



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2023

Demonstrações Contábeis (não auditadas)
Notas Explicativas



PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Divisão Contábil



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-Reitora *Pró-tempore*: Virgínia Geralda Batista

Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (Proexc)
Pró-Reitor: Welyson Tiano dos Santos Ramos

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 *Pró-tempore*: Moisés Augusto da Silva

Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento (Proplan)
Pró-Reitor: Darliton Vinícios Vieira

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

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

NOTA

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



Demonstrações Contábeis (não auditadas)



Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	21.630.258,00	24.015.726,29	PASSIVO CIRCULANTE	47.941.902,66	47.114.882,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.402.422,12	19.324.533,83	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	12.432.272,53	15.696.232,01
Créditos a Curto Prazo	5.988.035,56	3.584.554,22	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.598.561,52	1.200.705,29
Demais Créditos e Valores	5.987.179,57	3.583.698,23	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.201.466,96	1.106.638,24	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	32.911.068,61	30.217.945,38
VPDs Pagas Antecipadamente	38.333,36	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	425.087.651,02	423.240.473,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	54.641,17	53.568,20	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo Dívida	54.641,17	53.568,20	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Ativa Não Tributária	54.641,17	53.568,20	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	47.941.902,66	47.114.882,68
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPSDemais	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	16.170,00	16.170,00
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	424.868.360,95	423.020.332,58	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis Bens	63.860.194,70	63.155.111,11	Resultados Acumulados	398.759.836,36	400.125.147,04
Móveis	148.164.820,57	146.735.166,04	Resultado do Exercício	-2.047.920,92	9.024.374,48
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis(-)	-84.304.625,87	-83.580.054,93	Resultados de Exercícios Anteriores	400.125.147,04	383.286.974,82
Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	682.610,24	7.813.797,74
Bens Imóveis Bens	361.008.166,25	359.865.221,47	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Imóveis	363.184.364,27	361.960.634,86	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.776.006,36	400.141.317,04
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis(-)	-2.176.198,02	-2.095.413,39			
Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	164.648,90	166.572,65			
Softwares	164.648,90	166.572,65			
Softwares	1.629.771,62	1.626.651,62			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.465.122,72	-1.460.078,97			
(-) 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	446.717.909,02	447.256.199,72	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	446.717.909,02	447.256.199,72

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	14.402.422,12	19.324.533,83	PASSIVO FINANCEIRO	246.936.036,70	45.763.127,24
ATIVO PERMANENTE	432.315.486,90	427.931.665,89	PASSIVO PERMANENTE	30.131.074,11	27.459.647,10
			SALDO PATRIMONIAL	169.650.798,21	374.033.425,38

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	29.509.999,87	27.408.167,55	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	43.130.979,91	45.461.644,88
Atos Potenciais Ativos	29.509.999,87	27.408.167,55	Atos Potenciais Passivos	43.130.979,91	45.461.644,88
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	29.276.731,76	27.408.167,55	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.915.264,02	2.915.264,02
Direitos Contratuais	233.268,11	-	Obrigações Contratuais	40.215.715,89	42.546.380,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	29.509.999,87	27.408.167,55	TOTAL	43.130.979,91	45.461.644,88

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-219.328.654,30
Recursos Vinculados	-13.204.960,28
Educação	-1.345.211,67
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.001.038,40
Previdência Social (RPPS)	-10.928.800,32
Dívida Pública	-61.263,71
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	147.354,95
Outros Recursos Vinculados	-16.001,13
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
TOTAL	-232.533.614,58



Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	77.575.128,60	78.335.571,41
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	108.449,37	662.090,06
Venda de Mercadorias	10.173,70	19.920,18
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	98.275,67	642.169,88
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	516,63	55,75
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	516,63	55,75
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	76.530.512,28	74.425.003,61
Transferências Intragovernamentais	76.411.396,98	74.424.853,61
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	119.115,30	150,00
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	898.674,92	3.236.565,98
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	898.674,92	3.236.565,98
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	36.975,40	11.856,01
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	36.975,40	11.856,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	79.623.049,52	74.488.773,81
Pessoal e Encargos	59.357.854,86	58.731.423,39
Remuneração a Pessoal	47.206.972,65	46.857.412,57
Encargos Patronais	9.737.141,68	9.565.064,05
Benefícios a Pessoal	2.413.740,53	2.308.946,77
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.711.985,69	4.555.364,78
Aposentadorias e Reformas	2.857.042,54	2.794.335,74
Pensões	888.300,28	773.441,23
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	966.642,87	987.587,81
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.819.783,66	8.700.498,74
Uso de Material de Consumo	1.068.341,11	829.136,17
Serviços	8.179.800,75	6.311.186,79
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.571.641,80	1.560.175,78

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	967,82
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	955,82
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	12,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	107.836,21	55.230,04
Transferências Intragovernamentais	85.341,56	38.406,39
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	22.494,65	16.823,65
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.360.564,52	1.058.805,59
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	2.360.564,52	1.058.805,59
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	150.694,70	158.794,19
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	17.376,58	17.619,01
Contribuições	133.318,12	141.175,18
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.114.329,88	1.227.689,26
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.112.059,41	1.227.138,06
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.270,47	551,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-2.047.920,92	3.846.797,60

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.389.041,00	3.389.041,00	121.085,06	-3.267.955,94
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	144.928,00	144.928,00	12.518,24	-132.409,76
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	144.928,00	144.928,00	12.518,24	-132.409,76
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	111.395,00	111.395,00	10.173,70	-101.221,30
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.936.068,00	2.936.068,00	86.274,06	-2.849.793,94
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.936.068,00	2.936.068,00	86.274,06	-2.849.793,94
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	196.650,00	196.650,00	-	-196.650,00
Outras Receitas Correntes	-	-	12.119,06	12.119,06
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	12.119,06	12.119,06
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	3.389.041,00	3.389.041,00	121.085,06	-3.267.955,94
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.389.041,00	3.389.041,00	121.085,06	-3.267.955,94
DEFICIT	-	-	282.464.227,28	282.464.227,28
TOTAL	3.389.041,00	3.389.041,00	282.585.312,34	279.196.271,34
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-

Créditos Cancelados	-	-	-
---------------------	---	---	---

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	309.023.970,00	309.023.970,00	281.983.111,76	70.774.327,34	54.656.284,65	27.040.858,24
Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	256.820.640,00	256.820.640,00	61.947.207,89	49.420.768,49	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	52.203.330,00	25.162.471,76	8.827.119,45	5.235.516,16	27.040.858,24
DESPESAS DE CAPITAL	1.983.412,00	1.983.412,00	602.200,58	237.141,96	237.141,96	1.381.211,42
Investimentos	1.983.412,00	1.983.412,00	602.200,58	237.141,96	237.141,96	1.381.211,42
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	311.007.382,00	311.007.382,00	282.585.312,34	71.011.469,30	54.893.426,61	28.422.069,66
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	311.007.382,00	311.007.382,00	282.585.312,34	71.011.469,30	54.893.426,61	28.422.069,66
TOTAL	311.007.382,00	311.007.382,00	282.585.312,34	71.011.469,30	54.893.426,61	28.422.069,66

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	1.040.942,25	8.380.832,94	6.224.082,20	5.722.206,05	27.656,02	3.671.913,12
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.040.942,25	8.380.832,94	6.224.082,20	5.722.206,05	27.656,02	3.671.913,12
DESPESAS DE CAPITAL	7.647.253,50	9.038.862,97	2.304.788,33	1.572.202,09	-	15.113.914,38
Investimentos	7.647.253,50	9.038.862,97	2.304.788,33	1.572.202,09	-	15.113.914,38
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.688.195,75	17.419.695,91	8.528.870,53	7.294.408,14	27.656,02	18.785.827,50

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	258.063,25	18.614.453,54	18.614.453,54	-	258.063,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	16.884.600,77	16.884.600,77	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	258.063,25	1.729.852,77	1.729.852,77	-	258.063,25
DESPESAS DE CAPITAL	200.260,22	582.458,57	582.458,57	-	200.260,22
Investimentos	200.260,22	582.458,57	582.458,57	-	200.260,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	458.323,47	19.196.912,11	19.196.912,11	-	458.323,47

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	121.085,06	662.133,81	Despesas Orçamentárias	282.585.312,34	273.843.546,48
Ordinárias	-	-	Ordinárias	268.091.735,20	258.898.440,27
Vinculadas	122.845,06	662.215,53	Vinculadas	14.493.577,14	14.945.106,21
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		842.571,93
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	122.845,06	662.215,53	Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.760,00	-81,72	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	103.318,14	448.452,28
Transferências Financeiras Recebidas	76.411.396,98	74.424.853,61	Transferências Financeiras Concedidas	85.341,56	38.406,39
Resultantes da Execução Orçamentária	68.740.200,44	66.906.720,95	Resultantes da Execução Orçamentária	5.119,60	-
Repasse Recebido	68.740.200,44	66.906.720,95	Repasse Concedido	5.119,60	
Independentes da Execução Orçamentária	7.671.196,54	7.518.132,66	Independentes da Execução Orçamentária	80.221,96	38.406,39
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.661.600,71	6.759.730,60	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		20.756,49
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.009.595,83	758.402,06	Movimento de Saldos Patrimoniais	80.221,96	17.649,90
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	227.732.453,49	221.075.935,49	Pagamentos Extraorçamentários	26.516.393,34	25.560.581,07
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	16.118.042,69	14.442.572,12	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.612.503,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	211.573.843,04	206.601.312,15	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.294.408,14	7.926.719,78
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.073,09	21.357,49	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.073,09	21.357,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários	15.494,67	10.693,73	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	15.494,67	10.693,73			
Saldo do Exercício Anterior	19.324.533,83	18.760.308,74	Saldo para o Exercício Seguinte	14.402.422,12	15.480.697,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	Caixa e Equivalentes de Caixa	14.402.422,12	15.480.697,71
TOTAL	323.589.469,36	314.923.231,65	TOTAL	323.589.469,36	314.923.231,65

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-2.530.309,09	-687.862,38
INGRESSOS	76.573.049,80	75.119.038,64
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	12.518,24	3.769,41
Receita Agropecuária	10.173,70	19.920,18
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	86.274,06	638.444,22
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	12.119,06	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	76.451.964,74	74.456.904,83
Ingressos Extraorçamentários	25.073,09	21.357,49
Transferências Financeiras Recebidas	76.411.396,98	74.424.853,61
Arrecadação de Outra Unidade	15.494,67	10.693,73
DESEMBOLSOS	-79.103.358,89	-75.806.901,02
Pessoal e Demais Despesas	-69.417.672,56	-66.329.531,45
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-3.455.318,76	-3.409.863,50
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-65.817.777,82	-62.916.324,64
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-4.444,44	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-139.500,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-

Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-631,54	-947,31
Encargos Especiais	-	-2.396,00
(+/-) 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	-9.575.271,68	-9.417.605,69
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-9.552.777,03	-9.400.782,04
Outras Transferências Concedidas	-22.494,65	-16.823,65
Outros Desembolsos Operacionais	-110.414,65	-59.763,88
Dispêndios Extraorçamentários	-25.073,09	-21.357,49
Transferências Financeiras Concedidas	-85.341,56	-38.406,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.391.802,62	-2.591.748,65
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.391.802,62	-2.591.748,65
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.151.540,66	-2.553.968,65
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-240.261,96	-37.780,00
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	-4.922.111,71	-3.279.611,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	14.402.422,12	15.480.697,71



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

Passivo circulante

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

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

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O orçamento público “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)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.630.258,00	24.015.726,29	-9,9%
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.402.422,12	19.324.533,83	-25,5%

Observa-se na tabela abaixo as novas fontes de recursos adotadas pela Secretaria do Tesouro Nacional a partir do exercício de 2023. O saldo do período em 31/03/2023 variou negativamente em -25,5% em relação ao saldo em 31/12/2022. Conforme pode ser verificado na nota explicativa sobre a **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**, os saldos de caixa e equivalentes de caixa sofrem alterações conforme a dinâmica da execução orçamentária. A partir do segundo estágio da despesa pública que é a liquidação, os recursos financeiros são recebidos para o efetivo pagamento, concluindo, assim, com o terceiro estágio, a execução orçamentária.

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada		MAR/2023	DEZ/2022	AH%
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		84.792,70	-100,0%
0118033904	CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA		2.210,50	-100,0%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.		1.135.419,42	-100,0%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		16.951.709,43	-100,0%
8100915063	RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC		256.220,01	-100,0%
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES		9.358,91	-100,0%
8100915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB		22.929,89	-100,0%
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE		1.313,04	-100,0%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13		10.177,18	-100,0%
8250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		17.686,75	-100,0%
0150262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		616.126,34	-100,0%
8150262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		27.584,51	-100,0%
8150262620	RECURSOS DIRETAM.ARREC.-UNIV.FED.SAO PAULO		1.079,99	-100,0%
8350262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		181.197,67	-100,0%
0196262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM		5.569,99	-100,0%
8181262550	RECURSOS DE CONVENIO-UFVJM		782,00	-100,0%
8396262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM		375,50	-100,0%
1000000000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	12.475.696,73		
1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	277.078,96		
1008000000	EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	11.846,24		
1014000000	REC.FUNDO SOCIAL DEST.EDUC.E SAUDE PUBLICAS	1.313,04		
1034000000	DESPORTO-SUPERAVIT VINC.AMORT.PGTO.DIV.	1.578,96		
1050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	394.200,89		
1056000000	BENEFICIOS RPPS UNIAO	1.168.185,34		
1096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	5.569,99		
3050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	45.751,96		
3096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	0,50		

1000A00237	PROGRAMA PROAP-CAPIES	1.475,92		
1000A00238	PROGRAMA UAB-CAPIES	19.723,59		
Total		14.402.422,12	19.324.533,83	-25,5%

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.630.258,00	24.015.726,29	-9,9%
Créditos a curto prazo	5.988.035,56	3.584.554,22	67,1%

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 67,1% ocorreu principalmente devido a adiantamento de férias, o que é comum ocorrer no início do exercício (principalmente no mês de janeiro). Estas variações apresentadas na tabela a seguir fazem parte da dinâmica da folha de pagamento e podem oscilar para mais ou para menos.

Demais créditos a curto prazo – detalhamento

Conta Contábil		MAR/2023	DEZ/2022	AH
112110100	'= CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	855,99	855,99	0,0%
113110101	'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	1.528.912,27	-100,0%
113110102	'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	4.617.095,99	785.203,06	488,0%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.280.500,52	1.179.999,84	8,5%
113823800	'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	89.583,06	89.583,06	0,0%
Total		5.988.035,56	3.584.554,22	67,1%

03 ESTOQUES (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.630.258,00	24.015.726,29	-9,9%
Estoques	1.201.466,96	1.106.638,24	8,6%

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 31/12/2022, o saldo era de R\$ 1,11 milhão e em 31/03/2023, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,20 milhão, refletindo em uma variação de 8,6%. Isso significa que o consumo dos materiais foi menor que a aquisição, aumentando o estoque. Na tabela a seguir, é possível observar as variações por subitem (tipo de material).

Composição dos estoques

Conta Contábil	Subitem	MAR/2023	DEZ/2022	AH
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	34.740,00	0,0%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	46.910,70		
	FERRAMENTAS	747,70	747,70	0,0%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	7.395,00	7.540,00	-1,9%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	6.449,25	9.441,25	-31,7%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	32,41	32,41	0,0%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	795,83	795,83	0,0%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	298.805,40	299.668,48	-0,3%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	363.331,87	322.201,15	12,8%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	13.085,32	13.085,32	0,0%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	87.819,02	90.122,02	-2,6%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	9.356,11	9.356,10	0,0%
	MATERIAL HOSPITALAR	101.745,93	73.726,74	38,0%
	MATERIAL LABORATORIAL	39.235,95	39.235,92	0,0%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	38.462,99	35.566,84	8,1%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	16.288,59	16.288,59	0,0%

	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	10.789,14	10.789,14	0,0%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	3.138,12	3.138,12	0,0%
	MATERIAL QUIMICO	118.004,23	104.879,78	12,5%
	SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	4.333,40		
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA		35.282,85	-100,0%
Total		1.201.466,96	1.106.638,24	8,6%

04 DÍVIDA ATIVA (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	425.087.651,02	423.240.473,43	0,4%
Dívida Ativa Não Tributária	54.641,17	53.568,20	2,0%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados no primeiro trimestre de 2023 foi de R\$ 1.072,97. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

05 IMOBILIZADO (BP) Bens móveis

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	425.087.651,02	423.240.473,43	0,4%
Bens Móveis	63.860.194,70	63.155.111,11	1,1%
Bens Móveis	148.164.820,57	146.735.166,04	1,0%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(84.304.625,87)	(83.580.054,93)	0,9%

Os bens móveis, inclusive os gastos adicionais ou complementares, são reconhecidos inicialmente com base no seu valor de aquisição, ou seja, pelo seu custo. Os bens móveis obtidos a título gratuito são registrados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação. A variação de 0,9% no saldo da Depreciação Acumulada de Bens Móveis ocorreu porque mensalmente são acumulados os valores da depreciação o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente, até que finalize a vida útil do bem e o mesmo passe por uma avaliação e a depreciação comece novamente. Houve uma variação no valor total dos Bens Móveis (deduzida a depreciação) de 1,1%. Na tabela a seguir é possível identificar quais bens contribuíram mais para este aumento que foram:

- Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação /TIC: variação de R\$ 418.434,73.
- Máquinas e Equipamentos Industriais: variação de R\$ 322.318,78.
- Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares: variação de R\$ 216.362,06.

Importante ressaltar a necessidade de se avaliar o conjunto de bens móveis da UFVJM de forma a demonstrar com fidedignidade os valores de seus ativos.

Composição dos Bens Móveis

Grupo	Conta Contábil	MAR/2023	DEZ/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.640.295,60	7.617.633,92	0,3%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.199.029,40	4.199.029,40	0,0%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	40.672.580,45	40.456.218,39	0,5%
	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	1.314.023,36	991.704,58	32,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	6.271.944,23	6.130.020,90	2,3%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.539,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	656.917,38	636.695,59	3,2%
	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	3.036.050,81	0,0%

	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	672.942,71	657.699,60	2,3%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.097.383,75	1.097.383,75	0,0%
	Total	68.865.928,73	68.127.197,98	1,1%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	32.223.758,15	31.805.323,42	1,3%
	Total	32.223.758,15	31.805.323,42	1,3%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.446.953,91	3.404.284,15	1,3%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	110.149,45	0,0%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.033.605,17	23.022.716,08	0,0%
	Total	26.590.708,53	26.537.149,68	0,2%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	7.068.301,48	6.958.296,20	1,6%
	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	4.249.702,36	4.237.517,44	0,3%
	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	46.250,00		
	Total	11.425.736,72	11.257.296,52	1,5%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.901.766,50	7.901.766,50	0,0%
	AERONAVES	104.703,04	54.213,04	93,1%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	8.967.087,45	8.916.597,45	0,6%
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	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	68.833,99	0,0%
Depreciação / Amortização Acumulada	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(84.304.625,87)	(83.580.054,93)	0,9%
	Total	(84.304.625,87)	(83.580.054,93)	0,9%
Total		63.860.194,70	63.155.111,11	1,1%

Bens Imóveis

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	425.087.651,02	423.240.473,43	0,4%
Bens Imóveis	361.008.166,25	359.865.221,47	0,3%
Bens Imóveis	363.184.364,27	361.960.634,86	0,3%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.176.198,02)	(2.095.413,39)	3,9%

Os bens imóveis a serem reconhecidos no Ativo Imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são mensurados com base no valor de aquisição ou construção. O grupo "Bens Imóveis em Andamento" (Obras em Andamento) encontra-se com valor significativo devido a existência de obras finalizadas, mas que ainda possuem algumas pendências para regularização no SPIUNET (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União). Quando regularizadas, os valores serão registrados como Imóveis de Uso Educacional. Houve uma variação de 0,3% no período em decorrência, principalmente, de um de aumento na conta OBRAS EM ANDAMENTO. Observa-se, também, que para a DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS houve uma variação de 3,9% pois o saldo é constantemente alimentado até que se finde a vida útil do imóvel e se faça uma avaliação, retratando assim, o valor justo de mercado.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Conta Contábil	MAR/2023	DEZ/2022	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	269.390.038,71	268.256.749,34	0,4%
	'= 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	280.583.388,48	279.450.099,11	0,4%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	'= BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	46.502,24	46.502,24	0,0%
	Total	46.502,24	46.502,24	0,0%
Instalações	'= INSTALACOES	6.026.666,61	5.936.226,57	1,5%
	Total	6.026.666,61	5.936.226,57	1,5%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.176.198,02)	(2.095.413,39)	3,9%
	Total	(2.176.198,02)	(2.095.413,39)	3,9%
Total		361.008.166,25	359.865.221,47	0,3%

06 INTANGÍVEL (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	425.087.651,02	423.240.473,43	0,4%
Intangível	164.648,90	166.572,65	-1,2%
Softwares	164.648,90	166.572,65	-1,2%
Softwares	1.629.771,62	1.626.651,62	0,2%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.465.122,72)	(1.460.078,97)	0,3%

Houve uma variação de 0,3% 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 -1,2%. Ressalte-se a importância de uma avaliação destes bens intangíveis, visto que os valores de amortização estão consideravelmente elevados em relação ao valor líquido contábil.

Composição do Intangível

Conta Contábil	MAR/2023	DEZ/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	1.594.071,62	1.590.951,62	0,2%
Software com Vida Útil Indefinida	35.700,00	35.700,00	0,0%
Amortização Acumulada	(1.465.122,72)	(1.460.078,97)	0,3%
Total	164.648,90	166.572,65	-1,2%

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

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.941.902,66	47.114.882,68	1,8%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	12.432.272,53	15.696.232,01	-20,8%

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.

Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Conta Contábil	MAR/2023	DEZ/2022	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	10.709.824,77	15.171.467,65	-29,4%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	1.209.537,41		
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	322.782,59	320.880,48	0,6%
'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	109.733,39	119.540,14	-8,2%
'= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	34.214,54	41.640,41	-17,8%
'= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	46.179,83	42.703,33	8,1%
Total	12.432.272,53	15.696.232,01	-20,8%

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

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.941.902,66	47.114.882,68	1,8%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.598.561,52	1.200.705,29	116,4%

As obrigações para com os Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais (incluindo transações INTRA - que são aquelas realizadas com os órgãos federais) findaram o exercício de 2022 com um saldo de R\$ 1,20 milhão. Em 31/03/2023, o total de obrigações era de R\$ 2,60 milhões. Parte dos pagamentos não foi realizada porque era de obrigações cujos recursos financeiros são emendas parlamentares que ainda não haviam sido enviados para a UFVJM. Os valores referentes aos fornecedores Construtora M.H.M Ltda e Construtora Única Ltda são restos a pagar processados a pagar (R\$ 458.323,47) e ainda encontram-se em aberto devido a irregularidades ainda não sanadas. No quadro apresentado a seguir, relacionam-se todos os fornecedores a pagar no curto prazo na data base de 31/03/2023.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		MAR/2023	DEZ/2022
02531343000108	ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	122.484,05	
06926223000160	AMERICA TECNOLOGIA DE INFORMATICA E ELETRO-ELETRONICOS	15.671,81	
17505408000118	APARECIDA AUGUSTA FERREIRA BARBA		5.549,20
05990063000156	APICE CIENTIFICA LTDA	15.287,52	
36286217000157	AR ENGENHARIA LTDA	75.240,81	
42262411000103	ARGOS LTDA	15.994,24	
14339328000141	ATRATIVA SERVICE LTDA	22.024,47	
15800344000152	CL ENGENHARIA E CONSTRUCAO EIRELI	253.793,43	
17281106000103	COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS COPASA MG	7.536,77	
00594381000184	CONSTRUTORA M.H.M.LTDA	25.732,89	25.732,89
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	432.590,58
27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO LTDA	5.565,63	31.016,26
34494895000180	DSCOM DISTRIBUIDOR LTDA		4.371,02
33253020000123	FILIPPE LOPES BOECHAT ELETRICA	147.046,71	
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES		186.500,00
18207297000126	G.S. CONSTRUCOES EIRELI		145.276,67
27448432000116	HELEN PAULA CAITANA DIAS EIRELI	76.440,47	
34514779000185	INSTRULABOR CALIBRACAO E MANUTENCAO EIRELI	15.176,70	
22077847000107	JOSE DANTAS DINIZ FILHO	79.035,24	
00482840000138	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	469.154,61	
16592254000186	LIVRARIA GONCALVES MIRANDA LTDA	28.512,55	
33891932000120	LIVROS E COISAS LIVRARIA EIRELI	2.632,14	
09453646000107	MARANATA SERVICOS EIRELI	51.996,09	
05230436000190	MCIENTIFICA EIRELI		2.732,00
17424788000166	MINAS MED DISTRIBUIDORA DE MED	41.431,04	
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
09134068000138	OBAAH PRODUTOS E SERVICOS PARA SEGURANCA E ENSINO EIRELI	3.762,00	
01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	243.510,23	
27263741000111	RC SCIENTIFIC COMERCIO DE INSTRUMENTOS ANALITICOS EIRE	4.900,00	
45769285000168	REDNOV FERRAMENTAS LTDA.		861,29
11232743000103	SOLAB CIENTIFICA EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIOS LTDA	13.986,00	
44660577000103	SP DRONES E COMERCIO SOCIEDADE UNIPessoal LTDA	50.490,00	
21352262000195	STOP LAB DISTRIBUIDORA LTDA	11.800,00	
07534224000122	TBI SEGURANCA LTDA	261.000,00	
04722833000117	TECAGRO - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA AGR		27.965,00
07528895000180	TRA LOGISTICA E SERVICOS CORPORATIVOS EIRELI	34.755,33	
14551828000142	VITHA SERVICE - EMPRESA DE ADMINISTRACAO E TERCEIRIZACA	71.010,21	
Total		2.598.561,52	1.200.705,29

09 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	47.941.902,66	47.114.882,68	1,8%
Demais Obrigações a Curto Prazo	32.911.068,61	30.217.945,38	8,9%

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 8,9%. Em destaque as Transferências Financeiras a Comprovar – TED com variação de 5,3%.

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo				
Grupo	Conta Contábil	MAR/2023	DEZ/2022	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	261.593,22	129.702,32	101,7%
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	186.423,76	26.576,75	601,5%
	'= ISS	86.878,61		
	'= PENSAO ALIMENTICIA	80.705,48	92.648,20	-12,9%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.249.493,39	2.160.169,53	4,1%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.155,74	7.803,29	4,5%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	147.185,75	151.368,35	-2,8%
	Total	3.020.435,95	2.568.268,44	17,6%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	969.095,96	190.029,84	410,0%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	28.921.536,70	27.459.647,10	5,3%
	Total	29.890.632,66	27.649.676,94	8,1%
Total		32.911.068,61	30.217.945,38	8,9%

10 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	MAR/2023	DEZ/2022	AH
Obrigações Contratuais	40.215.715,89	42.546.380,86	5,5%

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2023. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 44,0% são de serviços terceirizados, 9,2% de serviços de construção civil e 46,9% 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	MAR/2023	AV
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	7.937.801,86	19,7%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	3.847.819,36	9,6%
ENERUGI ENGENHARIA LTDA	3.680.955,36	9,2%
TBI SEGURANCA LTDA	3.574.818,38	8,9%
R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	2.319.672,76	5,8%
DEMAIS CONTRATADOS	18.854.648,17	46,8%
Total	40.215.715,89	100,0%

11 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.776.006,36	400.141.317,04	-0,3%
Resultado do Exercício	(2.047.920,92)	9.024.374,48	-122,7%

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 2022 apresentou um saldo de R\$ 9,02 milhões enquanto que, em 31/03/2023, o saldo foi -R\$ 2,05 milhões o que corresponde a uma variação de -122,7%. Para uma melhor compreensão do resultado é necessário analisar as VPA x VPD na Demonstração das Variações Patrimoniais e suas notas explicativas (ver as respectivas notas explicativas da DVP). As variações foram significativas porque o saldo de dez/2022 representa o total de recursos financeiros recebidos para pagamento das liquidações ao longo do exercício de 2022, enquanto que o saldo de março/2023 representa os recursos que chegaram apenas no primeiro trimestre de 2023. Ao término do exercício atual, o resultado apresentará as informações consolidadas.

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

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

Descrição	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(59.357.854,86)	(246.658.830,33)	-75,9%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(4.711.985,69)	(18.600.397,38)	-74,7%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREIT	108.449,37	1.920.854,06	-94,4%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(10.819.783,66)	(40.842.666,22)	-73,5%
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	516,63	1.439,54	-64,1%
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA		(7.686,09)	-100,0%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	(107.836,21)	(11.841.166,61)	-99,1%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	76.530.512,28	334.901.418,77	-77,1%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(2.360.564,52)	(10.155.364,84)	-76,8%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	898.674,92	12.843.939,21	-93,0%
TRIBUTARIAS	(150.694,70)	(699.740,82)	-78,5%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	36.975,40	21.347,26	73,2%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(2.114.329,88)	(11.858.772,07)	-82,2%
Total	(2.047.920,92)	9.024.374,48	-122,7%

12 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	MAR/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.776.006,36	400.141.317,04	-0,3%
Ajuste de Exercícios Anteriores	682.610,24	7.813.797,74	-91,3%

Os valores apresentados em 2022 referem-se, quase em sua totalidade, ao ajuste na depreciação acumulada em 31/12/2022 dos bens imóveis cadastrados no SpuiNet, conforme conciliação entre planilha da SPU e Siafi feita pela Coordenação Geral de Contabilidade (STN). Os demais ajustes, tanto de 2022 quanto de 2023, 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. Importante destacar que em 2023, além destas despesas com pessoal, houve uma reversão de depreciação devido a inconsistências nos valores de depreciação informados pelo sistema e-Campus. Isso ocorreu porque o sistema e-Campus até 2018 não estava excluindo do cálculo da depreciação os bens com vida útil findada e a Administração ainda não fez avaliação de nenhum bem desde então para reiniciar os registros de depreciação.

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	MAR/2023	DEZ/2022	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	108.449,37	662.090,06	-83,62%

A variação negativa de -83,62% foi decorrente do processo seletivo SASI para ingresso no 1º semestre de 2022. O pagamento das inscrições ocorreu em fevereiro de 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

DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUÇÃO VEGETAL		2.363,83	-100,0%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	10.173,70	17.556,35	-42,1%
VALOR BRUTO EXPLORAÇÃO BENS, DIR E SERVICOS	98.275,67	642.169,88	-84,7%
Total	108.449,37	662.090,06	-83,6%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Transferências e Delegações Recebidas	76.530.512,28	74.425.003,61	2,8%

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

Repasse recebido: recursos 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.

No geral, houve variação negativa de 2,8%, 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

Grupo	Conta Contábil	MAR/2023	MAR/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	= REPASSE RECEBIDO	68.740.200,44	66.906.720,95	2,7%
	= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	6.661.600,71	6.759.730,60	-1,5%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.009.595,83	758.402,06	33,1%
	Total	76.411.396,98	74.424.853,61	2,7%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	105.934,83	150,00	70523,2%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	13.180,47		
	Total	119.115,30	150,00	79310,2%
Total		76.530.512,28	74.425.003,61	2,8%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	898.674,92	3.236.565,98	-72,2%

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 -72,2% refere-se principalmente a TED que tiveram sua comprovação registrado o que ocorreu em maior quantidade no primeiro trimestre de 2022.

Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

Emitente - Gestão	Doc - Observação	MAR/2023	MAR/2022	AH
TESOURO NACIONAL	COMPROVACAO DE TED CONFORME RELATORIO DE CUMPRIMENTO DO OBJETO SEI Nº 20567879 COMPROVACAO		271.800,00	-100,0%
	EM ATENCAO AO DESPACHO Nº 299 /2022/SE/SGFT/DTEDS SEI 11930256 COMPROVACAO		2.964.765,98	-100,0%
	Total		3.236.565,98	-100,0%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	COMPROVACAO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	898.674,92		
	Total	898.674,92		
Total		898.674,92	3.236.565,98	-72,2%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Pessoal e Encargos	59.357.854,86	58.731.423,39	1,07%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.711.985,69	4.555.364,78	3,44%
Total	64.069.840,55	63.286.788,17	1,2%

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 aumento mais significativo nos gastos com Remuneração a Pessoal.

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

Grupo	Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	2.413.740,53	2.308.946,77	4,5%
	ENCARGOS PATRONAIS	9.737.141,68	9.565.064,05	1,8%
	REMUNERACAO A PESSOAL	47.206.972,65	46.857.412,57	0,7%
	Total	59.357.854,86	58.731.423,39	1,1%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	2.857.042,54	2.794.335,74	2,2%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	966.642,87	987.587,81	-2,1%
	PENSOES	888.300,28	773.441,23	14,9%
	Total	4.711.985,69	4.555.364,78	3,4%
Total		64.069.840,55	63.286.788,17	1,2%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.819.783,66	8.700.498,74	24,4%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 24,4%. 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 Amortização (-85,5%) refere-se bens intangíveis que tiveram sua vida útil findada. Aguarda-se a avaliação destes bens para novamente estas despesas serem reconhecidas nas demonstrações contábeis.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			
DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
AMORTIZACAO	5.043,75	35.635,44	-85,8%
CONSUMO DE MATERIAIS	1.068.341,11	829.136,17	28,8%
DEPRECIACAO	1.566.598,05	1.524.540,34	2,8%
DIARIAS	63.885,21	42.844,34	49,1%
SERVICOS TERCEIROS - PF	89.154,14	80.131,23	11,3%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	8.026.761,40	6.188.211,22	29,7%
Total	10.819.783,66	8.700.498,74	24,4%

18 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	967,82	-100,0%

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. No primeiro trimestre de 2023 não ocorrem nenhum fato para que houvesse registros deste tipo de despesa.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras				
Conta Contábil		MAR/2023	MAR/2022	AH
342410300	MULTAS INDEDUTIVEIS	0,00	116,01	-100,0%
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	0,00	839,81	-100,0%
344110100	DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	0,00	12,00	-100,0%
Total		0,00	967,82	-100,0%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Transferências e Delegações Concedidas	107.836,21	55.230,04	95,2%

Em “**Transferências intragovernamentais**”, o repasse concedido refere-se a valores pagos de gratificação de encargo curso e concurso de servidores externos que participaram de bancas de concurso. Mas, os valores que se destacam são as “Movimentações de variação patrimonial diminutiva” são reclassificações de empenho, transferência de saldos contábeis devido, principalmente, a devolução de valores por ordem bancária cancelada.

As “**Transferências a Instituições Privadas**”, as contribuições são os pagamentos de anuidades a entidades como Grupo Coimbra, Associação Brasileira de Educação Internacional - FAUBAI, Fóruns Nacionais de Pró-reitores - FORPROP, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, dentre outras.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

GRUPO	DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	5.119,60		
	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP		20.756,49	-100,0%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	80.221,96	17.649,90	354,5%
	Total	85.341,56	38.406,39	122,2%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	22.494,65	16.823,65	33,7%
	Total	22.494,65	16.823,65	33,7%
Total		107.836,21	55.230,04	95,2%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.360.564,52	1.058.805,59	122,9%

As “Incorporações de Passivos”, conforme mencionado anteriormente referem-se a lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED) e também de Emendas Parlamentares: quando este tipo de recurso chega na UFVM o lançamento é reconhecido como uma VPD e ocorre uma **incorporação de passivo**. Quando se presta contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA desincorporando o passivo. As variações são decorrentes da dinâmica da execução destes recursos. No caso em questão, a variação foi de 122,9% principalmente pela entrada de recursos financeiros para TED e Emendas Parlamentares.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Conta Contábil	MAR/2023	MAR/2022	AH
INCORPORACAO DE PASSIVOS		400,00	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	2.360.564,52	1.058.405,59	123,0%
Total	2.360.564,52	1.058.805,59	122,9%

21 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Tributárias	150.694,70	158.794,19	-5,1%

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 -5,1% foi impactada principalmente pela diminuição dos valores de PIS/PASEP.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	MAR/2023	MAR/2022	AH
TAXAS	17.376,58	17.585,14	-1,2%
TAXAS		33,87	-100,0%

PIS/PASEP	1.123,45	6.748,46	-83,4%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	131.206,39	133.283,67	-1,6%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	301,71	260,22	15,9%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	686,57	882,83	-22,2%
Total	150.694,70	158.794,19	-5,1%

22 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MAR/2023	MAR/2022	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.114.329,88	1.227.689,26	72,2%

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a Bolsas de Estudos, cujo aumento impactou a variação de 72,2%. Esta variação ocorre devido às vigências dos editais que são publicados conforme os calendários acadêmicos.

Outras variações patrimoniais diminutivas			
Conta Contábil	MAR/2023	MAR/2022	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	2.112.059,41	1.227.138,06	72,1%
RESTITUICOES	2.270,47	551,20	311,9%
Total	2.114.329,88	1.227.689,26	72,2%

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. Constan 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 – 2023) da UFVJM.

A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao primeiro trimestre de 2023 na UFVJM excetuando-se os destaques recebidos.

Receitas e Despesas por categoria econômica (em R\$)				
Categoria Econômica	Previsão e Fixação	% Exec.	Realização e Execução	AV %
Receitas correntes	3.389.041,00	3,57	121.085,06	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	3.389.041,00	3,57	121.085,06	100,00
Despesas correntes	309.023.970,00	90,91	280.931.626,76	99,79
Despesas de capital	1.983.412,00	30,36	602.200,58	0,21
Total das Despesas	311.007.382,00	90,52	281.533.827,34	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 **(3,57%)** do total previsto na fonte 50 no primeiro trimestre de 2023 na LOA 2023.

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	3.389.041,00	3,57	121.085,06	100
Receita Patrimonial	144.928,00	8,64	12.518,24	10,34
Receita Agropecuária	111.395,00	9,13	10.173,70	8,40
Receita de Serviços	2.936.068,00	2,94	86.274,06	71,25
Transferências correntes	196.650,00	0,0	0,00	0,00
Outras receitas correntes	0,00	***	12.119,06	10,01
Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	3.389.041,00	3,57	121.085,06	100

*** Não houve previsão de arrecadação de receita para “Outras receitas correntes”, porém já houve arrecadação no valor de R\$ 12.119,06.

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, as receitas correntes de serviços registraram o maior volume no primeiro trimestre de 2023, que representaram 71,25% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida pelas receitas patrimoniais, outras receitas correntes e receitas agropecuárias, que registraram arrecadação de 10,34%, 10,01% e 8,40% respectivamente.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, no primeiro trimestre do exercício de 2023, excetuando-se os destaques recebidos, 91,22% se destinou ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 8,56% a outras despesas correntes e 0,21% 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 46,19%; já as despesas com investimentos registraram execução de 30,36%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 90,52%da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital no primeiro trimestre de 2023 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital				
Categoria Econômica	Dotação atualizada	% Exec	Despesas empenhadas	AV %
Despesas correntes	309.023.970,00	90,91	280.931.626,76	99,79
Pessoal e encargos sociais	256.820.640,00	100,00	256.820.640,00	91,22
Outras despesas correntes	52.203.330,00	46,19	24.110.986,76	8,56
Despesas de capital	1.983.412,00	30,36	602.200,58	0,21
Investimentos	1.983.412,00	30,36	602.200,58	0,21
Total das Despesas	311.007.382,00	90,52	281.533.827,34	100,00

Na tabela a seguir podem ser observadas as despesas executadas com o orçamento atualizado, por categoria da despesa e ação de governo, no primeiro trimestre de 2023:

Despesas empenhadas no primeiro trimestre de 2023 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas				
Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Ação Governo	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	13.000,00	13.000,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	14.390.259,00	14.390.259,00
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	41.763.575,00	41.763.575,00
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	200.653.806,00	200.653.806,00
		Total	256.820.640,00	256.820.640,00
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	31.554,00	20.928,00
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3.944.747,00	3.944.747,00
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	3.130.378,00	662.400,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	28.379.729,00	6.294.296,40
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	9.673.037,00	9.523.037,00
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	26.200,00	26.200,00
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	6.897.685,00	3.632.078,75
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	120.000,00	7.299,61
		Total	52.203.330,00	24.110.986,76
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	50.000,00	0,00

		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	1.933.412,00	602.200,58
		Total	1.983.412,00	602.200,58
DESPESAS CORRENTES	Total		309.023.970,00	280.931.626,76
DESPESAS DE CAPITAL	Total		1.983.412,00	602.200,58
Total			311.007.382,00	281.533.827,34

No primeiro trimestre de 2023, constou registrado um montante de R\$ 5,1 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 no primeiro trimestre de 2023

NC	UG/GESTAO FAVORECIDA	Doc - Observação	NC - Fonte Recursos	NC - Natureza Despesa	NC - Plano Interno	NC - PTRES	NC - Valor Linha
153036152432023NC00001	153062 / 15229 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. JÚLIO CÉZAR BALARIN REF. PARTICIPACAO BANCA CONCURSO DE PROFESSOR EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000083/2023-34	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519 2.023,26
153036152432023NC00002	154040 / 15257 - FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. ARMANDO FORNAZIER REF. PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 098/2022/UFVJM PROCESSO 23086.002711/2023-16	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0188N	169519 438,24
153036152432023NC00003	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. LUÍS ANTÔNIO BORTOLAIA REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000077/2023-87	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519 2.023,26
153036152432023NC00004	153061 / 15228 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. JOSÉ ROBERTO TAGLIATI REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 038/2022/UFVJM PROCESSO 23086.003938/2023-89	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519 421,85
153036152432023NC00005	155854 / 264107 - INST. FED. NORTE DE MG / CAMPUS TEOFILO OTON	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. IVAN CARLOS CARREIRO ALMEIDA REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 003/2023/UFVJM PROCESSO 23086.003983/2023-33.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0166N	169519 212,99
Total							5.119,60

No quadro a seguir é demonstrada a execução dos créditos descentralizados pela UFVJM no primeiro trimestre de 2023.

Detalhamento da execução dos créditos descentralizados pela UFVJM no primeiro trimestre de 2023

UG Executora		Grupo Despesa		Ação Governo	PTRES	Plano Orçamentário			Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada		DESTAQUE RECEBIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS
153061	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	421,85	421,85	0,00
										Total		421,85	421,85	0,00
153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2.023,26	2.023,26	0,00
										Total		2.023,26	2.023,26	0,00
154040	FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	438,24	438,24	0,00
										Total		438,24	438,24	0,00
154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	2.023,26	2.023,26	0,00
										Total		2.023,26	2.023,26	0,00
155854	INST. FED. NORTE DE MG / CAMPUS TEOFILO OTONI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	212,99	212,99	0,00
										Total		212,99	212,99	0,00
Total												5.119,60	5.119,60	0,00

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No primeiro trimestre de 2023, 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) e Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

A dotação do ano de 2023 ficou na ordem de **R\$ 311,00 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no PLOA 2023 e demais créditos recebidos (crédito adicional) e os recentes cancelamentos ocorridos. Constatou-se registrado **R\$ 1,05 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 282,58 milhões** no primeiro trimestre de 2023 e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 54,89 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	Movimentações Orçamentárias Dotação Atualizada (a)	Órgão e Unidade Orçamentária Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.044.978,80		1.044.978,80	847.998,36	550.019,40		0,00	0,00
			Total			1.044.978,80		1.044.978,80	847.998,36	550.019,40		0,00	0,00
		Total			1.044.978,80		1.044.978,80	847.998,36	550.019,40		0,00	0,00	
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			6.506,20		6.506,20				0,00	0,00
			Total			6.506,20		6.506,20				0,00	0,00
		Total			6.506,20		6.506,20				0,00	0,00	
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	256.820.640,00			256.820.640,00	61.947.207,89	49.420.768,49		0,00	0,00
			Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	52.203.330,00		5.119,60	24.110.986,76	7.979.121,09	4.685.496,76	1.351.811,00	26.735.412,64	26.735.412,64
			Total	309.023.970,00	309.023.970,00		5.119,60	280.931.626,76	69.926.328,98	54.106.265,25	1.351.811,00	26.735.412,64	26.735.412,64
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.983.412,00	1.983.412,00			602.200,58	237.141,96	237.141,96		1.381.211,42	1.381.211,42
			Total	1.983.412,00	1.983.412,00			602.200,58	237.141,96	237.141,96		1.381.211,42	1.381.211,42
		Total		311.007.382,00	311.007.382,00		5.119,60	281.533.827,34	70.163.470,94	54.343.407,21	1.351.811,00	28.116.624,06	28.116.624,06
Total		311.007.382,00	311.007.382,00	1.051.485,00	5.119,60	282.585.312,34	71.011.469,30	54.893.426,61	1.351.811,00	28.116.624,06	28.116.624,06		

O total de descentralizações de crédito recebido no primeiro trimestre de 2023 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 docente. No quadro abaixo constam detalhados os créditos recebidos e executados pela UFVJM por Unidade Orçamentária e UG emitente descentralizadora crédito:

Detalhamento da execução dos créditos recebidos por descentralização em favor da UFVJM no primeiro trimestre de 2023

Unidade Orçamentária		Grupo Despesa		Ação Governo		PTRES	Natureza Despesa		DESTAQUE RECEBIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	169150	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	710.356,00	0,00	710.356,00
							339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	142.072,80	0,00	142.072,80
							Total		852.428,80	0,00	852.428,80
				Total		852.428,80	0,00	852.428,80			
				20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	169163	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	192.550,00	0,00	192.550,00
							Total		192.550,00	0,00	192.550,00
		Total		192.550,00	0,00	192.550,00					
		Total		1.044.978,80	0,00	1.044.978,80					
		Total		1.044.978,80	0,00	1.044.978,80					
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	169771	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	6.506,20	0,00	6.506,20
							Total		6.506,20	0,00	6.506,20

				Total		6.506,20	0,00	6.506,20
				Total		6.506,20	0,00	6.506,20
						6.506,20	0,00	6.506,20
Total						1.051.485,00	0,00	1.051.485,00

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R\$ 1,05 milhão de crédito recebido, sendo executado R\$ 1,05 milhões, que correspondeu a uma execução de 100% da dotação transferida à UFVJM no primeiro trimestre de 2023.

Execução Orçamentárias dos Restos a pagar

Os Restos a Pagar são as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro de cada exercício distinguindo-se as processadas das não processadas, está estritamente ligado aos Estágios da Despesa Pública, representados pelo Empenho, Liquidação e Pagamento. (Lei 4.320/1964). Atualmente a UFVJM conta com 02 (duas) unidades gestoras executoras e, no que tange à inscrição e reinscrição de Restos a Pagar Não Processados e Processados (RPNP), subtraindo os RPNP cancelados. Constatou-se o cancelamento de Restos a Pagar Não Processados e Processados (RPNP) no valor de R\$ 27 mil em decorrência de encerramento de vigência de atas de registros de preços para material elétrico, hospitalar e serviços gráficos, programa de bolsa expirado, contratos encerrados e cancelamento automático pela Secretária do Tesouro Nacional (STN) por força do Decreto 93.872/86.

Execução dos restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por UG do Órgão em 2023

UG Executora		Categoria Econômica Despesa		Execução dos Restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por UG do Órgão em 2023								AV %	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV %
				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)					
153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES	18.614.453,54	258.063,25	8.380.832,94	1.040.942,25	27.656,02	24.336.659,59	91,87	3.929.976,37	20,42		
		4	DESPESAS DE CAPITAL	582.458,57	200.260,22	9.038.862,97	7.647.253,50	0,00	2.154.660,66	8,13	15.314.174,60	79,58		
		Total		19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	27.656,02	26.491.320,25	100,00	19.244.150,97	100,00		
Total				19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	27.656,02	26.491.320,25	100,00	19.244.150,97	100,00		

No primeiro trimestre de 2023 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R\$ 26,50 milhões**, consoante pendente de pagamento o valor de **R\$ 19,24 milhões**. Do montante a pagar, o maior volume (**R\$ 15,31 milhões**) refere-se às despesas de capital, classificadas em “Investimentos”, cujo valor pago em 2023 foi da ordem de **R\$ 2,15 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 3,93 milhões**, tendo sido pagos até o encerramento de 2022 o valor de **R\$ 24,34 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 91,87% referem-se à categoria econômica de despesas correntes, sendo o maior volume de pagamento desta categoria relacionado ao elemento de despesa “Vencimentos e Vantagens Fixas – pessoal civil” da ordem de **R\$ 15,33 milhões**, referentes à liquidação da folha de pessoal do mês de dezembro de 2022, paga no 1º dia útil de janeiro de 2023. 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 2023 conforme tabela a seguir.

Quanto aos pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 8,13% do total pago em 2023, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 15,31 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras (**R\$ 13,52 milhões**), que em grande parte possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho, especificamente; e equipamentos permanentes (**R\$ 1,78 milhões**) e com reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos empenhado 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 no primeiro trimestre de 2023

Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa no primeiro trimestre de 2023											
Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa			AV%	RESTOS A PAGAR INSCRITOS (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	899.937,24	3,18			899.937,24	3,70	0,00	
		03	PENSOES	262.108,18	0,93			262.108,18	1,08	0,00	
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,79			223.537,61	0,92	0,00	
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,42			119.540,14	0,49	0,00	
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,34			96.224,55	0,40	0,00	

		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	54,18			15.328.927,96	62,99	0,00	
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,15			41.640,41	0,17	0,00	
		16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,10			27.443,43	0,11	0,00	
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	3,19			510.412,20	2,10	392.031,22	9,98
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,15					42.672,20	1,09
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	7,50	27.000,00	97,63	992.320,99	4,08	1.102.595,99	28,06
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,09			24.252,64	0,10	1.845,04	0,05
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,23			62.653,29	0,26	1.800,25	0,05
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	15,16			3.538.079,56	14,54	751.331,94	19,12
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.481.467,68	8,77	656,02	2,37	874.165,95	3,59	1.606.645,71	40,88
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,22			55.654,28	0,23	5.980,12	0,15
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00					1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	2,29			648.340,66	2,66	0,00	
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,19			43.755,88	0,18	11.167,88	0,28
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,75			213.516,68	0,88	0,00	
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	0,08			22.780,35	0,09	0,00	
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80	0,13			23.321,91	0,10	13.904,89	0,35
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	1,16			328.045,68	1,35	0,00	
		Total		28.294.291,98	100,00	27.656,02	100,00	24.336.659,59	100,00	3.929.976,37	100,00
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,08			3.120,00	0,14	10.410,29	0,07
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	80,13			477.612,09	22,17	13.520.863,35	88,29
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	19,79			1.673.928,57	77,69	1.782.900,96	11,64
		Total		17.468.835,26	100,00		0,00	2.154.660,66	100,00	15.314.174,60	100,00
Total				45.763.127,24	100,00	27.656,02	100,00	26.491.320,25	100,00	19.244.150,97	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 regularização. Dos quais 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. 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				
Categoria Econômica		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)
Despesa				AV %
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24
		03	PENSOES	262.108,18
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41
		16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.481.467,68
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40
		41	CONTRIBUICOES	1,13
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80

		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

24 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
Recebimentos Extraorçamentários	227.732.453,49	221.075.935,49	3,0%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	16.118.042,69	14.442.572,12	11,6%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	211.573.843,04	206.601.312,15	2,4%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.073,09	21.357,49	17,4%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	15.494,67	10.693,73	44,9%
Arrecadação de Outra Unidade	15.494,67	10.693,73	44,9%

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	MAR/2023	MAR/2022	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.591.603,29	1.679.640,98	113,8%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	12.526.439,40	12.762.931,14	-1,9%
	Total	16.118.042,69	14.442.572,12	11,6%
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	365.058,62	7.700,00	4641,0%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.335.352,31	16.320.373,90	0,1%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	194.873.432,11	190.273.238,25	2,4%
	Total	211.573.843,04	206.601.312,15	2,4%
	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	25.073,09	21.357,49	17,4%
	ARRECAÇÃO EM OUTRA UNIDADE	15.494,67	10.693,73	44,9%
Total		277.732.453,49	221.075.935,49	3,0%

25 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
Despesas Orçamentárias	282.585.312,34	273.843.546,48	3,2%
Ordinárias	268.091.735,20	258.898.440,27	3,6%
Vinculadas	14.493.577,14	14.945.106,21	-3,0%
Educação		842.571,93	
Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00	5,4%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	103.318,14	448.452,28	-77,0%

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas. Em outras palavras, todas as despesas empenhadas, independentemente se foram liquidadas ou pagas. No quadro a seguir, pode-se observar em quais naturezas de despesas foram alocados os recursos com suas respectivas variações. Os mesmos valores também podem ser analisados de outra forma por meio do quadro **Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária (coluna Despesas Empenhadas)**. A variação de 3,2% ocorreu principalmente com o aumento de gastos no grupo Pessoal e Encargos Pessoais.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa				
Grupo Despesa	Natureza Despesa	MAR/2023	MAR/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	11.060.400,68	10.901.572,30	1,5%
	PENSOES	3.340.202,62	2.753.509,70	21,3%
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	2.362.199,37	1.905.127,34	24,0%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.403.761,35	1.386.647,52	1,2%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	195.881.540,13	192.897.772,80	1,5%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	459.607,68	512.408,04	-10,3%
	SENTENÇAS JUDICIAIS	17.543,43		
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	63.806,81	4.260,86	1397,5%
	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	42.231.577,93	40.922.347,44	3,2%
	Total	256.820.640,00	251.283.646,00	2,2%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUIÇÕES	22.494,65	18.324,00	22,8%
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	320.302,24	373.200,00	-14,2%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.167.373,00	1.321.179,00	-11,6%
	DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	206.814,26	89.923,33	130,0%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	4.042.600,00	441.600,00	815,4%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		5.381,07	-100,0%
	MATERIAL DE CONSUMO	724.607,28	374.968,69	93,2%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	21.088,39	24.337,19	-13,3%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	138.150,10	933.635,90	-85,2%
	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	4.554.091,79	4.954.962,63	-8,1%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	579.148,68	734.308,94	-21,1%
	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	192.945,05	40.521,12	376,2%
	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	7.964.831,91	8.076.652,00	-1,4%
	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	15.408,09	21.413,57	-28,0%
	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	902.906,00	808.841,87	11,6%
	AUXÍLIO-TRANSPORTE	57.601,76	57.055,00	1,0%
	PENSOES ESPECIAIS		7.585,00	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	41.362,39	112.752,67	-63,3%
	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.033.822,10	3.954.191,00	2,0%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)		937,44	-100,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	176.772,80	200.430,06	-11,8%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	25.162.471,76	22.552.200,48	11,6%
INVESTIMENTOS	OBRAS E INSTALAÇÕES	267.857,79		
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	87.149,79	7.700,00	1031,8%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	247.193,00		
	Total	602.200,58	7.700,00	7720,8%
Total		282.585.312,34	273.843.546,48	3,2%

26 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
Pagamentos Extraorçamentários	26.516.393,34	25.560.581,07	3,7%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.612.503,80	9,0%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.294.408,14	7.926.719,78	-8,0%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.073,09	21.357,49	17,4%

Estão incluídos neste grupo 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 3,7% significa que no período atual houve mais pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com mesmo período em 2022.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários				
Conta Contábil	Natureza Despesa	MAR/2023	MAR/2022	AH
'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	846.328,30	6,3%
	PENSOES	262.108,18	221.306,13	18,4%
	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	197.707,10	139.302,12	41,9%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	119.540,14	117.083,53	2,1%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	14.648.200,25	4,6%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	36.125,52	-24,0%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.296,31	152.077,84	-95,2%
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	41.640,41		
	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	25.830,51	20.722,00	24,7%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	98.696,25	-2,5%
	MATERIAL DE CONSUMO		29.798,68	-100,0%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	62.653,29	40.482,50	54,8%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	87.284,32		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	186.500,00	91.750,00	103,3%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	657.500,64	-1,4%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	213.516,68	185.789,04	14,9%
	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	1.283,94	1674,3%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.025,60	875,92	1729,6%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	327.993,48	325.181,14	0,9%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	42.703,33		
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	582.458,57		
	Total	19.196.912,11	17.612.503,80	9,0%
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	510.412,20	272.287,64	87,5%
	MATERIAL DE CONSUMO	992.320,99	731.850,10	35,6%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	24.252,64		
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.450.795,24	3.123.110,16	10,5%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	687.665,95	959.034,69	-28,3%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	55.654,28	172.452,02	-67,7%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	767,55	741,60	3,5%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.100,00	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		71.710,20	-100,0%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	52,20		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)		546,84	-100,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	285,00	2.137,88	-86,7%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	3.120,00	37.780,00	-91,7%
	OBRAS E INSTALACOES	477.612,09	179.820,46	165,6%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.091.470,00	2.374.148,19	-54,0%
	Total	7.294.408,14	7.926.719,78	-8,0%
'= DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS	NAO SE APLICA	25.073,09	21.357,49	17,4%
	Total	25.073,09	21.357,49	17,4%
Total		26.516.393,34	25.560.581,07	3,7%

27 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
DESEMBOLSOS	79.103.358,89	75.806.901,02	4,3%
Pessoal e Demais Despesas	69.417.672,56	66.329.531,45	4,7%

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 4,7% 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	MAR/2023	MAR/2022	AH
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	2.647.611,84	2.567.883,17	3,1%
		PENSOES	807.706,92	697.269,97	15,8%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		22.379,77	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		122.330,59	-100,0%
		Total	3.455.318,76	3.409.863,50	1,3%
EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	72.214,14	56.556,25	27,7%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	291.833,59	313.998,01	-7,1%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	59.914,85	39.090,52	53,3%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	652.431,75	389.687,64	67,4%
		MATERIAL DE CONSUMO	1.014.341,78	788.735,31	28,6%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	35.928,58		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	124.181,00	86.965,35	42,8%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.219.937,02	4.310.175,96	21,1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.064.198,50	1.219.707,37	-12,7%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	98.016,28	185.877,31	-47,3%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	1.936.777,95	1.966.271,72	-1,5%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	15.800,86	18.318,16	-13,7%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	678.649,52	686.857,43	-1,2%
		AUXILIO-TRANSPORTE	60.554,59	5.015,42	1107,4%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	42.632,53	143.815,35	-70,4%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.021.674,07	967.419,11	5,6%
		CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	591.901,41	413.162,97	43,3%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	333.014,61	318.913,64	4,4%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	52.325.148,36	50.834.517,19	2,9%
		OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	108.681,71	137.231,82	-20,8%
		SENTENCAS JUDICIAIS	3.086,86		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	66.857,86	34.008,11	96,6%
	Total		65.817.777,82	62.916.324,64	4,6%
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.444,44		
	Total		4.444,44		
CIENCIA E TECNOLOGIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	139.500,00		
	Total		139.500,00		
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	631,54	947,31	-33,3%
	Total		631,54	947,31	-33,3%
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		2.396,00	-100,0%
	Total			2.396,00	-100,0%
Total			69.417.672,56	66.329.531,45	4,7%

28 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
DESEMBOLSOS	79.103.358,89	75.806.901,02	4,3%
Transferências Concedidas	9.575.271,68	9.417.605,69	1,7%

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 1,7%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 1,7%.

Transferências concedidas – detalhamento				
Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	MAR/2023	MAR/2022	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	9.421.359,69	9.260.203,07	1,7%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)		546,84	-100,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	131.266,07	140.032,13	-6,3%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	9.552.777,03	9.400.782,04	1,6%
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	22.494,65	16.823,65	33,7%
	Total	22.494,65	16.823,65	33,7%
Total		9.575.271,68	9.417.605,69	1,7%

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

DESCRIÇÃO	MAR/2023	MAR/2022	AH
DESEMBOLSOS	2.391.802,62	2.591.748,65	-7,7%
Aquisição de Ativo Não Circulante	2.151.540,66	2.553.968,65	-15,8%
Outros Desembolsos de Investimentos	240.261,96	37.780,00	536,0%

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 às naturezas de despesa “DESPESAS DE EXERCÍCIO ANTERIORES” e “SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ”. Conforme apresentado na tabela a seguir, com exceção da natureza de despesa OBRAS E INSTALAÇÕES e DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES, os demais grupos sofreram redução nos desembolsos o que levou a variação negativa de -7,7%.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento				
Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	MAR/2023	MAR/2022	AH
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	OBRAS E INSTALACOES	237.141,96		
	Total	237.141,96		
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	36.148,24	3.970,00	810,5%
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	239.588,23	1.044.793,88	-77,1%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	47.902,07	3.249,50	1374,1%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS		88.311,87	-100,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	348.383,70		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	595.976,75	109.200,00	445,8%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	105,00	17.685,00	-99,4%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS		1.352,90	-100,0%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)		54.863,55	-100,0%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	3.766,79		
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	12.272,70	4.434,75	176,7%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS		33.406,63	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	378.896,00		
	MOBILIARIO EM GERAL	10.889,09	38.935,00	-72,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA		39.299,99	-100,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA		934.645,12	-100,0%
	Total	1.673.928,57	2.374.148,19	-29,5%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS		10.880,00	-100,0%
	OBRAS EM ANDAMENTO	349.030,05	148.597,69	134,9%
	INSTALACOES	128.582,04		
	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS		20.342,77	-100,0%
	Total	477.612,09	179.820,46	165,6%

SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO		35.700,00	-100,0%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	3.120,00	2.080,00	50,0%
	Total	3.120,00	37.780,00	-91,7%
Total		2.391.802,62	2.591.748,65	-7,7%

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	MAR/2023	MAR/2022	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.922.111,71	-3.279.611,03	50,1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	14.402.422,12	15.480.697,71	-7,0%

A UFVJM encerrou seu caixa em 31/03/2023 com um saldo de R\$ 14.402.422,12. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação negativa de -7,0% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01.

Detalhamento dos recursos financeiros

Vinculação Pagamento	MAR/2023	MAR/2022	AH
PAGAMENTO PESSOAL	1.729,61	2.538,55	-31,9%
CREDITOS EXTRAORDINARIOS		12.807,05	-100,0%
CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	481.448,45	1.370.734,89	-64,9%
CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	7.777,79		
CUSTEIO E INVESTIMENTO		723,00	-100,0%
FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	78.084,89	1.197,81	6419,0%
Total	569.040,74	1.388.001,30	-59,0%
CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	109.733,39	103.030,87	6,5%
PAGAMENTO PESSOAL	12.367.048,67	12.659.900,27	-2,3%
CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	14.796,79	18.413,62	-19,6%
FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.102.459,02	1.088.890,04	1,2%
FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	239.343,51	222.461,61	7,6%
Total	13.833.381,38	14.092.696,41	-1,8%
TOTAL (CAIXA FINAL)	14.402.422,12	15.480.697,71	-7,0%