.400,18
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				1.400,18
										Total			1.400,18	0,00	1.400,18
													1.400,18	0,00	1.400,18
				Total									1.400,18	0,00	1.400,18
													1.400,18	0,00	1.400,18
				Total									1.400,18	0,00	1.400,18
158155	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		1.400,18	0,00	1.400,18
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				1.400,18
										Total			1.400,18	0,00	1.400,18
													1.400,18	0,00	1.400,18
				Total									1.400,18	0,00	1.400,18
													1.400,18	0,00	1.400,18
				Total									1.400,18	0,00	1.400,18
170006	COORDENACAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS - MF	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		3.570,41	0,00	3.570,41
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				3.570,41
										Total			3.570,41	0,00	3.570,41
													3.570,41	0,00	3.570,41
				Total									3.570,41	0,00	3.570,41
													3.570,41	0,00	3.570,41
				Total									3.570,41	0,00	3.570,41
200230	SERVICO DE ORCAMENTO E FINANÇAS DE PESSOAL	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		3.570,41	0,00	3.570,41
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				3.570,41
										Total			3.570,41	0,00	3.570,41
													3.570,41	0,00	3.570,41
				Total									3.570,41	0,00	3.570,41
													3.570,41	0,00	3.570,41
				Total									3.570,41	0,00	3.570,41
250006	COORDENACAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		1.800,24	0,00	1.800,24
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				1.800,24
										Total			1.800,24	0,00	1.800,24
													1.800,24	0,00	1.800,24
				Total									1.800,24	0,00	1.800,24
													1.800,24	0,00	1.800,24
				Total									1.800,24	0,00	1.800,24
550006	COORDENACAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS/MC	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	8100000000	339036-9	NAO SE APLICA		1.500,20	0,00	1.500,20
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC				1.500,20
										Total			1.500,20	0,00	1.500,20
													1.500,20	0,00	1.500,20
				Total									1.500,20	0,00	1.500,20
													1.500,20	0,00	1.500,20
				Total									1.500,20	0,00	1.500,20
Total													102.065,75	0,00	102.065,75

Por oportuno cabe ressaltar que a execução dos créditos descentralizados pelas unidades gestoras não constantes na tabela de créditos descentralizados pela UFVJM no exercício de 2022 se deu em decorrência de sub-descentralização de crédito pelas unidades gestoras beneficiárias às outras unidades gestoras contratadas por elas no período.

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No exercício de 2022, 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), Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI), Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Fundo Nacional de Saúde (FNS) e Universidade Federal de São Paulo (UNIFESP), conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

A dotação atualizada global da UFVJM no exercício de 2022 ficou na ordem de **R\$ 327,77 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no PLOA 2022 e demais créditos recebidos (crédito adicional) e os recentes cancelamentos ocorridos. Constatou-se registrado **R\$ 12,28 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 324,33 milhões** no exercício de 2022 e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 288,18 milhões**.

Para o grupo de despesas com pessoal e encargos sociais, a UFVJM empenhou o montante de **R\$ 254,52 milhões** em 2022, quanto às outras despesas correntes foi empenhado o valor total de **R\$ 54,62 milhões**, já as despesas investimentos foram empenhadas na ordem de **R\$ 2,90 milhões**. Do total empenhado, 96,21% referem-se ao valor consignado na Unidade Orçamentária da Administração Central da UFVJM, enquanto 3,32% correspondem ao valor consignado na Unidade Orçamentária MEC, 0,25% do Fundo Nacional de Saúde e 0,17% do orçamento descentralizado pela CAPES.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Valor em R\$					
								Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000
24101	MINIST.DA CIENCIA,TEC NOL.,INOV.E COMUNICACOES	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			150.000,00		150.000,00				0,00	0,00
			Total			150.000,00		150.000,00				0,00	0,00
			Total			150.000,00		150.000,00				0,00	0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			3.645.812,37		3.645.812,37	3.389.592,36	3.389.592,36		0,00	0,00
			Total			3.645.812,37		3.645.812,37	3.389.592,36	3.389.592,36		0,00	0,00
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			7.111.928,18		7.111.928,18	371.869,37	371.869,37		(0,00)	0,00
			Total			7.111.928,18		7.111.928,18	371.869,37	371.869,37		(0,00)	0,00
Total					10.757.740,55		10.757.740,55	3.761.461,73	3.761.461,73		0,00	0,00	
26255	UNIVERSIDAD E FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	251.283.646,00	257.243.004,00			254.528.805,18	237.644.204,41	237.644.204,41		2.714.198,82	2.714.198,82
			Outras Despesas Correntes	55.718.476,00	55.338.148,00		102.065,75	54.620.339,49	46.137.977,40	46.137.977,40	0,00	615.742,76	615.742,76
			Total	307.002.122,00	312.581.152,00		102.065,75	309.149.144,67	283.782.181,81	283.782.181,81	0,00	3.329.941,58	3.329.941,58
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	5.799.467,00	2.905.282,00			2.905.282,00	482.693,71	482.693,71	0,00	0,00	0,00
			Total	5.799.467,00	2.905.282,00			2.905.282,00	482.693,71	482.693,71	0,00	0,00	0,00
Total			312.801.589,00	315.486.434,00		102.065,75	312.054.426,67	284.264.875,52	284.264.875,52	0,00	3.329.941,58	3.329.941,58	
26262	UNIVERSIDAD E FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.079,99		1.079,99	0,00			0,00	0,00
			Total			1.079,99		1.079,99	0,00			0,00	0,00
			Total			1.079,99		1.079,99	0,00			0,00	0,00
26274	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DE UBERLANDIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			4.134,22		4.134,22	4.134,22	4.134,22		0,00	0,00
			Total			4.134,22		4.134,22	4.134,22	4.134,22		0,00	0,00
			Total			4.134,22		4.134,22	4.134,22	4.134,22		0,00	0,00

26291	FUND.COORD. DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESpesas CORRENTES	Outras Despesas Correntes		550.993,74		549.066,44	151.293,78	151.293,78		1.927,30	1.927,30	
			Total		550.993,74		549.066,44	151.293,78	151.293,78		1.927,30	1.927,30	
		Total			550.993,74		549.066,44	151.293,78	151.293,78		1.927,30	1.927,30	
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESpesas CORRENTES	Outras Despesas Correntes		823.250,96		823.250,96				0,00	0,00	
			Total		823.250,96		823.250,96				0,00	0,00	
		Total			823.250,96		823.250,96				0,00	0,00	
Total				312.801.589,00	315.486.434,00	12.287.199,46	102.065,75	324.339.698,83	288.181.765,25	288.181.765,25	0,00	3.331.868,88	3.331.868,88

O total de descentralizações de crédito recebido no exercício de 2022 proveio de outras unidades gestoras (UG) do Governo Federal para desenvolvimento de programas fomentados para os Programas de Residência médica; Residência Multiprofissional; Bolsas Preceptorias em Saúde (PRODEPS) e Gratificação de encargo de cursos e concurso (GECC) a docentes, fomento aos Cursos de Pós-graduação no âmbito do Programa de Apoio à Pós-Graduação (PROAP) e cursos de graduação à distância do Sistema Universidade Aberta do Brasil (UAB) ambos da CAPES e fomento do Projeto MEVAJEM Movimento Empreendedor dos Vales Jequitinhonha e Mucuri pelo MCTI e Construção da Obra do Restaurante Universitário no Campus JK da UFVJM.

No quadro abaixo constam detalhados os créditos recebidos e executados pela UFVJM por Unidade Orçamentária e UG emite descentralizadora crédito:

Detalhamento da execução dos créditos recebidos por descentralização em favor da UFVJM 2022

Unidade Orçamentária		Emitente - UG		PTRES	PI		Natureza Despesa		Descentralizações Recebidas (b)	Despesas empenhadas	Crédito disponível		
24101	MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOV.E COMUNICACOES	240115	SECRETARIA DE EMPREENDEDORISMO E INOVACAO	172532	20V6000D-02	FOMENTO AOS AMBIENTES INOVADORES E EMPREEND.	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	150.000,00	150.000,00	0,00		
									Total	150.000,00	150.000,00	0,00	
									Total	150.000,00	150.000,00	0,00	
									Total	150.000,00	150.000,00	0,00	
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	169150	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	2.098.348,90	1.246.054,89	852.294,01		
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	420.163,46	251.101,08	169.062,38
											Total	2.518.512,36	1.497.155,97
									MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	2.667.180,24
					339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	557.251,84	283.676,05					273.575,79
							Total	3.224.432,08	1.702.056,40	1.522.375,68			
					Total	5.742.944,44	3.199.212,37	2.543.732,07					
					169163	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	446.600,00	446.600,00	0,00	
										Total	446.600,00	446.600,00	0,00
										Total	446.600,00	446.600,00	0,00
Total	446.600,00	446.600,00	0,00										
Total	6.189.544,44	3.645.812,37	2.543.732,07										
Total	6.189.544,44	3.645.812,37	2.543.732,07										
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	169771	M0000G01GCN	GECC	339092	DESpesas DE EXERCICIOS ANTERIORES	401,69	0,00	401,69		
									Total	401,69	0,00	401,69	
									Total	401,69	0,00	401,69	
									Total	401,69	0,00	401,69	
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO	153031	UNIFESP- UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO	169435	M20RKN01UFN	ESTAGIARIOS/AUX.MORADIA/GRATIFICACAO/ANDIFES	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.080,00	1.079,99	0,01		
									Total	1.080,00	1.079,99	0,01	
									Total	1.080,00	1.079,99	0,01	
									Total	1.080,00	1.079,99	0,01	
Total	1.080,00	1.079,99	0,01										

26274	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	154043	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	170190	MGRECN01AAN	GRECC	339036	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	4.135,05	4.134,22	0,83					
							Total		4.135,05	4.134,22	0,83					
							Total		4.135,05	4.134,22	0,83					
Total		Total		Total		Total		4.135,05	4.134,22	0,83						
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170062	OCCCU09414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	57.862,00	45.282,04	12.579,96					
							339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	126.033,00	126.033,00	0,00					
							339030	MATERIAL DE CONSUMO	42.598,00	25.455,87	17.142,13					
							339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	9.600,00	9.600,00	0,00					
							339036	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	9.465,00	2.842,65	6.622,35					
							339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	67.192,00	20.205,20	46.986,80					
							Total		312.750,00	229.418,76	83.331,24					
							Total		312.750,00	229.418,76	83.331,24					
							170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.000,00	2.982,45	17,55		
										339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	1.225,36	0,00	1.225,36		
										339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	291.087,64	291.087,64	0,00		
										339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	20.000,00	20.000,00	0,00		
										Total		315.313,00	314.070,09	1.242,91		
										QCC62T56MAN	PROEB - PROFMAT	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	8.000,00	5.577,59	2.422,41
												339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.941,00	0,00	1.941,00
												339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.000,00	0,00	1.000,00
										Total		10.941,00	5.577,59	5.363,41		
Total		326.254,00	319.647,68	6.606,32												
Total		639.004,00	549.066,44	89.937,56												
Total		639.004,00	549.066,44	89.937,56												
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	257001	DIRETORIA EXECUTIVA DO FUNDO NAC. DE SAUDE	194457	'-8	SEM INFORMACAO	339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	823.250,96	823.250,96	0,00					
							Total		823.250,96	823.250,96	0,00					
							Total		823.250,96	823.250,96	0,00					
Total		Total		Total		Total		823.250,96	823.250,96	0,00						
Total		Total		Total		Total		7.807.416,14	5.173.343,98	2.634.072,16						
Total		Total		Total		Total		7.807.416,14	5.173.343,98	2.634.072,16						
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	169146	MSS25G41HM2	CONSTRUCAO DO RU-CAMPUS JK.	449051	OBRAS E INSTALACOES	5.475.700,94	5.475.700,94	0,00					
							Total		5.475.700,94	5.475.700,94	0,00					
							Total		5.475.700,94	5.475.700,94	0,00					
				213423	MSS25G15EQN	REESTRUT. IFES - EQUIPAMENTOS	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.636.286,00	1.636.227,24	58,76					
							Total		1.636.286,00	1.636.227,24	58,76					
				Total		Total		Total		Total		1.636.286,00	1.636.227,24	58,76		
Total		Total		Total		Total		7.111.986,94	7.111.928,18	58,76						
Total		Total		Total		Total		7.111.986,94	7.111.928,18	58,76						
Total		Total		Total		Total		7.111.986,94	7.111.928,18	58,76						
Total Geral		Total		Total		Total		14.919.403,08	12.285.272,16	2.634.130,92						

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R\$ 14,92 milhões de crédito recebido, sendo executado R\$ 12,28 milhões, que correspondeu a uma execução de 82,35% da dotação transferida à UFVJM no exercício de 2022. Foi devolvido cerca de R\$2,63 milhões, sendo 90,60% dos créditos devolvidos decorrentes de ajuste de fonte de recurso 86 das bolsas de residência em saúde conforme determinado pelo Ministério da Educação. Por oportuno, cabe ressaltar que no quadro do balanço orçamentário o montante dos destaques recebidos é demonstrado o valor líquido executado (empenhado) e o valor não devolvido dos créditos recebidos, desse modo constou não empenhado e não devolvido o valor de R\$ 1.927,30 descentralizado pela CAPES e empenhado o valor de R\$12.285.272,16, que totalizou em R\$12.287.199,46.

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. Estão estritamente ligados 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 cerca de 99,99% do total de inscrições, como pode ser observado no Quadro a seguir, visto que estão concentrados nesta unidade gestora as contratações e aquisições mais relevantes do Órgão no que se refere a valor. Já na UG do Campus do Mucuri foi inscrito 0,01% do total de RPNP para o exercício de 2022. Constou registrado o cancelamento de Restos a Pagar Não Processados e Processados (RPNP) no valor de R\$ 1,03 milhão na UG Central da UFVJM, em decorrência de encerramento de vigência de atas de registros de preços para material elétrico, hospitalar, serviços gráficos, programa de bolsa expirado, contratos encerrados e cancelamento automático pela Secretária do Tesouro Nacional (STN) por força do Decreto 93.872/86; e o valor de R\$ 97,01 na UG do Campus Mucuri devido a programa de bolsa expirado.

Execução dos restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por UG do Órgão em 2022

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 CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV %	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV %	
153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES	17.616.403,80	258.063,25	8.537.309,44	1.730.666,84	551.866,25	26.291.571,58	74,26	1.299.005,50	13,52
		4	DESPESAS DE CAPITAL		200.260,22	10.898.822,49	6.804.803,24	484.486,98	9.113.210,81	25,74	8.306.188,16	86,48
		Total		17.616.403,80	458.323,47	19.436.131,93	8.535.470,08	1.036.353,23	35.404.782,39	99,99	9.605.193,66	100,00
158673	CAMPUS DO MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES				4.372,01	97,01	4.275,00	100,00	0,00	0,00
		Total					4.372,01	97,01	4.275,00	0,01	0,00	0,00
Total			17.616.403,80	458.323,47	19.436.131,93	8.539.842,09	1.036.450,24	35.409.057,39	100,00	9.605.193,66	100,00	

Em 2022 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R\$ 35,41 milhões**, constou pendente de pagamento o valor de **R\$ 9,60 milhões**. Do montante a pagar, o maior volume (**R\$ 8,30 milhões**) refere-se às despesas de capital, classificadas em "Investimentos", cujo valor pago em 2022 foi da ordem de **R\$ 9,11 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 1,30 milhão**, tendo sido pagos até o encerramento de 2022 o valor de **R\$ 26,29 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 74,26% 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\$ 14,65 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.

Quanto aos pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 25,74% do total pago em 2022, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 8,31 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras (**R\$ 6,25 milhões**), que em grande parte possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho; e equipamentos permanentes (**R\$ 2,05 milhões**) como instalação de kits de usina fotovoltaica empenhados no final do exercício de 2019 e com reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos empenhados em 2020 que ainda se encontram em processo de instalação nos Campi da UFVJM e demais equipamentos ainda não entregues pelos fornecedores e/ou em processo sancionatório.

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa em 2022

Categoria Econômica Despesa	Elemento Despesa	RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	846.328,30	3,01		846.328,30	3,22	
		03	PENSOES	221.306,13	0,79		221.306,13	0,84	
		04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	160.024,12	0,57		160.024,12	0,61	
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	117.083,53	0,42		117.083,53	0,45	
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	98.696,25	0,35		98.696,25	0,38	

	11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	14.648.200,25	52,04			14.648.200,25	55,71			
	16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	36.125,52	0,13			36.125,52	0,14			
	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	813.801,68	2,89	30.940,57	5,61	746.013,57	2,84	36.847,54	2,84	
	20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	120.474,77	0,43	7.540,00	1,37	70.262,57	0,27	42.672,20	3,28	
	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.885.347,65	6,70	360.146,08	65,25	1.341.661,52	5,10	183.540,05	14,13	
	36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	49.122,75	0,17			47.322,50	0,18	1.800,25	0,14	
	37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.129.840,52	14,67	62.193,66	11,27	3.701.213,85	14,08	366.433,01	28,21	
	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.339.695,62	11,87	90.767,64	16,44	2.611.030,81	9,93	637.897,17	49,11	
	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	255.918,86	0,91	0,72	0,00	250.375,73	0,95	5.542,41	0,43	
	41	CONTRIBUICOES	0,78						0,78	0,00	
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO	657.500,64	2,34			657.500,64	2,50			
	47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	15.424,40	0,05	373,99	0,07	4.683,21	0,02	10.367,20	0,80	
	48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	186.889,64	0,66	0,60	0,00	186.889,04	0,71			
	49	AUXILIO-TRANSPORTE	1.283,94				1.283,94	0,00			
	92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	238.568,85	0,85			224.663,96	0,85	13.904,89	1,07	
	93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	325.181,14	1,16			325.181,14	1,24			
	Total		28.146.815,34	61,12	551.963,26	53,26	26.295.846,58	74,26	1.299.005,50	13,52	
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	49.220,00	0,27		48.180,00	0,53	1.040,00	0,01	
		51	OBRAS E INSTALACOES	8.609.368,66	48,09	63.291,06	13,06	2.295.169,73	25,19	6.250.907,87	75,26
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9.245.297,29	51,64	421.195,92	86,94	6.769.861,08	74,29	2.054.240,29	24,73
		Total	17.903.885,95	38,88	484.486,98	46,74	9.113.210,81	25,74	8.306.188,16	86,48	
Total			46.050.701,29	100,00	1.036.450,24	100,00	35.409.057,39	100,00	9.605.193,66	100,00	

Ressalta-se, 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 sua regularização. Destes foram priorizados os Restos a Pagar não Processados de 2019 e 2020, 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. Em 2022 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos para o exercício de 2023 pela UFVJM no encerramento do exercício de 2022 foi na ordem de **R\$ 45,76 milhões**, sendo 61,83% em despesas correntes e 38,17% em despesas de capital, como pode ser observado na tabela a seguir:

Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos para o exercício de 2023 por elemento de despesa no encerramento do exercício de 2022

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV %
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	3,18
		03	PENSOES	262.108,18	0,93
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,79
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,42
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,34
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	54,18
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,15
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,10
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	3,19
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,15
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	7,50
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,09
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,23
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	15,16
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.481.467,68	8,77
	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,22	
	41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00	

		46	AUXILIO-ALIMENTACAO						648.340,66	2,29
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS						54.923,76	0,19
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS						213.516,68	0,75
		49	AUXILIO-TRANSPORTE						22.780,35	0,08
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES						37.226,80	0,13
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES						328.045,68	1,16
		Total							28.294.291,98	61,83
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ						13.530,29	0,08
		51	OBRAS E INSTALACOES						13.998.475,44	80,13
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						3.456.829,53	19,79
		Total							17.468.835,26	38,17
Total									45.763.127,24	100,00

Emendas parlamentares

Em 2022 a UFVJM recebeu indicação de duas emendas parlamentares, uma de bancada e outra individual, as quais totalizaram em R\$ 1,84 milhão conforme quadro a seguir:

Emendas parlamentares indicadas para a UFVJM em 2022

Autor Emendas Orçamento		Resultado Primário Lei		Localizador Gasto		Fonte SOF	Grupo Despesa	PTRES	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS
202240640011	ROGERIO CORREIA / EMENDA 11	6	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	20GK0031	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GR - NO ESTADO DE MINAS G	8188	3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	213298	200.000,00	200.000,00
202271140003	BANCADA DE MINAS GERAIS / EMENDA 3	7	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA DE BANCADA	15R30001	APOIO A CONSOLIDACAO, REESTRUTURACAO - NACIONAL	8342	4 INVESTIMENTOS	213423	1.636.286,00	1.636.227,24
TOTAL									1.836.286,00	1.836.227,24

Do quadro a seguir consta detalhada a execução em 2022 do orçamento proveniente de emenda parlamentar na UFVJM:

Detalhamento da execução orçamentária das emendas indicadas para a UFVJM em 2022

Resultado Primário Lei		UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS PAGAS
6	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	150848	PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS GRADUACAO	33903905	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	200.000,00	
		Total				200.000,00	
7	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA DE BANCADA	150846	PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO ORCAMENTO/UFVJM	44905234	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	416,70	
		Total				416,70	
		150853	FACULDADE DE C.EXATAS E TECNOLOGICAS DA UFVJM	44905242	MOBILIARIO EM GERAL	10.140,00	
		Total				10.140,00	
		151238	INST.CIENCIAS, ENG.E TECNOLOGIA MUCURI - ICET	44905204	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	28.051,68	5.390,00
				44905208	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	81.705,20	
		Total				109.756,88	5.390,00
		151626	DEPARTAMENTO DE FISIOTERAPIA DA UFVJM	44905239	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	8.093,89	2.724,43
		Total				8.093,89	2.724,43
		152591	DIRETORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	44905224	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	2.025,00	
				44905238	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	3.168,00	
		Total				5.193,00	
		155600	CAMPUS DIAMANTINA-FUNCIONAMENTO E MANUTENCAO	44905224	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	4.050,00	
		44905242	MOBILIARIO EM GERAL	1.560,00			
Total				5.610,00			
155603	ICT DIAMANTINA - CURSO DE ENG. DE ALIMENTOS	44905204	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	24.046,43	9.404,43		
		44905208	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	152.413,59	17.200,00		
		44905212	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	8.730,29	3.949,00		
		44905228	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	431.242,97	63.134,00		
		44905239	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	2.970,41			
		44905242	MOBILIARIO EM GERAL	28.321,69	17.967,20		
Total				647.725,38	111.654,63		

	155612	LECT JA - CURSO DE ENGENHARIA DE MINAS	44905218	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	139.356,29	
				Total	139.356,29	
	155618	ICA UNAI - CURSO DE ENG. AGRICOLA E AMBIENTAL	44905202	AERONAVES	50.490,00	
			44905204	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	100.013,92	81.092,66
			44905208	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT.LABOR.HOSPIT.	177.866,65	
			44905218	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	198.284,18	
			44905233	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	8.800,00	8.800,00
			44905234	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	33.785,00	33.785,00
			44905238	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	3.925,33	3.925,33
			44905239	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	19.919,82	7.647,12
			44905240	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS	116.850,20	116.850,20
						Total
				Total	1.636.227,24	371.869,37
	Total				1.836.227,24	371.869,37

24 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Recebimentos Extraorçamentários	36.407.845,74	37.569.910,67	-3,1%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	18.738.237,67	17.612.503,80	6,4%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	17.419.695,91	19.436.131,93	-10,4%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	231.535,25	494.005,03	-53,1%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	18.376,91	27.269,91	-32,6%
Arrecadação de Outra Unidade	18.376,91	27.269,91	-32,6%

Estão neste grupo os **Restos a Pagar Processados**, que são os créditos liquidados e ainda não pagos; os **Restos a Pagar não Processados**, que são os créditos empenhados e ainda não liquidados (o produto não foi entregue ou o serviço não foi prestado); nos **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; **Arrecadação em outra Unidade**, que são as 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.

No quadro a seguir pode-se observar o detalhamento dos principais valores por grupo de despesa e suas respectivas variações.

Detalhamento da Inscrições dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por grupo de despesa				
Conta Contábil	Grupo Despesa	DEZ/2022	DEZ/2021	
'= CREDITO LIQUIDADO A PAGAR INSCRITO EM RPP	INVESTIMENTOS	123.784,13		
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.729.852,77	1.452.080,11	19,1%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.884.600,77	16.160.423,69	4,5%
	Total	18.738.237,67	17.612.503,80	6,4%
'= CREDITO A LIQUIDAR INSCRITO EM RPNP	INVESTIMENTOS	9.038.862,97	10.898.822,49	-17,1%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.380.832,94	8.537.309,44	-1,8%
	Total	17.419.695,91	19.436.131,93	-10,4%
	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	231.535,25	494.005,03	-53,1%
	ARRECAÇÃO EM OUTRA UNIDADE	18.376,91	27.269,91	-32,6%
Total		36.407.845,74	37.569.910,67	-3,1%

25 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Despesas Orçamentárias	324.339.698,83	301.754.399,91	7,5%

Ordinárias	302.137.066,63	283.973.187,48	6,4%
Vinculadas	22.202.632,20	17.781.212,43	24,9%
Educação	4.898.867,28	1.973.124,53	148,3%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.513.173,96	9.407.889,65	-83,9%
Previdência Social (RPPS)	13.650.433,66	4.850.095,95	181,4%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.140.157,30	1.550.102,30	38,1%

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)**. A variação de 7,5% ocorreu principalmente com o aumento de gastos com Pessoal e Encargos Pessoais.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa

Grupo Despesa	Natureza Despesa	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	11.040.473,34	11.001.853,82	0,4%
	PENSOES	3.342.858,32	2.762.960,63	21,0%
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	2.361.328,39	1.439.723,82	64,0%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.403.761,35	1.419.431,50	-1,1%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	195.532.044,71	189.139.303,07	3,4%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	459.607,68	422.529,95	8,8%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	62.007,54	240.785,88	-74,2%
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	40.326.723,85	39.350.454,76	2,5%
	Total	254.528.805,18	245.777.043,43	3,6%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUIÇÕES	37.251,00	36.768,65
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		295.056,67	172.370,32	71,2%
OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR		1.199.975,64	1.259.761,47	-4,7%
DIARIAS - PESSOAL CIVIL		475.407,74	136.264,40	248,9%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		8.786.336,93	7.400.424,43	18,7%
AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		5.381,07	179.051,53	-97,0%
MATERIAL DE CONSUMO		3.738.198,51	2.347.163,19	59,3%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		121.908,97	43.756,29	178,6%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		1.258.458,42	843.136,34	49,3%
LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA		22.528.915,25	10.851.228,54	107,6%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		4.889.213,86	4.901.456,70	-0,2%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ		524.563,29	385.645,51	36,0%
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO		7.799.054,99	7.949.484,38	-1,9%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		40.730,57	44.654,98	-8,8%
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA		3.111.035,24	2.591.021,66	20,1%
AUXÍLIO-TRANSPORTE		170.705,26	3.012,97	5565,7%
PENSOES ESPECIAIS		0,00	4.638,62	-100,0%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		277.164,63	856.798,93	-67,7%
INDENIZACOES E RESTITUICOES		3.877.736,41	3.950.068,54	-1,8%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)		0,00	12.343,28	-100,0%
OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORÇAMENTARIAS		656.589,02	529.095,91	24,1%
Total		59.793.683,47	44.498.146,64	34,4%
INVESTIMENTOS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS- PESSOA JURÍDICA	7.500,00		
	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	12.490,29	48.180,00	-74,1%
	OBRAS E INSTALAÇÕES	8.142.311,87	8.352.463,91	-2,5%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.854.908,02	3.078.565,93	-39,7%
	Total	10.017.210,18	11.479.209,84	-12,7%
Total	324.339.698,83	301.754.399,91	7,5%	

26 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
Pagamentos Extraorçamentários	35.640.592,64	46.875.886,63	-24,0%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	17.616.403,80	18.557.657,93	-5,1%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	17.792.653,59	27.369.506,10	-35,0%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	231.535,25	494.005,03	-53,1%

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.

A variação de -24,0% significa que no período atual houve menos pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com mesmo período em 2021.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários

Conta Contábil	Natureza Despesa	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	846.328,30	839.295,05	0,8%
	PENSOES	221.306,13	219.689,71	0,7%
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	139.302,12	95.300,82	46,2%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	117.083,53	108.509,01	7,9%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	14.648.200,25	15.723.859,68	-6,8%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	36.125,52	25.862,02	39,7%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	152.077,84	15.225,69	898,8%
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	20.722,00	12.296,22	68,5%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	98.696,25	107.448,30	-8,1%
	MATERIAL DE CONSUMO	29.798,68	17.888,97	66,6%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	40.482,50	29.614,99	36,7%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		12.670,86	-100,0%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	95.650,00	65.225,87	46,6%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	657.500,64	660.477,63	-0,5%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	185.789,04	154.269,23	20,4%
	AUXILIO-TRANSPORTE	1.283,94	582,51	120,4%
	PENSOES ESPECIAIS		605,30	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	875,92		#DIV/0!
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	325.181,14	324.278,79	0,3%
	OBRAS E INSTALACOES		140.537,28	-100,0%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		4.020,00	-100,0%	
Total		17.616.403,80	18.557.657,93	-5,1%
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	CONTRIBUICOES		5.351,72	-100,0%
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	746.013,57	627.744,12	18,8%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	70.262,57	2.760,00	2445,7%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.311.862,84	1.960.000,64	-33,1%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	6.840,00	400,50	1607,9%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.701.213,85	9.984.492,38	-62,9%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.512.177,89	2.490.117,27	0,9%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	250.375,73	230.454,22	8,6%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.177,33	1.186,64	-0,8%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.100,00		
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	71.710,20	762.839,76	-90,6%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	3.202,92	3.906,32	-18,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	3.505,88	6.889,85	-49,1%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA		7.200,00	-100,0%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	48.180,00	67.717,94	-28,9%
	OBRAS E INSTALACOES	2.295.169,73	1.247.921,28	83,9%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	6.769.861,08	9.970.523,46	-32,1%

	Total	17.792.653,59	27.369.506,10	-35,0%
'= DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS	NAO SE APLICA	231.535,25	494.005,03	-53,1%
	Total	231.535,25	494.005,03	-53,1%
	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	454.717,57	-100,0%
	Total	0,00	454.717,57	-100,0%
Total		35.640.592,64	46.875.886,63	-24,0%

27 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
DESEMBOLSOS	-314.040.370,57	-299.679.513,51	4,8%
Pessoal e Demais Despesas	-272.680.405,17	-258.684.570,21	5,4%

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social, Saúde, Educação, Direitos e Cidadania, Urbanismo, 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 5,4% foi resultante, principalmente, das variações dos grupos de despesa "Pessoal e Encargos Sociais" e "Outras Despesas Correntes", ambas da função "Educação".

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

Função Governo	Grupo Despesa	Natureza Despesa	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.986.864,40	10.994.820,57	-0,1%
		PENSOES	3.302.056,27	2.761.344,21	19,6%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	22.379,77		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	122.330,59		
		Total	14.433.631,03	13.756.164,78	4,9%
SAUDE	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	712.042,56		
	Total	712.042,56			
EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATAÇAO POR TEMPO DETERMINADO	289.948,16	163.944,54	76,9%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.202.447,34	1.268.513,52	-5,2%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	475.407,74	136.264,40	248,9%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	8.666.754,62	7.549.508,90	14,8%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	75.643,64	68.876,76	9,8%
		MATERIAL DE CONSUMO	3.141.483,10	3.122.885,99	0,6%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇAO	95.811,29	43.756,29	119,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.243.127,63	824.029,08	50,9%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	22.307.150,61	17.125.797,89	30,3%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.745.961,67	4.144.616,36	14,5%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	718.847,03	397.954,31	80,6%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	7.808.214,97	7.952.461,37	-1,8%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	40.339,67	35.272,18	14,4%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.084.407,60	2.558.401,85	20,6%
		AUXILIO-TRANSPORTE	149.208,85	2.311,54	6355,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	331.329,15	1.533.147,68	-78,4%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.874.871,87	3.949.166,19	-1,9%
		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	CONTRATAÇAO P/TEMPO DETERMINADO	2.302.923,41	1.395.722,52
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA		1.401.304,74	1.410.856,98	-0,7%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		194.828.937,23	190.214.962,50	2,4%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL		468.289,77	412.266,45	13,6%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		84.458,48	103.933,73	-18,7%
Total	257.336.868,57	244.414.651,03	5,3%		
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	187.777,77		
	Total	187.777,77			
URBANISMO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.900,00	126.100,00	-96,9%
	Total	3.900,00	126.100,00	-96,9%	
ORGANIZACAO AGRARIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		189.472,80	-100,0%
	Total			189.472,80	-100,0%

DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.789,24	192.937,68	-98,0%
	Total		3.789,24	192.937,68	-98,0%
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	PENSOES ESPECIAIS		5.243,92	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.396,00		
	Total		2.396,00	5.243,92	-54,3%
Total			272.680.405,17	258.684.570,21	5,4%

28 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
DESEMBOLSOS	-314.040.370,57	-299.679.513,51	4,8%
Transferências Concedidas	-40.942.643,58	-39.930.050,69	2,5%

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 2,5%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 2,4%.

Transferências concedidas – detalhamento

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	40.285.083,44	39.350.454,76	2,4%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	3.202,92	5.356,46	-40,2%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	617.106,57	532.119,88	16,0%
	Total	40.905.392,93	39.887.931,10	2,6%
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	37.250,65	42.119,59	-11,6%
	Total	37.250,65	42.119,59	-11,6%
Total		40.942.643,58	39.930.050,69	2,5%

29 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS – DESEMBOLSOS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
DESEMBOLSOS	-9.967.773,89	-12.018.307,31	-17,1%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.912.093,89	-11.943.389,37	-17,0%
Outros Desembolsos de Investimentos	-55.680,00	-74.917,94	-25,7%

A Aquisição de **Ativo Não Circulante** compreende as naturezas de despesa “EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE” e “OBRAS E INSTALAÇÕES”. Já a rubrica **Outros Desembolsos de Investimentos** refere-se a “OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA” e “SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ”. Conforme apresentado na tabela a seguir, com exceção de OBRAS E INSTALAÇÕES, todos os demais grupos sofreram redução o que levou a variação negativa de -17,1%.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES		22.038,04	-100,0%
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	99.857,09	189.191,46	-47,2%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO		55.900,00	-100,0%
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	1.436.124,11	657.779,42	118,3%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	32.221,98	827.800,32	-96,1%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	90.889,03		
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO		130.338,00	-100,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	88.298,41	92.134,48	-4,2%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.293.661,91	1.698.907,03	93,9%

	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	91.510,00	620.382,34	-85,2%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	35.137,90	60.076,00	-41,5%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	55.233,55	91.243,28	-39,5%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE		13.182,60	-100,0%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	16.376,20	17.934,58	-8,7%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	14.806,30	6.320,00	134,3%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS	235.658,16	45.178,75	421,6%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	701.557,91	2.800.204,50	-74,9%
	MOBILIARIO EM GERAL	56.902,20	854.170,25	-93,3%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE		322.640,00	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS		25.362,44	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA	39.299,99		
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	934.645,12	1.457.000,00	-35,9%
	Total	7.222.179,86	9.987.783,49	-27,7%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS	10.880,00	5.400,00	101,5%
	OBRAS EM ANDAMENTO	2.244.761,20	1.266.905,82	77,2%
	INSTALACOES	387.770,59	542.762,78	-28,6%
	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS	46.502,24		
	INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR - OBRAS E INSTALACOES		140.537,28	-100,0%
	Total	2.689.914,03	1.955.605,88	37,5%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	7.500,00		
	SERVICOS DE PRODUCAO INDUSTRIAL		7.200,00	-100,0%
	Total	7.500,00	7.200,00	4,2%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	35.700,00	55.616,00	-35,8%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	12.480,00	12.101,94	3,1%
	Total	48.180,00	67.717,94	-28,9%
Total		9.967.773,89	12.018.307,31	-17,1%

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	564.225,09	-1.359.331,51	-141,5%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	18.760.308,74	20.119.640,25	-6,8%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%

A UFVJM encerrou seu caixa em 31/12/2022 com um saldo de R\$ 19.324.533,83. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação de 3,0% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01.

Detalhamento dos recursos financeiros

Conta Contábil	Vinculação Pagamento	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
'= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	CREDITOS EXTRAORDINARIOS		12.807,05	-100,0%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	1.032.213,95	1.275.623,57	-19,1%
	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	12.222,23		
	CUSTEIO E INVESTIMENTO		723,00	-100,0%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	66.190,17		
	Total	1.110.626,35	1.289.153,62	-13,8%
'= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	119.540,14	117.083,53	2,1%
	PAGAMENTO PESSOAL	16.704.489,06	16.043.340,16	4,1%
	CUSTEIO E INVESTIMENTO	25.064,51	1.050,00	2287,1%
	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.111.419,55	1.103.209,89	0,7%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	253.394,22	206.471,54	22,7%
	Total	18.213.907,48	17.471.155,12	4,3%
Total		19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%