Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil de Propósito Geral de Entidade do Setor Público

2º Trimestre de 2026

- Demonstrações Contábeis (não auditadas)
- Notas Explicativas

UFVJM | PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

República Federativa do Brasil
Presidente: Luiz Inácio Lula da Silva

Ministério da Educação
Ministro: Leonardo Osvaldo Barchini Rosa

Secretaria Executiva
Secretário: Rodolfo de Carvalho Cabral

Reitoria
Reitor: Heron Laiber Bonadiman

Vice-Reitoria
Vice-Reitora: Flaviana Tavares Vieira

Gabinete da Reitoria
Chefe: Juliano Aparecido de Souza

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: Ellen Lucy Tristão

Pró-Reitoria de Administração (Proad)
Pró-Reitor: Felipe Rodrigues Maynart

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

Pró-Reitoria de Tecnologia da Informação e Comunicação (Protic)
Pró-Reitor: Willian Leite Araújo

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

Coordenadoria de Conformidade Contábil
Coordenador: Vagner Campos de Araújo

Elaborado por: Contador Vagner Campos de Araújo - CRC/MG 102.990/O (Coordenadoria de Conformidade Contábil)
Notas do Balanço Orçamentário: Contribuição de Alyne de Jesus Moreira da Silva (Diretoria de Orçamento)

ESCLARECIMENTO
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.

Sumário

APRESENTAÇÃO 4
ESTRUTURA DO RCPG 4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (NÃO AUDITADAS) 5
BALANÇO PATRIMONIAL 5
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 7
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 9
BALANÇO FINANCEIRO 11
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 12
CONTEXTO OPERACIONAL 13
BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 13
RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS 14
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 16
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (BP, BF E DFC) 16
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP) 18
ESTOQUES (BP) 18
VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE (BP) 19
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - DÍVIDA ATIVA (BP) 19
INVESTIMENTOS E IMOBILIZADO (BP) 20
BENS MÓVEIS E PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO 20
BENS IMÓVEIS 20
INTANGÍVEL (BP) 21
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ÀS NOTAS EXPLICATIVAS DO ATIVO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL 21
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR - CURTO PRAZO (BP) 21
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO (BP) 22
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP) 22
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP) 23
RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP) 23
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP) 24
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS (DVP, BO E BF) 25
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (DVP, BF E DFC) 25
VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP) 26
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP) 26
PESSOAL E ENCARGOS E BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (DVP) 27
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (DVP) 27
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP) 28
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (DVP, BF, DFC) 29
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP) 31
TRIBUTÁRIAS (DVP) 31
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP) 32
RECEITAS E DESPESAS (BO E BF) 32
RECEITAS 33
DESPESAS 33
MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 34
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR 36
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC) 38
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO) 39
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC) 41
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC) 42
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DVP, DFC) 43
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS – DESEMBOLSOS (DFC) 43
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (BP, BF E DFC) 44

APRESENTAÇÃO

A NBC TSP Estrutura Conceitual estabelece os fundamentos que orientam a elaboração e a divulgação da informação contábil pelas entidades do setor público. Seu objetivo principal é fornecer uma base conceitual coerente para a produção de Relatórios Contábeis de Propósito Geral (RCPGs), assegurando que a informação apresentada seja útil para a prestação de contas, a responsabilização (*accountability*) e a tomada de decisões pelos usuários.

Os RCPGs destinam-se aos usuários em geral, especialmente aqueles que dependem da informação contábil para avaliar a gestão dos recursos públicos, o desempenho da entidade e sua capacidade de continuar prestando serviços. Embora usuários com poder de prerrogativa legal ou institucional possam exigir relatórios específicos para suas finalidades (Conselho de Curadores, por exemplo), o presente RCPG mantém sua natureza de propósito geral, fornecendo informações que, embora úteis a esses grupos, não abrangem de forma exaustiva todas as informações possíveis, nem são direcionadas a demandas específicas de determinados usuários.

O objetivo da informação contábil no setor público é fornecer dados sobre a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade, bem como informações sobre o cumprimento do orçamento aprovado e a utilização dos recursos conforme autorizado. Essas informações permitem avaliar se a entidade cumpriu sua missão de servir à sociedade com eficiência (uso otimizado dos recursos e alcance dos resultados esperados); se a capacidade institucional de entrega de serviços evoluiu positiva ou negativamente em relação a períodos anteriores, além de verificar as condições para honrar obrigações e sustentar a prestação de serviços no longo prazo.

Dessa forma, dentre as características qualitativas da informação contábil, destacam-se como fundamentais a relevância e a representação fidedigna. A informação é relevante quando possui valor confirmatório ou preditivo e é capaz de influenciar decisões. A representação fidedigna exige que a informação seja completa, neutra e livre de erro material. Como características de melhoria, são indicadas a comparabilidade, a verificabilidade, a tempestividade e a compreensibilidade, que ampliam a utilidade da informação, sem substituir as características fundamentais.

Por fim, ressalta-se que a informação contábil no setor público deve refletir a substância econômica dos fenômenos, e não apenas sua forma legal, contribuindo para maior transparência, responsabilização dos gestores e fortalecimento da confiança da sociedade na gestão pública.

ESTRUTURA DO RCPG

O presente Relatório Contábil de Propósito Geral possui a seguinte estrutura:

- Demonstrações Contábeis (não auditadas)
- Contexto Operacional
- Base de Preparação das Demonstrações Contábeis
- Resumo das Principais Políticas
- Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

As notas explicativas estão com sua devida referência nas Demonstrações Contábeis (número indicado à direita da rubrica). Eventualmente, uma mesma nota pode referenciar mais de uma demonstração contábil, assim como uma mesma rubrica pode ser detalhada por múltiplas notas explicativas. Isso acontece porque determinadas informações são apresentadas em mais de uma demonstração.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (NÃO AUDITADAS)

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
ATIVO CIRCULANTE	**55.175.610,81**	**41.709.769,31**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**99.076.895,37**	**86.614.616,64**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**49.301.004,23**	**34.413.043,07**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**28.425.151,79**	**28.697.984,65**
Créditos a Curto Prazo	**5.321.386,48**	**6.774.654,04**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Créditos de Transferências a Receber	-	-	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**3.632.085,93**	**1.436.223,67**
Créditos de Transferências a Receber	-	-	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Demais Créditos e Valores	5.321.386,48	6.774.654,04	**Transferências Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**83.843,00**
Demais Créditos e Valores	5.321.386,48	6.774.654,04	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**67.019.657,65**	**56.396.565,32**
Estoques a Curto Prazo	**326.725,30**	**464.071,79**			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**			
VPDs Pagas Antecipadamente a Curto Prazo	**226.494,80**	**58.000,41**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**439.489.696,47**	**431.725.634,11**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**3.520.434,23**	**2.895.532,12**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo**	-	-
Créditos a Longo Prazo	3.520.434,23	2.895.532,12	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	3.520.434,23	2.895.532,12	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	3.520.434,23	2.895.532,12	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	-	-
Estoques a Longo Prazo	-	-	**Transferências Fiscais a Longo Prazo**	-	-
Investimentos	**537.975,31**	**-**	**Provisões a Longo Prazo**	-	-
Participações Permanentes	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	-	-
Propriedades para Investimento	537.975,31	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**99.076.895,37**	**86.614.616,64**
Propriedades para Investimento	538.063,47	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-88,16	-	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Reservas de Capital**	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Reservas de Lucros**	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Demais Reservas**	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	**Resultados Acumulados**	**395.588.411,91**	**386.820.786,78**
Imobilizado	**435.301.456,78**	**428.690.184,34**	Resultado do Exercício	9.140.757,19	-2.367.244,69
Bens Móveis	56.286.294,66	53.234.251,57	Resultados de Exercícios Anteriores	386.820.786,78	387.224.710,19
Bens Móveis	156.251.070,70	151.109.036,14	Ajustes de Exercícios Anteriores	-373.132,06	1.963.321,28
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-99.964.776,04	-97.874.784,57	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**395.588.411,91**	**386.820.786,78**
Bens Imóveis	379.015.162,12	375.455.932,77			
Bens Imóveis	382.300.325,15	378.641.386,02			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.285.163,03	-3.185.453,25			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**129.830,15**	**139.917,65**			
Softwares	129.830,15	139.917,65			
Softwares	1.660.521,62	1.660.521,62			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.530.691,47	-1.520.603,97			

(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	**-**	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**494.665.307,28**	**473.435.403,42**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**494.665.307,28**	**473.435.403,42**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2026**	**2025**	ESPECIFICAÇÃO	**2026**	**2025**
ATIVO FINANCEIRO	**49.301.004,23**	**34.413.043,07**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**299.309.192,30**	**90.998.199,81**
ATIVO PERMANENTE	**445.364.303,05**	**439.022.360,35**	**PASSIVO PERMANENTE**	**46.236.285,37**	**33.947.379,41**
			SALDO PATRIMONIAL	**149.119.829,61**	**348.489.824,20**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	**2026**	**2025**	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	**2026**	**2025**
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**41.560.104,61**	**45.100.416,98**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**89.433.477,48**	**85.586.517,99**
Atos Potenciais Ativos	41.560.104,61	45.100.416,98	Atos Potenciais Passivos	89.433.477,48	85.586.517,99
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	41.529.807,14	45.082.462,97	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	7.761.515,37	8.056.634,87
Direitos Contratuais	30.297,47	17.954,01	Obrigações Contratuais	81.671.962,11	77.529.883,12
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**41.560.104,61**	**45.100.416,98**	**TOTAL**	**89.433.477,48**	**85.586.517,99**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Não Vinculados	**-234.183.953,62**
Recursos Vinculados	**-15.824.234,45**
Educação	-1.029.822,73
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-173.810,32
Previdência Social (RPPS)	-14.579.295,77
Dívida Pública	-34.473,22
Fundos, Órgãos e Programas	-6.832,41
TOTAL	**-250.008.188,07**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2026	2025
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**262.519.160,75**	**213.391.578,65**
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	**842.095,56**	**998.055,27**
Venda de Mercadorias	132.420,37	133.831,06
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	709.675,19	864.224,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**708,94**	**1.840,99**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	708,94	1.840,99
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	**255.196.470,38**	**202.622.103,36**
Transferências Intragovernamentais	252.524.014,71	202.461.798,01
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.672.455,67	160.305,35
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**6.158.680,01**	**9.685.740,86**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	86.945,98	143.023,82
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.071.734,03	9.542.717,04
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**321.205,86**	**83.838,17**
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	321.205,86	83.838,17
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**253.378.403,56**	**218.574.607,13**
Pessoal e Encargos	**182.272.777,19**	**169.289.638,06**
Remuneração a Pessoal	143.313.092,90	133.588.480,96
Encargos Patronais	27.331.190,28	25.755.235,08
Benefícios a Pessoal	11.628.494,01	9.945.922,02
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**16.399.082,71**	**14.347.838,70**
Aposentadorias e Reformas	11.180.102,65	9.419.799,55
Pensões	2.194.597,56	1.993.109,05
Benefícios de Prestação Continuada	-	-

Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.024.382,50	2.934.930,10
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**34.100.364,57**	**23.073.651,40**
Uso de Material de Consumo	2.731.672,01	2.320.723,66
Serviços	28.677.274,47	17.839.649,01
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.691.418,09	2.913.278,73
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**8.604,49**	**14.274,43**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.302,99	10.367,98
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	2.301,50	3.906,45
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**580.193,66**	**420.564,23**
Transferências Intragovernamentais	302.409,30	190.631,47
Transferências Intergovernamentais	211.276,50	166.382,50
Transferências a Instituições Privadas	66.507,86	63.550,26
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**14.315.307,25**	**3.907.725,53**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	855,99
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	435,07	-
Incorporação de Passivos	14.288.217,42	3.875.250,94
Desincorporação de Ativos	26.654,76	31.618,60
Tributárias	**126.834,07**	**377.449,78**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	69.341,59	9.973,67
Contribuições	57.492,48	367.476,11
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**5.575.239,62**	**7.143.465,00**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.557.019,77	7.134.031,51
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	18.219,85	9.433,49
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**9.140.757,19**	**-5.183.028,48**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2026	2025

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**3.078.948,00**	**3.078.948,00**	**837.313,56**	**-2.241.634,44**
Receita Tributária	**-**	**-**	**-**	**-**
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**43.274,00**	**43.274,00**	**12.257,65**	**-31.016,35**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	43.274,00	43.274,00	12.257,65	-31.016,35
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	**295.156,00**	**295.156,00**	**132.420,37**	**-162.735,63**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receita de Serviços	**2.678.430,00**	**2.678.430,00**	**690.557,59**	**-1.987.872,41**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.678.430,00	2.678.430,00	690.557,59	-1.987.872,41
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas Correntes	**62.088,00**	**62.088,00**	**2.077,95**	**-60.010,05**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	62.088,00	62.088,00	2.077,95	-60.010,05
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	-	-	-	-
Amortizações 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 DAS RECEITAS	**3.078.948,00**	**3.078.948,00**	**837.313,56**	**-2.241.634,44**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**

SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**3.078.948,00**	**3.078.948,00**	**837.313,56**	**-2.241.634,44**
DÉFICIT			**445.966.542,45**	**445.966.542,45**
TOTAL	**3.078.948,00**	**3.078.948,00**	**446.803.856,01**	**443.724.908,01**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**15.478.595,00**	**-**	**-15.478.595,00**
Superávit Financeiro	-	24.774,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	15.453.821,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**456.201.408,00**	**469.307.090,00**	**442.521.363,17**	**214.610.415,80**	**182.916.474,19**	**26.785.726,83**
Pessoal e Encargos Sociais	**376.443.602,00**	**380.419.566,00**	**380.419.566,00**	**178.577.998,37**	**152.937.988,77**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**79.757.806,00**	**88.887.524,00**	**62.101.797,17**	**36.032.417,43**	**29.978.485,42**	**26.785.726,83**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.349.637,00**	**3.722.550,00**	**4.282.492,84**	**2.040.610,89**	**1.589.943,93**	**-559.942,84**
Investimentos	**1.349.637,00**	**3.722.550,00**	**4.282.492,84**	**2.040.610,89**	**1.589.943,93**	**-559.942,84**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**457.551.045,00**	**473.029.640,00**	**446.803.856,01**	**216.651.026,69**	**184.506.418,12**	**26.225.783,99**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**457.551.045,00**	**473.029.640,00**	**446.803.856,01**	**216.651.026,69**	**184.506.418,12**	**26.225.783,99**
TOTAL	**457.551.045,00**	**473.029.640,00**	**446.803.856,01**	**216.651.026,69**	**184.506.418,12**	**26.225.783,99**

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	**2.944.686,60**	**17.910.684,92**	**15.921.902,31**	**15.819.371,02**	**240.589,99**	**4.795.410,51**
Pessoal e Encargos Sociais	**116.161,16**	**3.491,55**	**-**	**-**	**-**	**119.652,71**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**2.828.525,44**	**17.907.193,37**	**15.921.902,31**	**15.819.371,02**	**240.589,99**	**4.675.757,80**
DESPESAS DE CAPITAL	**5.965.098,27**	**11.513.984,34**	**5.850.601,61**	**5.829.707,37**	**2.115,69**	**11.647.259,55**
Investimentos	**5.965.098,27**	**11.513.984,34**	**5.850.601,61**	**5.829.707,37**	**2.115,69**	**11.647.259,55**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**8.909.784,87**	**29.424.669,26**	**21.772.503,92**	**21.649.078,39**	**242.705,68**	**16.442.670,06**

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**	**47.879.678,46**	**47.869.342,83**	**-**	**268.398,88**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**43.733.120,47**	**43.733.120,47**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**258.063,25**	**4.146.557,99**	**4.136.222,36**	**-**	**268.398,88**
DESPESAS DE CAPITAL	**174.527,33**	**435.461,65**	**435.461,65**	**-**	**174.527,33**
Investimentos	**174.527,33**	**435.461,65**	**435.461,65**	**-**	**174.527,33**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**432.590,58**	**48.315.140,11**	**48.304.804,48**	**-**	**442.926,21**

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
Receitas Orçamentárias	**837.313,56**	**1.026.139,05**	**Despesas Orçamentárias**	**446.803.856,01**	**394.628.965,99**
Recursos Não Vinculados	**-**	**-**	**Recursos Não Vinculados**	**418.425.393,30**	**374.544.185,09**
Recursos Vinculados	**839.212,62**	**1.031.850,80**	**Recursos Vinculados**	**28.378.462,71**	**20.084.780,90**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	162.686,00	
Fundos, Órgãos e Programas	839.212,62	1.031.850,80	Previdência Social (RPPS)	27.028.966,00	19.323.245,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-1.899,06**	**-5.711,75**	Fundos, Órgãos e Programas	1.186.810,71	761.535,90
Transferências Financeiras Recebidas	**252.524.014,71**	**202.423.368,34**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**302.409,30**	**190.631,47**
Resultantes da Execução Orçamentária	211.667.866,02	183.074.700,59	Resultantes da Execução Orçamentária	1.794,30	25.025,73
Repasse Recebido	211.667.866,02	183.074.700,59	Repasse Concedido	1.794,30	25.025,73
Independentes da Execução Orçamentária	40.856.148,69	19.348.667,75	Independentes da Execução Orçamentária	300.615,00	165.605,74
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.439.159,93	8.330.831,20	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	0,24	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	20.416.988,76	11.017.836,55	Movimento de Saldos Patrimoniais	300.614,76	165.605,74
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**287.764.253,22**	**239.828.357,46**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**79.131.355,02**	**44.489.294,37**
Inscrição de Restos a Pagar Processados	32.144.608,57	42.633.293,89	Pagamento de Restos a Pagar Processados	48.304.804,48	33.417.713,92
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	230.152.829,32	195.044.704,69	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	21.649.078,39	9.631.679,70
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.387.615,30	2.077.595,54	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.177.472,15	1.439.900,75
Outros Recebimentos Extraorçamentários	79.200,03	72.763,34	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Restituições a Pagar		80,00			
Arrecadação de Outra Unidade	79.154,77	34.253,67			
Demais Recebimentos	45,26	38.429,67			
Saldo do Exercício Anterior	**34.413.043,07**	**27.938.658,37**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**49.301.004,23**	**31.907.631,39**
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.413.043,07	27.938.658,37	Caixa e Equivalentes de Caixa	49.301.004,23	31.907.631,39
TOTAL	**575.538.624,56**	**471.216.523,22**	**TOTAL**	**575.538.624,56**	**471.216.523,22**

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

	2026	2025
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**22.743.074,11**	**6.253.773,66**
INGRESSOS OPERACIONAIS	**278.828.143,60**	**205.599.866,27**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**12.257,65**	**17.892,92**
Receita Agropecuária	**132.420,37**	**133.831,06**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**690.557,59**	**836.295,05**
Remuneração das Disponibilidades	**-**	**-**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**2.077,95**	**38.120,02**
Transferências Recebidas	**-**	**-**
Intergovernamentais Recebidas	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais Recebidas	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	**277.990.830,04**	**204.573.727,22**
Ingressos Extraorçamentários	25.387.615,30	2.077.595,54
Restituições a Pagar		80,00
Transferências Financeiras Recebidas	252.524.014,71	202.423.368,34
Arrecadação de Outra Unidade	79.154,77	34.253,67
Demais Recebimentos	45,26	38.429,67
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	**-256.085.069,49**	**-199.346.092,61**
Pessoal e Demais Despesas	**-216.096.569,51**	**-177.142.335,25**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-185.000,00	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-11.886.532,55	-9.606.080,41
Saúde	-432.620,00	-
Trabalho	-	-
Educação	-201.705.325,54	-167.535.720,42
Cultura	-934.900,00	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-192.907,00	-
Organização Agrária	-758.750,00	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-534,42	-534,42
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	**-30.508.618,53**	**-20.573.225,14**
Intergovernamentais Concedidas	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais Concedidas	-30.442.110,67	-20.509.674,88
Outras Transferências Concedidas	-66.507,86	-63.550,26

Outros Desembolsos Operacionais	**-9.479.881,45**	**-1.630.532,22**
Dispêndios Extraorçamentários	-9.177.472,15	-1.439.900,75
Transferências Financeiras Concedidas	-302.409,30	-190.631,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-7.855.112,95**	**-2.284.800,64**
INGRESSOS DE INVESTIMENTO	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO	**-7.855.112,95**	**-2.284.800,64**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-7.730.891,56**	**-2.270.318,06**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-124.221,39**	**-14.482,58**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
INGRESSOS DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	**-**	**-**
Transferências de Capital Recebidas	**-**	**-**
Outros Ingressos de Financiamento	**-**	**-**
DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
Amortização / Refinanciamento da Dívida	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Financiamento	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**14.887.961,16**	**3.968.973,02**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**34.413.043,07**	**27.938.658,37**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**49.301.004,23**	**31.907.631,39**

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 nº 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, Diamantina e Couto de Magalhães de Minas.

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, as quais, juntamente com as Pró-Reitorias, buscam o adequado uncionamento 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), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto, dentre outros normativos vigentes.

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):** evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública. Estrutura-se em Ativo (recursos controlados), Passivo (obrigações presentes) e Patrimônio Líquido (valor residual). No setor público, os ativos e passivos são segregados em Financeiro e Permanente para fins de apuração do superávit financeiro.

II. **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP):** evidencia as alterações verificadas no patrimônio. Indica se o resultado patrimonial do período foi superavitário ou deficitário, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), reconhecidas pelo princípio de competência.

III. **Balanço Orçamentário (BO):** confronta o planejamento (previsão de receita e fixação de despesa) com a execução (receita realizada e despesa empenhada/liquidada). Revela o equilíbrio orçamentário e a existência de excesso de arrecadação ou economia de despesa.

IV. **Balanço Financeiro (BF):** evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Demonstra o fluxo financeiro total da entidade.

V. **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC):** apresenta as entradas e saídas de caixa e seus equivalentes, classificando-as em três fluxos principais: Operacionais, de Investimento e de Financiamento. Permite analisar a capacidade da entidade de gerar caixa para sustentar suas atividades e obrigações.

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

A Conta Única constitui aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis no que se refere 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, acrescidos das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Correspondem aos 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

Registram-se 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 critérios de reconhecimento dos créditos e respectivo ajuste para perdas estão descritos no Manual Siafi, macrofunção 02.11.12 (Dívida Ativa da União). A gestão administrativa e judicial dos créditos das autarquias e fundações públicas é da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN). A constituição da perda estimada para o recebimento de créditos inscritos em Dívida Ativa atende ao disposto na NBC T 16.10 - Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público, aprovada pela Resolução CFC nº 1.137/2008 e às características qualitativas da informação contábil da relevância e da representação fidedigna, estabelecidas pela NBC TSP Estrutura Conceitual, de 2016.

Imobilizado

O ativo imobilizado é constituído por bens móveis e imóveis, sendo inicialmente reconhecido pelo custo de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, esses bens estão sujeitos, quando aplicável, à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos incorridos após a aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado quando resultarem em aumento da vida útil ou forem capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Caso contrário, tais gastos são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas no período em que ocorrem.

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 (SPIUNet), sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União 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 conforme Portaria Conjunta SPU-STN nº 703, de 10/12/2014, 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

Os saldos referentes aos ajustes de exercícios anteriores integram a rubrica de Resultados Acumulados do Balanço Patrimonial, a qual também compreende o Resultado do Exercício e os Resultados de Exercícios Anteriores. Esses ajustes podem gerar registros tanto aumentativos quanto diminutivos, impactando diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, sem transitar pelas contas de resultado, por se referirem a exercícios já encerrados. Ressalta-se que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores destinam-se a registrar os efeitos decorrentes de mudanças de critérios contábeis ou da correção de erros atribuíveis a exercícios anteriores, desde que tais efeitos não possam ser relacionados a fatos ocorridos em exercícios subsequentes.

Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, há distinção conceitual entre recursos orçamentários e recursos financeiros. O orçamento público estima a receita e fixa a despesa da administração pública, indicando suas principais fontes de financiamento e as categorias de despesas mais relevantes (CGU, Glossário). Já os recursos financeiros resultam da arrecadação efetiva das receitas, especialmente tributárias, realizada pelos entes públicos ao longo do exercício.

A estimativa das receitas e a fixação das despesas são elaboradas com base no comportamento da arrecadação verificada em exercícios anteriores, e a previsão e utilização dos recursos públicos dependem de autorização legislativa, materializada na Lei Orçamentária Anual (LOA). Para fins de compreensão, a execução orçamentária pode ser entendida como a utilização dos créditos ou dotações consignados no orçamento, enquanto a execução financeira corresponde à utilização dos recursos financeiros, destinada à realização das ações orçamentárias atribuídas a cada unidade (Enap).

Dessa forma, ainda que a despesa esteja fixada no orçamento, sua execução efetiva está condicionada à arrecadação das receitas ao longo do exercício financeiro. Em situações de frustração da arrecadação, o governo deve adotar medidas de contenção da execução orçamentária, reduzindo a emissão de empenhos. Por fim, a despesa pública corresponde à aplicação dos recursos arrecadados por meio de impostos ou de outras fontes, com o objetivo de custear os serviços públicos prestados à sociedade ou viabilizar a realização de investimentos (Portal da Transparência).

Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os os restos a pagar correspondem às despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro, distinguindo-se em processados e não processados. Ocorre muitas vezes 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. 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 decorre do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD). De modo geral, o reconhecimento dessas variações observa o regime de competência.

- As VPA, correspondentes às receitas, são reconhecidas quando for provável a entrada de benefícios econômicos futuros para a entidade e quando tais valores puderem ser mensurados com confiabilidade.
- As VPD, por sua vez, equivalentes às despesas, são reconhecidas quando houver probabilidade de redução dos benefícios econômicos, caracterizada por saída de recursos, diminuição de ativos ou assunção de passivos.

Constituem exceção a esse tratamento as despesas decorrentes de restituição de receitas tributárias e as transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, conforme permitido pelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A apuração do resultado ocorre por meio do encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta específica de apuração, sendo o resultado posteriormente transferido para a conta de Superávit ou Déficit do Exercício. O detalhamento desse confronto entre VPA e VPD é evidenciado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Resultado orçamentário

O regime orçamentário adotado pela UFVJM, assim como pelos demais órgãos da União, observa o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964, segundo o qual integram o exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no mesmo período. Nesse contexto, o resultado orçamentário decorre do confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, sendo o superávit ou déficit evidenciado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro é formado pela soma do resultado orçamentário (diferença entre receitas e despesas orçamentárias), das transferências financeiras (valores recebidos menos os concedidos) e do resultado extraorçamentário (recebimentos menos pagamentos extraorçamentários, incluídos os restos a pagar). Sua apuração pode ser identificada no Balanço Financeiro e, em razão da observância do princípio do caixa único, também pode ser verificada na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Transações com Partes Relacionadas

De acordo com a NBC TSP 22, considera-se parte relacionada aquela que: (a) exerce controle ou influência significativa sobre a entidade; ou (b) esteja sob controle conjunto com a entidade.

A divulgação dessas relações tem como finalidade evidenciar a possibilidade de impactos na posição financeira e no desempenho da entidade em decorrência da existência de vínculos e transações, ainda que não envolvam contraprestação financeira. Nesse contexto, destaca-se que a UFVJM não exerce qualquer tipo de influência, significativa ou não, sobre a gestão das Fundações de Apoio credenciadas, uma vez que se trata apenas de vínculo de credenciamento, sem participação em conselhos, representação institucional ou poder decisório nas esferas administrativa, financeira ou operacional dessas entidades.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

	JUN/2026	DEZ/2025	AH*
ATIVO CIRCULANTE	55.175.610,81	41.709.769,31	32,3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.301.004,23	34.413.043,07	43,3%

***AH = Análise Horizontal**

O saldo do período em 30/06/2026 apresentou variação de 43,3% em relação ao saldo verificado em 31/12/2025. Este aumento expressivo ocorreu em virtude da nova forma de registrar os DARF de Imposto de Renda, Plano de Seguridade do Servidor e Encargos Patronais da folha de pagamento. Até o primeiro trimestre utilizava-se o DARF numerado. A partir do segundo trimestre, passou-se a utilizar o DARF Contábil. Desta forma, a fonte 1491980007990 acumulou saldos de Passivos Financeiros que serão baixados quando da escrituração fiscal no e-Social.

Conforme evidenciado na nota explicativa referente à GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, os saldos de caixa e seus equivalentes sofrem oscilações em função da dinâmica da execução orçamentária e financeira. Na mencionada nota explicativa, é possível identificar a geração líquida de caixa detalhada por vinculação de pagamento. A partir do segundo estágio da despesa pública (liquidação), os recursos financeiros são disponibilizados para o efetivo pagamento, concluindo-se, assim, a execução orçamentária, com o terceiro estágio da despesa.

A fonte 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 2.717/2023 – TCU Plenário, estes valores devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial.

Detalhamento de Caixa e equivalente de caixa

Fonte de Recursos	Detalhe da Fonte (Conta Corrente)	Vinculação Pagamento		JUN/2026	DEZ/2025	AH
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1000000000308	308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	253.344,51	226.655,00	11,8%
	1000000000310	310	PAGAMENTO PESSOAL	22.853.834,01	23.782.986,34	-3,9%
	1000000000400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	26,45	2.877,62	-99,1%
	1000000000405	405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	170.501,55	23.704,41	619,3%
	1000000000510	510	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	2.457.910,58	2.374.458,31	3,5%
	1000000000514	514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	68.489,11	56.852,40	20,5%
	Total			25.804.106,21	26.467.534,08	-2,5%
TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	1000A0008U400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2		18.893,61	-100,0%
	1000A0008U405	405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6		1.186,16	-100,0%
	1000A0008U410	410	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7		3.383,43	-100,0%
	1000A0008U415	415	CUSTEIO/INVEST. PAC	109.354,66	221.746,00	-50,7%
	1000A0008U514	514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2		295.638,48	-100,0%
	Total			109.354,66	540.847,68	-79,8%
DESCENTRALIZACOES EXTERNAS - FNDE/MEC	1000A001CN400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	121.321,16	121.321,16	0,0%
	Total			121.321,16	121.321,16	0,0%
REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	1050000397400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	290.242,16	579.366,93	-49,9%
	1050000397514	514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2		166.972,16	-100,0%
	Total			290.242,16	746.339,09	-61,1%
BENEFICIOS RPPS UNIAO	1056000000310	310	PAGAMENTO PESSOAL	2.574.638,05	440.542,90	484,4%
	Total			2.574.638,05	440.542,90	484,4%
DOACOES NACIONAIS-UFVJM	1096000397400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	261,49	261,49	0,0%
	Total			261,49	261,49	0,0%
DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	1444000000400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	7.209,48	3.004,49	140,0%
	Total			7.209,48	3.004,49	140,0%
RECURSOS DIVERSOS	14910000000178157300162	-9	NAO SE APLICA	2.876.575,47	2.236.815,67	28,6%
	14910000000253134300108	-9	NAO SE APLICA	651.299,38	542.105,90	20,1%
	14910000000753422400122	-9	NAO SE APLICA	808.374,57	595.681,64	35,7%
	14910000000876431200183	-9	NAO SE APLICA	190.904,61	110.173,47	73,3%
	14910000000945364600107	-9	NAO SE APLICA		228.309,13	-100,0%
	14910000001131229600100	-9	NAO SE APLICA	19.896,19		
	14910000001730323600108	-9	NAO SE APLICA	46.587,06		
	14910000002248662900126	-9	NAO SE APLICA	14.130,93	13.581,65	4,0%
	14910000002336104000164	-9	NAO SE APLICA	233.233,10	189.347,53	23,2%
	Total			4.841.001,31	3.916.014,99	23,6%
PROGRAMA UAB-CAPES	1000A00238400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	101,08	8.530,19	-98,8%
	Total			101,08	8.530,19	-98,8%
REC.LIVRES UO-SUDENE	1052000292400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	15.000,00	200.000,00	-92,5%
	Total			15.000,00	200.000,00	-92,5%
BENEFICIOS RPPS UNIAO	3056000000310	310	PAGAMENTO PESSOAL		765.587,00	-100,0%
	Total				765.587,00	-100,0%
INCLUSAO DE DETALHE REDUZIDO	1000A004KM400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	65.100,00	1.000.000,00	-93,5%
	Total			65.100,00	1.000.000,00	-93,5%
DESCENTRALIZACAO FINANCEIRA TED 982001	1000A004NN400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	10.153,00	203.060,00	-95,0%
	Total			10.153,00	203.060,00	-95,0%
RECURSOS DIVERSOS-RETENCAO TRIB.EXTRA-ORCAM.	1491980007990	990	PASSIVOS FINANCEIROS	15.285.156,83		
	Total			15.285.156,83		
ACORDO DE PARCERIA ENTRE IFBAIANO E UFVJM	1000A004UE400	400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	177.358,80		
	Total			177.358,80		
Total				**49.301.004,23**	**34.413.043,07**	**43,3%**

**** Após o número 1491000000 na coluna "Conta Corrente" está descrito o CNPJ de cada empresa***

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO CIRCULANTE	55.175.610,81	41.709.769,31	32,3%
Créditos a curto prazo	5.321.386,48	6.774.654,04	-21,5%

Os créditos a curto prazo referem-se a adiantamentos de férias e 13º salário e ordenados e adiantamentos a supridos do cartão corporativo. Os valores que mais movimentam este grupo são referentes à folha de pagamento. 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), procedendo-se à baixa do menor valor entre ambas as contas, 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 (ver nota explicativa OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR - CURTO PRAZO (BP), para a realização da baixa no menor dos dois. A variação de -21,0% é atribuível, principalmente, aos valores referentes a Adiantamento de Férias. Estas variações apresentadas na tabela a seguir fazem parte da dinâmica da folha de pagamento e podem oscilar para mais ou para menos.

Há um Ajuste de Perdas de Créditos Tributários devido à probabilidade de não recebimento do crédito no valor de R$ 855,99.

Créditos a curto prazo – detalhamento

Conta Contábil		JUN/2026	DEZ/2025	AH
112110100	'= CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	855,99	855,99	0,0%
112910100	* = AJUSTE DE PERDAS DE CRED TRIBUTARIOS	(855,99)	(855,99)	0,0%
113110101	'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO		495.178,36	-100,0%
113110102	'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	2.675.345,99	3.745.875,59	-28,6%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	2.639.740,49	2.533.600,09	4,2%
113110500	'= ADIANTAMENTO A PRESTADORES DE SERVICOS	6.300,00		
Total		**5.321.386,48**	**6.774.654,04**	**-21,5%**

03 ESTOQUES (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO CIRCULANTE	55.175.610,81	41.709.769,31	32,3%
Estoques	326.725,30	464.071,79	-29,6%

Os saldos de estoque são dinâmicos, variando em função das aquisições de novos materiais e do atendimento às requisições para consumo. Em 31/12/2025, o saldo total era de R$ 464 mil, enquanto em 30/06/2026, o período foi encerrado com R$ 326 mil, o que representa uma redução de **29,6%** no período.

Essa variação negativa indica que o volume de materiais consumidos superou o volume de novas aquisições, resultando na diminuição do estoque total. A análise detalhada por tipo de material é apresentada na tabela a seguir.

Composição dos estoques

Grupo	Detalhamento	JUN/2026	DEZ/2025	AH
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	34.740,00	0,0%
'= ESTOQUE SOBRESSALENTES EM REPARO	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	4.421,80	4.421,80	0,0%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	3.238,15	4.917,10	-34,1%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	2.100,00	10.538,31	-80,1%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	23,16	25,68	-9,8%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	78.746,32	86.171,58	-8,6%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	168.261,61	264.367,44	-36,4%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	15,12	15,12	0,0%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	1.990,77	14.678,27	-86,4%
	MATERIAL HOSPITALAR	6.121,03	7.527,16	-18,7%
	MATERIAL LABORATORIAL	16.725,90	17.202,51	-2,8%
	MATERIAL QUIMICO	10.341,44	19.466,82	-46,9%
Total		**326.725,30**	**464.071,79**	**-29,6%**

04 VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO CIRCULANTE	55.175.610,81	41.709.769,31	32,3%
VPDs Pagas Antecipadamente	226.494,80	58.000,41	290,5%

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente referem-se a pagamentos efetuados a empresas que forneceram algum material ou serviço à UFVJM antes do período em que o benefício ou serviço correspondente será utilizado. São, portanto, pagamentos de despesas que serão reconhecidas como custo ou despesa em períodos futuros.

Constam deste saldo:

- seguro total da frota de veículos (apólice 01.31.0128540.000000 – Gente Seguradora S/A - Contrato Administrativo 007/2024);
- software da empresa SRD – Tecnologia em Informação Científica Ltda. - Contrato Administrativo 020/2024 para atender demanda da Comissão de Ética no Uso de Animais de Experimentação da UFVJM; e
- serviço de nuvem integrada (e-mail, armazenamento de arquivos, ambiente virtual de aprendizagem, webconferência, suíte de escritório e serviços de treinamento), Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP - Contrato Administrativo nº 005/2025;
- software para a Rádio Universitária. Playlist Soluções Ltda. – Contrato Administrativo 040/2025.

Conforme normas contábeis, o pagamento é realizado de uma só vez (antecipadamente), contudo, os registros do reconhecimento da despesa (VPD) são feitos por competência (mês a mês). Significa que durante determinado período previsto em contrato a UFVJM tem o direito de uso dos sistemas e do seguro, por isso é classificado no BP como um ativo.

O saldo das Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente apresentou aumento de 290,5%, em consonância com o regime de competência. À medida que os serviços e direitos contratados são apropriados ao longo do tempo, a despesa correspondente é reconhecida periodicamente, reduzindo o ativo. Contudo, no período analisado, o volume de novos pagamentos antecipados superou as apropriações realizadas, resultando na elevação do saldo.

VPD pagas antecipadamente – detalhamento

Conta Contábil	Favorecido Doc.		JUN/2026	DEZ/2025	AH
'= PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR - CONSOLIDACAO	90180605000102	GENTE SEGURADORA SA	76.456,61	(27.988,51)	-373,2%
	'-9	NAO SE APLICA	42.943,59	70.932,10	-39,5%
	Total		**119.400,20**	**42.943,59**	**178,0%**
'= ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOL	'-9	NAO SE APLICA	4.733,32	2.366,66	100,0%
	05869355000135	PLAYLIST SOLUCOES LTDA	1.920,00		
	18042370000157	SRD - TECNOLOGIA EM INFORMACAO CIENTIFICA LTDA	(1.420,02)	2.366,66	-160,0%
	Total		**5.233,30**	**4.733,32**	**10,6%**
'= VPD DE SERVICOS PAGOS ANTECIPADAMENTE	'-9	NAO SE APLICA	10.323,50		
	03508097000136	REDE NACIONAL DE ENSINO E PESQUISA - RNP	91.537,80	10.323,50	786,7%
	Total		**101.861,30**	**10.323,50**	**886,7%**
Total			**226.494,80**	**58.000,41**	**290,5%**

05 CRÉDITOS A LONGO PRAZO - DÍVIDA ATIVA (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	439.489.696,47	431.725.634,11	1,8%
Dívida Ativa Não Tributária	3.520.434,23	2.895.532,12	21,6%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O aumento de 21,6% ocorreu porque foram reconhecidos mais créditos no período. O maior montante deste grupo refere-se a créditos constantes da base de dados da Procuradoria-Geral Federal, em consonância com o art. 167, § 3º, inciso I, da LDO 2025, e com o item 26 da Norma Brasileira de Contabilidade - ITG 2000 (R1), de 5 de dezembro de 2014. Os valores estão disponíveis para consulta neste link. Mensalmente são atualizados monetariamente (Plataforma de Gestão de Dívidas do TCU) e por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

Créditos a Longo Prazo

Conta Contábil	Conta Corrente	JUN/2026	DEZ/2025	AH
'= DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	***281596**	17.122,16	16.139,01	6,1%
	***699057**	56.829,31	53.535,77	6,2%
	999	3.446.482,76	2.825.857,34	22,0%
Total		**3.520.434,23**	**2.895.532,12**	**21,6%**

06 INVESTIMENTOS E IMOBILIZADO (BP)

BENS MÓVEIS

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	439.489.696,47	431.725.634,11	1,8%
Bens Móveis	56.286.294,66	53.234.251,57	5,7%

Após a dedução da depreciação acumulada, o valor líquido contábil dos bens móveis apresentou acréscimo de 5,7%. Essa variação decorreu, principalmente, das aquisições e incorporações realizadas no período. Conforme demonstrado na tabela a seguir, o aumento concentrou-se nos grupos de bens com maior representatividade em termos de valor.

Os bens móveis são registrados inicialmente pelo custo de aquisição ou, em caso de doação, pelo valor definido no termo correspondente. A tabela a seguir detalha a variação por grupo de bens móveis.

Composição dos Bens Móveis

Grupo	JUN/2026	DEZ/2025	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	67.768.905,36	65.470.882,01	3,5%
Bens de Informática	36.309.452,66	35.549.693,37	2,1%
Móveis e Utensílios	28.021.881,67	27.273.159,96	2,7%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.026.043,56	11.870.253,35	1,3%
Veículos	11.958.482,01	10.805.192,01	10,7%
Bens Móveis em Almoxarifado	26.450,00		
Semoventes e Equipamentos de Montaria	45.542,86	45.542,86	0,0%
Demais Bens Móveis	94.312,58	94.312,58	0,0%
Depreciação / Amortização Acumulada	(99.964.776,04)	(97.874.784,57)	2,1%
Total	**56.286.294,66**	**53.234.251,57**	**5,7%**

BENS IMÓVEIS E PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	439.489.696,47	431.725.634,11	1,8%
Bens Imóveis e propriedades para investimento	379.553.137,43	375.455.932,77	1,1%

O saldo líquido contábil (Valor de Aquisição menos a Depreciação) de Bens Imóveis apresentou uma pequena variação de 1,1% no período, influenciada pelo aumento no grupo Bens Imóveis em Andamento (Obras). A maior parte destas obras já está finalizada e aguarda a regularização junto ao SPUNet. Os saldos de "Obras em Andamento" serão reclassificados como Bens de Uso Especial Registrados no SPUNet.

Os bens imóveis são reconhecidos pelo custo de aquisição ou construção, incluindo gastos adicionais necessários para sua utilização.

Em 22 de abril de 2026, a Coordenação-Geral de Contabilidade realizou a migração dos dados do sistema SPIUnet para o SPUnet. Em atendimento ao Ofício nº 14306/2026/MGI, foram efetuadas as adequações contábeis pertinentes, de modo que os imóveis destinados ao uso no serviço público permanecessem classificados no Ativo Imobilizado, enquanto os imóveis de uso oneroso ou vagos para uso fossem registrados no grupo de Propriedades para Investimento.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Subgrupo	JUN/2026	DEZ/2025	AH
INVESTIMENTOS	Deprec Acum investimentos -cons- propriedades	(88,16)		
	Bens imóveis não destinados a uso – SPUNet	538.063,47		
	Total	**537.975,31**		
IMOBILIZADO	Bens de Uso Especial	0,00	76.341.140,92	-100,0%
	Bens Imóveis em Andamento	293.367.057,72	288.689.134,25	1,6%
	Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	46.502,24	46.502,24	0,0%
	Instalações	13.789.687,74	13.564.608,61	1,7%
	Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(3.285.163,03)	(3.185.453,25)	3,1%
	Imóveis de uso especial registrados no SPUNet	75.097.077,45		

Total	**379.015.162,12**	**375.455.932,77**	**0,9%**
	379.553.137,43	**375.455.932,77**	**1,1%**

07 INTANGÍVEL (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	439.489.696,47	431.725.634,11	1,8%
Intangível	129.830,15	139.917,65	-7,2%

O valor líquido contábil dos ativos intangíveis apresentou redução de 7,2%, decorrente exclusivamente do aumento da amortização acumulada, uma vez que não houve novas aquisições no período. A tabela a seguir apresenta a composição dos ativos intangíveis e os respectivos valores de amortização acumulada.

Composição do Intangível

Conta Contábil	JUN/2026	DEZ/2025	AH
Software com Vida Útil Definida	1.616.951,62	1.616.951,62	0,0%
Software com Vida Útil Indefinida	43.570,00	43.570,00	0,0%
Amortização Acumulada	(1.530.691,47)	(1.520.603,97)	0,7%
Total	**129.830,15**	**139.917,65**	**-7,2%**

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ÀS NOTAS EXPLICATIVAS DO ATIVO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Cumpre destacar que não foi realizada Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável em relação ao imobilizado e intangível em virtude de recursos escassos, tanto orçamentários quanto de força de trabalho. A UFVJM contratou a empresa CONECTAA DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS LTDA que está realizando o inventário dos bens **móveis e intangíveis**. Além da realização do inventário, será feita a avaliação dos referidos bens (reavaliação e redução ao valor recuperável) conforme Contrato administrativo nº 031/2024. A vigência do contrato compreende o período de 09/12/2024 a 09/12/2026. Quanto aos **bens imóveis**, existem obras concluídas e não registradas no SPUNet. Foram publicadas as Portarias nº 1667, de 23 de julho de 2024 e nº 1380, de 16 de junho de 2025 que constituem Grupo de trabalho para elaboração do Plano de ação para regularização dos bens imóveis da UFVJM. A Pró-reitoria de Administração é, por meio da Diretoria de Almoxarifado e Patrimônio, a responsável pela regularização e registro dos bens imóveis no SPUNet e já solicitou o planejamento para contratação de empresa especializada em avaliação de bens imóveis. Quanto à depreciação (bens móveis) e à amortização (bens intangíveis) há inconsistência nos valores em virtude de registros efetuados no e-Campus, sistema que, até 2018, não excluía os bens com vida útil findada.

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

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
PASSIVO CIRCULANTE	99.076.895,37	86.614.616,64	14,4%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	28.425.151,79	28.697.984,65	-1,0%

Esses valores referentes a gastos com pessoal são classificados no Passivo, uma vez que as obrigações só se extinguem após o pagamento, que ocorre no primeiro dia útil do mês seguinte ao da liquidação.

Ocorreu uma redução no período de 1,0%, refletindo, principalmente, a diminuição nos valores de Salários, Remunerações e Benefícios.

A variação – tanto positiva quanto negativa – é natural devido à dinâmica dos gastos com pessoal, que incluem parcelas sazonais, como 13º salário e férias, além de encargos sociais como o INSS referente a professores substitutos, residentes e prestadores de serviço externos (aplicadores de provas da SASI).

Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Descrição	JUN/2026	DEZ/2025	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	23.539.974,82	23.576.063,29	-0,2%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	4.104.518,73		
'= BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	524.233,68		
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	2.874,32	475.468,43	-99,4%
'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	253.344,51	226.655,00	11,8%
'= INSS - CONTRIB SOBRE SALARIOS E REMUNERACOES		68.895,70	-100,0%
'= INSS - CONTRIBUICAO S/ SERVICOS DE TERCEIROS	205,73	113.174,95	-99,8%
'= PSSS-CONTRIB.S/VENCIMENTOS E VANTAGENS -INTRA		4.237.727,28	-100,0%
Total	**28.425.151,79**	**28.697.984,65**	**-1,0%**

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

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
PASSIVO CIRCULANTE	99.076.895,37	86.614.616,64	14,4%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.632.085,93	1.436.223,67	152,9%

Em 31/12/2025, as obrigações (Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais, incluindo transações INTRA – operações com órgãos federais) totalizavam R$ 1,4 milhão, enquanto que em 30/06/2026, o montante ficou em R$ 3,6 milhões, apresentando variação significativa de 152,9%. Este aumento está relacionado aos repasses financeiros que tiveram o cronograma alterado por meio do Decreto nº 12.990, de 29/05/2026.

No quadro a seguir, detalham-se os maiores credores a pagar ao final do período. O valor devido ao Município de Diamantina refere-se à 1ª parcela da Cooperação Mútua com o Município para manutenção, recuperação viária e recapeamento asfáltico do Campus JK (Convênio 01/2026).

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		JUN/2026	AV*
17754136000190	MUNICIPIO DE DIAMANTINA	1.300.000,00	35,8%
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	11,9%
04345805000128	FERNANDES TERRAPLANAGENS LTDA	316.587,02	8,7%
01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIA	309.710,31	8,5%
06981180000116	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	243.594,53	6,7%
07534224000122	TBI SEGURANCA LTDA	214.658,73	5,9%
05340639000130	PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	146.069,68	4,0%
17281106000103	COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS COPASA MG	113.817,29	3,1%
40000327000188	AVANCO SERVICOS E COMERCIO DE MATERIAIS PARA CONSTRUCA	103.019,17	2,8%
19318799000197	VECON VOLPINI ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA	98.583,23	2,7%
08764312000183	DEMAIS FORNECEDORES	353.455,39	9,7%
Total		**3.632.085,93**	**100,0%**

***AV = Análise Vertical**

10 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
PASSIVO CIRCULANTE	99.076.895,37	86.614.616,64	14,4%
Demais Obrigações a Curto Prazo	67.019.657,65	56.396.565,32	18,8%

Estas obrigações referem-se, principalmente, a:

- **Valores restituíveis:** retenções feitas em folha de pagamento dos servidores como Empréstimos Consignados, Pensão Alimentícia, Previdência, Funpresp e Imposto de Renda, além de retenções tributárias e de verbas trabalhistas feitas nos pagamentos a fornecedores (conta depósito em garantia - Acórdão do TCU 2.717/2023); e
- **Outras Obrigações a Curto Prazo:** diárias, bolsas de estudos (inclusive Residência Médica), cartão corporativo, restituições, Termos de Execução Descentralizadas (TED), dentre outras.

Os Termos de Execução Descentralizada (TED) são os valores que mais impactam este grupo. Eles consistem em instrumentos de descentralização de créditos entre órgãos e entidades dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União, destinados à execução de ações definidas em plano de trabalho.

Embora seu saldo não represente um desembolso financeiro direto, as TED exigem que a prestação de contas seja finalizada para que os valores sejam devidamente baixados. Somente com esse procedimento é possível refletir com precisão a situação real do passivo.

A variação de 18,8% é atribuível, principalmente, ao aumento das transferências financeiras a comprovar (TED). Para verificar o andamento das prestações de contas de TED, veja nota explicativa n. 16 VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (DVP).

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

Grupo	Conta Contábil	JUN/2026	DEZ/2025	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= PSSS - VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.200.460,13	-100,0%
	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	99.269,26	210.569,76	-52,9%

	'= IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL		11.977.234,62	-100,0%
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	177.620,47	385.644,54	-53,9%
	'= ISS	49.155,90	641,12	7567,2%
	'= PENSAO ALIMENTICIA	147.673,69	157.540,57	-6,3%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.438.626,64	3.176.890,35	8,2%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	17.529,40	12.796,25	37,0%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	309.689,64	283.879,52	9,1%
	'= GLOSA DE ENCARGOS TRABALHISTAS	148.869,53	20.202,34	636,9%
	'= RETENCAO DE TRIBUTOS/INGRESSOS EXTRA-ORCAMENT	15.285.156,83		
	'= DEPOSITOS RETIDOS DE FORNEC - CONTA VINCULADA	4.841.001,31	3.916.014,99	23,6%
	Total	**24.514.592,67**	**22.341.874,19**	**9,7%**
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	168,80		
	'= DIARIAS A PAGAR	3.573,20		
	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	449.413,66	219.265,20	105,0%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	42.051.909,32	33.835.425,93	24,3%
	Total	**42.505.064,98**	**34.054.691,13**	**24,8%**
Total		**67.019.657,65**	**56.396.565,32**	**18,8%**

11 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	JUN/2026	DEZ/2025	AH
Obrigações Contratuais	81.671.962,11	77.529.883,12	5,3%

As variações nesses compromissos ocorrem conforme os contratos são executados: o saldo é reduzido à medida que os serviços são prestados, ajustado por aditivos de acréscimo ou supressão de valor, ou completamente baixado com a rescisão ou finalização do contrato.

No período analisado, o saldo total das obrigações contratuais aumentou 5,3%. Esse crescimento deveu-se, principalmente, a:

- assinatura do contrato 41/2025 (CVBRAS CONSTRUTORA LTDA.), no valor de R$ 6.557.786,49. Objeto: conclusão do prédio da Fammuc;
- assinatura do contrato 10/2026 (VECON VOLPINI ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA), no valor de R$ 5.934.892,62. Objeto: construção do restaurante universitário do Campus JK.
- renovação do contrato 35/2024, no valor de R$ 1.973.868,36 (CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A.). Objeto: energia elétrica.

A seguir, os cinco maiores saldos a executar em contratos na data-base de 30/06/2026.

Composição das obrigações contratuais a executar

Tipo de Contrato	Contratado	JUN/2026	DEZ/2025	AH
CONTRATOS DE SERVICOS	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIA	18.506.714,82	25.100.331,53	-26,3%
CONTRATOS DE SERVICOS	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	6.443.073,67	5.142.799,90	25,3%
CONTRATOS DE SERVICOS	CVBRAS CONSTRUTORA LTDA	5.913.093,75		
CONTRATOS DE SERVICOS	VECON VOLPINI ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA	5.825.537,96		
CONTRATOS DE SERVICOS	TBI SEGURANCA LTDA	5.495.236,52	7.844.563,35	-29,9%
	DEMAIS CONTRATADOS	39.488.305,39	39.442.188,34	0,1%
Total		**81.671.962,11**	**77.529.883,12**	**5,3%**

É importante elucidar que até o momento não foi possível determinar, devido à 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)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	395.588.411,91	386.820.786,78	2,3%
Resultado do Exercício	9.140.757,19	(2.367.244,69)	-486,1%

O Resultado Patrimonial do Exercício representa a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) – que incluem recebimento de recursos, arrecadação, doações e comprovação de TED – e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) – que abrangem liquidação de despesas, depreciação e recebimento de TED para prestação de contas.

Em 2025, o resultado foi de -R$ 2,4 milhões. No segundo trimestre de 2026 o resultado ficou em R$ 9 milhões, uma variação de 486,1%. É preciso esclarecer que o resultado de 2025 é referente a todo o exercício. Já em 2026 está sendo apurado até a data de 30/06/2026.

É importante ressaltar, ainda, que esse resultado é patrimonial, não é apenas financeiro, pois reflete também operações sem movimentação de recursos financeiros/orçamentários, como depreciação, baixa de bens e materiais, doações e comprovação de TED. Além disso, a folha de pessoal pode influenciar a posição patrimonial e financeira do período, uma vez que a liquidação, com o reconhecimento da VPD e do passivo correspondente, ocorre no último dia útil do mês, enquanto o pagamento e a baixa da obrigação ocorrem no primeiro dia útil do mês seguinte, após o recebimento dos recursos financeiros.

Para uma análise completa, é necessário avaliar a relação entre VPA e VPD na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e suas notas explicativas.

A tabela a seguir apresenta um resumo consolidado do resultado patrimonial.

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

VARIAÇÃO	DESCRIÇÃO	JUN/2026	DEZ/2025	AH
VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREIT	842.095,56	2.450.645,15	-65,6%
	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	321.205,86	691.748,59	-53,6%
	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	255.196.470,38	435.433.945,36	-41,4%
	VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	6.158.680,01	16.341.516,57	-62,3%
	VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	708,94	3.960,65	-82,1%
	Total	**262.519.160,75**	**454.921.816,32**	**-42,3%**
VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	16.399.082,71	27.595.997,75	-40,6%
	DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	14.315.307,25	13.328.461,54	7,4%
	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.575.239,62	14.924.053,75	-62,6%
	PESSOAL E ENCARGOS	182.272.777,19	350.023.809,25	-47,9%
	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	580.193,66	1.482.253,58	-60,9%
	TRIBUTARIAS	126.834,07	820.325,40	-84,5%
	USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	34.100.364,57	49.093.087,96	-30,5%
	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	8.604,49	21.071,78	-59,2%
	Total	**253.378.403,56**	**457.289.061,01**	**-44,6%**
Total		**9.140.757,19**	**(2.367.244,69)**	**-486,1%**

13 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	JUN/2026	DEZ/2025	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	385.758.046,93	386.820.786,78	-0,3%
Ajuste de Exercícios Anteriores	(373.132,06)	1.963.321,28	-119,0%

Os Ajustes de Exercícios Anteriores referem-se principalmente a despesas com pessoal que, pelo princípio da competência, pertencem a períodos anteriores, mas cujo reconhecimento contábil ocorreu em exercício posterior. Esse é o caso de verbas como progressão docente e de TAE, adicionais de insalubridade e periculosidade, Abono Permanência, substituição de função, dentre outras, cujas demandas chegam à Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas somente após o encerramento da folha do mês de dezembro.

Além das despesas com pessoal, houve o reconhecimento de créditos inscritos em Dívida Ativa tanto em 2025 (R$ 2.500.360,61) quanto em 2026 (R$ 447.072,32). A redução de 119,0% ocorreu justamente em razão desse fato, uma vez que o valor registrado no exercício de 2025 foi significativamente superior ao do período atual. Cabe ressaltar ainda que, assim como ocorreu com o resultado do exercício (conforme nota explicativa anterior), os ajustes de exercícios anteriores referem-se a períodos distintos — aspecto que deve ser considerado na comparação entre eles.

Outro ponto a destacar é que em 22 de abril de 2026, a Coordenação-Geral de Contabilidade realizou a migração dos dados do sistema SPIUnet para o SPUnet. Em atendimento ao Ofício nº 14306/2026/MGI, foram efetuadas as adequações contábeis pertinentes. No caso em tela, o valor de R$ 706.000,00 refere-se a bens imóveis destinados a terceiros. O bem é baixado do ativo da universidade e lançado numa conta de controle.

A tabela a seguir detalha estes valores.

Detalhamento dos registros de Ajustes de Exercícios Anteriores

Descrição	JUN/2026	DEZ/2025	AH
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES - FOLHA DE PAGAMENTO		(14.277,80)	-100,0%
		(1.343,42)	-100,0%
		(5.409,96)	-100,0%
	(69.043,08)		
		(1.303,85)	-100,0%
		(74.330,54)	-100,0%
	(9.930,01)		

		(4.358,46)	-100,0%
	(24.796,47)		
	(10.434,82)		
		(15.874,30)	-100,0%
		(502.941,00)	-100,0%
INSCRICAO EM DIVIDA ATIVA ATENDENDO SOLICITACAO DO COMUNICA 2025/3836325, DE 05/09/2025, TENDO COMO BASE CONFIAVAL OS DADOS DISPONIVEIS NO PAINEL DA PGF/AGU.	447.072,32		
INSCRICAO EM DIVIDA ATIVA ATENDENDO SOLICITACAO DO COMUNICA 2025/3836325, DE 05/09/2025, TENDO COMO BASE CONFIAVAL OS DADOS DISPONIVEIS NO PAINEL DA PGF/AGU. - CORRECAO DA SITUACAO DE CRD041 PARA CRD466		2.500.360,61	-100,0%
NAO SE APLICA	1.963.321,28	(3.746.230,93)	-152,4%
RECLASSIFICACAO DE BENS MOVEIS PERMANENTES PARA INSTALACOES CONFORME DESPACHO SEI 1939051, TENDO EM VISTA PARECER DA COMISSAO DE RECLASSIFICACAO DE BENS N. 7 (DOC. SEI 1935809).		82.800,00	-100,0%
RECLASSIFICACAO DOS SALDOS DA CTA 237110300 - AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES DA ADMINISTRACAO DIRETA, AUTARQUIAS, FUNDACOES E FUNDOS PARA A CONTA 237110201	(1.963.321,28)	3.746.230,93	-152,4%
REGISTRO DE DESTINACAO DE IMOVEL EM DECORRENCIA DA DESATIVACAO DO SPIUNET E IMPLANTACAO DO SPUNET, FORMALIZADAS PELOS OFICIOS SEI Nº 14305/2026/MGI E Nº 14306/2026/MGI, ENVIADOS PARA AS SETORIAIS DE CONTABILIDADE DE ORGAO SUPERIOR. OS REGISTROS CORRESPONDEM A BASE DE DADOS DO SPUNET.	(706.000,00)		
Total	**(373.132,06)**	**1.963.321,28**	**-119,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	842.095,56	998.055,27	-15,6%

Um maior detalhamento da arrecadação total poderá ser verificado na tabela **Receitas por categoria econômica e origem**. A variação de -15,6% foi impactada, principalmente, pela receita de serviços com as taxas de inscrição para o Vestibular Único 2026* cuja arrecadação foi menor que a do Vestibular Único 2025*.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Grupo	Descrição	Meio de Pagamento	JUN/2026	JUN/2025	AH
EXPLORACAO DE BENS E DIR. E PRESTACAO DE SERV	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	SEM INFORMACAO	(295,00)	(880,00)	-66,5%
		BOLETO*	615.006,08	848.263,06	-27,5%
		INTRASIAFI OU SPB	63.968,51	14.872,05	330,1%
		PICPAY		16,00	-100,0%
		PAGO PARCELADO - BEETELLER	230,00	95,00	142,1%
		MERCADO PAGO	518,00	80,00	547,5%
		ARRECADACAO GRU VIA PIX	30.247,60	1.778,10	1601,1%
VENDA DE MERCADORIAS	VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	BOLETO		30,00	-100,0%
		ARRECADACAO GRU VIA PIX	2.947,90	3.406,30	-13,5%
	VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	BOLETO	10.927,00	109.308,64	-90,0%
		ARRECADACAO GRU VIA PIX	118.545,47	21.086,12	462,2%
Total			**842.095,56**	**998.055,27**	**-15,6%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Transferências e Delegações Recebidas	255.196.470,38	202.622.103,36	25,9%

Os recursos que compõem as **Transferências e Delegações Recebidas** podem ser assim conceituados para maior clareza:

- **Repasse Recebido:** recursos financeiros destinados ao pagamento de despesas da UFVJM.
- **Transferências Recebidas para Pagamento de RP:** repasses específicos para quitar despesas liquidadas como Restos a Pagar.
- **Movimentação de Saldos Patrimoniais:** retenções de tributos efetuadas na liquidação de despesas com fornecedores, recolhidas no mês seguinte ao pagamento; reclassificação de GRU, serviços de almoxarifado virtual, dentre outros.
- **Movimentações de Variação Patrimonial Aumentativa:** ajustes contábeis realizados para sanar inconsistências identificadas.

- **Doações/Transferências Recebidas:** valores doados à UFVJM por outras entidades, inclusive do setor público (no caso em tela, a maior parte, da Receita Federal).

No geral, o grupo apresentou uma variação de 25,9%. Considerando que a maior parte desse aumento decorre do recebimento de recursos destinados ao pagamento de despesas, a tendência é de crescimento ao longo do exercício financeiro, impulsionada pelo aumento progressivo dos gastos – principalmente com pessoal (devido a progressões nas carreiras e reajustes) e com serviços terceirizados (em razão de repactuações e reajustes).

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Grupo	Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	211.667.866,02	183.074.700,59	15,6%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	20.439.159,93	8.330.831,20	145,3%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	20.416.988,76	11.017.836,55	85,3%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA		38.429,67	-100,0%
	Total	**252.524.014,71**	**202.461.798,01**	**24,7%**
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	2.672.455,67	140.744,45	1.798,8%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS		19.560,90	-100,0%
	Total	**2.672.455,67**	**160.305,35**	**1.567,1%**
Total		**255.196.470,38**	**202.622.103,36**	**25,9%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	6.158.680,01	9.685.740,86	-36,4%

Os valores deste grupo referem-se, em sua maioria, à execução de Termos de Execução Descentralizada (TED), além de alguns ajustes contábeis.

Relativamente aos TED, quando os recursos financeiros são recebidos pela UFVJM, são registrados como uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD), incorporando um passivo. Após a prestação de contas e aprovação do órgão descentralizador, o valor é contabilizado aqui neste grupo como Variação Patrimonial Aumentativa (VPA), desincorporando o passivo. O mesmo ocorre em casos de devolução de recursos não utilizados.

A redução de 36,4% no saldo deve-se principalmente ao expressivo volume de TED com comprovações ou aprovações registradas no período do exercício anterior. Esse movimento depende da vigência de cada termo e do momento em que o órgão responsável realiza a baixa contábil após a análise das contas.

Veja Nota Explicativa n. 10 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP).

Detalhamento dos recursos movimentados

Unidade Orçamentária	Evento	JUN/2026	JUN/2025	AH
TESOURO NACIONAL	REGISTRO DA COMPROVACAO DE TERMO DE EXECUCAO DESCECENTRALIZADO	5.754.950,14	9.537.018,36	-39,7%
	Total	**5.754.950,14**	**9.537.018,36**	**-39,7%**
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	REGISTRO DOS IMOVEIS DE USO ESPECIAL COM BASE NO VALOR CONSTANTE DO CADASTRO DO SISTEMA PATRIMONIALDA UNIAO - SPIU		113.333,98	-100,0%
	APROP.DA INCORPORACAO DE ESTOQUE NO ALMOXARIFADO CONTRA VPA DE GANHOS COM INCORPORACAO.	86.945,98	25.389,84	242,4%
	REGISTRO DA INCORPORACAO DE BENS MOVEIS POR OUTROS GANHOS COM CC/007		4.300,00	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSOS A RECEBER DE SALDO DE TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - TED.	316.783,89	5.698,68	5458,9%
	Total	**403.729,87**	**148.722,50**	**171,5%**
Total		**6.158.680,01**	**9.685.740,86**	**-36,4%**

17 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Outras variações patrimoniais aumentativas	321.205,86	83.838,17	283,1%

O grupo é composto de:

- **Multas administrativas:** multas aplicadas, em sua maioria, às empresas prestadoras de serviços quando do descumprimento de alguma cláusula contratual.
- **Indenizações:** pagamento à UFVJM decorrente de danos causados ao erário.
- **Restituições:** devoluções de créditos de folha de pagamento, bolsas de estudos, recursos não utilizados, diárias, dentre outras.

- **Dívida ativa:** atualização monetária dos valores a receber inscritos em dívida ativa.
- **Produção de energia elétrica:** valores referentes a produção própria de energia a partir das usinas fotovoltaicas.

O aumento de 283,1% foi em decorrência, principalmente, do crescimento no saldo da atualização monetária da dívida ativa e da produção de energia elétrica para consumo próprio.

Detalhamento de outras variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	JUN/2026	JUN/2025	AH
MULTAS ADMINISTRATIVAS	2.702,22	38.120,02	-92,9%
INDENIZACOES	37.425,77	10.893,27	243,6%
RESTITUICOES	35.852,34	15.389,62	133,0%
DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA - ATUAL.MONETARIA	177.829,79	4.085,70	4252,5%
PRODUCAO ENERGIA ELETRICA P/ CONSUMO PROPRIO	67.395,74	15.349,56	339,1%
Total	**321.205,86**	**83.838,17**	**283,1%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Pessoal e Encargos	182.272.777,19	169.289.638,06	7,7%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.399.082,71	14.347.838,70	14,3%
Total	**198.671.859,90**	**183.637.476,76**	**8,2%**

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, identifica-se um aumento mais significativo nos gastos com Remuneração a Pessoal (servidores ativos).

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

Grupo	Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	11.628.494,01	9.945.922,02	16,9%
	ENCARGOS PATRONAIS	27.331.190,28	25.755.235,08	6,1%
	REMUNERACAO A PESSOAL	143.313.092,90	133.588.480,96	7,3%
	Total	**182.272.777,19**	**169.289.638,06**	**7,7%**
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	11.180.102,65	9.419.799,55	18,7%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.024.382,50	2.934.930,10	3,0%
	PENSOES	2.194.597,56	1.993.109,05	10,1%
	Total	**16.399.082,71**	**14.347.838,70**	**14,3%**
Total		**198.671.859,90**	**183.637.476,76**	**8,2%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	34.100.364,57	23.073.651,40	47,8%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços Terceirizados, Depreciação e Amortização. Esta variação de 47,8% decorreu, principalmente, em virtude de repasses à Fundação de Apoio à Educação e Desenvolvimento Tecnológico de Minas Gerais (Fundação CEFETMINAS) referentes à execução de projetos executados conforme demonstrado na tabela complementar.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Grupo	Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH
AMORTIZACAO	AMORTIZACAO DE INTANGIVEL	10.087,50	10.087,50	0,0%
	Total	**10.087,50**	**10.087,50**	**0,0%**
CONSUMO DE MATERIAIS	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	261.843,04	373.957,53	-30,0%
	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	427.891,08	384.872,44	11,2%
	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	4.355,42		

	MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	2.037.582,47	1.561.893,69	30,5%
	Total	**2.731.672,01**	**2.320.723,66**	**17,7%**
DEPRECIACAO	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	2.581.532,65	2.713.633,46	-4,9%
	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	99.797,94	189.557,77	-47,4%
	Total	**2.681.330,59**	**2.903.191,23**	**-7,6%**
DIARIAS	DIARIAS	398.868,67	460.762,67	-13,4%
	Total	**398.868,67**	**460.762,67**	**-13,4%**
SERVICOS TERCEIROS - PF	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PF	86.733,97	98.472,43	-11,9%
	SERV. DE APOIO ADM., TECNICO E OPERACIONAL-PF	203.198,56	288.414,65	-29,5%
	SERV.DE TRANSP., LOCOMOCAO E HOSPEDAGEM - PF	160,00		
	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PF	135.143,86	150.010,77	-9,9%
	Total	**425.236,39**	**536.897,85**	**-20,8%**
SERVICOS TERCEIROS - PJ	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	9.276.665,80	1.396.554,30	564,3%
	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PJ - INTRA	83.303,61		
	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	14.302.701,58	11.941.226,60	19,8%
	SERV.COMUNICAC.,GRAFICOS E AUDIOVIS.-PJ-INTRA	51.161,38	69.298,10	-26,2%
	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	85.280,66	85.012,22	0,3%
	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	1.382.811,76	1.039.817,61	33,0%
	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	2.177.202,86	2.127.580,04	2,3%
	LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL OPERACIONAL	19.800,00	420,00	4614,3%
	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO		24.536,27	-100,0%
	SEGUROS EM GERAL	108.338,70	122.906,53	-11,9%
	CONSERVACAO/MANUTENCAO ATIVOS INFRAESTRUTURA	365.903,06	7.587,50	4722,4%
	CONSERVACAO/MANUTENCAO ATIVOS INFRAESTRUTURA		27.049,32	-100,0%
	Total	**27.853.169,41**	**16.841.988,49**	**65,4%**
Total		**34.100.364,57**	**23.073.651,40**	**47,8%**

Tabela complementar

Grupo	Favorecido Doc.		Descrição	JUN/2026	JUN/2025
SERVICOS TERCEIROS - PJ	00278912000120	FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO E DESENVOLVIMENTO TECNOLOG	PAGAMENTO EXECUCAO DO **PROJETO CAMINHOS DAS ÁGUAS: FORTALECENDO FAZERES E SABERES ARTISTICOS E CULTURAIS** - CONTRATO 52/2025 NOTA FISCAL 29	934.900,00	
			REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS PARA EXECUCAO DO **PROJETO DE ENSINO E EXTENSAO DE INTERESSE DA UFVJM INTITULADO CURSO DE APERFEICOAMENTO EM MENTORIA DE DIRETORES ESCOLARES**, NO AMBITO DO PRODITEC-MEC. TED 15508 NUM. TRANSFERENCIA: 1AAYOM. NF 101. SEGUNDA PARCELA.	285.500,00	
			REPASSE DO RECURSO FINANCEIRO PARA EXECUCAO DO **PROJETO DE INTERESSE DA UFVJM, INTITULADO EDUCACAO DO CAMPO NO CONTEXTO DA REFORMA AGRARIA POPULAR, QUILOMBOS E AGROECOLOGIA PARA A ALFABETIZACAO E ESCOLARIZACAO DE JOVENS E ADULTOS NOS ANOS INICIAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL**. TED Nº 379/2025/DD/SEDE/INCRA-INCRA. NUM.TRANSFERENCIA: 989457. DISPENSA 90.032/2025. REPASSE DA 3ª PARCELA. CONTRATO ADM.013/2026. NF 102.FUNDACAO CEFETMINAS.	438.750,00	
			REPASSE DO RECURSO FINANCEIRO PARA EXECUCAO DO **PROJETO DE INTERESSE DA UFVJM, INTITULADO EDUCACAO DO CAMPO NO CONTEXTO DA REFORMA AGRARIA POPULAR, QUILOMBOS E AGROECOLOGIA PARA A ALFABETIZACAO E ESCOLARIZACAO DE JOVENS E ADULTOS NOS ANOS INICIAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL.** TED Nº 379/2025/DD/SEDE/INCRA-INCRA. NUM.TRANSFERENCIA: 989457. DISPENSA 90.032/2025. REPASSE DA 1ª PARCELA. CONTRATO ADM.013/2026.	60.000,00	
			REPASSE DO RECURSO FINANCEIRO PARA EXECUCAO DO **PROJETO DE INTERESSE DA UFVJM, INTITULADO EDUCACAO DO CAMPO NO CONTEXTO DA REFORMA AGRARIA POPULAR, QUILOMBOS E AGROECOLOGIA PARA A ALFABETIZACAO E ESCOLARIZACAO DE JOVENS E ADULTOS NOS ANOS INICIAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL.** TED Nº 379/2025/DD/SEDE/INCRA-INCRA. NUM.TRANSFERENCIA: 989457. DISPENSA 90.032/2025. REPASSE DA 2ª PARCELA. CONTRATO ADM.013/2026. NF 50	260.000,00	
			REPASSE EM PARCELA UNICA DAS VERBAS DESTINADAS A CONSECUCAO/EXECUCAO DO PROJETO INTITULADO: LEITURA E ESCRITA: UM OLHAR PARA AS PRATICAS PEDAGOGICAS EM MUNICIPIOS DOS ESTADOS DE MINAS GERAIS E BAHIA, EM PROL AO PROCESSO DE RECOMPOSICAO DAS APRENDIZAGENS. TED 16233 - NUM.TRANSFERENCIA: 1ABAKU NOTA FISCAL 27	5.310.456,51	
			Total	**7.289.606,51**	

20 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.604,49	14.274,43	-39,7%

Compreende os gastos com Multas indedutíveis (Juros e Encargos de Mora) cujos valores referem-se a multas/juros de diversas naturezas como, por exemplo, quando do atraso de pagamentos de obrigações, descumprimento de prazos, tributos recolhidos em atraso, dentre outras. O grupo também contém os valores relativos a Descontos Financeiros Concedidos (geralmente em aluguéis), além de devolução de despesas de exercícios anteriores. Houve uma redução de 39,7%, ocasionada, principalmente, por uma multa contratual paga à CEMIG em 2025 devido ao encerramento do contrato 05/2021 antes do prazo referente ao fornecimento de energia elétrica para a Fazenda do Moura em Curvelo no valor de R$ 10.108,89.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Grupo	Favorecido Doc.		JUN/2026	JUN/2025	AH
JUROS E ENCARGOS DE MORA	02531343000108	ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	2,87		
	23361040000164	CASTELUCCI EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EM GERAL LTDA	116,64		
	06981180000116	CEMIG DISTRIBUICAO S.A		10.108,89	-100,0%
	18715615000160	ESTADO DE MINAS GERAIS	394,36		
	17754136000190	MUNICIPIO DE DIAMANTINA		232,36	-100,0%
	18017392000167	MUNICIPIO DE JANAUBA		0,00	
	18404780000109	MUNICIPIO DE TEOFILO OTONI	1.796,88		
	01781573000162	R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIA	1.175,04	12,94	8980,7%
	33683111000107	SERVICO FEDERAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS (SERPRO)	84,24		
	07534224000122	TBI SEGURANCA LTDA	95,83	13,79	594,9%
	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	2.637,13		
	Total		**6.302,99**	**10.367,98**	**-39,2%**
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	'-9	NAO SE APLICA	2.301,50	3.906,45	-41,1%
	Total		**2.301,50**	**3.906,45**	**-41,1%**
Total			**8.604,49**	**14.274,43**	**-39,7%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Transferências e Delegações Concedidas	580.193,66	420.564,23	38,0%

Em **"Transferências intragovernamentais"**, o Repasse Concedido refere-se a valores pagos de gratificação por encargo de curso e concurso (GECC) de servidores externos que participaram de bancas de concurso ou ministraram cursos de capacitação. As Transferências Concedidas para Pagamento de Restos a Pagar referem-se à devolução de recurso de TED referente a exercício anterior. O Movimento de Saldos Patrimoniais refere-se a devoluções e/ou restituições de despesas diversas como bolsas, inscrições em concursos, folha de pagamento, despesas com almoxarifado virtual, dentre outras. As Movimentações de Variação Patrimonial Diminutiva referem-se à reclassificação de empenhos.

Em **"Transferências Intergovernamentais"** estão as Transferências Voluntárias. Termo de Colaboração n. 05/2025 – APJ APRENDER PRODUZIR JUNTOS (fornecimento de alimentação – Restaurante Universitário do Campus do Mucuri).

Em **"Transferências a Instituições Privadas"** estão as Contribuições que são os pagamentos de anuidades a entidades conforme descrito na tabela a seguir.

A variação de 38,0% foi impactada, principalmente, pelo movimento de saldos patrimoniais, pelas movimentações de variação patrimonial diminutiva e pelas transferências voluntárias.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

Grupo	Descrição	Favorecido Doc.		JUN/2026	JUN/2025	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	254420	FUNDACAO OSWALDO CRUZ		3.848,10	-100,0%
		154069	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI	299,05		
		154050	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SERGIPE		1.883,84	-100,0%
		154043	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA		4.937,28	-100,0%
		153032	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS		2.285,61	-100,0%
		153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	1.495,25	5.196,20	-71,2%
		154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO		5.089,06	-100,0%
		153165	UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO		1.785,64	-100,0%
		Total		**1.794,30**	**25.025,73**	**-92,8%**
	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	0,24		
		Total		**0,24**		
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	06698091000590	AUTOPEL AUTOMACAO COMERCIAL E INFORMATICA LTDA.	205.106,78	110.751,75	85,2%
		14839855633	CLARICE ALVES DE ANDRADE	15,00		

		07328512628	FARLEY CARVALHO ARAUJO		120,00	-100,0%
		11404018662	FERNANDA MUNIZ VIEIRA	20,00		
		02059500605	GEOVANNA FERNANDES SILVA		120,00	-100,0%
		08775645661	HELIOMAR FERREIRA BATISTA PEREIRA		80,00	-100,0%
		70664263127	ISADORA DE CASTRO FARIA SCHILD		120,00	-100,0%
		11963656601	LADY MARLUANY NUNES DA CRUZ	20,00		
		13382061686	MARIA EDUARDA VALADARES MACIEL	120,00		
		'-9	NAO SE APLICA	95.212,98	51.796,76	83,8%
		01269405683	PAULA REGINA SILVA LADEIRA	120,00		
		01595426698	ROBERTA FREITAS LACERDA		200,00	-100,0%
		153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI		2.097,23	-100,0%
		03034052600	VALDIR JOSE DE SELES		120,00	-100,0%
		09647526628	VINICIUS EDUARDO MOREIRA		200,00	-100,0%
		Total		**300.614,76**	**165.605,74**	**81,5%**
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	48600946620	ALESSANDRA NEVES ORSETTI ARAUJO		2.017,75	-100,0%
		29261229000161	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE EDITORES CIENTIFICOS		(930,00)	-100,0%
		00000000000191	BANCO DO BRASIL SA		(45.200,00)	-100,0%
		07056984673	CLAUDILENE DA COSTA RAMALHO		701,15	-100,0%
		12599083648	FABIULA NATIELE SANTOS		2.621,11	-100,0%
		01549093606	FERNANDO OLIVEIRA GONCALVES		990,70	-100,0%
		03818353670	JAIME BATISTA DE SOUZA		1.691,85	-100,0%
		09766670617	NATHALIA CRISTINA DO ROSARIO		(7.561,44)	-100,0%
		77048903600	NELCIDIO GERALDO CARNEIRO		2.438,45	-100,0%
		06806037607	RENATO ROCHA SUDRE		2.362,31	-100,0%
		63396211120	ROGERIO ALVES SANTANA		746,60	-100,0%
		08752689603	SALVADOR SOARES DE MELO JUNIOR		1.280,25	-100,0%
		153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI		38.429,67	-100,0%
		94429723672	WANDERLEIA LOPES LIBORIO FIGUEIREDO		411,60	-100,0%
		Total			**(0,00)**	**-100,0%**
	Total			**302.409,30**	**190.631,47**	**58,6%**
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS	22057335000189	APJ APRENDER PRODUZIR JUNTOS	211.276,50	166.382,50	27,0%
		Total		**211.276,50**	**166.382,50**	**27,0%**
	Total			**211.276,50**	**166.382,50**	**27,0%**
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	73334666000150	ASSOC NAC DIRIGENTES DAS INST FED DE ENSINO SUPERIOR	25.267,94	25.267,94	0,0%
		29261229000161	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE EDITORES CIENTIFICOS	650,00	930,00	-30,1%
		11263121000142	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE EDUCACAO INTERNACIONAL	3.037,92	2.899,67	4,8%
		29212628000132	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE EDUCACAO MEDICA	15.315,00	13.612,00	12,5%
		77156537000170	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE ENSINO E PESQUISA DE SERVICO S	3.000,00	3.000,00	0,0%
		10789274000165	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE INSTITUICOES DE EDUCACAO SUPER	17.037,00	16.340,65	4,3%
		17799192000140	ASSOCIACAO NACIONAL DE PESQUISA E POS-GRADUACAO INTERDI	700,00		
		20251882000175	FORUM NACIONAL DE PRO-REITORES DE PESQUISA E POS-GRADUA	1.500,00	1.500,00	0,0%
		Total		**66.507,86**	**63.550,26**	**4,7%**
	Total			**66.507,86**	**63.550,26**	**4,7%**
Total				**580.193,66**	**420.564,23**	**38,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	14.315.307,25	3.907.725,53	266,3%

As "Incorporações de Passivos", principal rubrica do grupo, correspondem ao ciclo contábil dos Termos de Execução Descentralizada (TED). O recebimento dos recursos gera uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) e a incorporação do passivo. Após a prestação de contas e a conclusão do TED, esse valor é convertido em uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o que desincorpora o passivo. A variação dos valores acompanha o andamento da execução. Essa rubrica foi a que mais contribuiu para o aumento de 266,3%.

Já as rubricas “Perdas Involuntárias de Bens Móveis”, “Desincorporação de Ativos” e “Perdas Involuntárias com Estoques” representam a baixa contábil de bens inservíveis e de materiais ociosos sem utilidade para a UFVJM, realizada após autorização dos Conselhos Universitário e de Curadores.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH
AJUSTE PARA PERDAS EM CREDITOS TRIBUTARIOS		855,99	-100,0%
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	435,07		
INCORPORACAO DE PASSIVOS	14.288.217,42	3.875.250,94	268,7%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	26.654,76	31.618,60	-15,7%
Total	**14.315.307,25**	**3.907.725,53**	**266,3%**

23 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Tributárias	126.834,07	377.449,78	-66,4%

Estão incluídas neste grupo despesas com taxas como ART (Anotação 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 sobre receitas próprias, pagamento de Obrigações Patronais sobre Serviços de Pessoa Física, principalmente os encargos do INSS da Residência Médica e colaboradores externos que aplicam provas para a Copese e Contribuição p/ serviço iluminação pública, dentre outras. A redução de 66,4% ocorreu porque em 2025 havia recolhimento de encargos patronais* do INSS para os residentes (médicos e multiprofissionais) e em 2026 os pagamentos não são mais efetuados por meio da folha de pessoal da UFVJM.

Detalhamento das despesas tributárias

Grupo	Descrição	Favorecido Doc.		JUN/2026	JUN/2025	AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHORIA	IMPOSTO SOBRE SERVICOS DE QUALQUER NATUREZA	18017392000167	MUNICIPIO DE JANAUBA		25,25	-100,0%
		Total			**25,25**	**-100,0%**
	TAXAS	413013	FUNDO DE FISCALIZ.DAS TELECOMUNICACOES-FISTEL		280,70	-100,0%
		183038	INSTITUTO NACIONAL DA PROPRIEDADE INDUSTRIAL	6.415,00	3.121,00	105,5%
		Total		**6.415,00**	**3.401,70**	**88,6%**
	TAXAS	14951451000119	CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO ESTADO DE MINAS	130,64	376,20	-65,3%
		16539173000112	CONSELHO REG DE MEDICINA VETERINARIA DO EST DE M GERAIS	510,00	489,00	4,3%
		17254509000163	CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DE MINAS GE	2.167,80	3.193,93	-32,1%
		18715615000160	ESTADO DE MINAS GERAIS	6.493,64		
		16907746000113	SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS		1.152,17	-100,0%
		Total		**9.302,08**	**5.211,30**	**78,5%**
	TAXAS	17754136000190	MUNICIPIO DE DIAMANTINA	23.352,78	1.010,28	2211,5%
		18404780000109	MUNICIPIO DE TEOFILO OTONI	30.271,73	325,14	9210,4%
		Total		**53.624,51**	**1.335,42**	**3915,6%**
	Total			**69.341,59**	**9.973,67**	**595,2%**
CONTRIBUICOES	PIS/PASEP	170502	SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL/CGTES/STN	7.955,08	9.855,22	-19,3%
		Total		**7.955,08**	**9.855,22**	**-19,3%**
	OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	00000000000191	BANCO DO BRASIL SA	40.609,68	57.644,01	-29,6%
		05046671654	ELIZETE DA SILVA ROCHA	30,00		

		153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI*		297.441,52	-100,0%
		Total		**40.639,68**	**355.085,53**	**-88,6%**
	CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	06981180000116	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	7.451,25	775,60	860,7%
		Total		**7.451,25**	**775,60**	**860,7%**
	CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	06981180000116	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	1.446,47	1.759,76	-17,8%
		Total		**1.446,47**	**1.759,76**	**-17,8%**
	Total			**57.492,48**	**367.476,11**	**-84,4%**
Total				**126.834,07**	**377.449,78**	**-66,4%**

24 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.575.239,62	7.143.465,00	-22,0%

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a "Bolsas de Estudos no País" (assistenciais, Promisaes, pós-graduação, intercâmbio, Proap, Pibex, Procarte, auxílio campo, residência médica, dentre outras). "Bolsas de Estudos no Exterior" referem-se às mesmas bolsas, porém, por um erro contábil, foram classificadas desta forma. Os "Auxílios para Desenvolvimento de Estudos e Pesquisas" contemplam auxílio campo, pós-graduação, intercâmbio, Profiquali. Em "Outros Incentivos à Educação" estão gastos com auxílio alimentação e hospedagem discentes da Licenciatura em Educação do Campo (LEC). As "Multas Administrativas" referem-se a multas de trânsito de veículos recebidos em doação. As "Restituições" são, em sua maioria, ressarcimentos de pedágios. Há outras restituições como inscrições em eventos e pagamentos da Funpresp. As "Outras Variações Patrimoniais Diminutivas" são reclassificação de GRU.

A variação de -22,0% é atribuível à diminuição das despesas com Bolsas de Estudos, dentre elas, aquelas pagas às Residências Médica e Multiprofissional que deixaram de ser executadas na Folha de Pessoal a partir de 2026.

Outras variações patrimoniais diminutivas

Grupo	Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH
INCENTIVOS	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	5.340.273,49	6.526.890,26	-18,2%
	BOLSA DE ESTUDOS NO EXTERIOR		171.600,00	-100,0%
	AUXILIOS P/ DESENVOLVIMENTO ESTUDOS/PESQUISAS	216.746,28	179.716,25	20,6%
	OUTROS INCENTIVOS A EDUCACAO		255.825,00	-100,0%
	Total	**5.557.019,77**	**7.134.031,51**	**-22,1%**
DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	MULTAS ADMINISTRATIVAS		197,18	-100,0%
	RESTITUICOES	18.204,85	9.236,31	97,1%
	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15,00		
	Total	**18.219,85**	**9.433,49**	**93,1%**
Total		**5.575.239,62**	**7.143.465,00**	**-22,0%**

25 RECEITAS E DESPESAS (BO E BF)

Em conformidade com o disposto no artigo 102 da Lei 4.320/64, as demonstrações do Balanço Orçamentário evidenciam as receitas por categoria econômica e origem, contemplando a previsão inicial, a previsão atualizada do exercício, a receita arrecadada e o saldo apurado, correspondente ao excesso ou à frustração de arrecadação. As despesas são apresentadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, com detalhamento da dotação inicial, da dotação atualizada para o exercício, das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, bem como do saldo da dotação. Destaca-se que tais dotações constam da Lei Orçamentária Anual (LOA - 2026) da UFVJM. A série histórica da execução orçamentária, abrangendo receitas, despesas do exercício e restos a pagar, encontra-se disponível nos Painéis de Orçamento.

A tabela a seguir apresenta as informações orçamentárias sintetizadas referentes ao segundo trimestre de 2026 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	3.078.948,00	27,19	837.313,56	100,0%
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	**3.078.948,00**	**27,19**	**837.313,56**	**100,0%**

Despesas correntes	469.307.090,00	93,45	438.585.825,12	99,9%
Despesas de capital	3.722.550,00	14,17	527.506,46	0,1%
Total das Despesas	**473.029.640,00**	**92,83**	**439.113.331,58**	**100,0%**

Em relação aos **"Créditos Adicionais Abertos"**, o balanço orçamentário apresenta o valor de R$ 15.478.595,00, sendo R$ 15.453.821,00 referentes a remanejamentos internos no âmbito do Poder Executivo (créditos cancelados de outros órgãos) e R$ 24.774,00 relativos a Excesso de Arrecadação, que suplementam a LOA 2026. O valor é acrescido à Dotação Inicial totalizando a Dotação Atualizada.

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 (MCASP, 2025). As receitas de capital aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e, de forma diversa das receitas correntes, **em geral não provocam efeito sobre o patrimônio líquido** (MCASP, 2025).

Apresenta-se, a seguir, o montante da receita realizada, discriminado por categoria econômica e origem.

Receitas por categoria econômica e origem

Categoria Econômica	Receita realizada	AV
Receitas correntes	**837.313,56**	**100,0%**
Receita Patrimonial	12.257,65	1,5%
Receita Agropecuária	132.420,37	15,8%
Receita de Serviços	690.557,59	82,5%
Transferências correntes	0,00	-
Outras receitas correntes	2.077,95	0,3%
Receitas de capital	0,00	-
Operações de crédito	0,00	-
Total das receitas	**837.313,56**	**100,0%**

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, a receita de serviços registrou o maior volume no período, apresentando 82,5% em relação ao montante da categoria de receitas correntes, seguida pela receita agropecuária, receita patrimonial e outras receitas correntes, que registraram arrecadação de 15,8%, 1,5% e 0,3% respectivamente.

DESPESAS

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM, excetuando-se os destaques recebidos, 80,4% se destinaram ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 18,8% a outras despesas correntes e 0,8% a investimento. No mesmo período foi executado (empenhado) 100,0% do orçamento de pessoal e encargos sociais, 65,4% de outras despesas correntes e 14,2% de investimento. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhado o equivalente a 92,8% da dotação. A tabela abaixo detalha a execução orçamentária das despesas correntes até o encerramento do segundo trimestre de 2026 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital

Categoria Econômica	Dotação atualizada	AV	% Exec	Despesas empenhadas	AV
Despesas correntes	**469.307.090,00**			**438.585.825,12**	**100,0%**
Pessoal e encargos sociais	380.419.566,00	80,4%	100,00	380.419.566,00	86,7%
Outras despesas correntes	88.887.524,00	18,8%	65,44	58.166.259,12	13,3%
Despesas de capital	**3.722.550,00**			**527.506,46**	**100,0%**
Investimentos	3.722.550,00	0,8%	14,17	527.506,46	100,0%
Total das Despesas	**473.029.640,00**		**92,83**	**439.113.331,58**	**100,0%**

A realização dos empenhos obedeceu ainda ao Decreto nº 12.846 de 12 de fevereiro de 2026, que dispôs sobre a execução orçamentária dos órgãos, dos fundos e das entidades do Poder Executivo federal, e estabeleceu os limites para empenho no âmbito do Ministério da Educação, que envolve as unidades vinculadas, dentre elas a UFVJM.

No quadro a seguir podem ser observadas as despesas executadas com o orçamento atualizado, por categoria da despesa e ação de governo.

Despesas empenhadas até o encerramento do segundo trimestre de 2026 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	1.305,00	1.305,00
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	27.028.966,00	27.028.966,00
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	56.108.526,00	56.108.526,00
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	297.280.769,00	297.280.769,00
		Total	**380.419.566,00**	**380.419.566,00**
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES REGULARES A ENTIDADES OU ORGANISMOS NACIONAIS	69.015,00	66.507,86
		CONTRIBUICOES REGULARES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS DE DIREI	42.853,00	9.445,11
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	6.229.140,00	6.229.140,00
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	3.439.750,00	3.078.699,58
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	42.629.639,00	19.906.487,03
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	23.818.965,00	23.818.965,00
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	41.400,00	41.400,00
		APOIO A EDUCACAO A DISTANCIA	37.553,00	3.563,60
		INTERNACIONALIZACAO DA EDUCACAO SUPERIOR	128.753,00	68.333,60
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	11.665.496,00	4.854.598,34
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	220.000,00	89.119,00
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	564.960,00	
		Total	**88.887.524,00**	**58.166.259,12**
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	0,00	
		APOIO A EDUCACAO A DISTANCIA	37.550,00	
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	3.685.000,00	527.506,46
		Total	**3.722.550,00**	**527.506,46**
DESPESAS CORRENTES	**Total**		**469.307.090,00**	**438.585.825,12**
DESPESAS DE CAPITAL	**Total**		**3.722.550,00**	**527.506,46**
Total			**473.029.640,00**	**439.113.331,58**

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO ÓRGÃO E UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

Até o encerramento do segundo trimestre, houve na UFVJM movimentação orçamentária de recursos consignados no orçamento da própria universidade e também de outras unidades orçamentárias. Os valores relativos aos repasses de créditos enviados pela SPO/MEC ou por outros órgãos não são visualizados no BO, assim como a movimentação de crédito (descentralizações) interna e externa. Estas informações podem ser analisadas no quadro a seguir.

As descentralizações de créditos não são demonstradas na coluna "Dotação Atualizada", uma vez que dotação não se confunde com crédito. A dotação refere-se aos valores autorizados na LOA, enquanto os créditos correspondem aos valores efetivamente movimentados no âmbito da execução orçamentária, dentro de um mesmo ente. Os créditos recebidos e concedidos estão demonstrados no quadro abaixo nas colunas de "descentralizações".

A dotação atualizada em 2026 ficou na ordem de **R$ 473,0 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados na LOA 2026 e demais créditos recebidos (crédito adicional) além dos cancelamentos ocorridos. Foram registrados **R$ 9,9 milhões** em descentralizações recebidas e **R$ 1,7 mil** de descentralizações concedidas. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R$ 446,8 milhões** e o total das despesas pagas foi no valor de **R$ 184,5 milhões**.

No quadro a seguir, pode-se observar quais são os créditos orçamentários constantes da LOA (Unidade Orçamentária UFVJM) e aqueles descentralizados de outros órgãos (TED). Ainda é possível identificar as emendas parlamentares, cujos recursos podem estar previstos na LOA da UFVJM ou serem executados via TED, demonstradas na coluna Resultado Primário Lei.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Resultado Primário Lei		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)
FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA CAFEEIRA	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			58.678,66						58.678,66
MINISTERIO DA EDUCACAO	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			3.927.912,25		2.455.402,05	2.039.517,28	2.039.517,28		1.472.510,20
	3	PRIMARIO SEM IMPACTO FISCAL	Investimentos			3.754.986,38		3.754.986,38	1.553.109,47	1.443.754,81		(0,00)

	6	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	Outras Despesas Correntes			400.000,00		400.000,00				0,00
			Investimentos			100.000,00						100.000,00
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	0	FINANCEIRO	Pessoal e Encargos Sociais	55.960.757,00	56.108.526,00			56.108.526,00	25.462.816,82	25.462.816,82		0,00
	1	PRIMARIO OBRIGATORIO	Pessoal e Encargos Sociais	320.482.845,00	324.311.040,00			324.311.040,00	153.115.181,55	127.475.171,95		0,00
			Outras Despesas Correntes	26.709.868,00	30.048.105,00			30.048.105,00	14.580.645,83	12.122.735,25		0,00
	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes	52.047.938,00	57.274.459,00		1.794,30	27.156.732,12	18.209.230,49	14.719.529,84	1.130.000,00	28.985.932,58
			Investimentos	1.149.637,00	3.522.550,00			404.006,46	364.001,42	22.689,12	0,00	3.118.543,54
	6	DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	Outras Despesas Correntes	1.000.000,00	1.564.960,00			961.422,00	434.098,45	329.498,45	564.960,00	38.578,00
			Investimentos	200.000,00	200.000,00			123.500,00	123.500,00	123.500,00	0,00	76.500,00
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			445.455,00		38.000,00	9.475,38	7.754,60		407.455,00
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			177.358,80						177.358,80
UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONOPOLIS	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			700,00		700,00	700,00	700,00		0,00
FUNDO NACIONAL DE SAUDE	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			162.686,00		162.686,00				0,00
INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	Outras Despesas Correntes			878.750,00		878.750,00	758.750,00	758.750,00		0,00
Total				**457.551.045,00**	**473.029.640,00**	**9.906.527,09**	**1.794,30**	**446.803.856,01**	**216.651.026,69**	**184.506.418,12**	**1.694.960,00**	**34.435.556,78**

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

Unidade Orçamentária		Grupo Despesa	Emitente - UG		Natureza Despesa		DESTAQUE RECEBIDO	DESPESAS EMPENHADAS
22906	FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA CAFEEIRA	Outras Despesas Correntes	135097	EMBRAPA/CAFE	339030	MATERIAL DE CONSUMO	40.000,00	
					339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	2.000,00	
					339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	678,66	
					339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	12.000,00	
					339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	4.000,00	
		Total					**58.678,66**	
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	Outras Despesas Correntes	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	339030	MATERIAL DE CONSUMO	16.947,65	
					339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.908.154,40	
					339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.758.010,20	

					339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	644.800,00	
			153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	339030	MATERIAL DE CONSUMO		16.947,65
					339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		1.908.154,40
					339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		285.500,00
					339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		644.800,00
		Investimentos	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	449051	OBRAS E INSTALACOES	3.754.986,38	
					449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	100.000,00	
			153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	449051	OBRAS E INSTALACOES		3.754.986,38
		Total					**8.182.898,63**	**6.610.388,43**
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	Outras Despesas Correntes	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		26.000,00
					339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		12.000,00
			154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	26.000,00	
					339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.000,00	
					339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	12.000,00	
					339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	390.455,00	
					339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	10.000,00	
		Total					**445.455,00**	**38.000,00**
26404	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.BAIANO	Outras Despesas Correntes	158129	INST FED DE EDUC CIENC E TECNOLOGIA BAIANO	339000	APLICACOES DIRETAS	177.358,80	
		Total					**177.358,80**	
26454	UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONOPOLIS	Outras Despesas Correntes	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		700,00
			156677	UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONOPOLIS	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	700,00	
		Total					**700,00**	**700,00**
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	Outras Despesas Correntes	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		162.686,00
			257001	DIRETORIA EXECUTIVA DO FUNDO NAC. DE SAUDE	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	162.686,00	
		Total					**162.686,00**	**162.686,00**
49201	INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	Outras Despesas Correntes	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		878.750,00
			373001	COORDENACAO-GERAL DE ORCAMENTO E FINANCAS-DAF	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	878.750,00	
		Total					**878.750,00**	**878.750,00**
Total							**9.906.527,09**	**7.690.524,43**

No que se refere aos créditos descentralizados recebidos, foram registrados R$ 9.906.527,09, dos quais R$ 7.690.524,43 foram empenhados até o encerramento do segundo trimestre de 2026, correspondendo a 77,6% dos créditos recebidos.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar correspondem às despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro de cada exercício, distinguindo-se em processados e não processados. Estão diretamente relacionados aos estágios da despesa pública: empenho, liquidação e pagamento. (Lei 4.320/1964).

Execução dos restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos

Órgão UGE	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 NAO PROCESSADOS BLOQUEADOS	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)	AV
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	47.879.678,46	258.063,25	17.910.684,92	2.944.686,60	1.526.760,86	240.589,99	63.688.713,85	5.063.809,39	**30,0%**
	DESPESAS DE CAPITAL	435.461,65	174.527,33	11.513.984,34	5.965.098,27	367.259,89	2.115,69	6.265.169,02	11.821.786,88	**70,0%**

	Total	**48.315.140,11**	**432.590,58**	**29.424.669,26**	**8.909.784,87**	**1.894.020,75**	**242.705,68**	**69.953.882,87**	**16.885.596,27**	**100,0%**
Total		**48.315.140,11**	**432.590,58**	**29.424.669,26**	**8.909.784,87**	**1.894.020,75**	**242.705,68**	**69.953.882,87**	**16.885.596,27**	**100,0%**

Ao final do segundo trimestre de 2026 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R$ 69,9 milhões**, permaneceu pendente de pagamento o valor de **R$ 16,8 milhões** (saldos dos anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário)**.** Do montante a pagar, **R$ 11,8 milhões** referem-se às despesas de capital, classificadas como investimentos, especialmente obras e equipamentos permanentes. No caso das obras, os cronogramas de execução frequentemente ultrapassam o exercício em que o empenho foi emitido. O valor pago em 2026 desta categoria econômica foi da ordem de **R$ 6,26 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R$ 5,0 milhões**, tendo sido pago o valor de **R$ 63,6 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 91,0**%** 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 às despesas de capital, corresponderam a 9,0**%** do total pago em 2026.

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

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa	Item Informação	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	1.351.987,16	2,0%			1.351.987,16	2,1%		
		03	PENSOES	659.602,28	1,0%			659.602,28	1,0%		
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	439.626,04	0,6%			431.982,74	0,7%	7.643,30	0,2%
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	226.655,00	0,3%			226.655,00	0,4%		
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	109.861,22	0,2%			109.861,22	0,2%		
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	36.814.282,07	53,4%			36.705.764,21	57,6%	108.517,86	2,1%
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	4.306.622,98	6,2%			4.306.622,98	6,8%		
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	38.371,47	0,1%			38.371,47	0,1%		
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	371.396,51	0,5%			216.700,91	0,3%	154.695,60	3,1%
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	10.802,88	0,0%			5.302,88	0,0%	5.500,00	0,1%
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.410.954,03	3,5%	188.746,03	78,5%	1.607.885,71	2,5%	614.322,29	12,1%
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	82.101,83	0,1%	16.200,00	6,7%	44.928,85	0,1%	20.972,98	0,4%
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	233.508,17	0,3%			233.508,17	0,4%		
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	6.188.936,77	9,0%	35.643,96	14,8%	5.298.879,09	8,3%	854.413,72	16,9%
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	12.562.980,96	18,2%			9.336.928,98	14,7%	3.226.051,98	63,7%
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	146.999,06	0,2%			81.268,53	0,1%	65.730,53	1,3%
		41	CONTRIBUICOES	3,42	0,0%			0,41	0,0%	3,01	0,0%
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	1.714.691,90	2,5%			1.714.691,90	2,7%		
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	114.789,79	0,2%			114.661,12	0,2%	128,67	0,0%
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	246.365,64	0,4%			246.365,40	0,4%	0,24	0,0%
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	12.863,71	0,0%			12.863,71	0,0%		
		91	SENTENCAS JUDICIAIS	7.275,85	0,0%			7.275,85	0,0%		
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	464.109,11	0,7%			458.280,71	0,7%	5.828,40	0,1%
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	478.325,38	0,7%			478.324,57	0,8%	0,81	0,0%
		Total		**68.993.113,23**	**100,0%**	**240.589,99**	**100,0%**	**63.688.713,85**	**100,0%**	**5.063.809,39**	**100,0%**
4	DESPESAS DE CAPITAL	39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	46.875,29	0,3%			46.174,27	0,7%	701,02	0,0%
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	30.000,00	0,2%					30.000,00	0,3%

	47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	78.047,12	0,4%			78.047,12	1,3%		
	51	OBRAS E INSTALACOES	14.702.144,62	81,3%			3.164.952,37	50,5%	11.537.192,25	97,6%
	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.232.004,56	17,9%	2.115,69	100,0%	2.975.995,26	47,5%	253.893,61	2,2%
	Total		**18.089.071,59**	**100,0%**	**2.115,69**	**100,0%**	**6.265.169,02**	**100,0%**	**11.821.786,88**	**100,0%**
Total			**87.082.184,82**	**100,0%**	**242.705,68**	**100,0%**	**69.953.882,87**	**100,0%**	**16.885.596,27**	**100,0%**

Dos valores processados e não processados inscritos em restos a pagar, 73,9% são recursos autorizados na LOA da UFVJM, enquanto os 26,1% restantes provêm de recursos descentralizados. O maior volume dos valores inscritos provenientes de recursos da instituição deve-se à inclusão, nessa categoria, dos valores relacionados ao elemento de despesa "Vencimentos e Vantagens Fixas — Pessoal Civil". A folha de pessoal é liquidada no último dia do mês e paga no primeiro dia útil do mês seguinte, sendo seus valores registrados como Restos a Pagar Processados.

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos, por Unidade Orçamentária em 2026

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	7.834.498,55		239.259,99	6.504.311,91	1.090.926,65
		4 DESPESAS DE CAPITAL	11.826.193,58		2.115,69	3.268.873,16	8.555.204,73
		Total	**19.660.692,13**	**22,6%**	**241.375,68**	**9.773.185,07**	**9.646.131,38**
26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3 DESPESAS CORRENTES	58.228.411,22		1.330,00	55.159.713,40	3.067.367,82
		4 DESPESAS DE CAPITAL	6.137.975,51			2.882.517,68	3.255.457,83
		Total	**64.366.386,73**	**73,9%**	**1.330,00**	**58.042.231,08**	**6.322.825,65**
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	3 DESPESAS CORRENTES	1.086.446,34			278.761,56	807.684,78
		Total	**1.086.446,34**	**1,3%**		**278.761,56**	**807.684,78**
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	3 DESPESAS CORRENTES	7.577,14				7.577,14
		Total	**7.577,14**	**0,0%**			**7.577,14**
26412	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	3 DESPESAS CORRENTES	499,98			499,98	0,00
		Total	**499,98**	**0,0%**		**499,98**	**0,00**
36000	MINISTERIO DA SAUDE	3 DESPESAS CORRENTES	432.620,00			432.620,00	0,00
		4 DESPESAS DE CAPITAL	124.902,50			113.778,18	11.124,32
		Total	**557.522,50**	**0,6%**		**546.398,18**	**11.124,32**
42000	MINISTERIO DA CULTURA	3 DESPESAS CORRENTES	1.000.000,00			934.900,00	65.100,00
		Total	**1.000.000,00**	**1,2%**		**934.900,00**	**65.100,00**
53000	MINIST. DA INTEGR. E DO DESENVOLV. REGIONAL	3 DESPESAS CORRENTES	203.060,00			192.907,00	10.153,00
		Total	**203.060,00**	**0,2%**		**192.907,00**	**10.153,00**
53203	SUPERINTENDENCIA DO DESENVOLV. DO NORDESTE	3 DESPESAS CORRENTES	200.000,00			185.000,00	15.000,00
		Total	**200.000,00**	**0,2%**		**185.000,00**	**15.000,00**
Total			**87.082.184,82**		**242.705,68**	**69.953.882,87**	**16.885.596,27**

Os cancelamentos decorreram de motivos diversos, como o encerramento ou o vencimento de Termos de Execução Descentralizada, a solicitação do setor demandante e a aplicação do Decreto nº 93.872/1986.

26 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

INGRESSOS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Recebimentos Extraorçamentários	**287.764.253,22**	**239.828.357,46**	**20,0%**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	32.144.608,57	42.633.293,89	-24,6%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	230.152.829,32	195.044.704,69	18,0%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.387.615,30	2.077.595,54	1122,0%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	79.200,03	72.763,34	8,8%

Compõem o grupo de Recebimentos Extraorçamentários:

- **Restos a Pagar Processados (RPP)**, que são a inscrição de empenhos liquidados e ainda não pagos;
- **Restos a Pagar não Processados**, que são a inscrição de empenhos ainda não liquidados (o produto não foi entregue ou o serviço não foi prestado);
- **Depósitos restituíveis e valores vinculados,** registram o valor das disponibilidades de recursos comprometidos por ocasião da liquidação e de entradas compensatórias e não pagas/devolvidas. Registra, ainda, o valor das disponibilidades de recursos utilizadas por meio de pagamento de despesa orçamentária, depósitos e/ou outros. Os saldos são compostos por: a) cancelamentos de ordens bancárias. 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; b) DARFs referentes à contribuição patronal dos servidores, às retenções de tributos federais de empresas fornecedoras ou prestadoras de serviços, ao imposto de renda da folha de pessoal; c) alguns ajustes contábeis como a baixa de contas de controle; d) registro no ativo/passivo em cumprimento ao Acórdão do TCU 2.717/2023 (contas depósito em garantia); e

- **Outros Recebimentos Extraorçamentários:** Arrecadação de outra Unidade, que são as multas e juros previstos em contratos, ressarcimentos, devoluções, restituições de despesas de exercícios anteriores e Demais Recebimentos, que são ajustes contábeis e reclassificações de empenhos.

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. Ressalta-se que o Balanço Financeiro demonstra a **inscrição** de empenhos ao término do exercício atual. Já o Balanço Orçamentário demonstra a **execução** dos restos a pagar inscritos em exercícios anteriores.

A seguir, apresenta-se o detalhamento dos principais valores por grupo de despesa e suas respectivas variações. Ocorreram variações significativas, praticamente, em quase todas as rubricas. Contudo, a variação total de 20,0% foi mais impactada pelo aumento de despesas relacionadas a valores empenhados com Pessoal e Encargos Sociais referentes à Folha de Pessoal, cujas despesas tendem a crescer constantemente considerando as progressões das carreiras dos servidores e reajustes salariais. Além disso, a variação também foi impactada pelos DARFs mencionados anteriormente, especialmente aqueles referentes à folha de pessoal, cuja metodologia de recolhimento sofreu alteração a partir de maio/2026.

Detalhamento dos recebimentos extraorçamentários por grupo de despesa

Conta Contábil	Grupo Despesa	JUN/2026	JUN/2025	AH
'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.640.009,60	38.782.678,42	-33,9%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.053.932,01	3.845.733,28	57,4%
	INVESTIMENTOS	450.666,96	4.882,19	9130,8%
	Total	**32.144.608,57**	**42.633.293,89**	**-24,6%**
'= CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	201.841.567,63	171.151.624,56	17,9%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.069.379,74	23.325.180,31	11,8%
	INVESTIMENTOS	2.241.881,95	567.899,82	294,8%
	Total	**230.152.829,32**	**195.044.704,69**	**18,0%**
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		16.210.143,15	637.694,79	2442,0%
		9.177.472,15	1.439.900,75	537,4%
Total		**25.387.615,30**	**2.077.595,54**	**1122,0%**
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		**79.200,03**	**72.763,34**	**8,8%**
Total		**287.764.253,22**	**239.828.357,46**	**20,0%**

27 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

DISPÊNDIOS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Despesas Orçamentárias	**446.803.856,01**	**394.628.965,99**	**13,2%**
Recursos Não Vinculados	418.425.393,30	374.544.185,09	11,7%
Recursos Vinculados	28.378.462,71	20.084.780,90	41,3%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	162.686,00		
Previdência Social (RPPS)	27.028.966,00	19.323.245,00	39,9%
Fundos, Órgãos e Programas	1.186.810,71	761.535,90	55,8%

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas: a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas, segregadas por destinação de recursos das fontes. 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).** O aumento de 13,2% ocorreu principalmente com o crescimento dos gastos relacionados a pessoal, 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	JUN/2026	JUN/2025	AH
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	EDUCACAO	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	5.270.452,63	3.513.733,48	50,0%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	2.644.461,77	1.940.350,27	36,3%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	287.696.623,16	259.136.514,25	11,0%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	506.259,72	454.908,07	11,3%
		SENTENCAS JUDICIAIS	46.652,69	22.603,07	106,4%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	120.418,88	8.435,49	1327,5%
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	57.104.426,15	51.622.164,37	10,6%
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	1.197.273,30	998.199,40	19,9%

		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.577.714,02	1.880.181,11	-16,1%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	407.375,14	449.456,04	-9,4%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.719.586,79	5.978.739,85	12,4%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	116.997,09	60.000,00	95,0%
		MATERIAL DE CONSUMO	1.456.027,38	1.876.793,77	-22,4%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	273.764,52	186.043,55	47,2%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	204.148,07	206.334,55	-1,1%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	14.601.949,44	14.238.515,06	2,6%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.390.532,25	2.484.784,85	36,5%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	573.977,18	456.292,41	25,8%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	20.833.747,27	16.900.980,66	23,3%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	12.507,28	7.189,55	74,0%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	644.800,00	2.411.085,19	-73,3%
		AUXILIO-TRANSPORTE	201.633,35	149.106,44	35,2%
		SENTENCAS JUDICIAIS	28.691,13	17.571,98	63,3%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	138.630,37	730.984,92	-81,0%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	7.782.435,91	6.170.283,09	26,1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	15.392,00	14.994,00	2,7%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	20.415,00	364.882,71	-94,4%
		OBRAS E INSTALACOES	3.783.535,60	704.582,00	437,0%
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	166.651,34	21.755,80	666,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	332.305,90		
		Total	**417.869.385,33**	**373.007.465,93**	**12,0%**
	ENCARGOS ESPECIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.305,00	1.068,00	22,2%
		CONTRIBUICOES	66.507,86	56.745,00	17,2%
		CONTRIBUICOES	9.445,11	10.336,16	-8,6%
		Total	**77.257,97**	**68.149,16**	**13,4%**
	ORGANIZACAO AGRARIA	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	478.750,00		
		Total	**478.750,00**		
	PREVIDENCIA SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		1.468.570,00	-100,0%
		Total		**1.468.570,00**	**-100,0%**
	Total		**418.425.393,30**	**374.544.185,09**	**11,7%**
ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL	SAUDE	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	162.686,00		
		Total	**162.686,00**		
	Total		**162.686,00**		
RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	EDUCACAO	CONTRIBUICOES		6.806,00	-100,0%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL		44.850,17	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	177.466,06		
		MATERIAL DE CONSUMO	35.532,36	35.419,64	0,3%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	349.390,29	535.929,75	-34,8%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	19.111,00	66.468,09	-71,2%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	39.605,60	1.518,14	2508,8%
		AUXILIO-TRANSPORTE		4.120,00	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	59.375,42	2.424,11	2349,4%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	38.647,43		
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	40.609,71	64.000,00	-36,5%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	27.072,84		
		Total	**786.810,71**	**761.535,90**	**3,3%**
	Total		**786.810,71**	**761.535,90**	**3,3%**
RECURSOS LIVRES DA UO	ORGANIZACAO AGRARIA	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	400.000,00		
		Total	**400.000,00**		
	Total		**400.000,00**		
BENEFICIOS DO RPPS DA UNIAO	PREVIDENCIA SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	22.831.392,90	15.693.048,03	45,5%
		PENSOES	4.197.573,10	3.630.196,97	15,6%
		Total	**27.028.966,00**	**19.323.245,00**	**39,9%**
	Total		**27.028.966,00**	**19.323.245,00**	**39,9%**
Total			**446.803.856,01**	**394.628.965,99**	**13,2%**

28 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DISPÊNDIOS	JUN/2026	JUN/2025	AH
Pagamentos Extraorçamentários	**79.131.355,02**	**44.489.294,37**	**77,9%**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	48.304.804,48	33.417.713,92	44,5%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	21.649.078,39	9.631.679,70	124,8%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.177.472,15	1.439.900,75	537,4%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-

Estão incluídos neste grupo os **pagamentos** de RESTOS A PAGAR PROCESSADOS e RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS. O item DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS contém as mesmas características dos **RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**, contudo, lá referem-se às disponibilidades de recursos comprometidos com a liquidação, enquanto aqui referem-se a pagamentos efetuados. Por fim, "OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS" são movimentações de variações patrimoniais relativas à reclassificação de despesas ou ajustes orçamentários.

A variação de 77,9% pode ser melhor compreendida analisando os dados a seguir principalmente no que tange aos gastos com Pessoal e Encargos Sociais.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários

Conta Contábil		Natureza Despesa	JUN/2026	JUN/2025	AH
'= RP PROCESSADOS PAGOS	632200000	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.351.987,16	1.390.223,53	-2,8%
		PENSOES	659.602,28	256.978,66	156,7%
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	369.030,78	334.093,47	10,5%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	226.655,00	158.082,19	43,4%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	36.705.764,21	27.987.847,71	31,1%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	38.371,47	45.708,56	-16,1%
		SENTENCAS JUDICIAIS	4.247,60	2.689,13	58,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	70.838,99		
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	4.306.622,98	55.957,99	7596,2%
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	62.951,96	58.945,80	6,8%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	109.861,22	122.662,73	-10,4%
		MATERIAL DE CONSUMO	46.192,95	922,79	4905,8%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	1.481,06	2.066,68	-28,3%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	233.508,17	33.664,02	593,6%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	392.281,43	618.165,78	-36,5%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	626.398,52	51.260,25	1122,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	6.369,52	5.227,64	21,8%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	1.714.691,90	1.469.178,16	16,7%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	27,98		
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	246.365,40	242.259,31	1,7%
		AUXILIO-TRANSPORTE	12.863,71	16.177,08	-20,5%
		SENTENCAS JUDICIAIS	3.028,25	1.475,11	105,3%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	89.849,80	304,95	29363,8%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	477.381,27	508.658,65	-6,1%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)		326,67	-100,0%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	112.969,22	48.599,79	132,4%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	8.601,00		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		98,28	-100,0%
		OBRAS E INSTALACOES	426.257,75		
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	602,90	6.138,99	-90,2%
		Total	**48.304.804,48**	**33.417.713,92**	**44,5%**
'= RP NAO PROCESSADOS PAGO	631400000	CONTRIBUICOES	0,41		
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	216.700,91	595.261,32	-63,6%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	5.302,88	10.959,88	-51,6%
		MATERIAL DE CONSUMO	1.561.692,76	1.014.249,78	54,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	43.447,79	71.966,66	-39,6%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.906.597,66	2.510.808,40	95,4%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	8.692.314,34	3.161.960,60	174,9%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	74.899,01	71.369,63	4,9%

		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.049,45	734,19	42,9%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	297.591,92		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	943,30		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	18.216,12	68.161,38	-73,3%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	614,47	1.200,28	-48,8%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	37.573,27	13.344,30	181,6%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		1.040,00	-100,0%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	78.047,12		
		OBRAS E INSTALACOES	2.738.694,62	574.082,22	377,1%
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.975.392,36	1.536.541,06	93,6%
		Total	**21.649.078,39**	**9.631.679,70**	**124,8%**
'= DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS	821140000	NAO SE APLICA	**9.177.472,15**	**1.439.900,75**	**537,4%**
		Total	**9.177.472,15**	**1.439.900,75**	**537,4%**
Total			**79.131.355,02**	**44.489.294,37**	**77,9%**

29 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUN/2026	JUN/2025	AH
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	**-256.085.069,49**	**-199.346.092,61**	**28,5%**
Pessoal e Demais Despesas	-216.096.569,51	-177.142.335,25	22,0%

O grupo “Pessoal e Demais Despesas” compreende os gastos nas funções de governo: Administração, Previdência Social, Saúde, Educação, Cultura, Agricultura e Encargos Especiais. O quadro a seguir evidencia que a despesa mais expressiva refere-se a VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL (na Função Educação) e foi o gasto que mais impactou o aumento de 22,0%.

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

Função Governo	Natureza Despesa	JUN/2026	JUN/2025	AH
ADMINISTRACAO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	185.000,00		
	Total	**185.000,00**		
PREVIDENCIA SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	9.623.781,77	7.920.833,48	21,5%
	PENSOES	2.262.750,78	1.685.246,93	34,3%
	Total	**11.886.532,55**	**9.606.080,41**	**23,7%**
SAUDE	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	432.620,00		
	Total	**432.620,00**		
EDUCACAO	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	2.418.323,20	2.126.026,50	13,7%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.388.198,70	1.133.686,75	22,4%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	150.296.260,35	124.499.862,40	20,7%
	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	262.908,45	262.690,20	0,1%
	SENTENCAS JUDICIAIS	26.343,29	17.983,51	46,5%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	169.037,97	8.435,49	1903,9%
	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	424.009,77	392.086,55	8,1%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	694.772,57	737.758,58	-5,8%
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	365.847,97	406.492,67	-10,0%
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	4.607.071,15	4.880.063,67	-5,6%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	111.484,96	47.730,06	133,6%
	MATERIAL DE CONSUMO	2.197.131,49	2.066.837,27	6,3%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	177.910,85	141.696,76	25,6%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	625.467,12	461.040,01	35,7%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	13.463.562,55	10.580.389,51	27,3%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	9.387.073,16	4.903.030,28	91,5%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	381.023,56	409.680,89	-7,0%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	10.339.782,56	8.757.985,70	18,1%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	51.020,28	8.121,80	528,2%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	633.865,40	1.838.377,16	-65,5%

	AUXILIO-TRANSPORTE	83.177,72	94.663,05	-12,1%
	SENTENCAS JUDICIAIS	20.286,64	9.353,08	116,9%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	573.060,22	732.527,03	-21,8%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.007.705,61	3.019.201,50	-0,4%
	Total	**201.705.325,54**	**167.535.720,42**	**20,4%**
CULTURA	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	934.900,00		
	Total	**934.900,00**		
AGRICULTURA	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	192.907,00		
	Total	**192.907,00**		
ORGANIZACAO AGRARIA	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	758.750,00		
	Total	**758.750,00**		
ENCARGOS ESPECIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	534,42	534,42	0,0%
	Total	**534,42**	**534,42**	**0,0%**
Total		**216.096.569,51**	**177.142.335,25**	**22,0%**

30 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DVP, DFC)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUN/2026	JUN/2025	AH
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	**-256.085.069,49**	**-199.346.092,61**	**28,5%**
Transferências Concedidas	-30.508.618,53	-20.573.225,14	48,3%

As transferências concedidas são compostas de:

- Aplicações Diretas – Operações Internas: contribuições e impostos pagos a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, INPI, dentre outros. Quase a totalidade diz respeito aos encargos da Folha de Pessoal.
- Transferências ao Exterior: contribuição referente à anuidade do Grupo Tordesilhas e assinatura da plataforma UP TO DATE - Fonte de suporte para tomada de decisões clínicas baseadas em evidências para atender demandas das faculdades de medicina Famed e Fammuc.
- Transferências a Instituições sem Fins Lucrativos: referem-se a contribuições para entidades representativas de classe conforme indicadas na Nota Explicativa TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS.

Houve um aumento nas transferências concedidas de 48,3%, principalmente, em decorrência do crescimento da despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor efetivo e INSS – docentes substitutos).

Detalhamento das Transferências Concedidas

Modalidade Aplicação	Natureza Despesa	JUN/2026	JUN/2025	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	30.222.970,31	20.133.570,58	50,1%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	30.348,88	68.488,05	-55,7%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	167.948,98	307.616,25	-45,4%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	20.842,50		
	Total	**30.442.110,67**	**20.509.674,88**	**48,4%**
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	66.507,86	63.550,26	4,7%
	Total	**66.507,86**	**63.550,26**	**4,7%**
Total		**30.508.618,53**	**20.573.225,14**	**48,3%**

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	JUN/2026	JUN/2025	AH
DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	**-7.855.112,95**	**-2.284.800,64**	**243,8%**
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.730.891,56	-2.270.318,06	240,5%
Outros Desembolsos de Investimentos	-124.221,39	-14.482,58	757,7%

A **Aquisição de Ativo Não Circulante** compreende as naturezas de despesa "OBRAS E INSTALAÇÕES" e "EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE" enquanto que a rubrica **Outros Desembolsos de Investimentos** refere-se às naturezas de despesa "OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA", "SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ" e "OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS". Conforme apresentado na tabela a seguir, "Obras em Andamento" foi o gasto que mais impactou na variação total de 243,8% do total dos desembolsos com investimento, seguido de Equipamentos e Material Permanente.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	JUN/2026	JUN/2025	AH
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO		130.078,36	-100,0%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	339,90		
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	467.624,84	428.624,34	9,1%
	APARELHOS E EQUIP. P/ ESPORTES E DIVERSOES	8.316,00		
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	301.785,45	204.371,94	47,7%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	3.280,00		
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL		18.080,00	-100,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	727,65	7.750,00	-90,6%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	136.374,45	4.238,00	3117,9%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	17.750,67		
	EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	51.225,00	556.000,00	-90,8%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA		7.658,19	-100,0%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	2.504,16	2.662,60	-6,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS		59.877,98	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	386.908,00	25.907,27	1393,4%
	MOBILIARIO EM GERAL	426.033,25	97.431,37	337,3%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	160.291,04		
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	1.153.290,00		
	EQUIP. E MAT. PERMANENTE - PAGTO ANTECIPADO		458,60	-100,0%
	Total	**3.116.450,41**	**1.543.138,65**	**102,0%**
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS	42.815,11		
	OBRAS EM ANDAMENTO	4.543.689,26	214.226,88	2021,0%
	INSTALACOES	27.936,78	512.952,53	-94,6%
	Total	**4.614.441,15**	**727.179,41**	**534,6%**
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	TAXAS	78.047,12		
	Total	**78.047,12**		
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	46.174,27	13.344,30	246,0%
	Total	**46.174,27**	**13.344,30**	**246,0%**
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS		1.138,28	-100,0%
	Total		**1.138,28**	**-100,0%**
Total		**7.855.112,95**	**2.284.800,64**	**243,8%**

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	JUN/2026	JUN/2025	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14.887.961,16	3.968.973,02	275,1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.413.043,07	27.938.658,37	23,2%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**49.301.004,23**	**31.907.631,39**	**54,5%**

A UFVJM encerrou o segundo trimestre de 2026 com um saldo de R$ 49,3 milhões. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Os recursos permanecem em caixa até o efetivo pagamento. As "Garantias" referem-se aos recursos da Conta Depósito em Garantia em cumprimento à IN SEGES nº 5, de 26/05/2017 e ao Acórdão nº 2.717/2023 – TCU Plenário.

Para uma melhor compreensão da movimentação de recursos recomenda-se a leitura da nota explicativa CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA a qual demonstra o detalhamento das fontes de recursos. O saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado na DFC corresponde ao mesmo valor evidenciado no Balanço Patrimonial e no Balanço Financeiro. A variação de saldos em Caixa ocorre dada a dinâmica da movimentação de recursos financeiros a depender da data da liquidação e data de pagamento das obrigações assumidas pela UFVJM, em especial, à Folha de Pagamento de Pessoal que é paga no primeiro dia útil do mês subsequente à liquidação da despesa.

Detalhamento dos recursos financeiros

Grupo	Vinculação Pagamento	JUN/2026	JUN/2025	AH
GARANTIAS	NAO SE APLICA	4.841.001,31	3.996.658,78	21,1%
	Total	**4.841.001,31**	**3.996.658,78**	**21,1%**
LIMITE DE SAQUE - ORGAOS E ENTIDADES OFSS	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	253.344,51	208.572,95	21,5%
	PAGAMENTO PESSOAL	25.428.472,06	24.153.836,95	5,3%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	686.773,62	926.935,56	-25,9%
	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	170.501,55	456,55	37245,6%
	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7		887,60	-100,0%
	CUSTEIO/INVEST. PAC	109.354,66	4.882,19	2139,9%
	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	2.457.910,58	2.077.879,00	18,3%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	68.489,11	537.441,81	-87,3%
	RESTITUICAO DE RECEITA ADMINISTRADA PELA STN		80,00	-100,0%
	PASSIVOS FINANCEIROS	15.285.156,83		
	Total	**44.460.002,92**	**27.910.972,61**	**59,3%**
Total		**49.301.004,23**	**31.907.631,39**	**54,5%**