



Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

3º Trimestre de 2023

Demonstrações Contábeis (não auditadas)
Notas Explicativas



PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Divisão Contábil



República Federativa do Brasil
Presidente: Luiz Inácio Lula da Silva

Ministério da Educação
Ministro: Camilo Sobreira de Santana

Secretaria Executiva
Secretária: Maria Izolda Cela de Arruda Coelho

Reitoria
Reitor: Heron Laiber Bonadiman

Vice-Reitoria
Vice-Reitora: Flaviana Tavares Vieira

Gabinete da Reitoria
Chefe: Jairo Farley Almeida Magalhães

Órgãos de Deliberação Superior
Conselho Universitário (Consu) e Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão (Consepe)
Presidente: Heron Laiber Bonadiman

Pró-Reitoria de Graduação (Prograd)
Pró-Reitor: Douglas Sathler dos Reis

Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG)
Pró-Reitora: Ana Cristina Rodrigues Lacerda

Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (Proexc)
Pró-Reitora: Valéria Cristina da Costa

Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis (Proace)
Pró-Reitor: Ciro Andrade da Silva

Pró-Reitoria de Administração (Proad)
Pró-Reitor: Donaldo Rosa Pires Junior

Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (Progep)
Pró-Reitora: Marina Ferreira da Costa

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	17

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.



Balanco Patrimonial

Página 4 de 49

	-1.475.210,22	-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	448.372.592,80	447.256.199,72	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	448.372.592,80	447.256.199,72

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	17.918.863,32	19.324.533,83	PASSIVO FINANCEIRO	139.274.564,56	45.763.127,24
ATIVO PERMANENTE	430.453.729,48	427.931.665,89	PASSIVO PERMANENTE	33.191.751,09	27.459.647,10
			SALDO PATRIMONIAL	275.906.277,15	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	30.855.166,34	27.408.167,55	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	55.313.855,49	45.461.644,88
Atos Potenciais Ativos	30.855.166,34	27.408.167,55	Atos Potenciais Passivos	55.313.855,49	45.461.644,88
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	30.665.743,40	27.408.167,55	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.915.264,02	2.915.264,02
Direitos Contratuais	189.422,94	-	Obrigações Contratuais	52.398.591,47	42.546.380,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	30.855.166,34	27.408.167,55	TOTAL	55.313.855,49	45.461.644,88

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-113.576.321,96
Recursos Vinculados	-7.779.379,28
Educação	-562.707,54
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.001.038,40
Previdência Social (RPPS)	-2.737.677,16
Dívida Pública	-4.771.978,02
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.304.521,84
Outros Recursos Vinculados	-10.500,00
TOTAL	-121.355.701,24



Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	248.562.014,77	246.157.529,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.521.318,03	1.837.186,19
Venda de Mercadorias	80.764,08	46.574,86
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.440.553,95	1.790.611,33
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.377,49	150,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.377,49	150,86
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	241.483.749,13	239.533.224,51
Transferências Intragovernamentais	241.200.000,26	238.847.645,13
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	283.748,87	680.009,39
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.386.798,90	4.771.889,10
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	10.229,09	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.376.569,81	4.771.889,10
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	167.771,22	15.079,28
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	167.771,22	15.079,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	257.688.632,06	252.601.250,73
Pessoal e Encargos	197.108.577,37	180.426.241,48
Remuneração a Pessoal	157.414.045,39	144.572.779,65
Encargos Patronais	30.885.765,60	28.798.024,07
Benefícios a Pessoal	8.808.766,38	7.055.437,76
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.448.855,77	14.238.036,33
Aposentadorias e Reformas	9.699.963,96	8.708.494,88
Pensões	2.861.374,45	2.585.163,31
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.887.517,36	2.944.378,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.510.867,62	29.668.968,99
Uso de Material de Consumo	3.621.813,08	2.538.519,16
Serviços	23.715.873,87	22.359.115,86
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.173.180,67	4.771.333,97
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.453,22	6.875,90
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-

Juros e Encargos de Mora	1.889,85	6.053,71
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	294.482,65	11.721.751,14
Transferências Intragovernamentais	262.718,56	11.567.348,99
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	31.764,09	28.916,65
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	56.778,14
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	68.707,36
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.606.813,14	8.514.939,35
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	44.541,12
Incorporação de Passivos	5.606.813,14	8.470.398,23
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	466.837,36	498.309,09
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	44.798,89	23.682,91
Contribuições	422.038,47	474.626,18
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.248.744,93	7.526.128,45
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	8.243.628,13	7.522.231,68
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.116,80	3.896,77
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-9.126.617,29	-6.443.720,79

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.389.041,00	3.389.041,00	1.590.432,22	-1.798.608,78
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	45.495,41	-99.432,59
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	144.928,00	144.928,00	45.495,41	-99.432,59
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	80.764,08	-30.630,92
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.936.068,00	2.936.068,00	1.395.872,66	-1.540.195,34
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.936.068,00	2.936.068,00	1.395.872,66	-1.540.195,34
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	-	-	68.300,07	68.300,07
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	68.300,07	68.300,07
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	1.590.432,22	-1.798.608,78
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.389.041,00	3.389.041,00	1.590.432,22	-1.798.608,78
DEFICIT	-	-	336.559.885,28	336.559.885,28
TOTAL	3.389.041,00	3.389.041,00	338.150.317,50	334.761.276,50
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	335.977.780,79	234.426.973,37	211.719.085,85	1.152.044,21
Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	276.541.981,00	276.541.981,00	194.470.430,47	175.346.826,00	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	60.587.844,00	59.435.799,79	39.956.542,90	36.372.259,85	1.152.044,21
DESPESAS DE CAPITAL	1.983.412,00	4.366.880,00	2.172.536,71	365.713,39	365.713,39	2.194.343,29
Investimentos	1.983.412,00	4.366.880,00	2.172.536,71	365.713,39	365.713,39	2.194.343,29
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	311.007.382,00	341.496.705,00	338.150.317,50	234.792.686,76	212.084.799,24	3.346.387,50
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	338.150.317,50	234.792.686,76	212.084.799,24	3.346.387,50
TOTAL	311.007.382,00	341.496.705,00	338.150.317,50	234.792.686,76	212.084.799,24	3.346.387,50

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	7.731.598,05	7.335.406,58	111.729,69	1.974.638,92
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.040.942,25	8.380.832,94	7.731.598,05	7.335.406,58	111.729,69	1.974.638,92
DESPESAS DE CAPITAL	7.647.253,50	9.038.862,97	5.362.467,98	5.361.530,02	548.502,54	10.776.083,91
Investimentos	7.647.253,50	9.038.862,97	5.362.467,98	5.361.530,02	548.502,54	10.776.083,91
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.688.195,75	17.419.695,91	13.094.066,03	12.696.936,60	660.232,23	12.750.722,83

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	1.590.432,22	1.842.084,85	Despesas Orçamentárias	338.150.317,50	311.654.461,85
Ordinárias	-	-	Ordinárias	317.992.262,04	292.007.694,35
Vinculadas	1.621.540,11	1.853.729,44	Vinculadas	20.158.055,46	19.646.767,50
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		3.587.912,38
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.621.540,11	1.853.729,44	Seguridade Social (Exceto Previdência)		689.923,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-31.107,89	-11.644,59	Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00
			Dívida Pública	5.363.990,35	
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	403.806,11	1.714.850,12
Transferências Financeiras Recebidas	241.200.000,26	227.355.001,24	Transferências Financeiras Concedidas	262.718,56	74.705,10
Resultantes da Execução Orçamentária	228.359.072,56	211.784.297,12	Resultantes da Execução Orçamentária	69.080,61	7.261,62
Repasse Recebido	228.359.072,56	211.784.297,12	Repasse Concedido	69.080,61	7.261,62
Independentes da Execução Orçamentária	12.840.927,70	15.570.704,12	Independentes da Execução Orçamentária	193.637,95	67.443,48
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	11.554.951,06	14.571.658,15	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		34.286,56
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.285.976,64	999.045,97	Movimento de Saldos Patrimoniais	193.637,95	33.156,92
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	126.228.412,79	112.994.966,31	Pagamentos Extraorçamentários	32.011.479,72	33.894.217,90
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.707.887,52	16.228.861,13	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.616.403,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	103.357.630,74	96.591.780,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.696.936,60	16.115.960,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.631,01	161.853,45	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.631,01	161.853,45
Outros Recebimentos Extraorçamentários	45.263,52	12.471,51	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	45.263,52	12.471,51			
Saldo do Exercício Anterior	19.324.533,83	18.760.308,74	Saldo para o Exercício Seguinte	17.918.863,32	15.328.976,29
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	Caixa e Equivalentes de Caixa	17.918.863,32	15.328.976,29
TOTAL	388.343.379,10	360.952.361,14	TOTAL	388.343.379,10	360.952.361,14

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.904.031,47	4.502.063,34
INGRESSOS	242.953.327,01	229.371.411,05
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	45.495,41	15.669,93
Receita Agropecuária	80.764,08	46.574,86
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.395.872,66	1.774.270,07
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	68.300,07	-
Transferências Recebidas	-	5.569,99
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	5.569,99
Outros Ingressos Operacionais	241.362.894,79	227.529.326,20
Ingressos Extraorçamentários	117.631,01	161.853,45
Transferências Financeiras Recebidas	241.200.000,26	227.355.001,24
Arrecadação de Outra Unidade	45.263,52	12.471,51
DESEMBOLSOS	-238.049.295,54	-224.869.347,71
Pessoal e Demais Despesas	-207.469.503,59	-196.274.162,42
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.799,99	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-11.515.523,31	-10.552.414,16
Saúde	-	-712.042,56
Trabalho	-	-
Educação	-195.792.896,66	-184.815.012,22
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-8.888,90	-185.555,55
Urbanismo	-	-3.900,00
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-148.500,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-1.894,73	-2.841,93
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	-30.199.442,38	-28.358.626,74
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-30.167.678,29	-28.329.710,09
Outras Transferências Concedidas	-31.764,09	-28.916,65
Outros Desembolsos Operacionais	-380.349,57	-236.558,55
Dispêndios Extraorçamentários	-117.631,01	-161.853,45
Transferências Financeiras Concedidas	-262.718,56	-74.705,10
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-6.309.701,98	-7.933.395,79
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-6.309.701,98	-7.933.395,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.050.749,38	-7.888.335,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-258.952,60	-45.060,00
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	-1.405.670,51	-3.431.332,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	17.918.863,32	15.328.976,29



Estrutura Institucional

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

A UFVJM caracteriza-se como uma universidade *multicampi*, com ênfase de atuação nos Vales do Jequitinhonha e Mucuri. Está presente nos municípios de Diamantina, Teófilo Otoni, Unaí e Janaúba. Ainda estão sob a administração da UFVJM três fazendas experimentais localizadas em Unaí, Curvelo e Couto de Magalhães de Minas. Atualmente, apenas o campus do Mucuri (Teófilo Otoni) possui Unidade Gestora (UG), mas que não executa o orçamento devido ao processo de centralização na UG sede (Diamantina). Após o término do exercício de 2022, a referida UG será desativada com a transposição de saldos para a UG Sede. Os objetivos e finalidades institucionais estão descritos no [Estatuto da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM](#), de 07 de dezembro de 2012.

As atividades principais, consideradas estratégicas para o cumprimento de suas finalidades, são conduzidas pelas Pró-Reitorias, ligadas diretamente à Reitoria: Pró-Reitoria de Graduação-Prograd, Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação-PRPPG, Pró-Reitoria de Extensão e Cultura-Proexc, Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis-Proace, Pró-Reitoria de Administração-Proad, Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento-Proplan e Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas-Progep.

Há, ainda, a condução da política acadêmica e administrativa pelas Diretorias das Faculdades e Institutos, Superintendências e Coordenadorias, 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 o das quotas constantes.

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Passivo circulante

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

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

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O orçamento público “estima a receita e fixa a despesa da administração pública, com a especificação de suas principais fontes e financiamentos e das categorias de despesas mais relevantes” (<http://www.transparencia.gov.br/glossario/>). Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). Para maior entendimento, “pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária” (<https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/siafi/conheca/principais-atribuicoes/execucao-orcamentaria>). Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A “despesa pública é a aplicação do dinheiro arrecadado por meio de impostos ou outras fontes para custear os serviços públicos prestados à sociedade ou para a realização de investimentos.” (<https://www.portaltransparencia.gov.br/entenda-a-gestao-publica/execucao-despesa-publica>).

Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho (<http://portal.tcu.gov.br/>). Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para UFVJM e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFVJM, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD,

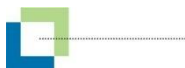
em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da UFVJM, como o dos demais órgãos da União, segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFVJM. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.



Notas explicativas às Demonstrações Contábeis

01 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (BP, BF E DFC)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.534.595,21	24.015.726,29	-10,3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.918.863,32	19.324.533,83	-7,3%

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 30/09/2023 variou em -7,3% 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 2022](#). Para uma melhor compreensão das alterações, [clique aqui](#).

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada	SET/2023	DEZ/2022	AH
0100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		84.792,70	-100,0%
0118033904 CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA		2.210,50	-100,0%
0169000000 CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.		1.135.419,42	-100,0%
8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		16.951.709,43	-100,0%
8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC		256.220,01	-100,0%
8100915405 PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPIES		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.3ºART.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	14.621.927,28		
1000A0008U TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	256.220,02		
1008000000 EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	2.023,02		
1034000000 DESPORTO-SUPERAVIT VINC.AMORT.PGTO.DIV.	315,77		
1050000397 REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	1.572.958,34		
1056000000 BENEFICIOS RPPS UNIAO	1.299.103,95		
1444000000 DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	147.468,16		
3050000397 REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	8.999,49		
3096000397 DOACOES NACIONAIS-UFVJM	0,50		
1000A00237 PROGRAMA PROAP-CAPIES	812,97		
1000A00238 PROGRAMA UAB-CAPIES	9.033,82		
Total	17.918.863,32	19.324.533,83	-7,3%

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.534.595,21	24.015.726,29	-10,3%
Créditos a curto prazo	2.574.380,77	3.584.554,22	-28,2%

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 -28,0% ocorreu principalmente devido aos valores referentes a ADIANTAMENTO DE FÉRIAS. 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		SET/2023	DEZ/23	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	1.152.267,11	785.203,06	46,7%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.331.674,61	1.179.999,84	12,9%
113823800	'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	89.583,06	89.583,06	0,0%
Total		2.574.380,77	3.584.554,22	-28,2%

03 ESTOQUES (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.534.595,21	24.015.726,29	-10,3%
Estoque	1.031.767,72	1.106.638,24	-6,8%

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 30/09/2023, o período encerrou-se com o saldo de R\$ 1,03 milhão, refletindo em uma variação de apenas -6,8%. Isso significa que o consumo dos materiais foi um pouco maior que a aquisição, diminuindo o estoque. Na tabela a seguir, é possível observar as variações por subitem (tipo de material).

Composição dos estoques				
Conta Contábil	Subitem	SET/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	49.666,19	9.441,25	426,1%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	30,61	32,41	-5,6%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	484,72	795,83	-39,1%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	259.080,59	299.668,48	-13,5%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	355.444,10	322.201,15	10,3%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	12.645,32	13.085,32	-3,4%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	69.240,50	90.122,02	-23,2%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	8.785,38	9.356,10	-6,1%
	MATERIAL HOSPITALAR	53.786,72	73.726,74	-27,0%
	MATERIAL LABORATORIAL	36.494,96	39.235,92	-7,0%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	24.197,40	35.566,84	-32,0%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	13.106,71	16.288,59	-19,5%
	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	10.466,86	10.789,14	-3,0%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	3.138,12	3.138,12	0,0%
	MATERIAL QUIMICO	99.711,84	104.879,78	-4,9%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA		35.282,85	-100,0%
Total		1.031.767,72	1.106.638,24	-6,8%

04 DÍVIDA ATIVA (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	21.534.595,21	24.015.726,29	-10,3%
Dívida Ativa Não Tributária	55.641,96	53.568,20	3,9%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados até o terceiro trimestre de 2023 foi de R\$ 2.073,76. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

05 IMOBILIZADO (BP) Bens móveis

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.837.997,59	423.240.473,43	0,9%
Bens Móveis	58.061.706,73	63.155.111,11	-8,1%
Bens Móveis	143.788.707,17	146.735.166,04	-2,0%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(85.727.000,44)	(83.580.054,93)	2,6%

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 -2,0% em virtude de reclassificação de bens móveis (Máquinas e Equipamentos Energéticos – Placas Fotovoltaicas) para Instalações (Bens imóveis) conforme novo entendimento dado pela STN por meio do Comunica n. 2023/3474507, de 16/06/2023. A variação de 2,6% 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 -8,1%. 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	Descrição	SET/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	40.753.722,44	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	1.099.258,90	1.097.383,75	0,2%
	Total	63.547.156,23	68.127.197,98	-6,7%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	32.699.370,72	31.805.323,42	2,8%
	Total	32.699.370,72	31.805.323,42	2,8%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.542.503,70	3.404.284,15	4,1%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	110.149,45	0,0%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.055.205,17	23.022.716,08	0,1%
	Total	26.707.858,32	26.537.149,68	0,6%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	7.256.493,22	6.958.296,20	4,3%
	DISCOTECAS E FILMOTECAS	805,29	805,29	0,0%
	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	60.677,59	60.677,59	0,0%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	4.249.702,36	4.237.517,44	0,3%
	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	46.250,00		
	Total	11.613.928,46	11.257.296,52	3,2%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	8.063.471,50	7.901.766,50	2,0%
	AERONAVES	104.703,04	54.213,04	93,1%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%

	Total	9.128.792,45	8.916.597,45	2,4%
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	(85.727.000,44)	(83.580.054,93)	2,6%
	Total	(85.727.000,44)	(83.580.054,93)	2,6%
Total		58.061.706,73	63.155.111,11	-8,1%

Bens Imóveis

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.837.997,59	423.240.473,43	0,9%
Bens Imóveis	368.559.847,50	359.865.221,47	2,4%
Bens Imóveis	370.905.122,32	361.960.634,86	2,5%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.345.274,82)	(2.095.413,39)	11,9%

Os bens imóveis a serem reconhecidos no Ativo Imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são mensurados com base no valor de aquisição ou construção. O grupo “Bens Imóveis em Andamento” (Obras em Andamento) encontra-se com valor significativo devido a existência de obras finalizadas, mas que ainda possuem algumas pendências para regularização no SPIUNET (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União). Quando regularizadas, os valores serão registrados como Bens de Uso Especial - Imóveis de Uso Educacional. Houve uma variação de 2,4% 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 11,9% pois o saldo é constantemente alimentado até que se faça uma nova avaliação, retratando assim, o valor justo de mercado.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Conta Contábil	SET/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	271.152.135,14	268.256.749,34	1,1%
	'= 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	282.345.484,91	279.450.099,11	1,0%
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	11.985.328,23	5.936.226,57	101,9%
	Total	11.985.328,23	5.936.226,57	101,9%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.345.274,82)	(2.095.413,39)	11,9%
	Total	(2.345.274,82)	(2.095.413,39)	11,9%
Total		368.559.847,50	359.865.221,47	2,4%

06 INTANGÍVEL (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	426.837.997,59	423.240.473,43	0,9%
Intangível	160.801,40	166.572,65	-3,5%
Softwares	160.801,40	166.572,65	-3,5%
Softwares	1.636.011,62	1.626.651,62	0,6%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.475.210,22)	(1.460.078,97)	1,0%

Houve uma variação de 1,0% 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 no valor líquido contábil de -3,5% 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	SET/2023	DEZ/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	1.600.311,62	1.590.951,62	0,6%
Software com Vida Útil Indefinida	35.700,00	35.700,00	0,0%
Amortização Acumulada	(1.475.210,22)	(1.460.078,97)	1,0%
Total			-3,5%

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

	SET/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	56.755.091,51	47.114.882,68	20,5%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.769.524,41	15.696.232,01	13,2%

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 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	SET/2023	DEZ/2022	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	11.726.101,02	15.171.467,65	-22,7%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	5.501.860,66		
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	318.441,53	320.880,48	-0,8%
'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	146.853,79	119.540,14	22,8%
'= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	76.267,41	41.640,41	83,2%
'= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA		42.703,33	-100,0%
Total	17.769.524,41	15.696.232,01	13,2%

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

	SET/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	56.755.091,51	47.114.882,68	20,5%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.735.192,26	1.200.705,29	44,5%

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 30/09/2023, o total de obrigações era de R\$ 1,74 milhão. Parte dos pagamentos não foi realizada em 2022 porque os recursos financeiros eram emendas parlamentares e 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 30/09/2023.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		SET/2023	DEZ/2022	AH
17505408000118	APARECIDA AUGUSTA FERREIRA BARBA		5.549,20	-100,0%
06698091000590	AUTOPEL AUTOMACAO COMERCIAL E INFORMATICA LTDA.	14.545,86		

37536540000102	CARLOS EDUARDO SILVA & MS LTDA	9.640,10		
23361040000164	CASTELUCCI EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EM GERAL LTDA	60.804,27		
17281106000103	COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS COPASA MG	12.789,69		
00594381000184	CONSTRUTORA M.H.M.LTDA	25.732,89	25.732,89	0,0%
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	432.590,58	0,0%
27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO LTDA		31.016,26	-100,0%
34494895000180	DSCOM DISTRIBUIDOR LTDA		4.371,02	-100,0%
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES	384.549,75	186.500,00	106,2%
18207297000126	G.S. CONSTRUCOES EIRELI		145.276,67	-100,0%
33891932000120	LIVROS E COISAS LIVRARIA EIRELI	917,32		
09453646000107	MARANATA SERVICOS EIRELI	62.129,84		
05230436000190	MCIENTIFICA EIRELI		2.732,00	-100,0%
95276069000159	MKM COMERCIO DE EQUIPAMENTOS, MOBILIARIOS E MAQUINAS PA		43.750,38	-100,0%
22310018000122	MTEC ENERGIA EIRELI		282.450,00	-100,0%
17930162000121	NATIVA LAB PRODUTOS LABORATORIAIS LTDA		11.910,00	-100,0%
01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	606.867,39		
45769285000168	REDNOV FERRAMENTAS LTDA.		861,29	-100,0%
10325416000133	SUPRITECH SOLUCOES CORPORATIVAS LTDA	66.105,07		
04722833000117	TECAGRO - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA AGR		27.965,00	-100,0%
38073038000167	WR NUTRICAO ANIMAL LTDA	58.519,50		
Total		1.735.192,26	1.200.705,29	44,5%

09 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	56.755.091,51	47.114.882,68	20,5%
Demais Obrigações a Curto Prazo	37.250.374,84	30.217.945,38	23,3%

Em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando direitos (Ativo) para os órgãos que descentralizaram os recursos e passivo (Obrigações) para os órgãos que receberam os recursos para execução. Contudo, 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 23,3%. Em destaque o Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) devido ao Tesouro Nacional que vence no último dia útil do 2º decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência do fato gerador (pagamento do crédito).

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo				
GRUPO	DESCRIÇÃO	SET/2023	DEZ/2022	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	253.073,18	129.702,32	95,1%
	'= IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	5.616.562,20		
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIR	103.355,66	26.576,75	288,9%
	'= ISS	38.937,83		
	'= PENSAO ALIMENTICIA	90.192,86	92.648,20	-2,7%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.379.724,01	2.160.169,53	10,2%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	9.836,13	7.803,29	26,1%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	185.094,69	151.368,35	22,3%
	Total	8.676.776,56	2.568.268,44	237,8%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= DIARIAS A PAGAR	1.545,16		
	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	882.162,69	190.029,84	364,2%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	27.689.890,43	27.459.647,10	0,8%
	Total	28.573.598,28	27.649.676,94	3,3%
Total		37.250.374,84	30.217.945,38	23,3%

10 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	SET/2023	DEZ/2022	AH
Obrigações Contratuais	52.398.591,47	42.546.380,86	23,2%

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2023. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 60,4% são de serviços terceirizados, 9,1% de intermediadora de gestão de frota, 4,5% de concessionária de energia elétrica e 26% 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 23,2% deve-se, principalmente, ao fato da assinatura do novo contrato (nº 008/2023) com a R.P.L. Engenharia e Serviços, com vigência de 24 meses, que engloba vários postos de serviços que estavam sob responsabilidade de outras empresas terceirizadas.

Composição das obrigações contratuais a executar

Contratado	SET/2023	DEZ/2022	AH
R.P.L. ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	26.526.096,24	3.305.944,27	702,4%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	4.765.526,74	1.866.704,49	155,3%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	2.905.972,84	4.853.509,99	-40,1%
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	2.353.054,19	1.080.973,12	117,7%
SUPRITECH SOLUCOES CORPORATIVAS LTDA	2.192.859,61		
DEMAIS PRESTADORES DE SERVIÇOS	13.655.081,85	31.439.248,99	-56,6%
Total	52.398.591,47	42.546.380,86	23,2%

11 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	391.617.501,29	400.141.317,04	-2,1%
Resultado do Exercício	(9.126.617,29)	9.024.374,48	-201,1%

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 30/09/2023, o saldo foi -R\$ 9,1 milhões o que corresponde a uma variação de -201,1%. 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 despesas do exercício de 2022, enquanto que o saldo de setembro/2023 representa as despesas ocorridas até o terceiro trimestre de 2023. Ao término do exercício atual, o resultado apresentará as informações consolidadas. Importa ressaltar que certas despesas não possuem característica orçamentária/financeira como, por exemplo, uso de bens (depreciação), baixa de bens móveis e de materiais de consumo estocado, doações, dentre outros (desvalorização e perda de ativos).

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

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

GRUPO	SET/2023	DEZ/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(197.108.577,37)	(246.658.830,33)	-20,1%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(15.448.855,77)	(18.600.397,38)	-16,9%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREIT	1.521.318,03	1.920.854,06	-20,8%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(30.510.867,62)	(40.842.666,22)	-25,3%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	2.377,49	1.439,54	65,2%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	(3.453,22)	(7.686,09)	-55,1%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES CONCEDIDAS	(294.482,65)	(11.841.166,61)	-97,5%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES RECEBIDAS	241.483.749,13	334.901.418,77	-27,9%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(5.606.813,14)	(10.155.364,84)	-44,8%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	5.386.798,90	12.843.939,21	-58,1%
TRIBUTARIAS	(466.837,36)	(699.740,82)	-33,3%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	167.771,22	21.347,26	685,9%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(8.248.744,93)	(11.858.772,07)	-30,4%
Total	(9.126.617,29)	9.024.374,48	-201,1%

12 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	SET/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	391.617.501,29	400.141.317,04	-2,1%
Ajuste de Exercícios Anteriores	602.801,54	7.813.797,74	-92,3%

Os valores apresentados em 2022 referem-se, quase em sua totalidade, ao ajuste na depreciação acumulada em 31/12/2022 dos bens imóveis cadastrados no 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	SET/2023	SET/2022	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.521.318,03	1.837.186,19	-17,2%

A variação negativa de -17,2% foi decorrente do processo seletivo SASI para ingresso no 1º semestre de 2022. O pagamento das inscrições ocorreu em fevereiro de 2022. Porém, até a data de 30/09/2023 também ocorreu uma arrecadação significativa com inscrições do concurso para a carreira de Técnicos Administrativos. 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	SET/2023	SET/2022	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	3.579,70	5.427,57	-34,0%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	77.184,38	41.147,29	87,6%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.440.553,95	1.790.611,33	-19,5%
Total	1.521.318,03	1.837.186,19	-17,2%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Transferências e Delegações Recebidas	241.483.749,13	239.533.224,51	0,8%

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

Repasse recebido: recursos financeiros destinados para execução das despesas da UFVJM.

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

Movimentação de Saldos Patrimoniais: são as retenções de tributos efetuadas quando da liquidação da despesa e recolhidas quando ocorre o pagamento.

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

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

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

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

No geral, houve uma pequena variação de 0,8%. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Grupo	Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	228.359.072,56	211.784.297,12	7,8%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	11.554.951,06	14.571.658,15	-20,7%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.285.976,64	999.045,97	28,7%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA		11.492.643,89	-100,0%
	Total	241.200.000,26	238.847.645,13	1,0%
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	221.623,87	581.802,03	-61,9%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	62.125,00	98.207,36	-36,7%
	Total	283.748,87	680.009,39	-58,3%
Total		241.483.749,13	239.533.224,51	0,8%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	5.386.798,90	4.771.889,10	12,9%

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 UFVM o lançamento é reconhecido como uma VPD e incorpora um passivo. Quando se presta contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA e desincorporando o passivo. Desincorpora-se também passivos quando há devolução de recursos não utilizados. A variação ocorre de acordo com sua execução. Observa-se que a variação de 12,9% 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	SET/2023	SET/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 REMANESCENTE TED 8340.	1.385,04		
	AJUSTES DE FONTES 8186 - RECLASSIFICACAO DA DESPESA		0,01	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 03/2022 DA 8186 PARA 8342		248.637,45	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 04/2022 DA 8186 PARA 8342		275.436,49	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 05/2022 DA 8186 PARA 8342		280.363,83	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 06/2022 DA 8186 PARA 8342		266.074,62	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO PARA AJUSTE FONTE 8186		0,01	-100,0%
	DEVOLUCAO FINANCEIRO PARA ATENDER TED 943443 DEVIDO O MESMO ESTA IMPACTANDO OS REPASSES A UFVJM CONFORME REGRA POSTA PELO COMUNICA 2022/0642870. PROC.55000.009506/2023-71.	399.998,10		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340	90,88		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340.	1.313,04		
	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		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100003/N/A UG DE ORIGEM 153036.	3.614,00		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100004/N/A UG DE ORIGEM 153036.	822,40		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100005/N/A UG DE ORIGEM 153036.	3.885,57		

FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100006/N/A UG DE ORIGEM 153036.	373,10		
	RECLASSIFICACAO DA DESPESA.- FONTE 8186 PARA 8342		0,01	-100,0%
	Total	413.016,15	1.071.308,54	-61,4%
	BAIXA APOS APROVACAO DO RCO PARECER ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO		464.014,58	-100,0%
	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	Total	936.929,35	464.014,58	101,9%
Total		5.386.798,90	4.771.889,10	12,9%

16 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Outras variações patrimoniais aumentativas	167.771,22	15.079,28	1.012,6%

O grupo é composto de:

Multas administrativas: multas aplicadas, em sua maioria, às empresas prestadoras de serviços quando do descumprimento de alguma cláusula contratual.

Restituições: devoluções de créditos de folha de pagamento, bolsas de estudos, recursos não utilizados, dentre outras.

Dívida ativa: atualização dos valores a receber inscritos em dívida ativa.

Produção energia elétrica: valores referentes a produção própria de energia a partir das usinas fotovoltaicas.

A variação de 1.012,6% foi em decorrência das multas aplicadas à Cemig pela Agência Nacional de Energia Elétrica (Aneel) para reparação de normas de atendimento e de créditos decorrentes da produção de energia elétrica pelas usinas fotovoltaicas que começaram seu funcionamento em 2023.

Detalhamento de outras variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
MULTAS ADMINISTRATIVAS	68.300,07		
RESTITUICOES	45.263,52	12.471,51	262,9%
DIVIDA ATIVA TRIB.NAO PREVID.-ATUAL.MONETARIA	2.073,76	2.607,77	-20,5%
PRODUCAO ENERGIA ELETRICA P/ CONSUMO PROPRIO	52.133,87		
Total	167.771,22	15.079,28	1.012,6%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Pessoal e Encargos	197.108.577,37	180.426.241,48	9,2%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.448.855,77	14.238.036,33	8,5%
Total	212.557.433,14	194.664.277,81	9,2%

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

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

Grupo	Descrição	SET/2023	SET/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	8.808.766,38	7.055.437,76	24,9%
	ENCARGOS PATRONAIS	30.885.765,60	28.798.024,07	7,2%
	REMUNERACAO A PESSOAL	157.414.045,39	144.572.779,65	8,9%
	Total	197.108.577,37	180.426.241,48	9,2%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	9.699.963,96	8.708.494,88	11,4%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	2.887.517,36	2.944.378,14	-1,9%
	PENSOES	2.861.374,45	2.585.163,31	10,7%
	Total	15.448.855,77	14.238.036,33	8,5%
Total		212.557.433,14	194.664.277,81	9,2%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.510.867,62	29.668.968,99	2,8%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 2,8%. 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. Outro item que impactou a variação foram os gastos com serviços de terceiros – pessoa jurídica.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			
Descrição	SET/2023	SET/2022	AH
AMORTIZACAO	15.131,25	106.906,32	-85,8%
CONSUMO DE MATERIAIS	3.621.813,08	2.538.519,16	42,7%
DEPRECIACAO	3.158.049,42	4.664.427,65	-32,3%
DIARIAS	475.451,52	302.101,42	57,4%
SERVICOS TERCEIROS - PF	238.577,42	702.944,42	-66,1%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	23.001.844,93	21.354.070,02	7,7%
Total	30.510.867,62	29.668.968,99	2,8%

19 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.453,22	6.875,90	-49,8%

Compreende os gastos com Multas indedutíveis cujos valores referem-se a multas/juros de diversas naturezas como, por exemplo, quando do atraso de pagamentos de obrigações. O grupo também contém os valores relativos a Descontos Financeiros Concedidos. Observa-se uma diminuição nos pagamentos de multas indedutíveis até o terceiro trimestre de 2023 o que levou a variação, no geral, de -49,8%.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
MULTAS INDEDUTIVEIS	630,32	4.589,43	-86,3%
MULTAS INDEDUTIVEIS		431,10	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS		193,37	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS		839,81	-100,0%
ENCARGOS DE MORA	1.259,53		
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	1.563,37	822,19	90,1%
Total	3.453,22	6.875,90	-49,8%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Transferências e Delegações Concedidas	294.482,65	11.721.751,14	-97,5%

Em “**Transferências intragovernamentais**”, o repasse concedido refere-se a valores pagos de gratificação de encargo curso e concurso (GECC) 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 -97,5,0%.

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.

As “**Transferências ao exterior**” referem-se à aquisição de licença de uso temporário do software 3 D Complet Anatomic TM.

E as “**Outras transferências e delegações concedidas**” foram movimentações de bens patrimoniais entre as UG 153036 (sede) de 158673 (*Campus* do Mucuri) quando ainda estava descentralizada.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

Grupo	Descrição	SET/2023	SET/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	69.080,61	7.261,62	851,3%
	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP		34.286,56	-100,0%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	193.637,95	33.156,92	484,0%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA		11.492.643,89	-100,0%
	Total	262.718,56	11.567.348,99	-97,7%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	31.764,09	28.916,65	9,8%
	Total	31.764,09	28.916,65	9,8%
TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR	TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR - SERV. DE TERC PJ		56.778,14	-100,0%
	Total		56.778,14	-100,0%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		68.707,36	-100,0%
	Total		68.707,36	-100,0%
Total		294.482,65	11.721.751,14	-97,5%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.606.813,14	8.514.939,35	-34,2%

As “Incorporações de Passivos”, conforme mencionado anteriormente referem-se, principalmente, a lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED): quando estes recursos financeiros chegam 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 na DVP como uma VPA, desincorporando o passivo. As variações são decorrentes da dinâmica da execução destes recursos.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES		44.541,12	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS		400,00	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	5.606.813,14	8.469.998,23	-33,8%
Total	5.606.813,14	8.514.939,35	-34,2%

22 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Tributárias	466.837,36	498.309,09	-6,3%

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 -6,3% foi impactada principalmente pela diminuição dos valores das obrigações patronais sobre serviços de pessoas físicas. No período anterior (2022) houve a aplicação das provas da SASI que é feita, em sua grande parte, por colaboradores externos à UFVJM, o que nos obriga ao recolhimento da contribuição patronal do INSS.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
TAXAS	456,00		
TAXAS	20.712,48	21.819,64	-5,1%
TAXAS	2.077,93	145,01	1333,0%
TAXAS	21.552,48	1.718,26	1154,3%
PIS/PASEP	15.248,28	18.188,33	-16,2%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	403.565,12	453.345,42	-11,0%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	971,71	771,03	26,0%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	2.253,36	2.321,40	-2,9%
Total	466.837,36	498.309,09	-6,3%

23 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2023	SET/2022	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.248.744,93	7.526.128,45	9,6%

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 9,6%. Esta variação ocorre devido às vigências dos editais que são publicados conforme os calendários acadêmicos.

Outras variações patrimoniais diminutivas

Conta Contábil	SET/2023	SET/2022	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	8.243.628,13	7.522.231,68	9,6%
MULTAS ADMINISTRATIVAS		348,05	-100,0%
RESTITUICOES	5.116,80	3.548,72	44,2%
Total	8.248.744,93	7.526.128,45	9,6%

24 RECEITAS E DESPESAS (BO E BF)

As demonstrações constantes do Balanço Orçamentário, conforme disciplina o artigo 102 da Lei 4.320/64, detalham as receitas por categoria econômica e origem, listando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou frustração de arrecadação. Constan ainda as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, detalhando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação. Ressalta-se que tais dotações constam na Lei Orçamentária Anual (LOA – 2023) da UFVJM.

A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao terceiro 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	46,93	1.590.432,22	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	3.389.041,00	46,93	1.590.432,22	100,00
Despesas correntes	337.129.825,00	98,22	331.145.510,17	99,39
Despesas de capital	4.366.880,00	46,23	2.018.941,86	0,61
Total das Despesas	341.496.705,00	97,56	333.164.452,03	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 **(46,93%)** do total previsto na fonte 50 no primeiro trimestre de 2023 na LOA 2023.

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

Receitas por categoria econômica e origem				
Categoria Econômica	Previsão atualizada	% Exec.	Receita realizada	AV %
Receitas correntes	3.389.041,00	46,08	1.561.817,40	100
Receita Patrimonial	144.928,00	39,59	45.495,41	2,92
Receita Agropecuária	111.395,00	55,25	61.552,34	3,94
Receita de Serviços	2.936.068,00	47,22	1.386.469,58	88,77
Transferências correntes	196.650,00	0,0	0,00	0,00
Outras receitas correntes	0,00	***	68.300,07	4,37
Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	3.389.041,00	46,08	1.561.817,40	100

*** Não houve previsão de arrecadação de receita para “Outras receitas correntes”, porém já houve arrecadação no valor de R\$ 68.300,07.

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, as receitas correntes de serviços registraram o maior volume no terceiro trimestre de 2023, que representaram 88,77% em relação ao montante previsto para a categoria da receita, seguida por outras receitas correntes, receitas agropecuárias e receitas patrimoniais, que registraram arrecadação de 4,37%, 3,94% e 2,92% respectivamente.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, no terceiro trimestre do exercício de 2023, excetuando-se os destaques recebidos, 83,51% se destinou ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 16,49% a outras despesas correntes e 0,61% 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 90,12%; já as despesas com investimentos registraram execução de 46,23%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 97,56%da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital no terceiro 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	98,22	331.145.510,17	99,39
Pessoal e encargos sociais	276.541.981,00	100,00	276.541.981,00	83,51
Outras despesas correntes	60.587.844,00	90,12	54.603.529,17	16,49
Despesas de capital	4.366.880,00	46,23	2.018.941,86	0,61
Investimentos	4.366.880,00	46,23	2.018.941,86	0,61
Total das Despesas	341.496.705,00	97,56	333.164.452,03	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 terceiro trimestre de 2023:

Despesas empenhadas no terceiro trimestre de 2023 desconsiderando-se as descentralizações de créditos recebidas				
Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Ação Governo	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	13.000,00	13.000,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	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	31.765,00
		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	2.450.516,24
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	34.237.106,00	29.018.363,96
		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	7.009.392,00
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	120.000,00	86.953,97
		Total	60.587.844,00	54.603.529,17
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	50.000,00	31.214,48

		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	4.316.880,00	1.987.727,38
		Total	4.366.880,00	2.018.841,86
DESPESAS CORRENTES	Total		337.129.825,00	331.145.510,17
DESPESAS DE CAPITAL	Total		4.366.880,00	2.018.841,86
Total			341.496.705,00	333.164.452,03

No terceiro trimestre de 2023, constou registrado um montante de R\$ 69,0 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 terceiro 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 PROF. JÚLIO CÉZAR BALARIN REF. PARTICIPACAO BANCA CONCURSO DE PROFESSOR EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000083/2023-34	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.023,26
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. LUÍS ANTÔNIO BORTOLAIA REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000077/2023-87	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.023,26
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
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M4572Q5625N	169517	13.901,85
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	M4572Q5625N	169517	31.517,76
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	M4572Q5625N	169517	2.780,39
153036152432023NC000007	153038/15223 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. BRUNO NICOLAU PAULINO REF. PARTICIPAÇÃO EM BANCA DE CONCURSO ED ITAL 108/2022/UFVJM PROCESSO 23086.008053/2023-76.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	4.111,00
153036152432023NC000008	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. AURELIANO CLARET DA CUNHA. PARTICIPAÇÃO EM BANCA DE CONCURSO EDITAL 108/2022/UFVJM PROCESSO 23086.008053/2023-76.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	4.111,00
153036152432023NC000010	153038/15223 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. JOSIELSON COSTA DA SILVA. MEMBRO DA COMISSÃO JULGADORA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/2023. PROCESSO 23086.012736/2023-28	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,56
153036152432023NC000011	153163/15237 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. FRANCIS SOLANGE VIEIRA TOURINHO COMO MEMBRO DE COMISSÃO JULGADO RA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/20236. 23086.012144/2023	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,56

153036152432023NC000014	154051/15268 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. LUCIANA RAMOS DE MOURA COMO MEMBRO DE COMISSÃO JULGADORA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/20236. 23086.012816/2023-83	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,56
153036152432023NC000015	158136/26214 - INSTITUTO FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. EMMANUEL DE FREITAS JÚNIOR MINISTROU O CURSO DE CAPACITAÇÃO "DA TA WAREHOUSE (DW) SIAPE E EXTRATOR DE DADOS SIAPE" 23086.009419/2023-24	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M4572Q5625N	169517	3.433,87
153036152432023NC000018	153061 / 15228 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF.HERMANN ALECSANDRO RODRIGUES PARTICIPOU EM BANCA DE CONCURSO EDITAL EDITAL 025/2023/UFVJM PROCESSO 23086.012866/2023-61	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	741,75
Total								69.081,85

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

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

UG Executora		Grupo Despesa		Ação Governo	PTRES	Plano Orçamentário		Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada		DESTAQUE RECEBIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS	
114702	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	9.701,29	4.000,72	
										33903633	SERVICOS DE SELECAO E TREINAMENTO			5.700,57
										339039-9	NAO SE APLICA	31.517,76	0,00	
										33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS			31.517,76
										339147-9	NAO SE APLICA	2.780,39	2.060,31	
								33914718	CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS				720,08	
153038	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	5.232,56	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			5.232,56
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	1.163,58	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.163,58
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	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.023,26
153163	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	1.121,56	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.121,56
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	
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	6.134,26	1,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			6.133,26
154051	UNIVERSIDADE FEDERAL DE VICOSA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	1.121,56	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.121,56
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	
158121		3		20RK	169519	20RK	0000		1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	0,00	0,00	

	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO NORTE DE MG		OUTRAS DESPESAS CORRENTES					FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS		33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			212,96
158131	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2.400,32	2.400,32	
158136	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	3.433,87	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			3.433,87
344002	FUNDACAO JOAQUIM NABUCO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	1.800,24	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.800,24
TOTAL												69.081,85	8.900,59	60.181,26

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No terceiro 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 de outras unidades orçamentárias, conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

A dotação do inicial 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\$ 9,28 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R\$ 338,15 milhões** no terceiro trimestre de 2023 e o total das despesas pagas foi no valor de **R\$ 212,08 milhões**.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Métrica Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			4.034.166,89		3.753.244,09	2.810.390,20	2.518.520,18		280.922,80	280.922,80
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			3.456.571,84		153.594,85				3.302.976,99	3.302.976,99
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			6.506,20		6.506,20				0,00	0,00
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	276.541.981,00			276.541.981,00	194.470.430,47	175.346.826,00		0,00	0,00
			Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	60.587.844,00		69.081,85	54.603.529,17	37.018.997,45	33.757.691,70	35.357,00	5.879.875,98	5.879.875,98
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.983.412,00	4.366.880,00			2.018.941,86	365.713,39	365.713,39		2.347.938,14	2.347.938,14
26274	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			2.811,23		2.811,23	2.811,23	2.811,23		0,00	0,00
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.245.046,00		1.067.909,11	122.544,03	91.436,75		177.136,89	177.136,89
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			141.266,00						141.266,00	141.266,00

46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA-ENAP	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.799,99		1.799,99	1.799,99	1.799,99		0,00	0,00
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGR.FAMILIAR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			399.998,10						399.998,10	399.998,10
Total				311.007.382,00	341.496.705,00	9.288.166,25	69.081,85	338.150.317,50	234.792.686,76	212.084.799,24	35.357,00	12.530.114,90	12.530.114,90

O total de descentralizações de crédito recebido no terceiro trimestre de 2023 proveio de outras unidades gestoras (UG) do Governo Federal para desenvolvimento de programas fomentados para os Programas de Residência médica; Residência Multiprofissional; Bolsas Preceptorias em Saúde (PRODEPS) e Gratificação de encargo de cursos e concurso (GECC) a docente. No quadro abaixo constam detalhados os créditos recebidos e executados pela UFVJM por Unidade Orçamentária e UG emitente descentralizadora crédito:

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

Detalhamento da execução dos créditos recebidos por descentralização em favor da OF-VM no terceiro trimestre de 2023														
Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Unidade Orçamentária		Emitente - UG		PTRES	PI	Natureza Despesa		DESTAQUE RECEBIDO	DESPESAS EMPENHADAS	Total		
DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/ MEC	169150	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.149.709,85		1.149.709,85	
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTAR IAS	229.943,05		229.943,05	
									Total		1.379.652,90		1.379.652,90	
							MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.183.829,50		1.183.829,50	
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTAR IAS	236.649,40		236.649,40	
									Total		1.420.478,90		1.420.478,90	
							Total		2.800.131,80		2.800.131,80			
							169163	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	801.700,00		801.700,00
										Total		801.700,00		801.700,00
						Total				801.700,00		801.700,00		
						227289	QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	77.481,75		77.481,75	
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	84.902,54		84.902,54	
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	10.244,00		10.244,00	
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	39.493,94		39.493,94	
									339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	29.293,40		29.293,40	

									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	202.636,60		202.636,60
									Total		444.052,23		444.052,23
									Total		444.052,23		444.052,23
									Total		4.045.884,03		4.045.884,03
			153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169150	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.149.709,85	1.149.709,85
									339147	OBRIG.TRIBUT .E CONTRIB- OP.INTRA- ORCAMENTAR IAS		229.943,05	229.943,05
									Total		1.379.652,90		1.379.652,90
						MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.183.829,50	1.183.829,50
									339147	OBRIG.TRIBUT .E CONTRIB- OP.INTRA- ORCAMENTAR IAS		236.649,40	236.649,40
									Total		1.420.478,90		1.420.478,90
									Total		2.800.131,80		2.800.131,80
					169163	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS		339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	0,00	801.700,00	801.700,00
									Total		0,00	801.700,00	801.700,00
									Total		0,00	801.700,00	801.700,00
					227289	QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO		339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	77.481,75	77.481,75
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	(1.580,54)	24.300,00	22.719,46
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00	39.493,94	39.493,94
									339037	LOCACAO DE MAO-DE- OBRA	0,00	10.136,60	10.136,60
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	(10.136,60)		(10.136,60)
									Total		(11.717,14)	151.412,29	139.695,15
									Total		(11.717,14)	151.412,29	139.695,15
									Total		(11.717,14)	3.753.244,09	3.741.526,95
									Total		4.034.166,89	3.753.244,09	7.787.410,98
		26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00	6.506,20	6.506,20
									Total		0,00	6.506,20	6.506,20

							Total			0,00	6.506,20	6.506,20									
							Total			0,00	6.506,20	6.506,20									
							153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	6.506,20		6.506,20					
							Total					Total		6.506,20		6.506,20					
							Total							6.506,20		6.506,20					
							Total							6.506,20		6.506,20					
							Total							6.506,20	6.506,20	13.012,40					
							26274	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170190	MGRECN01AAN	GRECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(49,79)	2.811,23	2.761,44			
																Total		(49,79)	2.811,23	2.761,44	
																Total		(49,79)	2.811,23	2.761,44	
									154043	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	170190	MGRECN01AAN	GRECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.861,02		2.861,02			
																Total		2.861,02		2.861,02	
																Total		2.861,02		2.861,02	
									Total						2.811,23	2.811,23	5.622,46				
									26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170062	OCCCU09414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	(3.000,00)	92.552,99	89.552,99	
																339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00	155.356,03	155.356,03	
																339030	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	10.807,15	10.807,15	
							339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO								3.000,00	33.638,00	36.638,00			
							339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA								0,00	13.833,80	13.833,80			
							Total									0,00	306.187,97	306.187,97			
							Total									0,00	306.187,97	306.187,97			
							170067	MCC62G22EDN								UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	86.000,00	86.000,00
																	339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	0,00	5.399,14	5.399,14
																	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	0,00	651.482,00	651.482,00
													Total		0,00		742.881,14	742.881,14			
								QCC62T56MAN					PROEB - PROFMAT	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	12.000,00	12.000,00			
														339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00	6.840,00	6.840,00			
														Total		0,00	18.840,00	18.840,00			
							Total						0,00	761.721,14	761.721,14						

						Total				0,00	1.067.909,11	1.067.909,11
			154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170062	OCCCU09414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	95.552,99		95.552,99
								339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	155.356,03		155.356,03
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	36.131,18		36.131,18
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	30.638,00		30.638,00
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	13.833,80		13.833,80
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	11.000,00		11.000,00
								Total		342.512,00		342.512,00
						Total				342.512,00		342.512,00
					170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	86.000,00		86.000,00
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	33.000,00		33.000,00
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	39.000,00		39.000,00
								339037	LOCACAO DE MAO-DE- OBRA	651.482,00		651.482,00
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	72.212,00		72.212,00
								Total		881.694,00		881.694,00
						QCC62T56MAN	PROEB - PROFMAT	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	12.000,00		12.000,00
								339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.840,00		6.840,00
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.000,00		2.000,00
								Total		20.840,00		20.840,00
						Total				902.534,00		902.534,00
						Total				1.245.046,00		1.245.046,00
						Total				1.245.046,00	1.067.909,11	2.312.955,11
		46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA- ENAP	114702	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	225120	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.800,24	1.800,24
									Total	1.800,24		1.800,24
						Total				1.800,24		1.800,24
						Total				1.800,24		1.800,24

				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	225120	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(0,25)	1.799,99	1.799,74
				Total		Total			Total		(0,25)	1.799,99	1.799,74
											(0,25)	1.799,99	1.799,74
											(0,25)	1.799,99	1.799,74
				Total							1.799,99	1.799,99	3.599,98
		49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	490002	SUBSEC. DE PLANEJ., ORC. E ADMINIST./MDA	226236	DBIOEB-MDA	VALORIZACAO DA SOCIOBIODIVERSIDADE	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	399.998,10		399.998,10
									Total		399.998,10		399.998,10
						Total					399.998,10		399.998,10
				Total							399.998,10		399.998,10
	Total										5.690.328,41	4.832.270,62	10.522.599,03
											5.690.328,41	4.832.270,62	10.522.599,03
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	217487	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	121.885,00		121.885,00
							Total		Total		121.885,00		121.885,00
						224924	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	2.377.163,61		2.377.163,61
							Total		Total		2.377.163,61		2.377.163,61
						228293	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	957.523,23		957.523,23
							Total		Total		957.523,23		957.523,23
						Total					3.456.571,84		3.456.571,84
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	217487	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	109.805,03	109.805,03
							Total		Total		0,00	109.805,03	109.805,03
						224924	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	16.194,16	16.194,16
							Total		Total		0,00	16.194,16	16.194,16
						228293	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	27.595,66	27.595,66
							Total		Total		0,00	27.595,66	27.595,66
						Total					0,00	153.594,85	153.594,85
				Total							3.456.571,84	153.594,85	3.610.166,69
		26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	449052	EQUIPMENT OS E MATERIAL PERMANENTE	141.266,00		141.266,00
							Total		Total		141.266,00		141.266,00

				Total			141.266,00		141.266,00
			Total				141.266,00		141.266,00
	Total						3.597.837,84	153.594,85	3.751.432,69
							3.597.837,84	153.594,85	3.751.432,69
Total							9.288.166,25	4.985.865,47	14.274.031,72

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R\$ 9,28 milhões de crédito recebido, sendo executado R\$ 4,98 milhões, que correspondeu a uma execução de 53,67% da dotação transferida à UFVJM no terceiro trimestre de 2023.

Execução Orçamentárias dos Restos a pagar

Os Restos a Pagar são as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro de cada exercício distinguindo-se as processadas das não processadas, está estritamente ligado aos Estágios da Despesa Pública, representados pelo Empenho, Liquidação e Pagamento. (Lei 4.320/1964).

Execução dos restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos 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	111.729,69	25.949.860,12	81,36	2.232.702,17	16,90
		4	DESPESAS DE CAPITAL	582.458,57	200.260,22	9.038.862,97	7.647.253,50	548.502,54	5.943.988,59	18,64	10.976.344,13	83,10
		Total		19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	660.232,23	31.893.848,71	100,00	13.209.046,30	100,00
Total				19.196.912,11	458.323,47	17.419.695,91	8.688.195,75	660.232,23	31.893.848,71	100,00	13.209.046,30	100,00

No terceiro trimestre de 2023 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R\$ 31,89 milhões**, constou pendente de pagamento o valor de **R\$ 13,20 milhões**. Do montante a pagar, o maior volume (**R\$ 10,97 milhões**) refere-se às despesas de capital, classificadas em “Investimentos”, cujo valor pago em 2023 foi da ordem de **R\$ 5,94 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R\$ 2,23 milhões**, tendo sido pagos até o valor de **R\$ 25,94 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 81,36% 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**. 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 18,64% do total pago em 2023, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R\$ 10,97 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras (**R\$ 10,76 milhões**), que em grande parte possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho, especificamente; e equipamentos permanentes (**R\$ 206 mi**).

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa no terceiro trimestre de 2023

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	3,18			899.937,24	3,47		
		03	PENSOES	262.108,18	0,93			262.108,18	1,01		
		04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,79			223.537,61	0,86		
		07	CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,42			119.540,14	0,46		
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,34			96.224,55	0,37		
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	54,18			15.328.927,96	59,07		
		13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	41.640,41	0,15			41.640,41	0,16		
		16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,10			27.443,43	0,11		
		18	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	3,19	50.478,50	45,18	830.687,85	3,20	21.277,07	0,95
		20	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,15	1.000,00	0,90	20.941,58	0,08	20.730,62	0,93

		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	7,50	31.762,35	28,43	1.692.578,01	6,52	397.576,62	17,81
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,09			25.019,11	0,10	1.078,57	0,05
		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	25.000,00	22,38	3.903.810,22	15,04	360.601,28	16,15
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.481.467,68	8,77	3.488,84	3,12	1.063.099,17	4,10	1.414.879,67	63,37
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,22			55.654,28	0,21	5.980,12	0,27
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00				0,00	1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	2,29			648.340,66	2,50		
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,19			44.346,92	0,17	10.576,84	0,47
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,75			213.516,68	0,82		
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	0,08			22.780,35	0,09		
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80	0,13			37.226,80	0,14		
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	1,16			328.045,68	1,26		
		Total		28.294.291,98	100,00	111.729,69	100,00	25.949.860,12	100,00	2.232.702,17	100,00
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,08			9.360,00	0,16	4.170,29	0,04
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	80,13			3.233.157,39	54,39	10.765.318,05	98,08
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	19,79	548.502,54	100,00	2.701.471,20	45,45	206.855,79	1,88
		Total		17.468.835,26	100,00	548.502,54	100,00	5.943.988,59	100,00	10.976.344,13	100,00
Total				45.763.127,24	100,00	660.232,23	100,00	31.893.848,71	100,00	13.209.046,30	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	CONTRATACAO 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 VARIÁVEIS - 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	61,83
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

25 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
Recebimentos Extraorçamentários	126.228.412,79	112.994.966,31	11,7%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.707.887,52	16.228.861,13	39,9%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	103.357.630,74	96.591.780,22	7,0%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.631,01	161.853,45	-27,3%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	45.263,52	12.471,51	262,9%
Arrecadação de Outra Unidade	45.263,52	12.471,51	262,9%

Estão neste grupo os **Restos a Pagar Processados**, que são os créditos liquidados e ainda não pagos; os **Restos a Pagar não Processados**, que são os créditos empenhados e ainda não liquidados (o produto não foi entregue ou o serviço não foi prestado); 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 11,7% 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	SET/2023	SET/2022	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	INVESTIMENTOS		78.692,36	-100,0%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.584.283,05	4.034.466,52	-11,2%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.123.604,47	12.115.702,25	57,8%
	Total	22.707.887,52	16.228.861,13	39,9%
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	1.806.823,32	3.464.056,77	-47,8%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.479.256,89	19.593.095,11	-0,6%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	82.071.550,53	73.534.628,34	11,6%
	Total	103.357.630,74	96.591.780,22	7,0%
Total		126.065.518,26	112.820.641,35	11,7%

26 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
Despesas Orçamentárias	338.150.317,50	311.654.461,85	8,5%
Ordinárias	317.992.262,04	292.007.694,35	8,9%
Vinculadas	20.158.055,46	19.646.767,50	2,6%
Educação		3.587.912,38	
Seguridade Social (Exceto Previdência)		689.923,00	
Previdência Social (RPPS)	14.390.259,00	13.654.082,00	5,4%
Dívida Pública	5.363.990,35		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	403.806,11	1.714.850,12	-76,4%

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 8,5% ocorreu principalmente com o aumento de gastos com Pessoal e Encargos Pessoais cuja tendência é haver sempre variação positiva. Observa-se diversas variações de 100% devido a mudança de fontes ocorridas a partir de 2023.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa

Fonte Recursos	Natureza Despesa	SET/2023	SET/2022	AH
00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.000,00	-100,0%
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	1.905.127,34	-100,0%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.386.647,52	-100,0%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	194.838.267,43	-100,0%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	512.408,04	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	54.711,23	-100,0%
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	40.922.347,44	-100,0%
		CONTRIBUICOES	28.917,00	-100,0%
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	343.200,00	-100,0%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.345.994,85	-100,0%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	401.661,01	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.378.849,04	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	5.381,07	-100,0%
		MATERIAL DE CONSUMO	1.391.989,39	-100,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	83.264,62	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	591.901,30	-100,0%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	21.550.644,62	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.338.958,59	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	357.612,41	-100,0%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	7.956.652,00	-100,0%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	5.703,83	-100,0%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	438.900,00	-100,0%
		AUXILIO-TRANSPORTE	177.055,00	-100,0%
		PENSOES ESPECIAIS	7.585,00	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	267.718,69	-100,0%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.966.019,04	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	0,00	#DIV/0!
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	18.116,45	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	12.479,55	-100,0%
		OBRAS E INSTALACOES	2.601.217,33	-100,0%
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	117.364,56	-100,0%
		Total	292.007.694,35	-100,0%
000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.259.688,14	
		PENSOES	558.646,86	
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	2.760.446,57	
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.688.095,67	
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	211.734.263,64	
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	517.773,52	
		SENTENCAS JUDICIAIS	19.225,77	
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	115.029,90	
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	43.498.551,93	
		CONTRIBUICOES	31.765,00	
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	439.218,47	
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.137.377,25	
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	682.461,05	
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.614.691,39	
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	28.839,23	
		MATERIAL DE CONSUMO	2.881.908,25	
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	151.076,06	
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	385.572,90	
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	17.957.797,29	
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.100.362,89	

		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	508.712,49		
		AUXILIO-ALIMENTACAO	10.235.407,59		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	19.393,12		
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.079.339,35		
		AUXILIO-TRANSPORTE	195.219,20		
		SENTENCAS JUDICIAIS	9.662,40		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	69.625,33		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.987.649,85		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	4.418,38		
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	502.786,45		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
		OBRAS E INSTALACOES	1.322.466,12		
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	234.995,07		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	259.643,64		
		Total	317.992.262,04		
050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	38.000,00		
		MATERIAL DE CONSUMO	8.511,80		
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	116,84		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	128.000,00		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	82.003,39		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	5.465,00		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	5.330,20		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.176,22		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	130.242,30		
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	3.960,36		
		Total	403.806,11		
056	BENEFICIOS DO RPPS DA UNIAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	11.043.771,10		
		PENSOES	3.340.202,62		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	6.285,28		
		Total	14.390.259,00		
42	COMP.FIN.PELA PROD.DE PETR.,GAS NAT.E OUTROS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		37.000,00	
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		16.000,00	
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		245.313,00	
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		2.018.007,00	
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		404.890,78	
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		866.701,60	
		Total		3.587.912,38	-100,0%
444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	132.481,75		
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	259.236,25		
		MATERIAL DE CONSUMO	569.349,75		
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	5.399,14		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	49.493,94		
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.160.863,39		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	412.518,66		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	336.483,65		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	19.729,75		
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	55.900,00		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	7.102,19		
		OBRAS E INSTALACOES	241.426,85		
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	114.005,03		
		Total	5.363.990,35		
50	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		36.823,33	-100,0%
		MATERIAL DE CONSUMO		312.656,02	-100,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		9.678,37	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		891.875,49	-100,0%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		59.133,83	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		149.430,17	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		92.795,78	-100,0%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		20.872,15	-100,0%

		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		7.603,37	-100,0%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES		14.158,44	-100,0%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		114.376,17	-100,0%
		Total		1.709.403,12	-100,0%
51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		186.098,63	-100,0%
		PENSOES		503.824,37	-100,0%
		Total		689.923,00	-100,0%
69	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		10.900.572,30	-100,0%
		PENSOES		2.753.509,70	-100,0%
		Total		13.654.082,00	-100,0%
96	DOAC.PESSOAS FISICAS E INSTIT.PUB.E PRIV.NAC.	MATERIAL DE CONSUMO		5.072,00	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		375,00	-100,0%
		Total		5.447,00	-100,0%
Total			338.150.317,50	311.654.461,85	8,5%

27 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
Pagamentos Extraorçamentários	32.011.479,72	33.894.217,90	-5,6%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.196.912,11	17.616.403,80	9,0%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.696.936,60	16.115.960,65	-21,2%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.631,01	161.853,45	-27,3%

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 -5,6% 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	SET/2023	SET/2022	AH
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	830.687,85	627.702,12	32,3%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	20.941,58	45.880,09	-54,4%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.692.578,01	1.276.413,84	32,6%
	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	3.816.525,90	3.608.832,91	5,8%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	872.146,33	2.353.439,11	-62,9%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	55.654,28	239.850,62	-76,8%
	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)	4.452,84	1.562,40	185,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	645,00	3.505,88	-81,6%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	9.360,00	45.060,00	-79,2%
	OBRAS E INSTALACOES	3.233.157,39	1.118.260,80	189,1%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.119.012,63	6.715.061,08	-68,4%
	Total	12.696.936,60	16.115.960,65	-21,2%
'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	846.328,30	6,3%
	PENSOES	262.108,18	221.306,13	18,4%
	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	197.707,10	139.302,12	41,9%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	119.540,14	117.083,53	2,1%

	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	14.648.200,25	4,6%
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	36.125,52	-24,0%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.296,31	152.077,84	-95,2%
	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	41.640,41		
	CONTRATAÇÃO 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 SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	62.653,29	40.482,50	54,8%
	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	87.284,32		
	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	186.500,00	95.650,00	95,0%
	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	648.340,66	657.500,64	-1,4%
	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS À PESSOA FÍSICA	213.516,68	185.789,04	14,9%
	AUXÍLIO-TRANSPORTE	22.780,35	1.283,94	1674,3%
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.025,60	875,92	1729,6%
	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	327.993,48	325.181,14	0,9%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	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	NAO SE APLICA	117.631,01	161.853,45	-27,3%
	Total	117.631,01	161.853,45	-27,3%
Total		32.011.479,72	33.894.217,90	-5,6%

28 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
DESEMBOLSOS	238.049.295,54	224.869.347,71	5,9%
Pessoal e Demais Despesas	207.469.503,59	196.274.162,42	5,7%

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social, Saúde, Educação, Direitos e Cidadania, Urbanismo, além de Desporto e Lazer e Encargos Especiais. Observa-se, por meio do gráfico a seguir, que a despesa mais expressiva se refere a VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL. A variação de 5,7% foi resultante, principalmente, das variações dos grupos de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outras Despesas Correntes”, ambas da função “Educação”.

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

Função Governo	Grupo Despesa	Natureza Despesa	SET/2023	SET/2022	AH
ADMINISTRAÇÃO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	1.799,99		
	Total		1.799,99		
PREVIDÊNCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	8.890.252,18	8.044.352,04	10,5%
		PENSOES	2.618.985,85	2.363.351,76	10,8%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		22.379,77	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.285,28	122.330,59	-94,9%
	Total		11.515.523,31	10.552.414,16	9,1%
SAÚDE	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		712.042,56	-100,0%
	Total			712.042,56	-100,0%
EDUCAÇÃO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	246.004,00	207.233,57	18,7%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	853.273,56	913.910,71	-6,6%
		DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	443.512,25	284.882,59	55,7%
		AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	5.156.752,04	4.321.876,36	19,3%
		AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	37.184,44	51.261,16	-27,5%
		MATERIAL DE CONSUMO	3.460.253,36	2.277.817,00	51,9%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	113.122,17	65.898,62	71,7%
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	310.403,27	711.083,06	-56,3%
		LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	17.777.190,53	14.286.894,25	24,4%
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.117.371,61	3.588.816,01	-13,1%
		SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	450.028,39	531.976,08	-15,4%
		AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	7.222.902,82	5.866.453,17	23,1%
		OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	43.578,79	24.760,34	76,0%
		OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS À PESSOA FÍSICA	2.357.558,80	2.285.616,76	3,1%
		AUXÍLIO-TRANSPORTE	122.461,52	83.255,95	47,1%

	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	SENTENCAS JUDICIAIS	1.932,48		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	108.799,43	331.329,15	-67,2%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.994.657,44	2.914.353,44	2,8%
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	1.876.303,99	1.612.536,20	16,4%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.126.534,59	950.308,50	18,5%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	147.511.932,82	143.087.372,58	3,1%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	326.479,83	337.577,95	-3,3%
		SENTENCAS JUDICIAIS	12.903,08		#DIV/0!
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	121.755,45	79.798,77	52,6%
		Total	195.792.896,66	184.815.012,22	5,9%
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	8.888,90	185.555,55	-95,2%
	Total		8.888,90	185.555,55	-95,2%
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	148.500,00		
	Total		148.500,00		
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.894,73	2.841,93	-33,3%
	Total		1.894,73	2.841,93	-33,3%
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		2.396,00	-100,0%
	Total			2.396,00	-100,0%
Total			207.469.503,59	196.274.162,42	5,7%

29 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
DESEMBOLSOS	238.049.295,54	224.869.347,71	5,9%
Transferências Concedidas	30.199.442,38	28.358.626,74	6,5%

Destaque para as despesas intragovernamentais (Aplicações Diretas – Operações Internas) que são aquelas pagas a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, dentre outras. As "Outras transferências concedidas" (Transf. a Inst. Privadas s/ Fins Lucrativos) referem-se a contribuições para entidades representativas de classe conforme indicadas na Nota Explicativa n. 20. Houve uma variação de 6,5%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 6,8%.

Detalhamento das Transferências Concedidas

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	SET/2023	SET/2022	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	29.739.993,70	27.854.598,94	6,8%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	4.452,84	1.562,40	185,0%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	423.080,48	473.548,75	-10,7%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	30.167.678,29	28.329.710,09	6,5%
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	31.764,09	28.916,65	9,8%
	Total	31.764,09	28.916,65	9,8%
Total		30.199.442,38	28.358.626,74	6,5%

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

DESCRIÇÃO	SET/2023	SET/2022	AH
DESEMBOLSOS	238.049.295,54	224.869.347,71	5,9%
Aquisição de Ativo Não Circulante	6.050.749,38	7.888.335,79	23,3%
Outros Desembolsos de Investimentos	258.952,60	45.060,00	474,7%
Total	6.309.701,98	7.933.395,79	20,5%

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 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE e SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ tiveram menos desembolsos o que levou a variação negativa de -20,5%.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento				
Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	SET/2023	SET/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.	341.073,44	1.418.924,11	-76,0%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	143.451,86	28.272,98	407,4%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	297.259,06	90.889,03	227,1%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	6.075,00		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	368.108,97	25.164,41	1362,8%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	644.480,12	3.293.661,91	-80,4%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	105,00	19.445,00	-99,5%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.875,15	1.352,90	38,6%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)		55.233,55	-100,0%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	3.766,79	12.450,87	-69,7%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	20.612,57	4.434,75	364,8%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS		118.807,96	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	851.580,00	646.757,91	31,7%
	MOBILIARIO EM GERAL	32.489,09	38.935,00	-16,6%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA		39.299,99	-100,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA		934.645,12	-100,0%
	Total	2.817.591,99	6.732.245,49	-58,1%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS		10.880,00	-100,0%
	OBRAS EM ANDAMENTO	2.400.182,80	1.098.708,06	118,5%
	INSTALACOES	832.974,59		
	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS		46.502,24	-100,0%
	Total	3.233.157,39	1.156.090,30	179,7%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO		35.700,00	-100,0%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	9.360,00	9.360,00	0,0%
	Total	9.360,00	45.060,00	-79,2%
Total		6.309.701,98	7.933.395,79	-20,5%

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	SET/2023	SET/2022	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.405.670,51	3.431.332,45	-59,0%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	17.918.863,32	15.328.976,29	16,9%

A UFVJM encerrou seu caixa em 30/09/2023 com um saldo de R\$ 17,9 milhões. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação de 16,9% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01.

Detalhamento dos recursos financeiros				
Conta Contábil	Vinculação Pagamento	SET/2023	SET/2022	AH
'= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	PAGAMENTO PESSOAL	1.040.001,72	57.060,67	1722,6%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	1.753.584,33	1.776.540,61	-1,3%
	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	3.333,33	14.444,45	-76,9%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	75.670,07	6.181,61	1124,1%

	Total	2.872.589,45	1.854.227,34	54,9%
'= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	146.853,79	110.200,16	33,3%
	PAGAMENTO PESSOAL	13.311.336,53	12.005.502,09	10,9%
	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.378.367,26	1.112.122,55	23,9%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	209.716,29	246.924,15	-15,1%
	Total	15.046.273,87	13.474.748,95	11,7%
Total		17.918.863,32	15.328.976,29	16,9%