



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

2º Trimestre de 2023

Demonstrações Contábeis (não auditadas)
Notas Explicativas



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-Reitor: Rafael Alvarenga Almeida

Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG)
Pró-Reitor: Douglas Santos Monteiro

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	14
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	25.005.121,49	24.015.726,29	PASSIVO CIRCULANTE	53.376.497,16	47.114.882,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.275.119,45	19.324.533,83	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.877.371,56	15.696.232,01
Créditos a Curto Prazo	2.594.621,18	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	987.783,98	1.200.705,29
Demais Créditos e Valores	2.593.765,19	3.583.698,23	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.111.422,48	1.106.638,24	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	33.511.341,62	30.217.945,38
VPDs Pagas Antecipadamente	23.958,38	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.746.604,40	423.240.473,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	55.492,14	53.568,20	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo Dívida	55.492,14	53.568,20	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Ativa Não Tributária	55.492,14	53.568,20	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	53.376.497,16	47.114.882,68
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPSDemais	-	-	(AFAC)Reservas de Capital	16.170,00	16.170,00
Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	PatrimonialReservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	-	-	Resultados Acumulados	398.359.058,73	400.125.147,04
Bens Móveis	426.528.387,11	423.020.332,58	Resultado do Exercício	-2.407.577,37	9.024.374,48
Bens Móveis	59.263.139,31	63.155.111,11	Resultados de Exercícios	400.125.147,04	383.286.974,82
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis(-)	143.575.809,10	146.735.166,04	AnterioresAjustes de Exercícios	641.489,06	7.813.797,74
) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-84.312.669,79	-83.580.054,93	Anteriores	-	-
Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	367.265.247,80	359.865.221,47	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.375.228,73	400.141.317,04
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis(-)	369.524.715,43	361.960.634,86			
) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-2.259.467,63	-2.095.413,39			
Intangível	-	-			
Softwares	162.725,15	166.572,65			
Softwares	162.725,15	166.572,65			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	1.632.891,62	1.626.651,62			

	-1.470.166,47	-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	451.751.725,89	447.256.199,72	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	451.751.725,89	447.256.199,72

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	21.275.119,45	19.324.533,83	PASSIVO FINANCEIRO	211.656.259,43	45.763.127,24
ATIVO PERMANENTE	430.476.606,44	427.931.665,89	PASSIVO PERMANENTE	27.569.540,81	27.459.647,10
			SALDO PATRIMONIAL	212.525.925,65	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	25.847.574,52	27.408.167,55	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	63.241.315,27	45.461.644,88
Atos Potenciais Ativos	25.847.574,52	27.408.167,55	Atos Potenciais Passivos	63.241.315,27	45.461.644,88
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	25.644.235,11	27.408.167,55	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.915.264,02	2.915.264,02
Direitos Contratuais	203.339,41	-	Obrigações Contratuais	60.326.051,25	42.546.380,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	25.847.574,52	27.408.167,55	TOTAL	63.241.315,27	45.461.644,88

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-181.772.848,65
Recursos Vinculados	-8.608.291,33
Educação	-817.177,83
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.001.038,40
Previdência Social (RPPS)	-6.587.833,22
Dívida Pública	-437.486,15
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	251.245,40
Outros Recursos Vinculados	-16.001,13
TOTAL	-190.381.139,98

Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	167.069.907,46	171.314.130,30
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	264.253,22	774.549,52
Venda de Mercadorias	30.990,38	31.611,92
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	233.262,84	742.937,60
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.770,43	134,76
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.770,43	134,76
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	161.715.488,75	167.286.604,70
Transferências Intragovernamentais	161.531.319,88	166.958.251,86
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	5.569,99
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	184.168,87	322.782,85
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.975.316,77	3.237.362,10
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.534,02	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.973.782,75	3.237.362,10
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	113.078,29	15.479,22
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	113.078,29	15.479,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	169.477.484,83	172.026.219,10
Pessoal e Encargos	129.362.620,05	120.229.988,28
Remuneração a Pessoal	103.571.375,46	96.462.353,62
Encargos Patronais	20.168.126,81	19.125.908,97
Benefícios a Pessoal	5.623.117,78	4.641.725,69
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.326.785,51	9.656.347,13
Aposentadorias e Reformas	6.448.189,95	5.954.883,83
Pensões	1.946.094,60	1.743.889,22
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.932.500,96	1.957.574,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	19.465.917,67	20.203.542,15
Uso de Material de Consumo	2.488.128,70	1.595.822,91
Serviços	15.309.789,89	15.469.915,66
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.667.999,08	3.137.803,58
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.193,69	6.389,79

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	630,32	5.567,60
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.563,37	822,19
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	232.559,37	11.642.729,45
Transferências Intragovernamentais	203.725,28	11.537.734,87
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	28.834,09	28.916,65
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	76.077,93
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.981.044,34	5.192.877,11
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	3.981.044,34	5.192.877,11
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	296.760,41	350.775,92
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	22.128,18	21.278,00
Contribuições	274.632,23	329.497,92
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.809.603,79	4.743.569,27
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.806.800,92	4.741.735,95
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.802,87	1.833,32
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-2.407.577,37	-712.088,80

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.389.041,00	3.389.041,00	301.900,83	-3.087.140,17
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	31.072,12	-113.855,88
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	144.928,00	144.928,00	31.072,12	-113.855,88
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	30.990,38	-80.404,62
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.936.068,00	2.936.068,00	202.397,78	-2.733.670,22
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.936.068,00	2.936.068,00	202.397,78	-2.733.670,22
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	-	-	37.440,55	37.440,55
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	37.440,55	37.440,55
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	301.900,83	-3.087.140,17
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.389.041,00	3.389.041,00	301.900,83	-3.087.140,17
DEFICIT	-	-	325.514.402,67	325.514.402,67
TOTAL	3.389.041,00	3.389.041,00	325.816.303,50	322.427.262,50
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	30.489.323,00	-	-30.489.323,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-

Créditos Cancelados	-	30.489.323,00	-
---------------------	---	---------------	---

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	309.023.970,00	337.129.825,00	324.814.751,56	154.184.668,32	129.425.757,30	12.315.073,44
Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	276.541.981,00	276.541.981,00	130.123.122,72	108.285.685,14	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	60.587.844,00	48.272.770,56	24.061.545,60	21.140.072,16	12.315.073,44
DESPESAS DE CAPITAL	1.983.412,00	4.366.880,00	1.001.551,94	336.742,39	336.742,39	3.365.328,06
Investimentos	1.983.412,00	4.366.880,00	1.001.551,94	336.742,39	336.742,39	3.365.328,06
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	311.007.382,00	341.496.705,00	325.816.303,50	154.521.410,71	129.762.499,69	15.680.401,50
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	341.496.705,00	325.816.303,50	154.521.410,71	129.762.499,69	15.680.401,50
TOTAL	311.007.382,00	341.496.705,00	325.816.303,50	154.521.410,71	129.762.499,69	15.680.401,50

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	7.450.122,25	6.987.156,11	73.408,80	2.361.210,28
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.040.942,25	8.380.832,94	7.450.122,25	6.987.156,11	73.408,80	2.361.210,28
DESPESAS DE CAPITAL	7.647.253,50	9.038.862,97	3.894.594,02	3.767.838,30	135.356,30	12.782.921,87
Investimentos	7.647.253,50	9.038.862,97	3.894.594,02	3.767.838,30	135.356,30	12.782.921,87
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.688.195,75	17.419.695,91	11.344.716,27	10.754.994,41	208.765,10	15.144.132,15

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	301.900,83	779.632,08	Despesas Orçamentárias	325.816.303,50	302.591.565,36
Ordinárias	-	-	Ordinárias	310.867.417,59	285.445.803,02
Vinculadas	325.394,52	786.525,98	Vinculadas	14.948.885,91	17.145.762,34
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		2.999.677,97
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	325.394,52	786.525,98	Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-23.493,69	-6.893,90	Dívida Pública	378.383,16	
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	180.243,75	492.002,37
Transferências Financeiras Recebidas	161.531.319,88	155.465.607,97	Transferências Financeiras Concedidas	203.725,28	45.090,98
Resultantes da Execução Orçamentária	150.598.292,56	143.145.882,44	Resultantes da Execução Orçamentária	53.319,31	-
Repasse Recebido	150.598.292,56	143.145.882,44	Repasse Concedido	53.319,31	
Independentes da Execução Orçamentária	10.933.027,32	12.319.725,53	Independentes da Execução Orçamentária	150.405,97	45.090,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.769.136,23	11.438.344,41	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		20.756,49
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.163.891,09	881.381,12	Movimento de Saldos Patrimoniais	150.405,97	24.334,49
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	196.158.455,09	178.030.799,85	Pagamentos Extraorçamentários	30.021.061,40	30.479.768,02
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.758.911,02	19.047.268,99	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.616.403,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	171.294.892,79	158.857.737,86	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.754.994,41	12.750.392,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	113.321,49	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	112.971,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.496,40	12.471,51	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	35.496,40	12.471,51			
Saldo do Exercício Anterior	19.324.533,83	18.760.308,74	Saldo para o Exercício Seguinte	21.275.119,45	19.919.924,28
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	Caixa e Equivalentes de Caixa	21.275.119,45	19.919.924,28
TOTAL	377.316.209,63	353.036.348,64	TOTAL	377.316.209,63	353.036.348,64

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	6.637.624,88	6.420.106,56
INGRESSOS	161.937.871,99	156.371.033,05
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	31.072,12	9.197,87
Receita Agropecuária	30.990,38	31.611,92
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	202.397,78	733.052,30
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	37.440,55	200,00
Transferências Recebidas	-	5.569,99
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	5.569,99
Outros Ingressos Operacionais	161.635.971,16	155.591.400,97
Ingressos Extraorçamentários	69.154,88	113.321,49
Transferências Financeiras Recebidas	161.531.319,88	155.465.607,97
Arrecadação de Outra Unidade	35.496,40	12.471,51
DESEMBOLSOS	-155.300.247,11	-149.950.926,49
Pessoal e Demais Despesas	-135.272.064,92	-130.926.021,61
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-7.054.482,30	-6.694.564,35
Saúde	-	-712.042,56
Trabalho	-	-
Educação	-128.063.114,87	-123.329.317,63
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-8.888,90	-182.222,22

Urbanismo	-	-3.900,00
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-144.000,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-1.578,85	-1.578,85
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	-19.755.302,03	-18.866.842,41
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-19.726.467,94	-18.837.925,76
Outras Transferências Concedidas	-28.834,09	-28.916,65
Outros Desembolsos Operacionais	-272.880,16	-158.062,47
Dispêndios Extraorçamentários	-69.154,88	-112.971,49
Transferências Financeiras Concedidas	-203.725,28	-45.090,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.687.039,26	-5.260.491,02
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.687.039,26	-5.260.491,02
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.431.206,66	-5.219.591,02
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-255.832,60	-40.900,00
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	1.950.585,62	1.159.615,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	21.275.119,45	19.919.924,28



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 Estudantes-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. Balanço Patrimonial (BP)
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
- III. Balanço Orçamentário (BO)
- IV. Balanço 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 e das quotas constantes.

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Passivo circulante

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

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

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

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

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	25.005.121,49	24.015.726,29	4,1%
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.275.119,45	19.324.533,83	10,1%

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 30/06/2023 variou em 10,1% 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 e financeira. 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.

Destaca-se a nova estrutura de fonte de recursos vigente a partir de 01/01/2023, conforme [Portaria SOF/ME nº 14.956, de 21 de dezembro de 202](#). Para uma melhor compreensão das alterações, [clique aqui](#).

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada	JUN/2023	01/4/2022	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.æ3ªART.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	18.649.776,52		

1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	266.074,63		
1008000000	EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	33.150,67		
1014000000	REC.FUNDO SOCIAL DEST.EDUC.E SAUDE PUBLICAS	1.313,04		
1034000000	DESPORTO-SUPERAVIT VINC.AMORT.PGTO.DIV.	631,65		
1050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	394.657,74		
1056000000	BENEFICIOS RPPS UNIAO	1.909.988,90		
3050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	9.180,65		
3096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	0,50		
1000A00237	PROGRAMA PROAP-CAPE	1.475,92		
1000A00238	PROGRAMA UAB-CAPE	8.869,23		
Total		21.275.119,45	19.324.533,83	10,1%

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	25.005.121,49	24.015.726,29	10,1%
Créditos a curto prazo	2.594.621,18	3.584.554,22	-27,6%

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 -27,6% ocorreu principalmente devido aos valores referentes a adiantamento de 13º. 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		JUN/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	1.183.025,00	785.203,06	50,7%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.318.697,13	1.179.999,84	11,8%
113110200	'= ADIANTAMENTO CONCEDIDO	2.460,00	0,00	
113823800	'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	89.583,06	89.583,06	0,0%
Total		2.594.621,18	3.584.554,22	-27,6%

03 ESTOQUES (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	25.005.121,49	24.015.726,29	10,1%
Estoques	1.111.422,48	1.106.638,24	0,4%

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 30/06/2023, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,10 milhão, refletindo em uma variação de apenas 0,4%. Isso significa que o consumo dos materiais foi um pouco 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	JUN/2023	DEZ/2022	AH
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	34.740,00	0,0%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	FERRAMENTAS	747,70	747,70	0,0%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS		7.540,00	-100,0%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	40.510,63	9.441,25	329,1%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	30,61	32,41	-5,6%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	619,62	795,83	-22,1%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	278.379,54	299.668,48	-7,1%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	396.799,45	322.201,15	23,2%

	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	13.045,32	13.085,32	-0,3%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	69.906,05	90.122,02	-22,4%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	9.356,11	9.356,10	0,0%
	MATERIAL HOSPITALAR	63.854,76	73.726,74	-13,4%
	MATERIAL LABORATORIAL	38.016,69	39.235,92	-3,1%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	26.165,84	35.566,84	-26,4%
	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	109.034,31	104.879,78	4,0%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA		35.282,85	-100,0%
Total		1.111.422,48	1.106.638,24	0,4%

04 DÍVIDA ATIVA (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.746.604,40	423.240.473,43	0,8%
Dívida Ativa Não Tributária	55.492,14	53.568,20	3,6%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados no segundo trimestre de 2023 foi de R\$ 1.912,94. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

05 IMOBILIZADO (BP) Bens móveis

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.746.604,40	423.240.473,43	0,8%
Bens Móveis	59.263.139,31	63.155.111,11	-6,2%
Bens Móveis	143.575.809,10	146.735.166,04	-2,2%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(84.312.669,79)	(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.

Houve uma variação de -2,2% em virtude de reclassificação de bens móveis (Máquinas e Equipamentos Energéticos – Placas Fotovoltaicas) para Instalações conforme novo entendimento dado pela STN por meio do Comunica n. 2023/3474507, de 16/06/2023. 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.

Por fim, houve uma variação no valor total dos Bens Móveis (deduzida a depreciação) de -6,2%. Na tabela a seguir é possível identificar as variações pelo tipo de bem móvel (subelemento). 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	JUN/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	40.734.152,44	40.456.218,39	0,7%
	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.268.789,37	1.268.789,37	0,0%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	829.931,37	823.856,37	0,7%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	1.314.023,36	991.704,58	32,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	858.710,13	6.130.020,90	-86,0%
	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	678.312,17	657.699,60	3,1%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.097.383,75	1.097.383,75	0,0%
	Total	63.525.711,08	68.127.197,98	-6,8%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	32.653.129,72	31.805.323,42	2,7%
	Total	32.653.129,72	31.805.323,42	2,7%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.534.103,70	3.404.284,15	3,8%
	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	26.677.858,32	26.537.149,68	0,5%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	7.240.861,30	6.958.296,20	4,1%
	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	11.598.296,54	11.257.296,52	3,0%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.963.891,50	7.901.766,50	0,8%
	AERONAVES	104.703,04	54.213,04	93,1%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	9.029.212,45	8.916.597,45	1,3%
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	(84.312.669,79)	(83.580.054,93)	0,9%
	Total	(84.312.669,79)	(83.580.054,93)	0,9%
Total		59.263.139,31	63.155.111,11	-6,2%

Bens Imóveis

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.746.604,40	423.240.473,43	0,8%
Bens Imóveis	367.265.247,80	359.865.221,47	2,1%
Bens Imóveis	369.524.715,43	361.960.634,86	2,1%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.259.467,63)	(2.095.413,39)	7,8%

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 Bens de Uso Especial - Imóveis de Uso Educacional. Houve uma variação de 2,1% no período em decorrência de um de aumento na conta OBRAS EM ANDAMENTO, mas, principalmente, com o aumento das Instalações após a reclassificação descrita na nota explicativa anterior. Observa-se, também, que para a DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS houve uma variação de 7,8% 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	JUN/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	270.168.178,82	268.256.749,34	0,7%
	'= ESTUDOS E PROJETOS	2.655.933,44	2.655.933,44	0,0%
	ALMOXARIFADO DE INVERSOES FIXAS	8.537.416,33	8.537.416,33	0,0%
	Total	281.361.528,59	279.450.099,11	0,7%
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	11.588.877,66	5.936.226,57	95,2%
	Total	11.588.877,66	5.936.226,57	95,2%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.259.467,63)	(2.095.413,39)	7,8%
	Total	(2.259.467,63)	(2.095.413,39)	7,8%
Total		367.265.247,80	359.865.221,47	2,1%

06 INTANGÍVEL (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.746.604,40	423.240.473,43	0,8%
Intangível	162.725,15	166.572,65	-2,3%
Softwares	162.725,15	166.572,65	-2,3%
Softwares	1.632.891,62	1.626.651,62	0,4%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.470.166,47)	(1.460.078,97)	0,7%

Houve uma variação de 0,7% 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 -2,3% considerando que houve pouca aquisição de softwares no período. 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	JUN/2023	DEZ/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	1.597.191,62	1.590.951,62	0,4%
Software com Vida Útil Indefinida	35.700,00	35.700,00	0,0%
Amortização Acumulada	(1.470.166,47)	(1.460.078,97)	0,7%
Total	162.725,15	166.572,65	-2,3%

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

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	53.376.497,16	47.114.882,68	13,3%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.877.371,56	15.696.232,01	20,3%

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, como foi o caso do mês de Junho/2023 que é pago a primeira parcela do 13º salário para quem ainda não recebeu o adiantamento. 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	JUN/2023	DEZ/2022	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	17.224.415,64	15.171.467,65	13,5%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	1.102.632,12		
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	321.567,78	320.880,48	0,2%

'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	143.319,91	119.540,14	19,9%
'= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	41.090,34	41.640,41	-1,3%
'= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	44.345,77	42.703,33	3,8%
Total	18.877.371,56	15.696.232,01	20,3%

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

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	53.376.497,16	47.114.882,68	13,3%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	987.783,98	1.200.705,29	-17,7%

As obrigações para com os Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais (incluindo transações INTRA - que são aquelas realizadas com os órgãos federais) findaram o exercício de 2022 com um saldo de R\$ 1,20 milhão. Em 30/06/2023, o total de obrigações era de R\$ 1 milhão. 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 30/06/2023.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor	JUN/2023	DEZ/2022	AH
03290250000606	12.692,31		
17505408000118		5.549,20	-100,0%
00594381000184	25.732,89	25.732,89	0,0%
03583785000160	432.590,58	432.590,58	0,0%
03368371000119	1.530,00		
27176482000191		31.016,26	-100,0%
34494895000180		4.371,02	-100,0%
11793272000293	355,80		
20320503000151	384.549,75	186.500,00	106,2%
18207297000126		145.276,67	-100,0%
33891932000120	3.596,64		
34777255000187	5.369,46		
02237480000134	89.473,51		
05230436000190		2.732,00	-100,0%
95276069000159		43.750,38	-100,0%
16600423000182	5.670,53		
22310018000122		282.450,00	-100,0%
17930162000121		11.910,00	-100,0%
13481371000184	26.222,51		
45769285000168		861,29	-100,0%
04722833000117		27.965,00	-100,0%
Total	987.783,98	1.200.705,29	-17,7%

09 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	53.376.497,16	47.114.882,68	13,3%
Demais Obrigações a Curto Prazo	33.511.341,62	30.217.945,38	10,9%

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 10,9%. Em destaque o Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) devido ao Tesouro Nacional que ainda não foi recolhido devido a um ajuste que está sendo feito na competência do tributo.

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo				
Grupo	Conta Contábil	JUN/2023	DEZ/2022	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	169.868,00	129.702,32	31,0%
	'= IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	2.861.349,94		
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIR	2.093,60	26.576,75	-92,1%
	'= PENSAO ALIMENTICIA	97.172,28	92.648,20	4,9%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.357.550,69	2.160.169,53	9,1%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.359,79	7.803,29	7,1%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	179.675,88	151.368,35	18,7%
	Total	5.676.070,18	2.568.268,44	121,0%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= DIARIAS A PAGAR	3.492,06		
	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.364.870,69	190.029,84	618,2%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	26.466.908,69	27.459.647,10	-3,6%
	Total	27.835.271,44	27.649.676,94	0,7%
Total		33.511.341,62	30.217.945,38	10,9%

10 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	JUN/2023	DEZ/2022	AH
Obrigações Contratuais	60.326.051,25	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 30/06/2023. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 58,9% são de serviços terceirizados, 6,1% de serviços de construção civil e 35,0% referentes a contratos diversos que incluem também serviços terceirizados em sua maior parte, além de concessionárias de serviços públicos, fundação de apoio dentre outros. A variação de 41,8% deve-se, principalmente, ao fato da assinatura do novo contrato com a R.P.L. Engenharia e Serviços que englobará vários postos de serviços que estavam sob responsabilidade de outras empresas terceirizadas, inclusive da empresa Liderança Limpeza e Conservação Ltda que teve um aditivo ao contrato 11/2018 no valor de R\$ 5.990.619,00 antes da assinatura do novo contrato da R.P.L. À medida que estes contratos forem rescindidos, os saldos serão baixados.

Composição das obrigações contratuais a executar			
Contratado	JUN/2023	DEZ/2022	AH
R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	20.408.311,55	3.305.944,27	517,3%
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	6.571.851,01	3.739.206,90	75,8%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	5.018.712,43	1.866.704,49	168,9%
ENERUGI ENGENHARIA LTDA	3.680.955,36	3.680.955,36	0,0%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	3.510.614,57	4.853.509,99	-27,7%
DEMAIS CONTRATADOS	21.135.606,33	25.100.059,85	-15,8%
Total	60.326.051,25	42.546.380,86	41,8%

11 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.375.228,73	400.141.317,04	-0,4%
Resultado do Exercício	(2.407.577,37)	9.024.374,48	-126,7%

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 30/06/2023, o saldo foi -R\$ 2,4 milhões o que corresponde a uma variação de -126,7%. 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 junho/2023 representa os recursos que chegaram apenas no primeiro semestre 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	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(129.362.620,05)	(246.658.830,33)	-47,6%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(10.326.785,51)	(18.600.397,38)	-44,5%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	264.253,22	1.920.854,06	-86,2%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(19.465.917,67)	(40.842.666,22)	-52,3%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.770,43	1.439,54	23,0%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	(2.193,69)	(7.686,09)	-71,5%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES CONCEDIDAS	(232.559,37)	(11.841.166,61)	-98,0%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES RECEBIDAS	161.715.488,75	334.901.418,77	-51,7%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(3.981.044,34)	(10.155.364,84)	-60,8%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	4.975.316,77	12.843.939,21	-61,3%
TRIBUTÁRIAS	(296.760,41)	(699.740,82)	-57,6%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	113.078,29	21.347,26	429,7%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(5.809.603,79)	(11.858.772,07)	-51,0%
Total	(2.407.577,37)	9.024.374,48	-126,7%

12 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	JUN/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.375.228,73	400.141.317,04	-0,4%
Ajuste de Exercícios Anteriores	641.489,06	7.813.797,74	-91,8%

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 SpuNet, 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 UFVJM 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	JUN/2023	JUN/2022	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	264.253,22	774.549,52	-65,9%

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			
Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUÇÃO VEGETAL	2.380,55	2.610,83	-8,8%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	28.609,83	29.001,09	-1,3%
VALOR BRUTO EXPLORAÇÃO BENS, DIR E SERVIÇOS	233.262,84	742.937,60	-68,6%
Total	264.253,22	774.549,52	-65,9%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Transferências e Delegações Recebidas	161.715.488,75	167.286.604,70	-3,3%

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 3,3%, causada principalmente pelas Movimentações de Variação Patrim. Aumentativa. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Grupo	Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	150.598.292,56	143.145.882,44	5,2%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	9.769.136,23	11.438.344,41	-14,6%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.163.891,09	881.381,12	32,1%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA		11.492.643,89	-100,0%
	Total	161.531.319,88	166.958.251,86	-3,3%
TRANSFERENCIAS DAS INSTITUICOES PRIVADAS	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS		5.569,99	-100,0%
	Total		5.569,99	-100,0%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	122.043,87	218.121,00	-44,0%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	62.125,00	104.661,85	-40,6%
	Total	184.168,87	322.782,85	-42,9%
Total		161.715.488,75	167.286.604,70	-3,3%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	4.975.316,77	3.237.362,10	53,7%

Em sua expressiva maioria, são valores referentes a execução de recursos descentralizados, os chamados Termos de Execução Descentralizada (TED) e Emendas Parlamentares (veja a coluna "Emitente – Gestão" que demonstra a origem do recurso). Quando este tipo recurso chega na UFVJM 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 53,7% refere-se principalmente a TED que tiveram sua comprovação registrada no período atual.

Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

Emitente - Gestão	Doc - Observação	JUN/2023	JUN/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%
	FINALIZADO COMPROVACAO	4.036.853,40		
	Total	4.036.853,40	3.236.565,98	24,7%

UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DEVOLUCAO SALDO RESIDUAL RECURSO FOLHA DEVIDO A NAO UTILIZACAO DA FONTE.		796,12	-100,0%
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100002/N/A UG DE ORIGEM 153036.	1.534,02		
	Total	1.534,02	796,12	92,7%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	COMPROVACAO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	898.674,92		
	COMPROVADO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	38.254,43		
	Total	936.929,35		
Total		4.975.316,77	3.237.362,10	53,7%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Pessoal e Encargos	129.362.620,05	120.229.988,28	7,6%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.326.785,51	9.656.347,13	6,9%
Total	139.689.405,56	129.886.335,41	7,5 %

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

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

GRUPO	SUBGRUPO	JUN/2023	JUN/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	5.623.117,78	4.641.725,69	21,1%
	ENCARGOS PATRONAIS	20.168.126,81	19.125.908,97	5,4%
	REMUNERACAO A PESSOAL	103.571.375,46	96.462.353,62	7,4%
	Total	129.362.620,05	120.229.988,28	7,6%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	6.448.189,95	5.954.883,83	8,3%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	1.932.500,96	1.957.574,08	-1,3%
	PENSOES	1.946.094,60	1.743.889,22	11,6%
	Total	10.326.785,51	9.656.347,13	6,9%
Total		139.689.405,56	129.886.335,41	7,5%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	19.465.917,67	20.203.542,15	-3,7%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de -3,7%. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item. O que mais impactou esta variação foi a diminuição da Depreciação conforme ajuste feito atendendo recomendação da CGU - Relatório de Auditoria 1112626 (Prestação de contas do MEC Exercício 2022), o qual conciliou os saldos do SIAFI com os valores constantes do sistema de controle interno da UFVJM (e-Campus) e COMUNICA MEC, de 06/07/2023 sobre distorção na conta 12311.01.25. Quanto à diminuição da Amortização (-85,8%) refere-se bens intangíveis (softwares) que tiveram sua vida útil findada. Aguarda-se a avaliação destes bens para novamente a amortização ser reconhecida nas demonstrações contábeis.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			
DESCRIÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
AMORTIZACAO	10.087,50	71.270,88	-85,8%
CONSUMO DE MATERIAIS	2.488.128,70	1.595.822,91	55,9%

DEPRECIACAO	1.657.911,58	3.066.532,70	-45,9%
DIARIAS	284.056,44	137.256,20	107,0%
SERVICOS TERCEIROS - PF	161.499,85	566.382,71	-71,5%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	14.864.233,60	14.766.276,75	0,7%
Total	19.465.917,67	20.203.542,15	-3,7%

18 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.193,69	6.389,79	-65,7%

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. Observa-se uma diminuição nos pagamentos de multas indedutíveis no primeiro semestre de 2023 o que levou a variação, no geral, de -65,7%.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
342310300 MULTAS INDEDUTIVEIS	630,32	4.589,43	-86,3%
342350300 MULTAS INDEDUTIVEIS		22,35	-100,0%
342410300 MULTAS INDEDUTIVEIS		116,01	-100,0%
342420300 MULTAS INDEDUTIVEIS		839,81	-100,0%
344110100 DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	1.563,37	822,19	90,1%
Total	2.193,69	6.389,79	-65,7%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Transferências e Delegações Concedidas	232.559,37	11.642.729,45	-98,0%

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 a devolução de valores por ordem bancária cancelada e, principalmente, a transferência de saldos da UG 158673 para a UG 153036, em 2022. Isso foi o que ocasionou a variação de -98,0%.

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, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, Associação Brasileira de Saúde Coletiva – ABRASCO, dentre outras.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

Grupo	Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	53.319,31		
	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP		20.756,49	-100,0%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	150.405,97	24.334,49	518,1%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00	11.492.643,89	-100,0%
	Total	203.725,28	11.537.734,87	-98,2%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	28.834,09	28.916,65	-0,3%
	Total	28.834,09	28.916,65	-0,3%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		76.077,93	-100,0%
	Total		76.077,93	-100,0%
Total		232.559,37	11.642.729,45	-98,0%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.981.044,34	5.192.877,11	-23,3%

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 financeiro chega na UFVM para pagamento das despesas o lançamento é reconhecido como uma VPD e ocorre uma **incorporação de passivo**. Quando são prestadas as 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 -23,3% principalmente pela menor quantidade de liberação de financeiro em comparação ao período anterior.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
INCORPORACAO DE PASSIVOS		400,00	0,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	3.981.044,34	5.192.477,11	-23,3%
Total	3.981.044,34	5.192.877,11	-23,3%

21 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/2022	AH
Tributárias	296.760,41	350.775,92	-15,4%

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, dentre outras. A variação de -15,4% foi impactada principalmente pela diminuição dos valores de PIS/PASEP. Os valores relativos ao PIS/PASEP são calculados com base na receita arrecadada pela UFVJM.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
TAXAS	456,00		
TAXAS	19.132,87	20.777,18	-7,9%
TAXAS	2.045,69	57,24	3473,9%
TAXAS	493,62	443,58	11,3%
PIS/PASEP	2.692,37	7.983,87	-66,3%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	269.887,47	319.413,00	-15,5%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	618,19	469,32	31,7%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	1.434,20	1.631,73	-12,1%
Total	296.760,41	350.775,92	-15,4%

22 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2023	JUN/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 22,5%. Esta variação ocorre devido às vigências dos editais que são publicados conforme os calendários acadêmicos.

Outras variações patrimoniais diminutivas			
Conta Contábil	JUN/2023	JUN/2022	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	5.806.800,92	4.741.735,95	22,5%
RESTITUIÇÕES	2.802,87	1.833,32	52,9%
Total	5.809.603,79	4.743.569,27	22,5%

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. Constatam ainda as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, detalhando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação. Ressalta-se que tais dotações constam na Lei Orçamentária Anual (LOA – 2023) da UFVJM.

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

Receitas e Despesas por categoria econômica				
Categoria Econômica	Previsão e Fixação	% Exec.	Realização e Execução	AV %
Receitas correntes	3.389.041,00	8,91	301.900,83	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	3.389.041,00	8,91	301.900,83	100,00
Despesas correntes	337.129.825,00	95,15	320.792.532,74	99,69
Despesas de capital	4.366.880,00	22,93	1.001.551,94	0,31
Total das Despesas	341.496.705,00	94,23	321.794.084,68	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 (**8,91%**) do total previsto na fonte 50 no primeiro trimestre de 2023 na LOA 2023.

Na tabela a seguir constam demonstrados os valores 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	8,91	301.900,83	100
Receita Patrimonial	144.928,00	8,64	31.072,12	10,29
Receita Agropecuária	111.395,00	9,13	30.990,38	10,26
Receita de Serviços	2.936.068,00	2,94	202.397,78	67,04
Transferências correntes	196.650,00	0,0	0,00	0,00
Outras receitas correntes***	0,00	-	37.440,55	12,41
Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	3.389.041,00	3,57	301.900,83	100

*** Não houve previsão de arrecadação de receita para “Outras receitas correntes”, no entanto, já houve arrecadação no valor de R\$ 37.440,55 referente a multas contratuais aplicadas.

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 67,04% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida por outras receitas correntes, receitas patrimoniais e receitas agropecuárias, que registraram arrecadação de 12,41%, 10,29% e 10,26% respectivamente.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, no segundo trimestre do exercício de 2023, excetuando-se os destaques recebidos, a maior parte (85,94%) destinou-se ao grupo de despesa de **pessoal e encargos sociais**, 13,75% a outras despesas correntes e 0,31% 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 73,03%; já as despesas com investimentos registraram execução de 22,93%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foram empenhados 90,91% da dotação. Na tabela abaixo consta detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital no segundo trimestre de 2023 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital				
Categoria Econômica	Dotação atualizada	% Exec	Despesas empenhadas	AV %
Despesas correntes	337.129.825,00	90,91	320.792.532,74	99,69
Pessoal e encargos sociais	276.541.981,00	100,00	276.541.981,00	85,94
Outras despesas correntes	60.587.844,00	73,03	44.250.551,74	13,75
Despesas de capital	4.366.880,00	22,93	1.001.551,94	0,31
Investimentos	4.366.880,00	22,93	1.001.551,94	0,31
Total das Despesas	341.496.705,00	94,23	321.794.084,68	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 segundo trimestre de 2023:

Despesas empenhadas no segundo trimestre de 2023 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas (em R\$)				
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	16.195.594,00	16.195.594,00
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	43.030.549,00	43.030.549,00
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	217.302.838,00	217.302.838,00
		Total	276.541.981,00	276.541.981,00
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	33.365,00	28.835,00
		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	2.045.012,85
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	34.237.106,00	21.480.341,68
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	12.035.591,00	12.035.591,00
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	26.200,00	26.200,00
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	7.060.457,00	4.659.870,24
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	120.000,00	29.953,97
		Total	60.587.844,00	44.250.551,74
	DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	50.000,00
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	4.316.880,00	1.001.551,94
		Total	4.366.880,00	1.001.551,94
DESPESAS CORRENTES	Total		337.129.825,00	320.792.532,74
DESPESAS DE CAPITAL	Total		4.366.880,00	1.001.551,94
Total			341.496.705,00	321.794.084,68

No segundo 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 segundo trimestre de 2023								
NC	UG/GESTAO FAVORECIDA	Doc - Observação	NC - Fonte Recursos	NC - Natureza Despesa		NC - Plano Interno	NC - PTRES	NC - Valor Linha
153036152432023NC000001	153062 / 15229 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROFº. 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
153036152432023NC000002	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

153036152432023NC000003	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. LUIS 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
153036152432023NC000004	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	421,83
153036152432023NC000005	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 PROCESSO23086.003983/2023-33.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0166N	169519	212,96
Total								5.119,55

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

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

Detalhamento da execução dos créditos descentralizados pela UF, por modalidade de ensino e por ano														
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	421,83	0,00	421,83
											Total	421,85	0,00	421,83
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	0,00	2.023,26
											Total	2.023,26	0,00	2.023,26
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	0,00	2.023,26
											Total	2.023,26	0,00	2.023,26
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	212,96	0,00	212,99
											Total	212,99	0,00	212,99
Total												5.119,60	438,24	4.681,31

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No segundo 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 LOA 2023 e demais créditos recebidos (crédito adicional) e os recentes cancelamentos ocorridos. Constatou-se registrado **R\$ 4,18 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 325,81 milhões** no segundo trimestre de 2023 e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 129,76 milhões**.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Categoria Econômica Despesa	Métrica	Valor em R\$									
		Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações	Descentralizações	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a+b-c-d-e)	622110000

						Recebidas (b)	Concedidas (c)						
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			3.601.831,80		3.601.831,80	1.866.121,87	1.592.297,24		0,00	0,00
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			6.506,20		6.506,20				0,00	0,00
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONH A E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	276.541.981,00			276.541.981,00	130.123.122,72	108.285.685,14		0,00	0,00
			Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	60.587.844,00		53.319,55	44.250.551,74	22.177.253,48	19.533.954,69	50.000,00	16.233.972,71	16.233.972,71
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.983.412,00	4.366.880,00			1.001.551,94	336.742,39	336.742,39		3.365.328,06	3.365.328,06
26291	FUND.COORD.D E APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			581.651,00		413.880,82	18.170,25	13.820,23		167.770,18	167.770,18
Total				311.007.382,00	341.496.705,00	4.189.989,00	53.319,55	325.816.303,50	154.521.410,71	129.762.499,69	50.000,00	19.767.070,95	19.767.070,95

O total de descentralizações de crédito recebido no segundo 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. Do 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 segundo 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	2.333.539,35	0,00	2.333.539,35
							339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	466.592,45	0,00	466.592,45
							Total		2.800.131,80	0,00	2.800.131,80
							Total		2.800.131,80	0,00	2.800.131,80
				20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	169163	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	801.700,00	0,00	801.700,00
							Total		801.700,00	0,00	801.700,00
							Total		801.700,00	0,00	801.700,00
							Total		3.601.831,80	0,00	3.601.831,80
		Total				3.601.831,80	0,00	3.601.831,80			
		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
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
Total						6.506,20	0,00	6.506,20			
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	170062	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	95.552,99	0,00	95.552,99
							339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	155.356,03	0,00	155.356,03
							339030	MATERIAL DE CONSUMO	36.131,18	36.131,18	
							339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	30.638,00	0,00	30.638,00
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	13.833,80	0,00	13.833,80
							Total		200.072,99	36.131,18	236.204,17
							Total				200.072,99

						339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	11.000,00	11.000,00	
						Total		342.512,00	47.131,18	295.380,82
					Total			342.512,00	47.131,18	295.380,82
			20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	170067	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	43.000,00	0,00	43.000,00
						339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.000,00	2.000,00	
						339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	14.000,00	14.000,00	
						339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	130.927,00	55.427,00	75.500,00
						339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	49.212,00	49.212,00	
						Total		239.139,00	120.639,00	118.500,00
					Total			239.139,00	120.639,00	118.500,00
			Total					581.651,00	167.770,18	413.880,82
								581.651,00	167.770,18	413.880,82
Total			Total					4.189.989,00	167.770,18	4.022.218,82

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R\$ 4,18 milhões de crédito recebido, sendo executado R\$ 4,02 milhões, que correspondeu a uma execução de 95,99% da dotação transferida à UFVJM no segundo 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 e está estritamente ligado aos estágios da Despesa Pública, representados pelo Empenho, Liquidação e Pagamento (Lei 4.320/1964). Atualmente a UFVJM conta com 01 (uma) unidade gestora executora 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		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV %	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV %
153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES	18.614.453,54	258.063,25	8.380.832,94	1.040.942,25	73.408,80	25.601.609,65	85,47	2.619.273,53	16,79
		4	DESPESAS DE CAPITAL	582.458,57	200.260,22	9.038.862,97	7.647.253,50	135.356,30	4.350.296,87	14,53	12.983.182,09	83,21
		Total		19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	208.765,10	29.951.906,52	100,00	15.602.455,62	100,00
Total				19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	208.765,10	29.951.906,52	100,00	15.602.455,62	100,00

No segundo trimestre de 2023 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pago foi de **R\$ 29,95 milhões**, constou pendente de pagamento o valor de **R\$ 15,60 milhões**. Do montante a pagar, o maior volume (**R\$ 12,98 milhões**) refere-se às despesas de capital, classificadas em “Investimentos”, cujo valor pago em 2023 foi da ordem de **R\$ 4,35 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 2,62 milhões**, tendo sido pagos até o valor de **R\$ 25,60 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 85,47% 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 2022 conforme tabela a seguir.

Quanto aos pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 14,53% do total pago em 2023, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 12,98 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras (**R\$ 12,45 milhões**), que em grande parte possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho, especificamente; e equipamentos permanentes (**R\$ 830 mi**).

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR A PAGAR A PAGAR A (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	3,18			899.937,24	3,52	0,00	
		03	PENSOES	262.108,18	0,93			262.108,18	1,02	0,00	
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,79			223.537,61	0,87	0,00	
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,42			119.540,14	0,47	0,00	
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,34			96.224,55	0,38	0,00	
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	54,18			15.328.927,96	59,87	0,00	
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,15			41.640,41	0,16	0,00	
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,10			27.443,43	0,11	0,00	
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	3,19	45.455,23	61,92	757.209,80	2,96	99.778,39	3,81
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,15			8.646,22	0,03	34.025,98	1,30
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	7,50	27.297,55	37,19	1.545.627,12	6,04	548.992,31	20,96
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,09			25.019,11	0,10	1.078,57	0,04
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,23			64.453,29	0,25	0,25	0,00
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	15,16			3.820.407,63	14,92	469.003,87	17,91
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	2.481.467,68	8,77	656,02	0,89	1.030.975,59	4,03	1.449.836,07	55,35
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,22			55.654,28	0,22	5.980,12	0,23
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00					1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	2,29			648.340,66	2,53	0,00	
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,19			44.346,92	0,17	10.576,84	0,40
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,75			213.516,68	0,83	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			37.226,80	0,15	0,00	
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	1,16			328.045,68	1,28	0,00	
			Total		28.294.291,98	100,00	73.408,80	100,00	25.601.609,65	100,00	2.619.273,53
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,08			6.240,00	0,14	7.290,29	0,06
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	80,13			1.852.750,50	42,59	12.145.724,94	93,55
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	19,79	135.356,30		2.491.306,37	57,27	830.166,86	6,39
		Total		17.468.835,26	100,00	135.356,30		4.350.296,87	100,00	12.983.182,09	100,00
Total			45.763.127,24	100,00	208.765,10	100,00	29.951.906,52	100,00	15.602.455,62	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 Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	1,97
		03	PENSOES	262.108,18	0,57
		04	CONTRATAÇAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,49
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,26
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,21
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	33,50
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,09
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,06
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	1,97
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,09
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	4,64
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,06
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,14
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	9,37
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.481.467,68	5,42
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,13
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	1,42
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,12
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,47
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	0,05
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80	0,08
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	0,72
			Total		28.294.291,98
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,03
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	30,59
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	7,55
		Total		17.468.835,26	38,17
Total				45.763.127,24	100,00

24 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
Recebimentos Extraorçamentários	196.158.455,09	178.030.799,85	10,2%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.758.911,02	19.047.268,99	30,0%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	171.294.892,79	158.857.737,86	7,8%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	113.321,49	-39,0%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.496,40	12.471,51	184,6%
Arrecadação de Outra Unidade	35.496,40	12.471,51	184,6%

Estão neste grupo os **Restos a Pagar Processados**, que são os créditos liquidados e ainda não pagos; os **Restos a Pagar não Processados**, que são os créditos empenhados e ainda não liquidados (o produto não foi entregue ou o serviço não foi prestado); os **Depósitos restituíveis e valores vinculados** (na fonte de Recursos 90), cujo saldo é alimentado sempre quando há um cancelamento de uma ordem bancária devido a problemas com os dados bancários do credor. Quando isso ocorre, inicialmente o valor é contabilizado como ingresso porque o recurso retorna ao Caixa Único do Tesouro e após a regularização, o valor é contabilizado como dispêndio, porque o recurso sai novamente do Caixa do Tesouro; e **Outros Recebimentos Extraorçamentários** (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. Observa-se que a variação total de 10,2% ocorreu, principalmente, devido ao aumento com despesas relacionadas a Pessoal e Encargos Sociais, cujos valores são os mais representativos neste quadro.

Detalhamento da Inscrições dos Restos a Pagar Processados e Não Processados por grupo de despesa				
Conta Contábil	Grupo Despesa	JUN/2023	JUN/2022	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.921.473,44	2.388.509,07	22,3%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.837.437,58	16.658.759,92	31,1%
	Total	24.758.911,02	19.047.268,99	30,0%
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	664.809,55	2.018.928,02	-67,1%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.211.224,96	26.231.175,33	-7,7%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	146.418.858,28	130.607.634,51	12,1%
	Total	171.294.892,79	158.857.737,86	7,8%
	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	113.321,49	-39,0%
	Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.496,40	12.471,51	184,6%
	Arrecadação de Outra Unidade	35.496,40	12.471,51	184,6%
Total		196.158.455,09	178.030.799,85	10,2%

25 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
Despesas Orçamentárias	325.816.303,50	302.591.565,36	7,7%
Ordinárias	310.867.417,59	285.445.803,02	8,9%
Vinculadas	14.948.885,91	17.145.762,34	-12,8%
Educação		2.999.677,97	
Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00	5,4%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	378.383,16		

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas. Em outras palavras, todas as despesas empenhadas, independentemente se foram liquidadas ou pagas. No quadro a seguir, pode-se observar em quais naturezas de despesas foram alocados os recursos com suas respectivas variações. Os mesmos valores também podem ser analisados de outra forma por meio do quadro **Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária (coluna Despesas Empenhadas)**. A variação de 7,7% ocorreu principalmente com o aumento de gastos no grupo Pessoal e Encargos Sociais.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa				
Grupo Despesa	Natureza Despesa	JUN/2023	JUN/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	12.307.088,82	10.901.572,30	12,9%
	PENSOES	3.898.849,48	2.753.509,70	41,6%
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	2.760.446,57	1.905.127,34	44,9%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.688.095,67	1.386.647,52	21,7%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	211.757.941,94	194.870.863,43	8,7%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	527.419,76	512.408,04	2,9%
	SENTENÇAS JUDICIAIS	19.225,77		
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	84.361,06	22.115,23	281,5%
	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	43.498.551,93	40.922.347,44	6,3%
	Total	276.541.981,00	253.274.591,00	9,2%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUIÇÕES	28.835,00	28.917,00	-0,3%
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	415.000,72	373.200,00	11,2%
	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.163.328,40	1.321.179,00	-11,9%
	DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	600.891,43	559.452,72	7,4%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	5.822.399,26	4.901.423,00	18,8%
	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	16.543,87	5.381,07	207,4%
	MATERIAL DE CONSUMO	2.124.745,76	748.774,91	183,8%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	109.296,58	90.542,86	20,7%
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	367.512,47	952.693,99	-61,4%

	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	15.852.183,10	19.299.568,07	-17,9%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.111.955,41	3.010.231,26	3,4%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	443.614,60	247.715,54	79,1%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	10.235.407,59	8.076.652,00	26,7%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	22.058,73	24.397,82	-9,6%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.135.239,35	2.815.730,40	11,3%
	AUXILIO-TRANSPORTE	204.881,60	57.055,00	259,1%
	PENSOES ESPECIAIS		7.585,00	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	68.752,54	240.848,17	-71,5%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.047.376,34	3.953.848,52	2,4%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	50,00	937,44	-94,7%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	502.546,54	574.212,57	-12,5%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	48.272.770,56	47.290.346,34	2,1%
INVESTIMENTOS	OBRAS E INSTALACOES	591.817,53	1.978.392,46	-70,1%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	150.090,77	48.235,56	211,2%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	259.643,64		
	Total	1.001.551,94	2.026.628,02	-50,6%
Total		325.816.303,50	302.591.565,36	7,7%

26 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
Pagamentos Extraorçamentários	30.021.061,40	30.479.768,02	-1,5%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.616.403,80	9,0%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.754.994,41	12.750.392,73	-15,6%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	112.971,49	-38,8%

Estão incluídos neste grupo os **pagamentos** de RESTOS A PAGAR PROCESSADOS e RESTOS A PAGAR NÃO 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 -1,5% significa que no período atual houve menos pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com mesmo período em 2022.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários

Conta Contábil	Natureza Despesa	JUN/2023	JUN/2022	AH
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	757.209,80	448.122,40	69,0%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	8.646,22	25.998,18	-66,7%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.545.627,12	1.080.854,19	43,0%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	25.019,11		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.800,00	6.840,00	-73,7%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.733.123,31	3.491.832,12	6,9%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	841.116,43	2.185.329,96	-61,5%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	55.654,28	180.473,50	-69,2%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	998,59	741,60	34,7%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.100,00	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	13.904,89	71.710,20	-80,6%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	52,20		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	3.359,16	1.093,68	207,1%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	645,00	3.505,88	-81,6%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	6.240,00	40.900,00	-84,7%
	OBRAS E INSTALACOES	1.852.750,50	566.890,87	226,8%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.908.847,80	4.645.000,15	-58,9%
	Total	10.754.994,41	12.750.392,73	-15,6%
'= 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 VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	36.125,52	-24,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS 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	95.650,00	95,0%
	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 EXERCICIOS 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	17.616.403,80	9,0%
DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS				
	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.154,88	112.971,49	-38,8%
	Total	69.154,88	112.971,49	-38,8%
Total		30.021.061,40	30.479.768,02	-1,5%

27 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
DESEMBOLSOS	155.300.247,11	149.950.926,49	3,6%
Pessoal e Demais Despesas	-135.272.064,92	-130.926.021,61	3,3%

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 3,3% 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	JUN/2023	JUN/2022	AH
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	5.414.363,07	5.090.924,55	6,4%
		PENSOES	1.637.463,53	1.458.929,44	12,2%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		22.379,77	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.655,70	122.330,59	-97,8%
		Total	7.054.482,30	6.694.564,35	5,4%
SAUDE	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		712.042,56	-100,0%
	Total			712.042,56	-100,0%
EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	156.922,16	116.492,42	34,7%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	580.309,84	605.110,43	-4,1%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	268.826,07	126.142,14	113,1%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.025.395,43	3.081.484,14	-1,8%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	24.889,08	31.379,25	-20,7%
		MATERIAL DE CONSUMO	2.466.465,87	1.514.692,56	62,8%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	64.325,28	51.484,05	24,9%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	207.864,73	568.632,03	-63,4%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	11.961.948,30	10.048.841,68	19,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.032.631,95	2.304.482,06	-11,8%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	362.263,51	238.978,80	51,6%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	4.452.579,23	3.912.802,79	13,8%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	20.665,48	21.723,87	-4,9%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.580.772,22	1.500.364,57	5,4%

	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	AUXILIO-TRANSPORTE	91.424,61	22.345,64	309,1%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	84.615,73	283.812,06	-70,2%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.014.068,06	1.934.334,44	4,1%
		CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	1.180.208,68	890.313,51	32,6%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	696.240,82	629.463,48	10,6%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	96.471.996,43	95.153.671,94	1,4%
		OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	224.459,97	253.431,79	-11,4%
		SENTENÇAS JUDICIAIS	7.856,06		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	86.385,36	39.333,98	119,6%
		Total	128.063.114,87	123.329.317,63	3,8%
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	8.888,90	182.222,22	-95,1%
	Total		8.888,90	182.222,22	-95,1%
URBANISMO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		3.900,00	-100,0%
	Total			3.900,00	-100,0%
CIENCIA E TECNOLOGIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	144.000,00		
	Total		144.000,00		
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.578,85	1.578,85	0,0%
	Total		1.578,85	1.578,85	0,0%
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		2.396,00	-100,0%
	Total			2.396,00	-100,0%
Total			135.272.064,92	130.926.021,61	3,3%

28 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
DESEMBOLSOS	155.300.247,11	149.950.926,49	3,6%
Transferências Concedidas	19.755.302,03	18.866.842,41	4,7%

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 conforme indicadas na Nota Explicativa n. 19. Houve uma variação de 4,7%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 5,1%.

Transferências concedidas – detalhamento

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	JUN/2023	JUN/2022	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	19.448.656,29	18.507.841,21	5,1%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	3.359,16	1.093,68	207,1%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	274.301,22	328.990,87	-16,6%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	19.726.467,94	18.837.925,76	4,7%
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	28.834,09	28.916,65	-0,3%
	Total	28.834,09	28.916,65	-0,3%
Total		19.755.302,03	18.866.842,41	4,7%

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

DESCRIÇÃO	JUN/2023	JUN/2022	AH
DESEMBOLSOS	-4.687.039,26	-5.260.491,02	-10,9%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.431.206,66	-5.219.591,02	-15,1%
Outros Desembolsos de Investimentos	-255.832,60	-40.900,00	525,5%

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, os grupos natureza de despesa OBRAS E INSTALAÇÕES e DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES tiveram menos desembolsos, ao passo que o grupo Equipamentos e Material Permanente teve redução nos desembolsos o que levou a variação negativa de -10,9%.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento				
Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	JUN/2023	JUN/2022	AH
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	OBRAS E INSTALACOES	249.592,60		
	Total	249.592,60		
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES	50.490,00		
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	56.224,94	3.970,00	1316,2%
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	321.503,44	1.183.182,93	-72,8%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	135.051,86	10.949,50	1133,4%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	187.401,35	90.889,03	106,2%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	6.075,00		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	368.108,97	19.900,00	1749,8%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	644.480,12	2.186.782,18	-70,5%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	105,00	19.445,00	-99,5%
	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	1.725,57	118,3%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	15.243,11	4.434,75	243,7%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS		33.406,63	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	779.116,49	28.918,00	2594,2%
	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	2.578.456,16	4.652.700,15	-44,6%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS		10.880,00	-100,0%
	OBRAS EM ANDAMENTO	1.525.707,07	535.668,10	184,8%
	INSTALACOES	327.043,43		
	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS		20.342,77	-100,0%
	Total	1.852.750,50	566.890,87	226,8%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO		35.700,00	-100,0%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	6.240,00	5.200,00	20,0%
	Total	6.240,00	40.900,00	-84,7%
Total		4.687.039,26	5.260.491,02	-10,9%

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	JUN/2023	JUN/2022	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.950.585,62	1.159.615,54	68,2%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	21.275.119,45	19.919.924,28	6,8%

A UFVJM encerrou seu caixa em 30/06/2023 com um saldo de R\$ 21.275.119,45. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação de 6,8% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01.

Detalhamento dos recursos financeiros				
Conta Contábil	Vinculação Pagamento	JUN/2023	JUN/2022	AH
'= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	PAGAMENTO PESSOAL	11.821,98	16.622,37	-28,9%
	CREDITOS EXTRAORDINARIOS		12.807,05	-100,0%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	654.981,00	1.135.374,09	-42,3%

	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	3.333,33	17.777,78	-81,3%
	CUSTEIO E INVESTIMENTO		723,00	-100,0%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	75.582,49	1.581,20	4680,1%
	Total	745.718,80	1.184.885,49	-37,1%
'= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	143.319,91	105.687,81	35,6%
	PAGAMENTO PESSOAL	18.772.744,96	16.553.072,11	13,4%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2		719.608,75	-100,0%
	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.382.291,75	1.113.002,30	24,2%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	231.044,03	243.317,82	-5,0%
	PASSIVOS FINANCEIROS		350,00	-100,0%
	Total	20.529.400,65	18.735.038,79	9,6%
Total		21.275.119,45	19.919.924,28	6,8%