Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

3º Trimestre de 2024

Demonstrações Contábeis (não auditadas)
Notas Explicativas

UFVJM

PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

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: Amanda Koch Andrade Farina

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 Acessibilidade e Assuntos Estudantis (Proaae)
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 Vinicios Vieira

Contador Responsável do Órgão
Vagner Campos de Araújo

Elaborado por: Contador Vagner Campos de Araújo - CRC/MG 102.990/O
Notas do Balanço Orçamentário: Contribuição de Alyne de Jesus Moreira da Silva

Sumário

Balanço Patrimonial 4
Demonstração das Variações Patrimoniais 6
Balanço Orçamentário 8
Balanço Financeiro 10
Demonstração dos Fluxos de Caixa 11
Contexto Operacional 12
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis 12
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis 13
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis 15

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

Demonstrações Contábeis (não auditadas)

Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	**26.001.956,54**	**30.921.026,48**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**73.328.115,54**	**63.299.835,77**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**23.229.850,81**	**23.511.759,71**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**21.191.582,06**	**19.584.761,94**
Créditos a Curto Prazo	**1.761.665,27**	**6.367.294,24**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**1.493.256,01**	**457.028,37**
Créditos Tributários a Receber	855,99	-	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**11.208,40**
(-) Ajustes para Perdas em Créditos Tributários a Receber		-	**Transferências Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Demais Créditos e Valores	1.760.809,28	6.366.438,25	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
Demais Créditos e Valores	1.760.809,28	-	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**50.643.277,47**	**43.246.837,06**
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo		-			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**			
Estoques	**894.643,58**	**796.272,53**			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**			
VPDs Pagas Antecipadamente	**115.796,88**	**245.700,00**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**429.822.067,62**	**428.256.106,39**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**58.953,46**	**56.077,09**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Créditos a Longo Prazo Dívida	58.953,46	56.077,09	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	**-**	**-**
Ativa Não Tributária	58.953,46	56.077,09	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Estoques	-	-	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Investimentos	**-**	**-**	**Transferências Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Participações Permanentes	-	-	**Provisões a Longo Prazo**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**73.328.115,54**	**63.299.835,77**
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	**-**	**-**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Reservas de Capital**	**-**	**16.170,00**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Reservas de Lucros**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	**Demais Reservas**	**-**	**-**
Imobilizado	**429.602.137,76**	**428.041.151,65**	**Resultados Acumulados**	**382.495.908,62**	**395.861.127,10**
Bens Móveis	57.514.574,96	57.977.663,82	Resultado do Exercício	-9.619.306,74	-4.861.422,36
Bens Móveis	148.815.544,09	145.111.888,81	Resultados de Exercícios Anteriores	395.861.127,10	400.125.147,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-91.300.969,13	-87.134.224,99	Ajustes de Exercícios Anteriores	-3.745.911,74	597.402,42
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	**-**	**-**
Bens Imóveis	372.087.562,80	370.063.487,83	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**382.495.908,62**	**395.877.297,10**

Bens Imóveis	374.790.356,99	372.496.201,47			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.702.794,19	-2.432.713,64			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**160.976,40**	**158.877,65**			
Softwares	160.976,40	158.877,65			
Softwares					
(-) Amortização Acumulada de Softwares	1.656.361,62	1.639.131,62			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-1.495.385,22	-1.480.253,97			
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	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
	-	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**455.824.024,16**	**459.177.132,87**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**455.824.024,16**	**459.177.132,87**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
ATIVO FINANCEIRO	**23.229.850,81**	**23.511.759,71**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**152.987.495,35**	**63.889.939,87**
ATIVO PERMANENTE	**432.594.173,35**	**435.665.373,16**	**PASSIVO PERMANENTE**	**44.467.533,10**	**30.897.105,49**
			SALDO PATRIMONIAL	**258.368.995,71**	**364.390.087,51**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	**2024**	**2023**
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**27.664.098,75**	**34.104.358,19**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**62.663.115,60**	**55.014.955,28**
Atos Potenciais Ativos	27.664.098,75	34.104.358,19	Atos Potenciais Passivos	62.663.115,60	55.014.955,28
Garantias e Contragarantias Recebidas	-		Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	27.627.510,05	33.930.508,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.892.047,08	2.915.264,02
Direitos Contratuais	36.588,70	173.850,19	Obrigações Contratuais	59.771.068,52	52.099.691,26
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**27.664.098,75**	**34.104.358,19**	**TOTAL**	**62.663.115,60**	**55.014.955,28**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-123.760.952,42**
Recursos Vinculados	**-5.996.692,12**
Educação	-2.259.261,59
Previdência Social (RPPS)	-3.637.670,88
Dívida Pública	-1.129.905,13
Fundos, Órgãos e Programas	1.030.145,48
TOTAL	**-129.757.644,54**

Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	**2023**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**278.544.659,23**	**248.562.014,77**
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	**1.498.498,21**	**1.521.318,03**
Venda de Mercadorias	155.052,39	80.764,08
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.343.445,82	1.440.553,95
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**2.983,97**	**2.377,49**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.983,97	2.377,49
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	**272.781.875,13**	**241.483.749,13**
Transferências Intragovernamentais	271.274.654,38	241.200.000,26
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	50.000,00	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.457.220,75	283.748,87
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**4.110.737,62**	**5.386.798,90**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	32.269,40	10.229,09
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.078.468,22	5.376.569,81
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**150.564,30**	**167.771,22**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	150.564,30	167.771,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**288.163.965,97**	**257.688.632,06**
Pessoal e Encargos	**212.652.379,43**	**197.108.577,37**
Remuneração a Pessoal	166.836.572,85	157.414.045,39
Encargos Patronais	32.900.551,09	30.885.765,60
Benefícios a Pessoal	12.915.255,49	8.808.766,38
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**18.569.003,99**	**15.448.855,77**
Aposentadorias e Reformas	11.860.019,55	9.699.963,96
Pensões	2.887.180,48	2.861.374,45
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.821.803,96	2.887.517,36
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**36.357.282,36**	**30.510.867,62**
Uso de Material de Consumo	3.421.805,54	3.621.813,08
Serviços	28.337.572,35	23.715.873,87
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.597.904,47	3.173.180,67
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**35.090,47**	**3.453,22**

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	35.006,09	1.889,85
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	84,38	1.563,37
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**455.401,71**	**294.482,65**
Transferências Intragovernamentais	389.153,50	262.718,56
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	56.870,61	31.764,09
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	9.377,60	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**10.056.754,55**	**5.606.813,14**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	3.837,21	-
Incorporação de Passivos	9.901.485,22	5.606.813,14
Desincorporação de Ativos	151.432,12	-
Tributárias	**515.474,63**	**466.837,36**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	59.644,81	44.798,89
Contribuições	455.829,82	422.038,47
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**9.522.578,83**	**8.248.744,93**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	9.512.682,20	8.243.628,13
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.896,63	5.116,80
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-9.619.306,74**	**-9.126.617,29**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	**2023**

Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**2.046.283,00**	**2.046.283,00**	**1.596.897,94**	**-449.385,06**
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	**46.582,00**	**46.582,00**	**37.988,80**	**-8.593,20**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	46.582,00	46.582,00	37.988,80	-8.593,20
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	**193.660,00**	**193.660,00**	**155.052,39**	**-38.607,61**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços	**1.800.471,00**	**1.800.471,00**	**1.307.530,12**	**-492.940,88**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.800.471,00	1.800.471,00	1.307.530,12	-492.940,88
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	**5.570,00**	**5.570,00**	**50.000,00**	**44.430,00**
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**46.326,63**	**46.326,63**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	46.326,63	46.326,63
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	**2.046.283,00**	**2.046.283,00**	**1.596.897,94**	**-449.385,06**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**2.046.283,00**	**2.046.283,00**	**1.596.897,94**	**-449.385,06**
DEFICIT			**365.952.651,15**	**365.952.651,15**
TOTAL	**2.046.283,00**	**2.046.283,00**	**367.549.549,09**	**365.503.266,09**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**13.050.192,00**	**-**	**-13.050.192,00**
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	13.050.192,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**355.458.186,00**	**368.503.115,00**	**367.115.310,05**	**252.640.884,78**	**227.966.471,25**	**1.387.804,95**
Pessoal e Encargos Sociais	**292.055.593,00**	**296.893.509,00**	**295.940.125,00**	**205.925.933,70**	**185.845.411,74**	**953.384,00**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**63.402.593,00**	**71.609.606,00**	**71.175.185,05**	**46.714.951,08**	**42.121.059,51**	**434.420,95**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.200.637,00**	**1.205.900,00**	**434.239,04**	**74.322,77**	**74.322,77**	**771.660,96**
Investimentos	**1.200.637,00**	**1.205.900,00**	**434.239,04**	**74.322,77**	**74.322,77**	**771.660,96**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**356.658.823,00**	**369.709.015,00**	**367.549.549,09**	**252.715.207,55**	**228.040.794,02**	**2.159.465,91**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**356.658.823,00**	**369.709.015,00**	**367.549.549,09**	**252.715.207,55**	**228.040.794,02**	**2.159.465,91**
TOTAL	**356.658.823,00**	**369.709.015,00**	**367.549.549,09**	**252.715.207,55**	**228.040.794,02**	**2.159.465,91**

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**1.277.628,89**	**12.833.174,37**	**11.884.393,04**	**11.767.010,23**	**119.209,44**	**2.224.583,59**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**1.277.628,89**	**12.833.174,37**	**11.884.393,04**	**11.767.010,23**	**119.209,44**	**2.224.583,59**
DESPESAS DE CAPITAL	**9.134.763,48**	**8.241.642,85**	**4.673.225,48**	**4.627.615,55**	**5.517.810,26**	**7.230.980,52**
Investimentos	**9.134.763,48**	**8.241.642,85**	**4.673.225,48**	**4.627.615,55**	**5.517.810,26**	**7.230.980,52**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**10.412.392,37**	**21.074.817,22**	**16.557.618,52**	**16.394.625,78**	**5.637.019,70**	**9.455.564,11**

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**	**31.965.426,54**	**31.965.426,54**	**-**	**258.063,25**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**30.068.583,95**	**30.068.583,95**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**258.063,25**	**1.896.842,59**	**1.896.842,59**	**-**	**258.063,25**
DESPESAS DE CAPITAL	**179.240,49**	**-**	**4.713,16**	**-**	**174.527,33**
Investimentos	**179.240,49**	**-**	**4.713,16**	**-**	**174.527,33**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**437.303,74**	**31.965.426,54**	**31.970.139,70**	**-**	**432.590,58**

Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**	ESPECIFICAÇÃO	**2024**	**2023**
Receitas Orçamentárias	**1.596.897,94**	**1.590.432,22**	**Despesas Orçamentárias**	**367.549.549,09**	**338.150.317,50**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**346.686.614,38**	**317.992.262,04**
Vinculadas	**1.666.586,98**	**1.621.540,11**	**Vinculadas**	**20.862.934,71**	**20.158.055,46**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	3.292.896,24	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.666.524,78	1.621.540,11	Previdência Social (RPPS)	17.001.697,00	14.390.259,00
Recursos Não Classificados	62,20		Dívida Pública		5.363.990,35
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-69.689,04**	**-31.107,89**	Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	568.341,47	403.806,11
Transferências Financeiras Recebidas	**271.273.158,84**	**241.200.000,26**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**389.153,50**	**262.718,56**
Resultantes da Execução Orçamentária	245.663.177,46	228.359.072,56	Resultantes da Execução Orçamentária	15.548,97	69.080,61
Repasse Recebido	245.663.177,46	228.359.072,56	Repasse Concedido	15.548,97	69.080,61
Independentes da Execução Orçamentária	25.609.981,38	12.840.927,70	Independentes da Execução Orçamentária	373.604,53	193.637,95
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	14.809.542,96	11.554.951,06	Movimento de Saldos Patrimoniais	373.604,53	193.637,95
Movimentação de Saldos Patrimoniais	10.800.438,42	1.285.976,64	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	**143.407.309,30**	**126.228.412,79**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**48.620.572,39**	**32.011.479,72**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.674.413,53	22.707.887,52	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.970.139,70	19.196.912,11
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	114.834.341,54	103.357.630,74	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.394.625,78	12.696.936,60
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.840.841,80	117.631,01	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	255.806,91	117.631,01
Outros Recebimentos Extraorçamentários	57.712,43	45.263,52	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.550,70				
Arrecadação de Outra Unidade	50.666,19	45.263,52			
Demais Recebimentos	1.495,54				
Saldo do Exercício Anterior	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**23.229.850,81**	**17.918.863,32**
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.511.759,71	19.324.533,83	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.229.850,81	17.918.863,32
TOTAL	**439.789.125,79**	**388.343.379,10**	**TOTAL**	**439.789.125,79**	**388.343.379,10**

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**4.424.742,58**	**4.904.031,47**
INGRESSOS	**276.763.060,31**	**242.953.327,01**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**37.988,80**	**45.495,41**
Receita Agropecuária	**155.052,39**	**80.764,08**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**1.307.530,12**	**1.395.872,66**
Remuneração das Disponibilidades	**-**	**-**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**46.326,63**	**68.300,07**
Transferências Recebidas	**50.000,00**	**-**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	50.000,00	-
Outros Ingressos Operacionais	**275.166.162,37**	**241.362.894,79**
Ingressos Extraorçamentários	3.840.841,80	117.631,01
Transferências Financeiras Recebidas	271.273.158,84	241.200.000,26
Arrecadação de Outra Unidade	50.666,19	45.263,52
Demais Recebimentos	1.495,54	
DESEMBOLSOS	**-272.338.317,73**	**-238.049.295,54**
Pessoal e Demais Despesas	**-239.511.750,10**	**-207.469.503,59**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.982,16	-1.799,99
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-11.000,00	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-13.480.958,27	-11.515.523,31
Saúde	-620.270,96	-
Trabalho	-	-
Educação	-225.394.662,32	-195.792.896,66
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-8.888,90
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-148.500,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-7.627,00	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-1.894,73
Encargos Especiais	-800,09	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.550,70	-
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	**-32.181.607,22**	**-30.199.442,38**
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-32.115.359,01	-30.167.678,29
Outras Transferências Concedidas	-66.248,21	-31.764,09
Outros Desembolsos Operacionais	**-644.960,41**	**-380.349,57**
Dispêndios Extraorçamentários	-255.806,91	-117.631,01
Transferências Financeiras Concedidas	-389.153,50	-262.718,56
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-4.706.651,48**	**-6.309.701,98**

INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.706.651,48	-6.309.701,98
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.689.519,76	-6.050.749,38
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.131,72	-258.952,60
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	-281.908,90	-1.405.670,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	23.511.759,71	19.324.533,83
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.229.850,81	17.918.863,32

Contexto Operacional

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 n° 10.487, de 04 de julho de 2002; e, transformada em Universidade, pela Lei n° 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 Acessibilidade e Assuntos Estudantis (Proaae), 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

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 das Principais Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

Moeda funcional

A moeda funcional utilizada é o Real. As Demonstrações Contábeis da UFVJM não apresentam nenhum registro em moeda estrangeira.

Caixa e equivalentes de caixa

São os valores disponíveis em caixa da conta única do Tesouro Nacional. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Conta Única do Governo Federal

Aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis refere-se à execução financeira. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da unidade de tesouraria, denominado Conta Única, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) empréstimos e financiamentos concedidos; e (iii) adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original e, quando aplicável, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com dívida ativa. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias.

Ajuste para perdas da dívida ativa

Os créditos sob supervisão da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) são classificados em: (i) sem decisão judicial, garantia ou parcelamento (entre eles, ajuizados e não ajuizados); (ii) parcelados; (iii) garantidos; e (iv) suspensos, por decisão judicial.
De acordo com o critério definido por Grupo Técnico, instituído pela Portaria GMF nº 310/2014, os créditos das categorias 'ii' a 'iv' possuem 100% de recuperabilidade; portanto, não estariam sujeitos à estimação de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimação de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. A UFVJM ainda não faz o ajuste para perdas dos créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' uma vez que não dispõe de informações fornecidas pela PGF para fazer uma estimativa confiável.

Imobilizado

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

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

Intangível

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

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável para os bens imóveis que não são cadastrados no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União, sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPIUnet) e para os bens móveis o das quotas constantes.
Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Passivo circulante

As obrigações da UFVJM são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.
O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; (iii) obrigações fiscais; e (iv) demais obrigações.

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

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

Restos a Pagar

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

Apuração do resultado

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

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

Resultado patrimonial

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

Resultado orçamentário

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

Resultado financeiro

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

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis

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

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO CIRCULANTE	26.001.956,54	30.921.026,48	-15,9%
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.229.850,81	23.511.759,71	-1,2%

O saldo do período em 30/09/2024 variou em -1,2% em relação ao saldo em 31/12/2023. 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. Na referida nota explicativa, é possível verificar a geração líquida de caixa por vinculação de pagamento.
A partir do segundo estágio da desp
esa pública que é a liquidação, os recursos financeiros são recebidos para o efetivo pagamento, concluindo, assim, com o terceiro estágio, a execução orçamentária.
A fonte 1491000000 – RECURSOS DIVERSOS contém saldo referente à conta Depósito em Garantia. São recursos retidos das empresas prestadoras de serviços relativos a encargos trabalhistas (IN SEGES nº 5, de 26/05/2017) e controlados pela UFVJM. Por determinação do Acórdão nº 27/17/2023 – TCU Plenário, estes valores devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial.

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada		SET/2024	DEZ/2023	AH
1000000000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	16.355.617,71	22.235.438,50	-26,4%
1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	2.931,78	251.292,71	-98,8%
1000A001CN	DESCENTRALIZACOES EXTERNAS - FNDE/MEC	242.642,28		
1001000000	REC.LIVRES SEG.SOCIAL		229.081,96	-100,0%
1002A000UA	TED 1AAGYN		18,00	-100,0%
1008000000	EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	213,31	1.608,59	-86,7%
1012A0008V	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	295.638,48		
1034000000	DESPORTO-SUPERAVIT VINC.AMORT.PGTO.DIV.	315,77	315,77	0,0%
1050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	1.407.600,55	703.592,20	100,1%
1056000000	BENEFICIOS RPPS UNIAO	1.252.266,67	51.351,15	2338,6%

1096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	51.196,30	6.781,93	654,9%
1444000000	DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	36.173,42	25.264,99	43,2%
1491000000	RECURSOS DIVERSOS	3.585.034,89		
3096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM		0,50	-100,0%
1000A00237	DPB-CAPES	196,31		
1000A00238	PROGRAMA UAB-CAPES	23,34	6.261,16	-99,6%
1444A002BY	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC		752,25	-100,0%
Total		**23.229.850,81**	**23.511.759,71**	**-1,2%**

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO CIRCULANTE	26.001.956,54	30.921.026,48	-15,9%
Créditos a curto prazo	1.761.665,27	6.367.294,24	-72,3%

Mensalmente é realizado 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 -72,3% ocorreu, principalmente, devido aos valores referentes a Adiantamento de 13º Salário e 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/2024	DEZ/2023	AH
112110100	'= CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	855,99	855,99	0,0%
113110101	'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO		1.189.467,78	-100,0%
113110102	'= ADIANTAMENTO DE FERIAS		3.463.479,15	-100,0%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.755.258,58	1.623.908,26	8,1%
113110200	'= ADIANTAMENTO CONCEDIDO - SUPRIMENTO DE FUNDOS	5.550,70		
113823800	'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA		89.583,06	-100,0%
Total		**1.761.665,27**	**6.367.294,24**	**-72,3%**

03 ESTOQUES (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO CIRCULANTE	26.001.956,54	30.921.026,48	-15,9%
Estoques	894.643,58	796.272,53	12,4%

Os estoques apresentam saldos que variam à medida que são feitas as aquisições (compras de novos materiais) e quando são atendidas as requisições para consumo destes materiais. Em 31/12/2023, o saldo era de R$ 796 mil e em 30/06/2024, o período encerrou-se com o saldo de R$ 919 mil, refletindo em uma variação de 12,4%. Isso significa que o consumo dos materiais foi menor que a aquisição, aumentando o estoque. Na tabela a seguir, é possível observar as variações por subitem (tipo de material).

Composição dos estoques

Conta Contábil	Subitem	SET/2024	DEZ/2023	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	5.446,70	439,47	1139,4%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	33.270,10	44.605,82	-25,4%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO		30,61	-100,0%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	348,46	453,51	-23,2%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	142.913,38	179.401,99	-20,3%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	453.543,17	272.470,87	66,5%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	11.805,32	12.125,32	-2,6%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	64.151,05	66.750,45	-3,9%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	5.155,58	8.471,61	-39,1%

	MATERIAL HOSPITALAR	18.207,96	34.292,40	-46,9%
	MATERIAL LABORATORIAL	27.607,76	30.310,84	-8,9%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	10.490,34	12.595,12	-16,7%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	13.106,71	13.106,71	0,0%
	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	2,56	2,56	0,0%
	MATERIAL QUIMICO	73.106,79	85.727,55	-14,7%
Total		**894.643,58**	**796.272,53**	**12,4%**

04 VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO CIRCULANTE	26.001.956,54	30.921.026,48	-15,9%
VPDs Pagas Antecipadamente	115.796,88	245.700,00	-52,9%

Este ativo é referente ao pagamento de licenças de acesso e uso da base de dados da plataforma biblioteca digital de livros eletrônicos (e-books) – Minha Biblioteca (contrato 013/2023) e seguro da frota de veículos (apólice 01.31.0128540.000000). Conforme normas contábeis, o pagamento da assinatura é feito em uma única vez, contudo, os registros do reconhecimento da despesa (VPD) são feitos por competência (mês a mês). Significa que durante o período a UFVJM tem o direito de uso do sistema e do seguro, por isso é classificado no BP como um ativo.

VPD pagas antecipadamente – detalhamento

Conta Contábil		Favorecido Doc.		Doc - Observação	SET/2024	DEZ/2023	AH
119110000	'= PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR - CONSOLIDACAO	90180605000102	GENTE SEGURADORA SA	SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 1/6. BOLETO: 918688578.	19.299,48		
				SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 2/6. BOLETO: 918688588.	19.299,48		
				SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 3/6. BOLETO: 918688598.	19.299,48		
				SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 4/6. BOLETO: 918688608.	19.299,48		
				SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 5/6. BOLETO: 918688618.	19.299,48		
				SEGURO FROTA TOTAL C/FRANQUIAS VIDROS PARA COBERTURA VEICULOS OFICIAIS DOS CAMPI DA UFVJM. APOLICE 01.31.0128540.000000. PARCELA: 6/6. BOLETO:918688628.	19.299,48		
		Total			**115.796,88**		
119310000	'= ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOL	13183749000163	MINHA BIBLIOTECA LTDA.	PAGAMENTO REFERENTE CONTRATACAO DE LICENCAS DE ACESSO E USO DA BASE DE DADOS DA PLATAFORMA BIBLIOTECA DIGITAL DE LIVROS ELETRONICOS (E-BOOKS) - MINHA BIBLIOTECA, COM A DISPONIBILIDADE DE, NO MINIMO, 7.000 LICENCAS COM PRE-CADASTRO PELO PERIODO DE 12 MESES PARA ATENDER A DEMANDA DO SISTEMA DE BIBLIOTECAS (SISBI) DA UFVJM. CONTRATO 013/2023. NFS 50029.CNPJ 13.183.749/0001-63 MINHA BIBLIOTECA LTDA.	(245.700,00)	245.700,00	-200,0%
			NAO SE APLICA	NAO SE APLICA	245.700,00		
		Total			**0,00**	**245.700,00**	**-100,0%**
Total					**115.796,88**	**245.700,00**	**-52,9%**

05 DÍVIDA ATIVA (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	429.822.067,62	428.256.106,39	0,4%
Dívida Ativa Não Tributária	58.953,46	56.077,09	5,1%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária e, atualmente, são dois CPF inscritos. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados no terceiro trimestre de 2024 foi de R$ 2.876,37. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

Conta Contábil		CPF	SET/2024	DEZ/2023	AH
121110500	'= DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	007.***.***-51	13.597,32	12.933,90	5,1%
		926.***.***-49	45.356,14	43.143,19	5,1%
Total			**58.953,46**	**56.077,09**	**5,1%**

06 IMOBILIZADO (BP)
Bens móveis

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	429.822.067,62	428.256.106,39	0,4%
Bens Móveis	**57.514.574,96**	**57.977.663,82**	**-0,8%**
Bens Móveis	148.815.544,09	145.111.888,81	2,6%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(91.300.969,13)	(87.134.224,99)	4,8%

Os bens móveis, inclusive os gastos adicionais ou complementares, são reconhecidos inicialmente com base no seu valor de aquisição, ou seja, pelo seu custo. Os bens móveis obtidos a título gratuito são registrados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação.

A variação de 4,8% 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 pequena variação no valor total dos Bens Móveis (deduzida a depreciação) de -0,8%, indicando que os valores da depreciação superaram os valores de aquisição. Na tabela a seguir é possível identificar as variações pelo tipo de bem móvel (subelemento).

Composição dos Bens Móveis

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	DEZ/2023	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.701.972,86	7.640.295,60	0,8%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.196.652,90	4.199.029,40	-0,1%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	41.238.832,44	40.784.936,92	1,1%
	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.271.291,37	1.268.789,37	0,2%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	919.706,37	919.706,37	0,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	1.377.199,57	1.314.023,36	4,8%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	905.896,53	858.710,13	5,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.533,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	681.099,06	656.917,38	3,7%
	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	3.271.173,43	3.036.050,81	7,7%
	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	712.491,45	683.531,45	4,2%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.175.353,41	1.107.613,78	6,1%
	Total	**64.663.778,69**	**63.681.719,87**	1,5%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	34.674.459,81	33.740.077,72	2,8%
	Total	**34.674.459,81**	**33.740.077,72**	2,8%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.720.285,04	3.583.185,98	3,8%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	110.149,45	0,0%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.066.872,43	23.121.990,57	-0,2%
	Total	**26.897.306,92**	**26.815.326,00**	0,3%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	7.332.005,68	7.256.493,22	1,0%
	DISCOTECAS E FILMOTECAS	805,29	805,29	0,0%
	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	60.677,59	60.677,59	0,0%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	4.405.732,13	4.263.427,53	3,3%
	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	46.250,00	46.250,00	0,0%
	Total	**11.845.470,69**	**11.627.653,63**	1,9%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	9.546.258,40	8.090.189,65	18,0%
	AERONAVES	110.658,73	104.703,04	5,7%

	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	**10.617.535,04**	**9.155.510,60**	16,0%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	SEMOVENTES	48.180,36	22.767,00	111,6%
	Total	**48.180,36**	**22.767,00**	111,6%
Demais Bens Móveis	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	22.454,01	22.454,01	0,0%
	MATERIAL DE USO DURADOURO	46.358,33	46.379,74	0,0%
	OUTROS BENS MOVEIS	0,24	0,24	0,0%
	Total	**68.812,58**	**68.833,99**	0,0%
Depreciação / Amortização Acumulada	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(91.300.969,13)	(87.134.224,99)	4,8%
	Total	**(91.300.969,13)**	**(87.134.224,99)**	4,8%
Total		**57.514.574,96**	**57.977.663,82**	**-0,8%**

Bens Imóveis

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	429.822.067,62	428.256.106,39	0,4%
Bens Imóveis	**372.087.562,80**	**370.063.487,83**	**0,6%**
Bens Imóveis	374.790.356,99	372.496.201,47	0,6%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.702.794,19)	(2.432.713,64)	11,1%

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 sua 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 pequena variação de 0,6% no período em decorrência de um de aumento nas contas OBRAS EM ANDAMENTO e INSTALAÇÕES. Observa-se, também, que para a DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS houve uma variação de 11,1% pois o saldo é alimentado durante todo o período apresentado até que se faça uma nova avaliação para retratar o valor justo de mercado.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	DEZ/2023	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	273.997.919,66	272.278.317,70	0,6%
	'= ESTUDOS E PROJETOS	2.704.607,51	2.655.933,44	1,8%
	ALMOXARIFADO DE INVERSOES FIXAS	8.537.416,33	8.537.416,33	0,0%
	Total	**285.239.943,50**	**283.471.667,47**	0,6%
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	12.976.104,31	12.450.224,82	4,2%
	Total	**12.976.104,31**	**12.450.224,82**	4,2%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.702.794,19)	(2.432.713,64)	11,1%
	Total	**(2.702.794,19)**	**(2.432.713,64)**	11,1%
Total		**372.087.562,80**	**370.063.487,83**	**0,6%**

07 INTANGÍVEL (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	429.822.067,62	428.256.106,39	0,4%
Intangível	**160.976,40**	**158.877,65**	**1,3%**
Softwares	160.976,40	158.877,65	1,3%
Softwares	1.656.361,62	1.639.131,62	1,1%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.495.385,22)	(1.480.253,97)	1,0%

Houve uma variação de 1,0% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores no período 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 após sua avaliação. Quanto ao valor líquido contábil, houve uma variação de 1,3% considerando que houve aquisições no período.

Composição do Intangível

Conta Contábil	SET/2024	DEZ/2023	AH
Software com Vida Útil Definida	1.612.791,62	1.603.431,62	0,6%
Software com Vida Útil Indefinida	43.570,00	35.700,00	22,0%
Amortização Acumulada	(1.495.385,22)	(1.480.253,97)	1,0%
Total	**160.976,40**	**158.877,65**	**1,3%**

Cumpre destacar que não foi realizada Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável em relação imobilizado e intangível em virtude de recursos escassos, tanto orçamentários quanto força de trabalho. Atualmente, está em andamento um processo licitatório para contratação de empresa especializada com o objetivo de realizar o inventário dos bens móveis e intangíveis. Com a realização do inventário, serão feitas a reavaliação e a redução ao valor recuperável dos bens móveis e intangíveis.
Quanto os bens imóveis, está em processo na Proad/DGPAF a regularização para averbação das obras concluídas. Quando houver alterações nos registros, os valores serão evidenciados em notas explicativas. Em relação à depreciação (bens móveis) e a amortização (bens intangíveis) há inconsistência nos valores em virtude de registros no e-campus que até 2018 não excluía os bens com vida útil findada.

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

	SET/2024	DEZ/2023	AH
PASSIVO CIRCULANTE	73.328.115,54	63.299.835,77	15,8%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.191.582,06	19.584.761,94	8,2%

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 quando é realizado o pagamento. Os valores podem variar tanto positiva quanto negativamente, conforme apresentado no quadro a seguir. Isso ocorre devido à dinamicidade dos gastos com pessoal. Por exemplo, há meses em que são contabilizadas despesas específicas como Férias e 13º Salário. Os valores relativamente a INSS referem-se aos encargos da Folha de Pagamento de Pessoal Contratado (Professores Substitutos) e Residentes, ou de colaboradores externos que exercem atividades de prestação de serviços (SASI, por exemplo). 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/2024	DEZ/2023	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	12.784.831,62	19.016.570,79	-32,8%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	7.151.914,22		
FERIAS A PAGAR	483.748,64		
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	509.968,91	322.564,79	58,1%
'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	149.948,43	152.546,06	-1,7%
'= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	61.897,16	51.198,18	20,9%
'= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	49.273,08	41.882,12	17,6%
Total	**21.191.582,06**	**19.584.761,94**	**8,2%**

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

	SET/2024	DEZ/2023	AH

PASSIVO CIRCULANTE	73.328.115,54	63.299.835,77	15,8%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.493.256,01	457.028,37	226,7%

As obrigações para com os Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais (incluindo transações INTRA - que são aquelas realizadas com os órgãos federais) findaram o exercício de 2023 com um saldo de R$ 457 mil. Em 30/09/2024, o total de obrigações era de R$ 1,5 milhão. No quadro apresentado a seguir, relacionam-se todos os fornecedores a pagar no curto prazo na data base de 30/06/2024.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		SET/2024	AV
01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIA	513.086,85	34,4%
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	29,0%
05340639000130	PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	162.794,25	10,9%
06981180000116	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	109.052,38	7,3%
08764312000183	MAXIMA SERVICOS E OBRAS LTDA	61.779,20	4,1%
37190099000141	J M RURAL SILAGEM LTDA	61.000,00	4,1%
07555567000173	EDEN SERVICOS E ALIMENTACAO LTDA	59.087,99	4,0%
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES	30.330,28	2,0%
65122590000170	DUARTE DENTAL LTDA	15.405,67	1,0%
27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO LTDA	12.953,16	0,9%
06698091000590	AUTOPEL AUTOMACAO COMERCIAL E INFORMATICA LTDA.	12.896,96	0,9%
16826800000104	VN SOARES - VIAJE BEM MAIS LTDA	12.358,69	0,8%
50387433000110	COSTA & SILVA COMERCIO DE MOVEIS E UTILIDADES LTDA	7.297,00	0,5%
39600199000124	ESSENCIAL COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MEDICOS E HOSPITALAR	2.229,00	0,1%
20971821000182	ESTACAO DA MUSICA LTDA	394,00	0,0%
Total		**1.493.256,01**	**100,0%**

10 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
PASSIVO CIRCULANTE	73.328.115,54	63.299.835,77	15,8%
Demais Obrigações a Curto Prazo	50.643.277,47	43.246.837,06	17,1%

Estas obrigações referem-se, principalmente, a:
- Valores restituíveis: retenções feitas em folha de pagamento dos servidores como Empréstimos Consignados, Pensão Alimentícia, Previdência e Imposto de Renda, além de retenções tributárias feitas nos pagamentos a fornecedores. Incluem, ainda, os valores da conta depósito em garantia (retenções trabalhistas das empresas prestadoras de serviços terceirizados); e
- Outras Obrigações a Curto Prazo: diárias, bolsas de estudos, cartão corporativo e Termos de Execução Descentralizadas (TED). Este último, o que mais impacta neste grupo, trata-se de um instrumento por meio do qual é ajustada a descentralização de créditos entre órgãos e/ou entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União, para execução de ações de interesse da unidade orçamentária descentralizadora, nos termos estabelecidos no plano de trabalho.
Ressalte-se que parte significativa dos TED que constam do passivo 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. Isso faz com que a demonstração do passivo da UFVJM não reflita adequadamente sua situação patrimonial. No quadro a seguir, é possível observar que os valores com Transferências a comprovar referentes aos TED foram os que mais impactaram a variação de 17,1%.

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	DEZ/2023	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	218.643,50	231.078,29	-5,4%
	'= IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	5.812.130,14	9.175.412,42	-36,7%
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	334.697,78		
	'= ISS	31.748,24		
	'= PENSAO ALIMENTICIA	102.734,05	126.245,46	-18,6%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.725.594,78	2.427.513,07	12,3%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	11.621,44	9.910,05	17,3%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	200.962,82	193.196,86	4,0%
	'= GLOSA DE ENCARGOS TRABALHISTAS	136.169,75		
	'= DEPOSITOS A EFETUAR POR DETERMINACAO JUDICIAL	9.608,89		

	'= DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	3.585.034,89		
	Total	**13.168.946,28**	**12.163.356,15**	8,3%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= DIARIAS A PAGAR	63.377,30		
	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	685.280,70	186.375,42	267,7%
	'= FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	5.550,70		
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	36.720.122,49	30.897.105,49	18,8%
	Total	**37.474.331,19**	**31.083.480,91**	20,6%
Total		**50.643.277,47**	**43.246.837,06**	**17,1%**

11 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	SET/2024	DEZ/2023	AH
Obrigações Contratuais	59.771.068,52	52.099.691,26	14,7%

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2024. As variações no saldo de obrigações contratuais ocorrem quando da execução dos contratos: havendo a prestação de serviço, baixa o saldo; na assinatura de aditivos de acréscimo ou supressão de valor também há alterações no saldo. Porém, quando há supressão de valor nos aditivos, o saldo diminui. O saldo pode diminuir também quando há finalização do contrato na rescisão.

Composição das obrigações contratuais a executar

Tipo	Contratado	SET/2024	AV
CONTRATOS DE SERVICOS	TBI SEGURANCA LTDA	14.383.176,49	24,1%
	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIA	13.409.846,51	22,4%
	ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	8.795.916,51	14,7%
	AR ENGENHARIA LTDA	5.015.015,99	8,4%
CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	3.434.504,52	5,7%
	DEMAIS CONTRATADOS	14.732.608,50	24,6%
Total		**59.771.068,52**	**100,0%**

É importante elucidar que até o momento não foi possível determinar, devido a ausência de evidência disponível, a probabilidade de que certas obrigações existam na data das demonstrações contábeis. Desta forma, não há registros de provisões para Riscos Fiscais, Trabalhistas, Cíveis, dentre outros, no curto e/ou longo prazo.

12 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	382.495.908,62	395.877.297,10	-3,4%
Resultado do Exercício	(9.619.306,74)	(4.861.422,36)	97,9%

O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA (recursos financeiros recebidos para pagamentos, receita arrecadada, doações, atualização da dívida ativa e comprovações de TED) menos as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (liquidações de despesas, depreciação, recebimento de TED). O resultado do exercício de 2023 apresentou um saldo de -R$ 4,86 milhões enquanto que no **terceiro trimestre de 2024**, o saldo foi -R$ 9,6 milhões o que corresponde a uma variação de 97,9%. 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). 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, comprovação de TED, dentre outros. Por isso, o resultado é patrimonial, não financeiro apenas. Outro ponto a destacar é que a folha de pessoal pode apresentar valores diferentes a depender da época (certos meses, por exemplo, há mais servidores de férias, em outros meses – junho e novembro, há o pagamento 13º salário). Como a folha de pessoal é liquidada no último dia útil do mês (gerando uma VPD) e o pagamento é feito no primeiro dia útil do mês seguinte quando chega o recurso financeiro (gerando uma VPA) isso pode impactar no resultado do período.
Na tabela a seguir, demonstra-se um resumo do resultado patrimonial.

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

Tipo	Descrição	SET/2024	DEZ/2023	AH
VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREIT	1.498.498,21	2.132.992,51	-29,7%

	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	150.564,30	190.733,42	-21,1%
	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	272.781.875,13	345.261.533,54	-21,0%
	VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	4.110.737,62	5.386.990,19	-23,7%
	VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	2.983,97	2.572,51	16,0%
	Total	**278.544.659,23**	**352.974.822,17**	-21,1%
VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	18.569.003,99	20.636.910,96	-10,0%
	DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	10.056.754,55	8.870.499,99	13,4%
	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.522.578,83	11.788.675,92	-19,2%
	PESSOAL E ENCARGOS	212.652.379,43	272.880.856,76	-22,1%
	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	455.401,71	468.903,23	-2,9%
	TRIBUTARIAS	515.474,63	668.047,13	-22,8%
	USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	36.357.282,36	42.440.862,90	-14,3%
	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	35.090,47	81.487,64	-56,9%
	Total	**288.163.965,97**	**357.836.244,53**	-19,5%
Resultado		**(9.619.306,74)**	**(4.861.422,36)**	**97,9%**

13 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	SET/2024	DEZ/2023	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	382.495.908,62	395.877.297,10	-3,4%
Ajuste de Exercícios Anteriores	(3.745.911,74)	597.402,42	-727,0%

Os ajustes, tanto de 2023 quanto de 2024, 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 houve uma reversão de depreciação (R$ 761.242,48) 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. E também destaque para o lançamento da primeira linha, que foi ajuste de saldo feito a partir de uma recomendação do MEC. Foi este valor que impactou na variação negativa de -727,0% no período.

Detalhamento dos registros de Ajustes de Exercícios Anteriores

Descrição	SET/2024	DEZ/2023	AH
BAIXA DE SALDO DE EXERCICIO ANTERIOR - CONTA 113110102 - ADIANTAMENTO DE FERIAS - COMUNICA 2024/3810453	(3.463.479,15)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO ABRIL/2023.-		(4.961,88)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO AGOSTO/2023.-		(9.646,24)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO AGOSTO/2024.-	(6.768,49)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO DEZEMBRO/2023.-		(1.050,00)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO FEVEREIRO/2023.-		(72.254,13)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO FEVEREIRO/2024.-	(521,38)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO JANEIRO/2023.-		(570,79)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO JANEIRO/2024.-	(5.480,73)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO JULHO/2023.-		(28.470,52)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO JUNHO/2023.-		(9.005,55)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO JUNHO/2024.-	(5.981,93)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO MAIO/2023.-		(27.153,75)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO MAIO/2024.-	(76.208,88)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO MARCO/2023.-		(5.807,32)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO MARCO/2024.-	(5.918,34)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO NOVEMBRO/2023.-		(2.809,35)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO OUTUBRO/2023.-		(1.539,77)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO SETEMBRO/2023.-		(570,76)	-100,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- FOLHA DE PAGAMENTO SETEMBRO/2024.-	(53.183,97)		
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES.- PA 06/2023 - APOSENTADOS CODIGOS 3533	(111.747,75)		
ESTORNO DE BAIXA DE MATERIAL DE CONSUMO CONFORME SOLICITADO NO OFICIO Nº 2/2024/ALMOXARIFADO/DGPAF/PROAD, DOC. SEI. 1299479.	146,49		

NAO SE APLICA	597.402,42	7.813.797,74	-92,4%
RECEBIMENTO EM DOACAO DO VEICULO MARCA GM, MODELO S1O ADVANTAGE - D, PLACA GLE5874, RENAVAM 987519565, CHASSIS 913G138HU09C417948, COR PRETA, ANO DE FABRICACAO 2008, MODELO 2009, NUMERO DE PATRIMONIO 189918 CONFORME TERMO DE DOACAO DOC. SEI 0205432, DA FUNDACAO DIAMANTINENSE DE APOIO AO ENSINO, PESQUISA E EXTENSAO - FUNDAEPE EM 15/02/2012.	(32.937,61)		
RECLASSIFICACAO DOS SALDOS DA CTA 237110300 - AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORESDA ADMINISTRACAO DIRETA, AUTARQUIAS, FUNDACOES E FUNDOS PARA A CONTA 237110201SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES (MES DE ABERTURA).	(597.402,42)	(7.813.797,74)	-92,4%
REGULARIZACAO DA CONTA 233910200 - RESERVAS DE DOACOES E SUBVENCOES P INVESTIMTRANSFERINDO SEU SALDO PARA CONTA DE RESULTADOS_AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	16.170,00		
REVERSAO DE DEPRECIACAO COM AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES DEVIDO A INCONSISTENCIAS NOS VALORES DE DEPRECIACAO INFORMADOS PELO SISTEMA E-CAMPUS. ISSO OCORREU PORQUE O SISTEMA E-CAMPUS ATE 2018 NAO ESTAVA EXCLUINDO OS BENS COM VIDA UTIL FINDADA E A ADMINISTRACAO AINDA NAO FEZ AVALIACAO DE NENHUM BEM DESDE ENTAO PARA RENICIAR OS REGISTROS DE DEPRECIACAO.		761.242,48	-100,0%
Total	**(3.745.911,74)**	**597.402,42**	**-727,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.498.498,21	1.521.318,03	-1,5%

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/2024	SET/2023	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	2.512,95	3.579,70	-29,8%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	152.539,44	77.184,38	97,6%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.343.445,82	1.440.553,95	-6,7%
Total	**1.498.498,21**	**1.521.318,03**	**-1,5%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Transferências e Delegações Recebidas	272.781.875,13	241.483.749,13	13,0%

Para uma melhor compreensão dos itens deste grupo, passa-se a conceituar as contas contábeis a seguir:
Repasse recebido: recursos financeiros destinados ao pagamento de despesas da UFVJM.
Transferências Recebidas para Pagamento de RP: refere-se a repasses financeiros recebidos para pagamento de despesas liquidadas com empenhos de Restos a Pagar.
Movimentação de Saldos Patrimoniais: são as retenções de tributos de empresas que prestam serviços ou fornecem produtos para a UFVJM efetuadas quando da liquidação da despesa e recolhidas quando ocorre o pagamento.
Movimentações de Variação Patrimonial Aumentativa: referem-se a ajustes contábeis feitos quando há alguma inconsistência a ser sanada.
Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos: recursos recebidos para pagamentos de anuidades a entidades como Associação Brasileira de Dirigentes de Instituições de Educação Superior – ANDIFES, Associação Brasileira de Editores Científicos - ABEC, Associação Brasileira de Dirigentes de Instituições de Educação Superior para a Cooperação Internacional – GCUB Brasil, Associação Brasileira de Educação Internacional - FAUBAI, Fóruns Nacionais de Pró-reitores, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, dentre outras.

Doações/Transferências recebidas: referem-se às doações recebidas pela UFVJM de outras entidades, inclusive entes públicos.
No geral, houve uma variação de 13,0%. A tendência é que os valores aumentem ao longo do exercício financeiro, considerando que as despesas estão em constante crescimento, principalmente os gastos com pessoal (progressões nas carreiras, reajustes de salários) e serviços terceirizados (repactuações).
A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	SET/2023	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	245.663.177,46	228.359.072,56	7,6%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	14.809.542,96	11.554.951,06	28,2%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	10.800.438,42	1.285.976,64	739,9%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA	1.495,54		
	Total	**271.274.654,38**	**241.200.000,26**	12,5%
TRANSFERENCIAS DAS INSTITUICOES PRIVADAS	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	50.000,00		
	Total	**50.000,00**		
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	1.395.485,23	221.623,87	529,7%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	60.602,42	62.125,00	-2,5%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	1.133,10		
	Total	**1.457.220,75**	**283.748,87**	413,6%
Total		**272.781.875,13**	**241.483.749,13**	**13,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	4.110.737,62	5.386.798,90	-23,7%

Em sua expressiva maioria, são valores referentes a execução de recursos descentralizados (Termos de Execução Descentralizada - TED) e Emendas Parlamentares (veja no quadro abaixo a coluna “Emitente – Gestão” que demonstra a origem do recurso). Quando este tipo recurso chega na UFVJM o lançamento é reconhecido como uma VPD e incorpora um passivo. Quando se prestam as contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA, 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 -23,7% refere-se principalmente a TED que tiveram comprovações/aprovações registradas no período anterior (Capes). Isso pode variar de acordo com a vigência do TED e o registro da baixa do saldo pelo órgão descentralizador dos recursos após a prestação de contas.

Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

Emitente - Gestão	Doc - Observação	SET/2024	SET/2023	AH
TESOURO NACIONAL	BAIXA NO SALDO CONTABIL PARA FINALIZACAO NA PRESTACAO DE CONTAS COMPROVACAO	3.576.997,24		
	BAIXA SALDO CONTABIL COMPROVACAO	446.600,00		
	FINALIZADO COMPROVACAO		4.036.853,40	-100,0%
	Total	**4.023.597,24**	**4.036.853,40**	-0,3%
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340.		1.385,04	-100,0%
	DEVOLUCAO DE PF ENVIADA EM DUPLICIDADE	2.403,63		
	DEVOLUCAO DE VALOR DEVIDO ERRO NO NUMERO DO TED NO MOMENTO DA SOLICITACAO DO RECURSO FINANCEIRO .	8.300,00		
	DEVOLUCAO DE VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE	1.042,63		
	DEVOLUCAO DE VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE - TED 12421	22.007,22		
	DEVOLUCAO DE VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE (VALOR JA ENVIADO NA PF 2024005491)	2.948,64		
	DEVOLUCAO DE VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE (VALOR JA ENVIADO NA PF 2024005747)	4.530,28		
	DEVOLUCAO DE VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE.	1.042,63		
	DEVOLUCAO DE VALOR QUE FOI ENVIADO EM DUPLICIDADE	3.522,45		
	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	-100,0%
	DEVOLUCAO REFERENTE AO TED 13161 - VALOR ENVIADO EM DUPLICIDADE	2.403,63		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340		90,88	-100,0%
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340.		1.313,04	-100,0%
	DEVOLUCAO SALDO RESIDUAL PARA FINS DE ACERTO DOS VALORES SOLICITADOS EM RELACAO AOS RECEBIDOS.	1.336,77		
	INCORPORACAO DE BENS MOVEIS (DIGITO 34). O EMPENHO FOI EMITIDO COMO MATERIAL DE CONSUMO, CONTUDO, VERIFICOU-SE QUE TRATA-SE DE BENS PERMANENTES. O VALOR FOI APROPRIADO NA NP 642 E BAIXADO NA SEQUENCIA.	27.324,00		
	NOTAS DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA	4.945,40	10.229,09	-51,7%
	REPASSE FEITO EM DUPLICIDADE	2.666,55		
	VALOR RECEBIDO EM DUPLICIDADE, RECEBEMOS NA PF 2024PF004628 DO DIA 13/05/2024 - TED 12546	1.381,67		
	VALOR RECEBIDO EM DUPLICIDADE, RECEBEMOS NA PF 2024PF004629 DO DIA 13/05/2024 - TED 13161	1.284,88		
	Total	**87.140,38**	**413.016,15**	-78,9%
	COMPROVACAO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO		898.674,92	-100,0%

FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR **(CAPES)**	COMPROVADO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO		38.254,43	-100,0%
	Total		**936.929,35**	-100,0%
Total		**4.110.737,62**	**5.386.798,90**	**-23,7%**

17 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Outras variações patrimoniais aumentativas	150.564,30	167.771,22	-10,3%

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 monetária 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 -10,3% foi em decorrência da diminuição no recebimento de multas administrativas.

Detalhamento de outras variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	SET/2024	SET/2023	AH
MULTAS ADMINISTRATIVAS	46.326,63	68.300,07	-32,2%
RESTITUICOES	49.839,70	45.263,52	10,1%
DIVIDA ATIVA TRIB.NAO PREVID.-ATUAL.MONETARIA		2.073,76	-100,0%
DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA - ATUAL.MONETARIA	2.876,37		
PRODUCAO ENERGIA ELETRICA P/ CONSUMO PROPRIO	51.521,60	52.133,87	-1,2%
Total	**150.564,30**	**167.771,22**	**-10,3%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Pessoal e Encargos	212.652.379,43	197.108.577,37	7,9%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.569.003,99	15.448.855,77	20,2%
Total	**231.221.383,42**	**212.557.433,14**	**8,8%**

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

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

Grupo	Subgrupo	SET/2024	SET/2023	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	12.915.255,49	8.808.766,38	46,6%
	ENCARGOS PATRONAIS	32.900.551,09	30.885.765,60	6,5%
	REMUNERACAO A PESSOAL	166.836.572,85	157.414.045,39	6,0%
	Total	**212.652.379,43**	**197.108.577,37**	7,9%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	11.860.019,55	9.699.963,96	22,3%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.821.803,96	2.887.517,36	32,4%
	PENSOES	2.887.180,48	2.861.374,45	0,9%
	Total	**18.569.003,99**	**15.448.855,77**	20,2%
Total		**231.221.383,42**	**212.557.433,14**	8,8%

19

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	36.357.282,36	30.510.867,62	19,2%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. A variação de 19,2% teve mais impacto com aumentos nos valores de Depreciação e Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Descrição	SET/2024	SET/2023	AH
AMORTIZACAO	15.131,25	15.131,25	0,0%
CONSUMO DE MATERIAIS	3.421.805,54	3.621.813,08	-5,5%
DEPRECIACAO	4.582.773,22	3.158.049,42	45,1%
DIARIAS	728.007,33	475.451,52	53,1%
SERVICOS TERCEIROS - PF	233.670,94	238.577,42	-2,1%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	27.375.894,08	23.001.844,93	19,0%
Total	**36.357.282,36**	**30.510.867,62**	**19,2%**

20 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	35.090,47	3.453,22	916,2%

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. O maior impacto na variação de 916,2% foi o pagamento de encargos patronais em virtude de débito apurado pela Receita Federal relativamente a gastos com pessoal.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	Doc - Observação	SET/2024	SET/2023	AH
MULTAS INDEDUTIVEIS	PAGAMENTO A MKM COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MOBILIARIOS.- ATUALIZACAO DE VALORES EM DECORRENCIA DO ATRASO DE PAGAMENTOS DAS DESPESAS. NFS 043805444 - 043892161 - 043570065 PROCESSO DE PAGAMENTO: 23086.013612/2022-89		630,32	-100,0%
	Total		**630,32**	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS	PAGAMENTO DE DIFERENCA DE IRRF APURADO PELA RECEITA FEDERAL .- PA 06./2023 IRRF APOSENTADOS E PENSIONISTAS.- RELATORIO FISCAL EMITIDO EM 26/02/2024	13,91		
	PAGAMENTO DE ENCARGOS PATRONAIS E RAT AJUSTADO COMPLEMENTAR.- FOLHA DE PAGAMENTO 25 COMPETENCIA ABRIL/2024	135,54		
	PAGAMENTO DE ENCARGOS PATRONAIS E RAT AJUSTADO COMPLEMENTAR.- FOLHA DE PAGAMENTO 31 COMPETENCIA MAIO/2024	181,32		
	PAGAMENTO IRRF APOSENTADOS CODIGO 3533 PA 06/2023 DEBITO APURADO PELA RECEITA FEDERAL- PERDCOMP -29.624.74673.201123.1.3.04.0040 HOMOLOGADA PARCIALMENTE	69.350,64		
	AJUSTE CONTÁBIL - CORREÇÃO DE DADOS	(34.675,32)		
	Total	**35.006,09**		
ENCARGOS DE MORA	TAXA DE COLETA, REMOCAO E DESTINACAO DO LIXO DO NUCLEO DE TURISMO LOCALIZADO NA RUA MACAU DE BAIXO EM DTNA/MG REFERENTE ANOS 2019/2020/2021/2022 - PREFEITURA MUNICIPAL DE DIAMANTINA. OFICIO N. 134/2023/DIRADM/PROAD. G.A.M N.: 015061.23.7.8.		1.259,53	-100,0%
	Total		**1.259,53**	-100,0%
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	REGISTRO DA CLASSIFICACAO DA ARRECADACAO DE GUIAS DE RECOLHIMENTO DA UNIAO	84,38	1.563,37	-100,0%
	Total	**84,38**	**1.563,37**	-94,6%
Total		**35.090,47**	**3.453,22**	**916,2%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Transferências e Delegações Concedidas	455.401,71	294.482,65	54,6%

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. O movimento de saldos patrimoniais refere-se a devoluções e/ou restituições de despesas diversas como bolsas, inscrições em concursos, folha de pagamento, dentre outras. Nesta mesma conta, registram-se os gastos com Almoxarifado Virtual. E foi este tipo de gasto (R$ 296.881,11 em 2024) que mais impactou a variação de 54,6%. A movimentação de variação patrimonial diminutiva refere-se à reclassificação de empenho.
As **"Transferências a Instituições Privadas",** as contribuições são os pagamentos de anuidades a entidades como Associação Brasileira de Dirigentes de Instituições de Educação Superior – ANDIFES, Associação Brasileira de Editores Científicos - ABEC, Associação Brasileira de Dirigentes de Instituições de Educação Superior para a Cooperação Internacional – GCUB Brasil, Associação Brasileira de Educação Internacional - FAUBAI, Fóruns Nacionais de Pró-reitores, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, dentre outras. As **"Transferências ao Exterior"** - transferências ao exterior – serv. Terceiros Pessoa Jurídica – são os valores referentes a anuidade do Grupo Tordesilhas, Exercício 2024.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	SET/2023	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	15.548,97	69.080,61	-77,5%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	373.604,53	193.637,95	92,9%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00	0,00	
	Total	**389.153,50**	**262.718,56**	48,1%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	56.870,61	31.764,09	79,0%
	Total	**56.870,61**	**31.764,09**	79,0%
TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR	TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR - SERV. DE TERC PJ	9.377,60		
	Total	**9.377,60**		
Total		**455.401,71**	**294.482,65**	**54,6%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	10.056.754,55	5.606.813,14	79,4%

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 UFVJM 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/2024	SET/2023	AH
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	3.641,00		
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	196,21		
INCORPORACAO DE PASSIVOS	9.901.485,22	5.606.813,14	76,6%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	151.432,12		
Total	**10.056.754,55**	**5.606.813,14**	**79,4%**

23 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Tributárias	515.474,63	466.837,36	10,4%

Estão incluídas neste grupo despesas com taxas como ART (Autorização de Responsabilidade Técnica) de Conselhos como CREA e CAU, taxas de patentes junto ao INPI, taxas municipais como alvarás, 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 10,4% foi impactada principalmente pelo aumento dos valores com taxas e com obrigações patronais.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	SET/2024	SET/2023	AH

IMPOSTO SOBRE SERVICOS DE QUALQUER NATUREZA	22,74		
TAXAS	59.622,07	44.798,89	33,1%
PIS/PASEP	17.409,03	15.248,28	14,2%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	434.742,78	403.565,12	7,7%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	1.107,41	971,71	14,0%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	2.570,60	2.253,36	14,1%
Total	**515.474,63**	**466.837,36**	**10,4%**

24 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2024	SET/2023	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.522.578,83	8.248.744,93	15,4%

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a Bolsas de Estudos, o que causou a variação de 15,4%. As variações ocorrem devido às vigências dos editais que são publicados conforme os calendários acadêmicos.

Outras variações patrimoniais diminutivas

Grupo	Conta Contábil	SET/2024	SET/2023	AH
DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MULTAS ADMINISTRATIVAS	182,61		
	RESTITUICOES	9.714,02	5.116,80	89,8%
	Total	**9.896,63**	**5.116,80**	93,4%
INCENTIVOS	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	9.404.197,92	8.243.628,13	14,1%
	AUXILIOS P/ DESENVOLVIMENTO ESTUDOS/PESQUISAS	108.484,28		
	Total	**9.512.682,20**	**8.243.628,13**	15,4%
Total		**9.522.578,83**	**8.248.744,93**	**15,4%**

25 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. São discriminadas, 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 da Lei Orçamentária Anual (LOA – 2024) da UFVJM. A série histórica da execução orçamentária, considerando as receitas e despesas do exercício e de restos a pagar, pode ser acessada no painel do orçamento disponível neste link.

De acordo com o item 2.3 do MCASP (Parte V), os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades como a UFVJM, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário (mais despesas que receitas). Esse fato não representa irregularidade pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos.

A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao terceiro trimestre de 2024 na UFVJM excetuando-se os destaques recebidos (créditos descentralizados).

Receitas e Despesas por categoria econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO E FIXAÇÃO	% EXEC.	REALIZAÇÃO E EXECUÇÃO	AV %
Receitas correntes	2.046.283,00	78,04	1.596.897,94	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	**2.046.283,00**	**78,04**	**1.596.897,94**	**100,00**
Despesas correntes	368.503.115,00	98,22	361.936.740,88	99,88
Despesas de capital	1.205.900,00	36,01	434.239,04	0,12
Total das Despesas	**369.709.015,00**	**98,02**	**362.370.979,92**	**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 **(78,04%)** do total previsto na fonte 50 no terceiro trimestre de 2024 na LOA 2024.

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

Receitas por categoria econômica e origem

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	% EXEC.	RECEITA REALIZADA	AV %
Receitas correntes	**2.046.283,00**	**78,04**	**1.596.897,94**	**100**
Receita Patrimonial	46.582,00	81,55	37.988,80	2,38
Receita Agropecuária	193.660,00	80,06	155.052,39	9,71
Receita de Serviços	1.800.471,00	72,62	1.307.530,12	81,88
Transferências correntes	5.570,00	-	50.000,00	3,13
Outras receitas correntes	0,00	-	46.326,63	2,90
Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	**2.046.283,00**	**78,04**	**1.596.897,94**	**100**

****** Não houve previsão de arrecadação de receita para "Outras receitas correntes", porém houve arrecadação no valor de R$ 46.326,63***

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, a receita patrimonial registrou o maior volume no terceiro trimestre de 2024, que representou 81,55**%** em relação ao montante previsto para a categoria de receitas correntes, seguida por outras receitas correntes como receita agropecuária e receita de serviços, que registraram arrecadação de 80,06% e 72,62% respectivamente.

Em relação aos **"Créditos Adicionais Abertos"**, o balanço orçamentário apresenta o valor de R$ 13.050.192,00 que se refere a remanejamentos internos (créditos cancelados de outros órgãos) que suplementam a LOA 2024. O valor é acrescido à Dotação Inicial aumentando a Dotação Atualizada.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, no terceiro trimestre de 2024, **excetuando-se os destaques recebidos**, 81,67% se destinaram ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 18,21% a outras despesas correntes e 0,12% a despesas de capital (investimento). No mesmo período foi executado (empenhado) 99,68% do orçamento de pessoal e encargos social; no que se refere ao orçamento de custeio (Outras despesas correntes) as despesas executadas ficaram em 92,16%; já as despesas com investimentos registraram execução de 36,01%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 98,02% da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital no terceiro trimestre de 2024 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital

CATEGORIA ECONÔMICA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	% EXEC	DESPESAS EMPENHADAS	AV %
Despesas correntes	**368.503.115,00**	**98,22**	**361.936.740,88**	**99,88**
Pessoal e encargos sociais	296.893.509,00	99,68	295.940.125,00	81,67
Outras despesas correntes	71.609.606,00	92,16	65.996.615,88	18,21
Despesas de capital	**1.205.900,00**	**36,01**	**434.239,04**	**0,12**
Investimentos	1.205.900,00	36,01	434.239,04	0,12
Total das Despesas	**369.709.015,00**	**98,02**	**362.370.979,92**	**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 2024:

Despesas empenhadas no terceiro trimestre de 2024 excetuando-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 - LEI N. 12.618, DE 2012	13.000,00	13.000,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	18.448.666,00	18.448.666,00
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	45.798.388,00	44.845.004,00
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	232.633.455,00	232.633.455,00
		Total	**296.893.509,00**	**295.940.125,00**
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES REGULARES A ENTIDADES OU ORGANISMOS NACIONAIS	62.799,00	56.871,00
		CONTRIBUICOES REGULARES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS DE DIREI	8.700,00	8.700,00
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	4.826.929,00	4.826.929,00
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	4.375.300,00	2.744.300,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	36.608.460,00	33.363.813,46

		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	17.020.877,00	16.992.242,80
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	43.200,00	37.041,00
		APOIO A EDUCACAO A DISTANCIA	72.603,00	6.152,00
		INTERNACIONALIZACAO DA EDUCACAO SUPERIOR	87.312,00	67.930,16
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	8.303.426,00	7.815.431,46
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	200.000,00	77.205,00
		Total	**71.609.606,00**	**65.996.615,88**
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	10.000,00	10.000,00
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	1.195.900,00	424.239,04
		Total	**1.205.900,00**	**434.239,04**
DESPESAS CORRENTES	**Total**		**368.503.115,00**	**361.936.740,88**
DESPESAS DE CAPITAL	**Total**		**1.205.900,00**	**434.239,04**
Total			**369.709.015,00**	**362.370.979,92**

No terceiro trimestre do exercício de 2024, constou registrado um montante de R$ 15,9 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 2024

NC	FAVORECIDO DOC.		DOC - OBSERVAÇÃO	NC - FONTE RECURSOS	NC - NATUREZA DESPESA		NC - PLANO INTERNO	NC - VALOR LINHA
153036152432024NC000001	154040	FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSO E CONCURSO PARA A DOCENTE ANA AGUIAR COTRIM SIAPE 2304580 REF. PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 66/2023/UFVJM PROCESSO 23086.000155/2024-24	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	4.388,07
153036152432024NC000002	154069	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA A DOCENTE SELMA MARIA DA FONSECA VIEGAS REF. PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 025/2023/UFVJM PROCESSO 23086.000130/2024-21	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	1.385,19
153036152432024NC000003	154069	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA A DOCENTE TARCISIO LAERTE CONTIJO REF. PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 025/2023/UFVJM PROCESSO 23086.000129/2024-04	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	1.385,19
153036152432024NC000004	153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA A DOCENTE DANIELE SIRINEU PEREIRA REF. PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 050/2023/UFVJM PROCESSO 23086.000132/2024-10	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	643,44
153036152432024NC000005	153038	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA AO DOCENTE HANDERSON SILVA SANTOS REF. PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 025/2023/UFVJM PROCESSO 23086.000103/2024-58	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	1.385,19
153036152432024NC000006	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO DE CURSO E CONCURSO PARA DOCENTE EZEQUIEL GALVÃO DE SOUZA DA UNIPAMPA PELA PARTICIPAÇÃO COMO MENBRO DE COMISSÃO DE CONCURSO PROCESSO 23086.003685/2024-24	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	1.361,34
153036152432024NC000007	154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA A DOCENTE ADRIELLE DE CARVALHO SANTANA PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 050/2023/UFVJM PROCESSO 23086.010765/2024-36	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	2.225,21
153036152432024NC000008	154051	UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA O DOCENTE FLAVIO ANTONIO FERREIRA PELA PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 030/2024/UFVJM PROCESSO 23086.010454/2024-77	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	428,54

153036152432024NC000009	153030	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBÁ	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA O DOCENTE ROGER JUNIO CAMPOS PELA PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 050/2023/UFVJM PROCESSO 23086.010807/2024-39	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	2.225,21
153036152432024NC000010	153030	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBÁ	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA O DOCENTE ROGER JUNIO CAMPOS PELA PARTICIPACAO NA BANCA DE CONCURSO EDITAL 050/2023/UFVJM PROCESSO 23086.010807/2024-39	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	122,76
153036152432024NC000013	154046	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO DE CURSOE CONCURSO PARA DOCENTE JOSE JEAN PAUL PELA PARTICIPACAO COMO MEMBRO EXTERNO DE COMISSAO DE CONCURSO EDIATL 16/2024	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0166N	428,54
Total								**15.978,68**

No quadro a seguir é demonstrada a execução dos créditos descentralizados pela UFVJM no terceiro trimestre de 2024.

Detalhamento da execução dos créditos descentralizados pela UFVJM no terceiro trimestre de 2024

UG Executora		Grupo Despesa		Ação Governo	PTRES	Plano Orçamentário			Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada		Destaque recebido	Crédito disponível	Despesas empenhadas
153030	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2,347.97	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**2,347.97**
		Total										2,347.97	0.00	**2,347.97**
153038	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	1,385.19	1,385.19	
		Total										**1,385.19**	**1,385.19**	
153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	643.44	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**643.44**
		Total										643.44	0.00	**643.44**
154040	FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	4,388.07	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**4,388.07**
		Total										**4,388.07**	**0.00**	**4,388.07**
154043	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	428.54	428.54	
		Total										428.54	428.54	
154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2,225.21	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**2,225.21**
		Total										**2,225.21**	**0.00**	**2,225.21**

154051	UNIVERSIDA DE FEDERAL DE VICOSA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	428.54	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**428.54**
		Total										428.54	0.00	**428.54**
154069	FUNDACAO UNIVERSIDA DE FEDERAL DE S.J.DEL-REI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2,770.38	0.00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**2,770.38**
		Total										**2,770.38**	**0.00**	**2,770.38**
										339036-9	NAO SE APLICA	1,360.17	0.00	
154359	FUNDACAO UNIVERSIDA DE FEDERAL DO PAMPA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	229791	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESASDIVERSAS	1000000000	33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DECURSO E CONCURSO - GECC			**1,360.17**
		Total										1,360.17	0.00	**1,360.17**
Total												**15,977.51**	**1,813.73**	**14,163.78**

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

No terceiro trimestre de 2024, 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 a seguir.

A dotação inicial do ano de 2024 ficou na ordem de **R$ 369,7 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no LOA 2024 e demais créditos recebidos (crédito adicional) além dos cancelamentos ocorridos. Constou registrado **R$ 7,3 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R$ 367,5 milhões** no terceiro trimestre de 2024 e o total das despesas pagas foi no valor de **R$ 228,0 milhões**.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária		Categoria Econômica Despesa	Métrica	Valor em R$								
			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)
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			5.012.212,97		4.266.977,01	3.281.777,61	2.913.647,94		745.235,96
26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.253,73		1.253,73	1.253,73	1.253,73		0,00
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	292.055.593,00	296.893.509,00			295.940.125,00	205.925.933,70	185.845.411,74	953.384,00	0,00
			Outras Despesas Correntes	63.402.593,00	71.609.606,00		15.977,51	65.996.615,88	43.304.444,30	39.078.682,40	982.359,00	4.614.653,61
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.200.637,00	1.205.900,00			434.239,04	74.322,77	74.322,77	0,00	771.660,96
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.013.832,00		908.356,27	125.493,28	125.493,28		105.475,73

36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			1.285.196,00						1.285.196,00
46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA-ENAP	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			3.964,32		1.982,16	1.982,16	1.982,16		1.982,16
Total				**356.658.823,00**	**369.709.015,00**	**7.316.459,02**	**15.977,51**	**367.549.549,09**	**252.715.207,55**	**228.040.794,02**	**1.935.743,00**	**7.524.204,42**

Cumpre destacar que, do total de R$ 7.316.459,02 dos créditos descentralizados recebidos, nenhum valor se refere a emendas parlamentares.
No quadro abaixo constam detalhados os créditos recebidos e executados pela UFVJM por Unidade Orçamentária e UG emitente.

Detalhamento da execução dos créditos recebidos por descentralização em favor da UFVJM no terceiro trimestre de 2024

Grupo Despesa	Unidade Orçamentária		Emitente - UG		PTRES	PI		Natureza Despesa		17 DESTAQUE RECEBIDO	23 DESPESAS EMPENHADAS
Outras Despesas Correntes	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	229530	QFJ38B5600A	CAMPO - FORMACAO CONTINUADA - ESCOLA DA TERRA	339030	MATERIAL DE CONSUMO	12.240,00	
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.066,36	
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	102.693,64	
								Total		120.000,00	
						QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.926,05	
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	753,00	
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	139.589,73	
								Total		144.268,78	
						QFJ40B5601Q	QUILOMB-FOR. INICIAL E CONTINUADA-QUILOMBOLA	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	76.715,00	
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	50.743,50	
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.000,00	
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	11.725,00	
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.871,50	
								Total		150.055,00	
						Total				414.323,78	
					229542	MSS25G0100N	REEST IFES APOIO ADM DESENV E GESTAO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	800.000,00	
								Total		800.000,00	
						Total				800.000,00	
					229544	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.120.962,66	
								339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	224.192,51	
								Total		1.345.155,17	
						MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.305.736,62	
								339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	261.147,40	
								Total		1.566.884,02	
						Total				2.912.039,19	
					229551	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	818.400,00	
								Total		818.400,00	
						Total				818.400,00	
					238595	MSS25G15EQN	REESTRUT. IFES - EQUIPAMENTOS	339030	MATERIAL DE CONSUMO	18.364,00	
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	17.572,00	
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.104,00	
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	60.960,00	

								Total		100.000,00	
					MSS45G15MPN	GESTAO IFES - APOIO AO DESENVOLVIMENTO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	100.000,00	
							Total		100.000,00	
					Total				200.000,00	
				Total					5.144.762,97	
			153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	229530	QFJ38B5600A	CAMPO - FORMACAO CONTINUADA - ESCOLA DA TERRA	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	0,00	5.066,36
								Total		0,00	5.066,36
						QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	3.926,05
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00	753,00
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		0,00
								Total		0,00	4.679,05
						QFJ40B5601Q	QUILOMB-FOR. INICIAL E CONTINUADA-QUILOMBOLA	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	76.715,00
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	(32.550,00)	18.193,50
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	0,00	6.000,00
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00	11.725,00
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	0,00	4.871,50
								Total		(32.550,00)	117.505,00
					Total					(32.550,00)	127.250,41
					229542	MSS25G0100N	REEST IFES APOIO ADM DESENV E GESTAO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	370.247,41
								Total		0,00	370.247,41
					Total					0,00	370.247,41
					229544	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.120.962,66
								339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		224.192,51
								Total			1.345.155,17
						MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.305.736,62
								339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		261.147,40
								Total			1.566.884,02
					Total						2.912.039,19
					229551	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	0,00	818.400,00
								Total		0,00	818.400,00
					Total					0,00	818.400,00
					238595	MSS25G15EQN	REESTRUT. IFES - EQUIPAMENTOS	339030	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	18.364,00
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	0,00	17.572,00
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	0,00	3.104,00
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	0,00
								Total		0,00	39.040,00
						MSS45G15MPN	GESTAO IFES - APOIO AO DESENVOLVIMENTO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	(100.000,00)	
								Total		(100.000,00)	
					Total					(100.000,00)	39.040,00
				Total						(132.550,00)	4.266.977,01
			Total							5.012.212,97	4.266.977,01
	26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	230274	M20RKG01GCN	FUNCIONAM.IFES - GRATICACAO CURSO/CONCURSO	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		1.253,73
								Total			1.253,73
					Total						1.253,73
				Total							1.253,73
			153114	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	230274	M20RKG01GCN	FUNCIONAM.IFES - GRATICACAO CURSO/CONCURSO	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.253,73	
								Total		1.253,73	
					Total					1.253,73	
				Total						1.253,73	

			Total							1.253,73	1.253,73
	26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	230547	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.005,00	122.256,00
								339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	(1.005,00)	160.932,27
								339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	0,00	6.400,00
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	12.050,00
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	0,00	20.500,00
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00	12.290,00
								Total		0,00	334.428,27
					Total					0,00	334.428,27
					230551	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	66.000,00
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	0,00	30.000,00
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	0,00	444.928,00
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	33.000,00
								Total		0,00	573.928,00
					Total					0,00	573.928,00
					Total					0,00	908.356,27
			154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	230547	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	121.251,00	
								339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	161.937,27	
								339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	6.400,00	
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	32.525,73	
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	20.500,00	
								339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	12.290,00	
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	30.000,00	
								Total		384.904,00	
					Total					384.904,00	
					230551	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	66.000,00	
								339030	MATERIAL DE CONSUMO	15.000,00	
								339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	30.000,00	
								339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	484.928,00	
								339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	33.000,00	
								Total		628.928,00	
					Total					628.928,00	
					Total					1.013.832,00	
			Total							1.013.832,00	908.356,27
	46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA-ENAP	114702	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	229106	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	3.964,32	
								Total		3.964,32	
					Total					3.964,32	
					Total					3.964,32	
			153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	229106	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		1.982,16
								Total			1.982,16
					Total						1.982,16
					Total						1.982,16
			Total							3.964,32	1.982,16
	Total									6.031.263,02	5.178.569,17
Total										6.031.263,02	5.178.569,17
Investimentos	36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	257001	DIRETORIA EXECUTIVA DO FUNDO NAC. DE SAUDE	234754	'-8	SEM INFORMACAO	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.285.196,00	
								Total		1.285.196,00	
					Total					1.285.196,00	
					Total					1.285.196,00	

			Total				1.285.196,00	
	Total						1.285.196,00	
Total							1.285.196,00	
Total							**7.316.459,02**	**5.178.569,17**

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R$ 7,3 milhões de créditos recebidos, sendo executado até o terceiro trimestre de 2024 R$ 5,1 milhões, que correspondeu a uma execução de 70,78% da dotação transferida à UFVJM.

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 no terceiro trimestre de 2024

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	31.965.426,54	258.063,25	12.833.174,37	1.277.628,89	119.204,99	43.732.436,77	90,42	2.482.646,84	25,11
		4	DESPESAS DE CAPITAL		179.240,49	8.241.642,85	9.134.763,48	5.517.810,253	4.632.328,71	9,58	7.403.216,00	74,89
		Total		**31.965.426,54**	**437.303,74**	**21.074.817,22**	**10.412.392,37**	**5.637.019,69**	**48.364.765,48**	**100,00**	**9.885.862,84**	**100,00**
Total				**31.965.426,54**	**437.303,74**	**21.074,817,22**	**10.412.392,37**	**5.637.019,69**	**48.364.765,48**	**100,00**	**9.885.862,84**	**100,00**

No terceiro trimestre de 2024 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R$ 48,3 milhões**, constou pendente de pagamento o valor de **R$ 9,8 milhões** (soma dos saldos dos anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário. **Obs**.: a diferença de R$ 2.291,85 refere-se a Restos a Pagar não Processados a Liquidar Emenda RP8 com execução suspensa pelo STF – ADPF 854/2024)**.** Do montante a pagar, o maior volume **(R$ 7,4 milhões)** refere-se às despesas de capital, classificadas em "Investimentos", cujo valor pago no terceiro trimestre de 2024 foi da ordem de **R$ 4,6 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R$ 2,5 milhões**, tendo sido pagos o valor de **R$ 43,7 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 90,4**%** 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"**.**

Quanto aos pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 9,5**%** do total pago no terceiro trimestre de 2024, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R$ 7,4 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras que, em grande parte, possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho, especificamente e equipamentos permanentes**.**

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa no terceiro trimestre de 2024

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	1.099.648,59	2,37	0,00		1.099.648,59	2,51	0,00	
		03	PENSOES	269.638,53	0,58	0,00		269.638,53	0,62	0,00	
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	316.361,92	0,68	0,00		316.361,92	0,72	0,00	
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	152.546,06	0,33	0,00		152.546,06	0,35	0,00	
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	90.494,94	0,20	0,00		90.494,94	0,21	0,00	
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	28.193.746,12	60,85	0,00		28.193.746,12	64,47	0,00	
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	51.198,18	0,11	0,00		51.198,18	0,12	0,00	
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	30.576,87	0,07	0,00		30.576,87	0,07	0,00	
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	508.584,94	1,10	0,00		476.031,00	1,09	32.553,94	1,31
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.616,52	0,01	0,00		0,00	0,00	2.616,52	0,11
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.733.564,79	5,90	118,00	0,10	1.885.863,41	4,31	847.583,38	34,14
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	23.876,53	0,05	0,00		21.111,23	0,05	2.765,30	0,11
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	35.726,74	0,08	0,00		35.726,49	0,08	0,25	0,00

		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.136.225,02	11,09	99.852,98	83,76	4.298.129,49	9,83	738.242,55	29,74
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	5.895.661,73	12,72	1.844,10	1,55	5.068.761,53	11,59	825.056,10	33,23
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	226.148,62	0,49	165,00	0,14	202.612,78	0,46	23.370,84	0,94
		41	CONTRIBUICOES	2,39	0,00	0,00		1,69	0,00	0,70	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	919.487,19	1,98	0,00		919.487,19	2,10	0,00	
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	75.685,13	0,16	179,36	0,15	65.048,63	0,15	10.457,14	0,42
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	228.010,59	0,49	17.050,00	14,30	210.960,59	0,48	0,00	
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	13.036,09	0,03	0,00		13.036,09	0,03	0,00	
		91	SENTENCAS JUDICIAIS	3.375,53	0,01	0,00		3.375,53	0,01	0,00	
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	5.370,86	0,01	0,00		5.370,86	0,01	0,00	
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	322.709,17	0,70	0,00		322.709,05	0,74	0,12	0,00
		Total		**46.334.293,05**	**100,00**	**119.209,44**	**100,00**	**43.732.436,77**	**100,00**	**3.926.653,20**	**100,00**
4	DESPESAS DE CAPITAL	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	161.395,78	0,92	0,00		0,00	0,00	161.395,78	2,18
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	21.400,29	0,12	0,00		17.131,72	0,37	4.268,57	0,06
		51	OBRAS E INSTALACOES	14.512.374,26	82,66	5.507.583,24	99,81	2.236.599,07	48,28	6.768.191,94	91,42
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.850.425,45	16,24	10.227,01	0,19	2.378.597,92	51,35	459.308,67	6,20
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	10.051,04	0,06	0,00		0,00	0,00	10.051,04	0,14
		Total		**17.555.646,82**	**100,00**	**5.517.810,25**	**100,00**	**4.632.328,71**	**100,00**	**7.403.216,00**	**100,00**
Total				**63.889.939,87**	**100,00**	**5.637.019,69**	**100,00**	**48.364.765,48**	**100,00**	**9.885.862,84**	**100,00**

Dos valores processados e não processados inscritos em restos a pagar, 70,8% são recursos autorizados na LOA da UFVJM, enquanto 29,1% provém de recursos descentralizados. O maior volume de valores inscritos, proveniente de recursos da Instituição, se deve ao fato de incluir nesta categoria, os valores relacionados ao elemento da despesa obrigatória “Vencimentos e Vantagens Fixas – pessoal civil”, do mês de dezembro pago no exercício seguinte**.**

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos, por Unidade Orçamentária no terceiro trimestre de 2024

UO - ÓRGÃO		CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV (%)	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)
26000	MINISTERIO DA EDUCACAO	3	DESPESAS CORRENTES	2.471.271,70		17.050,00	2.025.773,19	428.448,51
		4	DESPESAS DE CAPITAL	11.668.097,76		5.485.927,95	2.465.089,00	3.714.788,96
		Total		**14.139.369,46**	**22,13**	**5.502.977,95**	**4.490.862,19**	**4.143.237,47**
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	3	DESPESAS CORRENTES	6.505,78			6.505,78	0,00
		Total		**6.505,78**	**0,01**		**6.505,78**	**0,00**
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES	39.376.117,01		102.159,44	37.998.291,91	1.275.665,65
		4	DESPESAS DE CAPITAL	5.887.549,06		31.882,30	2.167.239,71	3.688.427,04
		Total		**45.263.666,07**	**70,85**	**134.041,74**	**40.165.531,62**	**4.964.092,70**
26260	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	3	DESPESAS CORRENTES	785,68			785,68	0,00
		Total		**785,68**	**0,00**		**785,68**	**0,00**
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	3	DESPESAS CORRENTES	811.828,04			302.126,42	509.701,62
		Total		**811.828,04**	**1,27**		**302.126,42**	**509.701,62**
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	3	DESPESAS CORRENTES	3.002.698,11			2.760.055,83	242.642,28
		Total		**3.002.698,11**	**4,70**		**2.760.055,83**	**242.642,28**
35000	MINISTERIO DAS RELACOES EXTERIORES	3	DESPESAS CORRENTES	16.500,00			11.000,00	5.500,00
		Total		**16.500,00**	**0,03**		**11.000,00**	**5.500,00**
36000	MINISTERIO DA SAUDE	3	DESPESAS CORRENTES	620.270,96			620.270,96	0,00
		Total		**620.270,96**	**0,97**		**620.270,96**	**0,00**
49000	MINISTERIO DESENV.AGRARIO E AGRIC FAMILIAR	3	DESPESAS CORRENTES	28.000,00			7.627,00	20.373,00
		Total		**28.000,00**	**0,04**		**7.627,00**	**20.373,00**
55000	MIN.DESENV.E ASSIT.SOCIAL,FAM.E COMBATE FOME	3	DESPESAS CORRENTES	315,77				315,77
		Total		**315,77**	**0,00**			**315,77**
Total				**63.889.939,87**	**100,00**	**5.637.019,69**	**48.364.765,48**	**9.885.862,84**

26 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
Recebimentos Extraorçamentários	**143.407.309,30**	**126.228.412,79**	**13,6%**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.674.413,53	22.707.887,52	8,7%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	114.834.341,54	103.357.630,74	11,1%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.840.841,80	117.631,01	3165,2%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	57.712,43	45.263,52	27,5%

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 491), 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. Além disso, compõe também o referido saldo alguns ajustes contábeis como a baixa de contas de controle e registro no ativo/passivo (R$ 3.569.759,58) em cumprimento ao Acórdão do TCU 2.717/2023 (contas depósito em garantia); e **Outros Recebimentos Extraorçamentários:** Arrecadação em outra Unidade, que são as multas e juros previstos em contratos e restituições de despesas de exercícios anteriores e Demais Recebimentos. 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 27,5% ocorreu, principalmente, devido ao aumento com despesas relacionadas a Pessoal e Encargos Sociais, tanto em "Crédito empenhado liquidado a pagar" quanto em "Crédito empenhado a liquidar" e despesas no grupo "Outras Despesas Correntes" no "Crédito empenhado a liquidar" e, principalmente, devido aos ajustes contábeis citados anteriormente.

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

Conta Contábil	Grupo Despesa	SET/2024	SET/2023	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.593.891,57	3.584.283,05	28,2%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.080.521,96	19.123.604,47	5,0%
	Total	**24.674.413,53**	**22.707.887,52**	**8,7%**
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	359.916,27	1.806.823,32	-80,1%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.460.233,97	19.479.256,89	25,6%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	90.014.191,30	82.071.550,53	9,7%
	Total	**114.834.341,54**	**103.357.630,74**	**11,1%**
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		**3.840.841,80**	**117.631,01**	**3165,2%**
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		**57.712,43**	**45.263,52**	**27,5%**
TOTAL		**143.407.309,30**	**126.228.412,79**	**13,6%**

27 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
Despesas Orçamentárias	**367.549.549,09**	**338.150.317,50**	**8,7%**
Ordinárias	**346.686.614,38**	**317.992.262,04**	**9,0%**
Vinculadas	**20.862.934,71**	**20.158.055,46**	**3,5%**
Educação	3.292.896,24		
Previdência Social (RPPS)	17.001.697,00	14.390.259,00	18,1%
Dívida Pública		5.363.990,35	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	568.341,47	403.806,11	40,7%

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas. Em outras palavras, todas as despesas empenhadas, incluindo aquelas liquidadas e 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 8,7% ocorreu principalmente com o aumento de gastos com pessoal e locação de mão-de-obra, cuja tendência,

conforme dito anteriormente, é haver sempre variação positiva.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa

Fonte Recursos	Função Governo		Natureza Despesa	SET/2024	SET/2023	AH
ORDINÁRIAS	04	ADMINISTRACAO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.982,16	1.799,99	10,1%
	12	EDUCACAO	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	3.357.939,30	2.760.446,57	21,6%
			CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.839.695,90	1.688.095,67	9,0%
			VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	226.291.747,35	211.734.263,64	6,9%
			OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	440.415,37	517.773,52	-14,9%
			SENTENCAS JUDICIAIS	20.581,10	19.225,77	7,0%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	129.893,72	115.029,90	12,9%
			OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	45.398.186,26	43.498.551,93	4,4%
			CONTRIBUICOES	677,60		
			CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	1.436.575,56	439.218,47	227,1%
			OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.488.785,54	1.137.377,25	30,9%
			DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.179.381,27	682.461,05	72,8%
			AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	8.714.007,37	7.614.691,39	14,4%
			AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	84.900,00	28.839,23	194,4%
			MATERIAL DE CONSUMO	2.786.640,95	2.881.908,25	-3,3%
			PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	251.546,26	151.076,06	66,5%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	220.259,47	383.772,91	-42,6%
			LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	24.705.667,31	17.957.797,29	37,6%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.656.675,49	4.100.362,89	13,6%
			SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	753.378,10	508.712,49	48,1%
			AUXILIO-ALIMENTACAO	13.868.527,56	10.235.407,59	35,5%
			OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	9.501,51	19.393,12	-51,0%
			OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.766.921,60	3.079.339,35	-42,6%
			AUXILIO-TRANSPORTE	212.914,96	195.219,20	9,1%
			SENTENCAS JUDICIAIS	19.380,00	9.662,40	100,6%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	28.676,91	69.625,33	-58,8%
			INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.858.589,92	3.987.649,85	21,8%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	0,00	4.418,38	-100,0%
			OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	206.250,80	502.786,45	-59,0%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		151,27	-100,0%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	37.573,27		
			OBRAS E INSTALACOES	332.907,27	1.322.466,12	-74,8%
			EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	60.894,50	234.995,07	-74,1%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		259.643,64	-100,0%
	28	ENCARGOS ESPECIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	13.000,00	13.000,00	0,0%
			CONTRIBUICOES	56.871,00	31.765,00	79,0%
			CONTRIBUICOES	8.700,00		
	09	PREVIDENCIA SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.446.969,00	1.246.688,14	16,1%
			PENSOES		558.646,86	-100,0%
TOTAL				**346.686.614,38**	**317.992.262,04**	**9,0%**
VINCULADAS	12	EDUCACAO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	619.368,00		
			AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	41.500,00		
			LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.066,36		
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	850.267,00		
			OBRAS E INSTALACOES	2.864,00		
	12	EDUCACAO	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.478.192,40		
			OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	295.638,48		
	12	EDUCACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		38.000,00	-100,0%
			MATERIAL DE CONSUMO	19.810,11	8.511,80	132,7%
			PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		116,84	-100,0%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	366.457,39	128.000,00	186,3%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	112.029,67	82.003,39	36,6%
			SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		5.465,00	-100,0%
			OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	47.192,67	5.330,20	785,4%

			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	3.043,66	2.176,22	39,9%
			INDENIZACOES E RESTITUICOES	6.673,40	130.242,30	-94,9%
			OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	13.134,57	3.960,36	231,7%
	09	PREVIDENCIA SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	13.251.141,27	11.043.771,10	20,0%
			PENSOES	3.625.237,60	3.340.202,62	8,5%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	125.318,13	6.285,28	1893,8%
	12	EDUCACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		132.481,75	-100,0%
			AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		259.236,25	-100,0%
			MATERIAL DE CONSUMO		569.349,75	-100,0%
			PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		5.399,14	-100,0%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		49.493,94	-100,0%
			LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		3.160.863,39	-100,0%
			OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		412.518,66	-100,0%
			SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		336.483,65	-100,0%
			OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		19.729,75	-100,0%
			OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		55.900,00	-100,0%
			DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		7.102,19	-100,0%
			OBRAS E INSTALACOES		241.426,85	-100,0%
			EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		114.005,03	-100,0%
TOTAL				**20.862.934,71**	**20.158.055,46**	**3,5%**
TOTAL				**367.549.549,09**	**338.150.317,50**	**8,7%**

28 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
Pagamentos Extraorçamentários	**48.620.572,39**	**32.011.479,72**	**51,9%**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.970.139,70	19.196.912,11	66,5%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.394.625,78	12.696.936,60	29,1%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	255.806,91	117.631,01	117,5%

Estão incluídos neste grupo os **pagamentos** de RESTOS A PAGAR PROCESSADOS e RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS. Outro item que compõe o grupo, mas de forma menos expressiva, é o dos DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS (veja nota explicativa **RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**) que é uma conta de controle. Significa que, neste caso, somente na fonte de Recursos 491, 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.
A variação de 51,9% significa que no período atual houve mais pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com mesmo período em 2023.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários

Conta Contábil	Natureza Despesa	SET/2024	SET/2023	AH
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	CONTRIBUICOES	1,69		
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	476.031,00	830.687,85	-42,7%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		20.941,58	-100,0%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.885.863,41	1.692.578,01	11,4%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	1.386,60	25.019,11	-94,5%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	785,68	1.800,00	-56,4%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.118.059,43	3.816.525,90	7,9%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.968.800,97	872.146,33	469,7%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	202.612,78	55.654,28	264,1%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	759,98	998,59	-23,9%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.550,00		
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		13.904,89	-100,0%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES		52,20	-100,0%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	99.960,56	4.452,84	2144,9%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	11.198,13	645,00	1636,1%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	17.131,72	9.360,00	83,0%
	OBRAS E INSTALACOES	2.231.885,91	3.233.157,39	-31,0%

	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.378.597,92	2.119.012,63	12,3%
	Total	**16.394.625,78**	**12.696.936,60**	**29,1%**
'= RP PROCESSADOS PAGOS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.099.648,59	899.937,24	22,2%
	PENSOES	269.638,53	262.108,18	2,9%
	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	269.547,26	197.707,10	36,3%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	152.546,06	119.540,14	27,6%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	28.193.746,12	15.328.927,96	83,9%
	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	30.576,87	27.443,43	11,4%
	SENTENCAS JUDICIAIS	1.682,34		
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		7.296,31	-100,0%
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	51.198,18	41.640,41	23,0%
	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	46.814,66	25.830,51	81,2%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	90.494,94	96.224,55	-6,0%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	19.724,63		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	34.940,81	62.653,29	-44,2%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	180.070,06	87.284,32	106,3%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		186.500,00	-100,0%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	919.487,19	648.340,66	41,8%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	11.208,40		
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	209.410,59	213.516,68	-1,9%
	AUXILIO-TRANSPORTE	13.036,09	22.780,35	-42,8%
	SENTENCAS JUDICIAIS	1.693,19		
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	5.370,86	16.025,60	-66,5%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	322.709,05	327.993,48	-1,6%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	41.882,12	42.703,33	-1,9%
	OBRAS E INSTALACOES	4.713,16		
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		582.458,57	-100,0%
	Total	**31.970.139,70**	**19.196.912,11**	**66,5%**
DEPOSITOS RESTITUIVES E VALORES VINCULADOS		255.806,91	117.631,01	117,5%
	Total	**255.806,91**	**117.631,01**	117,5%
Total		**48.620.572,39**	**32.011.479,72**	**51,9%**

29 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
DESEMBOLSOS	**-272.338.317,73**	**-238.049.295,54**	**14,4%**
Pessoal e Demais Despesas	-239.511.750,10	-207.469.503,59	15,4%

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social, Saúde, Educação, Direitos e Cidadania, Urbanismo, além de Desporto e Lazer e Encargos Especiais. Observa-se, por meio do quadro a seguir, que a despesa mais expressiva se refere a VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL (Função Educação). A variação de 15,4% foi resultante, principalmente, das variações dos grupos de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica”, ambas da função “Educação”.

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

Função Governo	Grupo Despesa	Natureza Despesa	SET/2024	SET/2023	AH
ADMINISTRACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.982,16	1.799,99	10,1%
	Total		**1.982,16**	**1.799,99**	10,1%
RELACOES EXTERIORES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	11.000,00		
	Total		**11.000,00**		
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.677.034,59	8.890.252,18	20,1%
		PENSOES	2.678.605,55	2.618.985,85	2,3%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	125.318,13	6.285,28	1893,8%
	Total		**13.480.958,27**	**11.515.523,31**	17,1%
SAUDE	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	620.270,96		
	Total		**620.270,96**		

EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	455.401,76	246.004,00	85,1%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.019.362,71	853.273,56	19,5%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	625.056,37	443.512,25	40,9%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.180.931,56	5.156.752,04	19,9%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	86.607,34	37.184,44	132,9%
		MATERIAL DE CONSUMO	3.315.953,77	3.460.253,36	-4,2%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	200.728,42	113.122,17	77,4%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	263.429,69	310.403,27	-15,1%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	17.573.918,08	17.777.190,53	-1,1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	7.013.131,32	3.117.371,61	125,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	454.236,46	450.028,39	0,9%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	10.758.030,97	7.222.902,82	48,9%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	66.900,67	43.578,79	53,5%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	2.731.172,99	2.357.558,80	15,8%
		AUXILIO-TRANSPORTE	120.943,09	122.461,52	-1,2%
		SENTENCAS JUDICIAIS	13.613,26	1.932,48	604,4%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.073,03	108.799,43	-65,9%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.608.837,10	2.994.657,44	20,5%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	2.428.196,74	1.876.303,99	29,4%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.321.472,09	1.126.534,59	17,3%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	166.684.998,84	147.511.932,82	13,0%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	342.475,82	326.479,83	4,9%
		SENTENCAS JUDICIAIS	15.480,49	12.903,08	20,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	76.709,75	121.755,45	-37,0%
	Total		**225.394.662,32**	**195.792.896,66**	15,1%
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		8.888,90	-100,0%
	Total			**8.888,90**	-100,0%
CIENCIA E TECNOLOGIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		148.500,00	-100,0%
	Total			**148.500,00**	-100,0%
ORGANIZACAO AGRARIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	7.627,00		#DIV/0!
	Total		**7.627,00**		#DIV/0!
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		1.894,73	-100,0%
	Total			**1.894,73**	-100,0%
ENCARGOS ESPECIAIS	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	800,09		
	Total		**800,09**		
Fatura - Cartão Pagamento do Governo Federal			**5.550,70**		
Total			**239.522.851,50**	**207.469.503,59**	**15,4%**

30 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
DESEMBOLSOS	**-272.338.317,73**	**-238.049.295,54**	**14,4%**
Transferências Concedidas	-32.181.607,22	-30.199.442,38	6,6%

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, INPI, 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 **TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS**. Houve uma variação de 6,6%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS).

Detalhamento das Transferências Concedidas

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	SET/2024	SET/2023	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	31.562.903,60	29.739.993,70	6,1%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	99.960,56	4.452,84	2144,9%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	452.494,85	423.080,48	7,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		151,27	-100,0%

	Total	**32.115.359,01**	**30.167.678,29**	6,5%
TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR	CONTRIBUICOES	9.377,60		
	Total	**9.377,60**		
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	56.870,61	31.764,09	79,0%
	Total	**56.870,61**	**31.764,09**	79,0%
Total		**32.181.607,22**	**30.199.442,38**	**6,6%**

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

DESCRIÇÃO	SET/2024	SET/2023	AH
DESEMBOLSOS	**-4.706.651,48**	**-6.309.701,98**	**-25,4%**
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.689.519,76	-6.050.749,38	-22,5%
Outros Desembolsos de Investimentos	-17.131,72	-258.952,60	-93,4%

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 OBRAS E INSTALAÇÕES foram os que mais impactaram na variação negativa total de -25,4%, indicando menos aquisições no período atual quando comparado ao período anterior.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	SET/2024	SET/2023	AH
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES	5.955,69	50.490,00	-88,2%
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	59.587,76	56.224,94	6,0%
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	555.151,06	341.073,44	62,8%
	APARELHOS E EQUIP. P/ ESPORTES E DIVERSOES	9.937,00		
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	136.401,08	143.451,86	-4,9%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	75.512,46	297.259,06	-74,6%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO		6.075,00	-100,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	75.209,38	368.108,97	-79,6%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	14.386,40	644.480,12	-97,8%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	113.294,54	105,00	107799,6%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	109.312,25	1.875,15	5729,5%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	29.259,32	3.766,79	676,8%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	28.960,00	20.612,57	40,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS	223.985,98		
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	885.170,27	851.580,00	3,9%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.089,00	32.489,09	-28,9%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	51.727,72		
	SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	42.552,51		
	Total	**2.439.492,42**	**2.817.591,99**	-13,4%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS	46.784,92		
	OBRAS EM ANDAMENTO	1.074.656,15	2.400.182,80	-55,2%
	INSTALACOES	1.123.873,11	832.974,59	34,9%
	INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR - OBRAS E INSTALACOES	4.713,16		
	Total	**2.250.027,34**	**3.233.157,39**	-30,4%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	7.870,00		
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	9.261,72	9.360,00	-1,1%
	Total	**17.131,72**	**9.360,00**	83,0%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	OBRAS E INSTALACOES		249.592,60	-100,0%
	Total		**249.592,60**	-100,0%
Total		**4.706.651,48**	**6.309.701,98**	**-25,4%**

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	SET/2024	SET/2023	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-281.908,90	-1.405.670,51	-79,9%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	23.511.759,71	19.324.533,83	21,7%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**23.229.850,81**	**17.918.863,32**	**29,6%**

A UFVJM encerrou seu caixa em 30/09/2024 com um saldo de R$ 23,2 milhões. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação de 7,0% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA** que demonstra as fontes de recursos.

Detalhamento dos recursos financeiros

Vinculação Pagamento	SET/2024	SET/2023	AH
NAO SE APLICA (CONTA VINCULADA)	3.585.034,89		
CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	149.948,43	146.853,79	2,1%
PAGAMENTO PESSOAL	14.144.986,73	14.351.338,25	-1,4%
CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	2.730.006,37	1.753.584,33	55,7%
CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	5.500,00	3.333,33	65,0%
CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7	1.889,15		
FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	2.182.371,26	1.378.367,26	58,3%
FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	430.113,98	285.386,36	50,7%
Total	**23.229.850,81**	**17.918.863,32**	**29,6%**