Ministério da Educação
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri

Relatório Contábil

Exercício de 2023

Declaração do Contador
Relatório de Inconsistências Contábeis
Demonstrações Contábeis (não auditadas)
Notas Explicativas

UFVJM

PROPLAN
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Divisão Contábil

República Federativa do Brasil
Presidente: Luiz Inácio Lula da Silva

Ministério da Educação
Ministro: Camilo Sobreira de Santana

Secretaria Executiva
Secretária: Maria Izolda Cela de Arruda Coelho

Reitoria
Reitor: Heron Laiber Bonadiman

Vice-Reitoria
Vice-Reitora: Flaviana Tavares Vieira

Gabinete da Reitoria
Chefe: Jairo Farley Almeida Magalhães

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

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

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

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

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

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

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

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

Diretoria de Contabilidade e Finanças
Diretora: Elba Maria Martins de Souza Silva

Divisão Contábil
Chefe: Vagner Campos de Araújo

Contador Responsável do Órgão
Vagner Campos de Araújo

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

Sumário

Declaração do Contador 4
Relatório de Inconsistências Contábeis 5
Balanço Patrimonial 6
Demonstração das Variações Patrimoniais 8
Balanço Orçamentário 10
Balanço Financeiro 12
Demonstração dos Fluxos de Caixa 13
Contexto Operacional 15
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis 15
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis 16
Notas explicativas das Demonstrações Contábeis 18

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

Declaração Anual do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri.

Reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro encerradas em 2023, bem como suas respectivas notas explicativas estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **exceto** quanto aos assuntos mencionados a seguir:

a) O inventário dos bens móveis ainda não foi realizado. Os bens intangíveis também precisam ser inventariados. Quando estes bens não são inventariados, ocorre uma distorção na real situação do Ativo não Circulante, impactando os valores demonstrados no Balanço Patrimonial.

b) A avaliação periódica dos bens móveis não está sendo realizada, bem como a dos bens imóveis e intangíveis. A falta de avaliação impede que os valores demonstrados no Balanço Patrimonial reflitam com fidedignidade o Ativo Imobilizado, pois os bens não são ajustados ao valor justo de mercado.

c) Há falta de registro de depreciação de bens móveis adquiridos antes de 2010 (quando o MEC começou a exigir o registro da depreciação) e para os bens que finalizaram sua vida útil, inclusive os intangíveis. Houve também distorções na apuração dos valores da depreciação, pois até 2018 o e-Campus não excluía os bens com vida útil findada. A depreciação quando não é registrada adequadamente impacta o Resultado do Exercício (pois são variações patrimoniais diminutivas) e a real situação do Ativo no Balanço Patrimonial.

d) Há imóveis que já tiveram suas obras concluídas, mas que ainda não foram registrados no SPIUnet. Os saldos estão na conta “Obras em Andamento”. Isso impede que se conheça o conjunto de edifícios da UFVJM que deveriam estar registrados em constas contábeis específicas como a conta “Bens de Uso Educacional”.

e) No Passivo Circulante há saldos alongados na conta de “Transferências Financeiras a Comprovar” que são referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED) cujas prestações de contas, em sua maioria, já foram concluídas. Isso distorce o Passivo e impacta o resultado do exercício registrado no Patrimônio Líquido.

As providências para sanar os assuntos elencados acima encontram-se descritas no Relatório de Inconsistências Contábeis (pág. 5 deste documento).

Diamantina, 31 de janeiro de 2024.

Vagner Campos de Araújo
CRC MG nº 102.990/O
Contador Responsável / UFVJM

Relatório de Inconsistências Contábeis

INCONSISTÊNCIA / RESTRIÇÃO CONTÁBIL	JUSTIFICATIVAS/PROVIDÊNCIAS
Falta de registro da Conformidade de Registros de Gestão	O registro da Conformidade de Registros de Gestão deve ser feito diariamente. Consiste na certificação dos registros dos atos e fatos da execução orçamentária, financeira e patrimonial efetuados no Siafi, confrontando-os com os documentos que comprovem as operações. Providências: o (a) servidor(a) titular deverá manter seu sistema atualizado e sempre comunicar seus afastamentos ao suplente para que a conformidade de registro de gestão seja feita tempestivamente. Caso o suplente não consiga efetuar os registros, o mesmo deverá ser substituído de modo que nenhuma conformidade deixe de ser feita. (macrofunção 020314. CONFORMIDADE DE REGISTRO DE GESTÃO).
Não realização de Inventário de Bens Móveis e Intangíveis	Quando estes bens não são inventariados, ocorre uma distorção na real situação do Ativo não Circulante, impactando os valores demonstrados no Balanço Patrimonial. Providências: há em andamento um processo (23086.006854/2023-05) de planejamento para contratação de empresa especializada para realizar o inventário dos bens móveis e intangíveis. O planejamento foi iniciado em 2023. Contudo, devido à falta de recursos orçamentários (Doc. SEI 1213024), o processo está previsto para ser finalizado no exercício de 2024. Deve-se incluir no planejamento o inventário de intangíveis. (macrofunções 020343. BENS MÓVEIS e 020345. ATIVOS INTANGÍVEIS).
Falta avaliação bens móveis, imóveis e intangíveis	A falta de avaliação impede que os valores demonstrados no Balanço Patrimonial reflitam com fidedignidade o Ativo Imobilizado, pois os bens não são ajustados ao valor justo de mercado. Providências: o processo de contratação de empresa especializada (23086.006854/2023-05) já prevê a avaliação de bens móveis, contudo deve-se incluir também na contratação a avaliação dos bens intangíveis. Deve-se proceder também, após a regularização dos edifícios que estão como “Obras em Andamento” a avaliação dos bens imóveis. (macrofunção 020335 REAVALIAÇÃO E REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL).
Os registros de depreciação do ativo imobilizado e amortização de ativos intangíveis estão incompatíveis com os bens registrados	A depreciação quando não é registrada adequadamente impacta o Resultado do Exercício (pois são variações patrimoniais diminutivas) e distorce o Ativo no Balanço Patrimonial. A depreciação é registrada regularmente com base nos relatórios do e-Campus. Contudo, muitos itens não estão sendo depreciados. Há, também, outra inconsistência em alguns bens cujo valor da depreciação superou o valor original (de aquisição). Isso ocorreu porque o sistema e-campus, até 2018, não estava excluindo os bens com vida útil findada. Não obstante, desde 2021, está em implementação o Sistema de Administração de Serviços do Governo Federal (Siads) que quando estiver efetivado registrará automaticamente a depreciação destes bens. Providências: a resolução desta inconsistência depende da conclusão do inventário e da avaliação dos referidos bens. Após estes procedimentos, deve-se efetuar os registros no e-Campus e/ou SIADS para que os relatórios reportem as informações corretas da depreciação (macrofunções 020330 DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND e 020335 REAVALIAÇÃO E REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL).
Obras concluídas e não registradas no SPIUNet	Esta inconsistência impede que se conheça o conjunto de edifícios da UFVJM que deveriam estar registrados em constas contábeis específicas como a conta “Bens de Uso Educacional”, por exemplo. Há diversos imóveis que já tiveram suas obras concluídas, mas que ainda não foram registrados no SPIUnet devido a diversos fatores como: medições não liquidadas, processos administrativos e judiciais, documentações pendentes, dentre outras, impedindo a realização dos trâmites necessários para averbação em cartório de Registro de Imóveis. Os saldos estão na conta “Obras em Andamento”. Providências: a Pró-reitoria de Administração é, por meio da Diretoria de Gestão Patrimonial, Almoxarifado e Frota, a responsável pela regularização e registro dos bens imóveis no Spiunet de forma que os valores possam ser evidenciados corretamente no Balanço Patrimonial em conformidade com Portaria Conjunta SPU-STN nº 703/2014 e em consonância com a Instrução Normativa SPU/ME Nº 67/2022. (macrofunção 020344. BENS IMÓVEIS).
Saldo alongado em conta do Passivo Circulante	Apesar de várias prestações de contas já terem sido aprovadas, há outras ainda a serem feitas. Isso impacta os valores Demonstrados no Passivo e no resultado do exercício registrado no Patrimônio Líquido. Providências: algumas tentativas de resolução desta questão foram feitas junto aos órgãos descentralizadores, mas sem êxito. A Coordenação Geral de Contabilidade encaminhou mensagem via Siafi (2021/0043112) solicitando a todas unidades repassadoras do Termo de Execução Descentralizada (TED) que verifiquem os valores comprovados e baixem as respectivas contas de Programação Orçamentária. A Diretoria de Contabilidade e Finanças assumiu a partir do exercício de 2024 a responsabilidade de acompanhar toda a execução financeira e orçamentária dos TED até sua finalização que é a prestação de contas. Desta forma, será possível verificar as prestações de contas finalizadas e solicitar sua baixa ao órgão que transferiu o recurso. (macrofunção 020307. TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS).

Diamantina, 31 de janeiro de 2024.

Vagner Campos de Araújo
CRC MG nº 102.990/O
Contador Responsável / UFVJM

Demonstrações Contábeis (não auditadas)

Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	**30.921.026,48**	**24.015.726,29**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**63.299.835,77**	**47.114.882,68**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**19.584.761,94**	**15.696.232,01**
Créditos a Curto Prazo	**6.367.294,24**	**3.584.554,22**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Créditos Tributários a Receber	855,99	855,99	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**457.028,37**	**1.200.705,29**
Demais Créditos e Valores	6.366.438,25	3.583.698,23	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**11.208,40**	**-**
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**	**Transferências Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Estoques	**796.272,53**	**1.106.638,24**	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**43.246.837,06**	**30.217.945,38**
VPDs Pagas Antecipadamente	**245.700,00**	**-**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**428.256.106,39**	**423.240.473,43**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**56.077,09**	**53.568,20**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Créditos a Longo Prazo	56.077,09	53.568,20	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	**-**	**-**
Dívida Ativa Não	56.077,09	53.568,20	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Tributária		-	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Créditos Previdenciários do	-	-	**Transferências Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
RPPSEstoques	**-**	**-**	**Provisões a Longo Prazo**	**-**	**-**
Investimentos	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	**-**	**-**
Participações Permanentes	-	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**63.299.835,77**	**47.114.882,68**
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	**-**	**-**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Reservas de Capital**	**16.170,00**	**16.170,00**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Reservas de Lucros**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Demais Reservas Resultados**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Acumulados**	**395.861.127,10**	**400.125.147,04**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	-4.861.422,36	9.024.374,48
Imobilizado	**428.041.151,65**	**423.020.332,58**	Resultados de Exercícios Anteriores	400.125.147,04	383.286.974,82
Bens Móveis	57.977.663,82	63.155.111,11	Ajustes de Exercícios Anteriores	597.402,42	7.813.797,74
Bens	145.111.888,81	146.735.166,04	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	**-**	**-**
Móveis	-87.134.224,99	-83.580.054,93			
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-	-			
Móveis(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	370.063.487,83	359.865.221,47	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**395.877.297,10**	**400.141.317,04**
Bens Imóveis					
Bens	372.496.201,47	361.960.634,86			
Imóveis	-2.432.713,64	-2.095.413,39			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-			
de Bens Imóveis	**158.877,65**	**166.572,65**			
Intangível	158.877,65	166.572,65			
Softwares	1.639.131,62	1.626.651,62			
Softwares	-1.480.253,97	-1.460.078,97			
(-) Amortização Acumulada de Softwares					

(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes	-	-			
Ind(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e	-	-			
Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de	-	-			
Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis					
Diferido					
TOTAL DO ATIVO	**459.177.132,87**	**447.256.199,72**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**459.177.132,87**	**447.256.199,72**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**
ATIVO FINANCEIRO	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**63.889.939,87**	**45.763.127,24**
ATIVO PERMANENTE	**435.665.373,16**	**427.931.665,89**	**PASSIVO PERMANENTE**	**30.897.105,49**	**27.459.647,10**
			SALDO PATRIMONIAL	**364.390.087,51**	**374.033.425,38**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	**2023**	**2022**
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**34.104.358,19**	**27.408.167,55**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**55.014.955,28**	**45.461.644,88**
Atos Potenciais Ativos	34.104.358,19	27.408.167,55	Atos Potenciais Passivos	55.014.955,28	45.461.644,88
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	33.930.508,00	27.408.167,55	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.915.264,02	2.915.264,02
Direitos Contratuais	173.850,19	-	Obrigações Contratuais	52.099.691,26	42.546.380,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**34.104.358,19**	**27.408.167,55**	**TOTAL**	**55.014.955,28**	**45.461.644,88**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-34.248.038,13**
Recursos Vinculados	**-6.130.142,03**
Educação	-478.364,71
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-620.252,96
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-5.031.578,85
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	54,49
TOTAL	**-40.378.180,16**

Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	**2022**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**352.974.822,17**	**349.688.998,84**
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	**2.132.992,51**	**1.920.854,06**
Venda de Mercadorias	139.269,26	89.519,48
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.993.723,25	1.831.334,58
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**2.572,51**	**1.439,54**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.572,51	1.439,54
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	**345.261.533,54**	**334.901.418,77**
Transferências Intragovernamentais	344.945.266,69	333.888.884,89
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	5.799,83	5.569,99
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	310.467,02	1.006.963,89
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**5.386.990,19**	**12.843.939,21**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	10.229,09	89.583,06
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.376.761,10	12.754.356,15
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**190.733,42**	**21.347,26**
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	190.733,42	21.347,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**357.836.244,53**	**340.664.624,36**
Pessoal e Encargos	**272.880.856,76**	**246.658.830,33**
Remuneração a Pessoal	215.474.634,53	195.490.212,99
Encargos Patronais	45.327.006,92	41.730.485,20
Benefícios a Pessoal	12.079.215,31	9.438.132,14
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**20.636.910,96**	**18.600.397,38**
Aposentadorias e Reformas	12.876.995,45	11.112.911,49
Pensões	3.911.776,94	3.584.712,58
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.848.138,57	3.902.773,31
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**42.440.862,90**	**40.842.666,22**
Uso de Material de Consumo	4.900.100,29	3.457.487,68
Serviços	32.867.874,82	30.955.714,38

Depreciação, Amortização e Exaustão	4.672.887,79	6.429.464,16
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**81.487,64**	**7.686,09**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	79.924,16	6.053,71
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.563,48	1.632,38
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**468.903,23**	**11.841.166,61**
Transferências Intragovernamentais	428.716,49	11.678.430,46
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	40.186,74	37.250,65
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	56.778,14
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	68.707,36
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**8.870.499,99**	**10.155.364,84**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	56.280,50	45.291,01
Incorporação de Passivos	8.814.219,49	10.106.566,99
Desincorporação de Ativos	-	3.506,84
Tributárias	**668.047,13**	**699.740,82**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	59.067,21	38.939,48
Contribuições	608.979,92	660.801,34
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**11.788.675,92**	**11.858.772,07**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.781.204,82	11.854.533,50
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.471,10	4.238,57
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-4.861.422,36**	**9.024.374,48**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	**2022**

Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**3.389.041,00**	**3.389.041,00**	**2.214.955,66**	**-1.174.085,34**
Receitas Tributárias	**-**	**-**	**-**	**-**
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**144.928,00**	**144.928,00**	**60.723,89**	**-84.204,11**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	144.928,00	144.928,00	60.723,89	-84.204,11
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	**111.395,00**	**111.395,00**	**139.269,26**	**27.874,26**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços	**2.936.068,00**	**2.936.068,00**	**1.934.008,29**	**-1.002.059,71**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.936.068,00	2.936.068,00	1.934.008,29	-1.002.059,71
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	**196.650,00**	**196.650,00**	**5.799,83**	**-190.850,17**
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**75.154,39**	**75.154,39**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	75.154,39	75.154,39
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	**3.389.041,00**	**3.389.041,00**	**2.214.955,66**	**-1.174.085,34**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**3.389.041,00**	**3.389.041,00**	**2.214.955,66**	**-1.174.085,34**
DEFICIT			**359.232.844,53**	**359.232.844,53**
TOTAL	**3.389.041,00**	**3.389.041,00**	**361.447.800,19**	**358.058.759,19**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**34.510.858,00**	**-**	**-34.510.858,00**
Superavit Financeiro	-	133.366,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	34.377.492,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**309.023.970,00**	**342.830.145,00**	**351.534.449,00**	**338.701.274,63**	**306.735.848,09**	**-8.704.304,00**
Pessoal e Encargos Sociais	**256.820.640,00**	**279.170.005,00**	**280.573.913,20**	**280.573.913,20**	**250.505.329,25**	**-1.403.908,20**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**52.203.330,00**	**63.660.140,00**	**70.960.535,80**	**58.127.361,43**	**56.230.518,84**	**-7.300.395,80**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.983.412,00**	**2.688.095,00**	**9.913.351,19**	**1.671.708,34**	**1.671.708,34**	**-7.225.256,19**
Investimentos	**1.983.412,00**	**2.688.095,00**	**9.913.351,19**	**1.671.708,34**	**1.671.708,34**	**-7.225.256,19**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**311.007.382,00**	**345.518.240,00**	**361.447.800,19**	**340.372.982,97**	**308.407.556,43**	**-15.929.560,19**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**311.007.382,00**	**345.518.240,00**	**361.447.800,19**	**340.372.982,97**	**308.407.556,43**	**-15.929.560,19**
TOTAL	**311.007.382,00**	**345.518.240,00**	**361.447.800,19**	**340.372.982,97**	**308.407.556,43**	**-15.929.560,19**

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**1.040.942,25**	**8.380.832,94**	**8.017.019,56**	**8.017.019,56**	**127.126,74**	**1.277.628,89**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**1.040.942,25**	**8.380.832,94**	**8.017.019,56**	**8.017.019,56**	**127.126,74**	**1.277.628,89**
DESPESAS DE CAPITAL	**7.647.253,50**	**9.038.862,97**	**6.947.135,67**	**6.947.135,67**	**604.217,32**	**9.134.763,48**
Investimentos	**7.647.253,50**	**9.038.862,97**	**6.947.135,67**	**6.947.135,67**	**604.217,32**	**9.134.763,48**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**8.688.195,75**	**17.419.695,91**	**14.964.155,23**	**14.964.155,23**	**731.344,06**	**10.412.392,37**

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**258.063,25**	**18.614.453,54**	**18.614.453,54**	**-**	**258.063,25**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**16.884.600,77**	**16.884.600,77**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**258.063,25**	**1.729.852,77**	**1.729.852,77**	**-**	**258.063,25**
DESPESAS DE CAPITAL	**200.260,22**	**582.458,57**	**603.478,30**	**-**	**179.240,49**
Investimentos	**200.260,22**	**582.458,57**	**603.478,30**	**-**	**179.240,49**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**458.323,47**	**19.196.912,11**	**19.217.931,84**	**-**	**437.303,74**

Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**
Receitas Orçamentárias	**2.214.955,66**	**1.926.216,39**	**Despesas Orçamentárias**	**361.447.800,19**	**324.339.698,83**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**334.708.924,16**	**302.137.066,63**
Vinculadas	**2.255.685,63**	**1.963.976,88**	**Vinculadas**	**26.738.876,03**	**22.202.632,20**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		4.898.867,28
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	280.478,43	1.513.173,96
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.255.685,63	-	Previdência Social (RPPS)	14.389.559,08	13.650.433,66
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		1.963.976,88	Dívida Pública	9.754.303,81	
Recursos Extraorçamentários		-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-
Recursos Não Classificados		-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	2.314.534,71	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-40.729,97**	**-37.760,49**	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.140.157,30
			Recursos Extraorçamentários		-
			Recursos Não Classificados		-
Transferências Financeiras Recebidas	**344.943.397,69**	**322.396.241,00**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**428.716,49**	**185.786,57**
Resultantes da Execução Orçamentária	329.592.609,08	305.235.640,56	Resultantes da Execução Orçamentária	81.701,80	102.065,75
Repasse Recebido	329.592.609,08	305.235.640,56	Repasse Concedido	81.701,80	102.065,75
Independentes da Execução Orçamentária	15.350.788,61	17.160.600,44	Independentes da Execução Orçamentária	347.014,69	83.720,82
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.735.591,12	16.084.594,76	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		34.286,56
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.615.197,49	1.076.005,68	Movimento de Saldos Patrimoniais	347.014,69	49.434,26
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**53.284.900,97**	**36.407.845,74**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**34.379.511,76**	**35.640.592,64**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.965.426,54	18.738.237,67	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.217.931,84	17.616.403,80
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	21.074.817,22	17.419.695,91	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	14.964.155,23	17.792.653,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	197.424,69	231.535,25	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	197.424,69	231.535,25
Outros Recebimentos Extraorçamentários	47.232,52	18.376,91	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	45.363,52	18.376,91			
Demais Recebimentos	1.869,00				
Saldo do Exercício Anterior	**19.324.533,83**	**18.760.308,74**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.324.533,83	18.760.308,74	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.511.759,71	19.324.533,83
TOTAL	**419.767.788,15**	**379.490.611,87**	**TOTAL**	**419.767.788,15**	**379.490.611,87**

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**13.409.548,19**	**10.531.998,98**
INGRESSOS	**347.403.010,56**	**324.572.369,55**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**60.723,89**	**22.436,53**
Receita Agropecuária	**139.269,26**	**89.519,48**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**1.934.008,29**	**1.808.690,39**
Remuneração das Disponibilidades	**-**	**-**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**75.154,39**	**-**
Transferências Recebidas	**5.799,83**	**5.569,99**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	5.799,83	5.569,99
Outros Ingressos Operacionais	**345.188.054,90**	**322.646.153,16**
Ingressos Extraorçamentários	197.424,69	231.535,25
Transferências Financeiras Recebidas	344.943.397,69	322.396.241,00
Arrecadação de Outra Unidade	45.363,52	18.376,91
Demais Recebimentos	1.869,00	
DESEMBOLSOS	**-333.993.462,37**	**-314.040.370,57**
Pessoal e Demais Despesas	**-289.066.343,33**	**-272.680.405,17**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.799,99	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-16.248.718,93	-14.433.631,03
Saúde	-388.155,44	-712.042,56
Trabalho	-	-
Educação	-271.891.377,31	-257.336.868,57
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-12.222,23	-187.777,77
Urbanismo	-	-3.900,00
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-150.000,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-371.998,10	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-1.894,73	-3.789,24
Encargos Especiais	-176,60	-2.396,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	**-44.300.977,86**	**-40.942.643,58**
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-

A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-44.260.791,12	-40.905.392,93
Outras Transferências Concedidas	-40.186,74	-37.250,65
Outros Desembolsos Operacionais	**-626.141,18**	**-417.321,82**
Dispêndios Extraorçamentários	-197.424,69	-231.535,25
Transferências Financeiras Concedidas	-428.716,49	-185.786,57
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-9.222.322,31**	**-9.967.773,89**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-9.222.322,31**	**-9.967.773,89**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-8.960.249,71**	**-9.912.093,89**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-262.072,60**	**-55.680,00**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
INGRESSOS	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	**-**	**-**
Transferências de Capital Recebidas	**-**	**-**
Outros Ingressos de Financiamento	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-**	**-**
Amortização / Refinanciamento da Dívida	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Financiamento	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**4.187.225,88**	**564.225,09**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**19.324.533,83**	**18.760.308,74**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**

Contexto Operacional

A Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, com sede e foro em Diamantina, Estado de Minas Gerais, criada pela Lei Estadual nº 990, de 30 de setembro de 1953; como Faculdade de Odontologia de Diamantina, federalizada – Faculdade Federal de Odontologia de Diamantina – pela Lei nº 3.846, de 17 de dezembro de 1960; transformada em Autarquia de Regime Especial pelo Decreto 70.686, de 07 de junho de 1972; tendo sua denominação alterada para Faculdades Federais Integradas de Diamantina, pela Lei n° 10.487, de 04 de julho de 2002; e, transformada em Universidade, pela Lei n° 11.173, de 06 de setembro de 2005, é pessoa jurídica de direito público mantida pela União.
A UFVJM caracteriza-se como uma universidade *multicampi*, com ênfase de atuação nos Vales do Jequitinhonha e Mucuri. Está presente nos municípios de Diamantina, Teófilo Otoni, Unaí e Janaúba. Ainda estão sob a administração da UFVJM três fazendas experimentais localizadas em Unaí, Curvelo e Couto de Magalhães de Minas. Atualmente, apenas o campus do Mucuri (Teófilo Otoni) possui Unidade Gestora (UG), mas que não executa o orçamento devido ao processo de centralização na UG sede (Diamantina). Após o término do exercício de 2022, a referida UG será desativada com a transposição de saldos para a UG Sede.
Os objetivos e finalidades institucionais estão descritos no Estatuto da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri - UFVJM, de 07 de dezembro de 2012.
As atividades principais, consideradas estratégicas para o cumprimento de suas finalidades, são conduzidas pelas Pró-Reitorias, ligadas diretamente à Reitoria: Pró-Reitoria de Graduação-Prograd, Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação-PRPPG, Pró-Reitoria de Extensão e Cultura-Proexc, Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis-Proace, Pró-Reitoria de Administração-Proad, Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento-Proplan e Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas-Progep.
Há, ainda, a condução da política acadêmica e administrativa pelas Diretorias das Faculdades e Institutos, Superintendências e Coordenadorias, que juntamente com as Pró-Reitorias, buscam o adequado funcionamento dos cursos e a efetiva implantação das ações e dos cursos previstos.

Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As **Demonstrações Contábeis (DCON) da Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri (UFVJM)** são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011, NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11, as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro. Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

I. **Balanço Patrimonial (BP)**
II. **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)**
III. **Balanço Orçamentário (BO)**
IV. **Balanço Financeiro (BF)**
V. **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Resumo das Principais Políticas Contábeis

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

Moeda funcional

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

Caixa e equivalentes de caixa

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

Conta Única do Governo Federal

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

Créditos a curto prazo

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

Estoques

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

Ativo realizável a longo prazo

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

Ajuste para perdas da dívida ativa

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

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.
Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

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

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável para os bens imóveis que não são cadastrados no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União, sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPIUnet) e para os bens móveis o das quotas constantes.

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

Passivo circulante

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

Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Recursos orçamentários x recursos financeiros

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

Restos a Pagar

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

Apuração do resultado

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

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

Resultado patrimonial

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

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

Resultado orçamentário

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

Resultado financeiro

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

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis

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

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	30.921.026,48	24.015.726,29	28,8%
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.511.759,71	19.324.533,83	21,7%

Observa-se na tabela abaixo as novas fontes de recursos adotadas pela Secretaria do Tesouro Nacional a partir do exercício de 2023. O saldo do período em 31/12/2023 variou em 21,7% em relação ao saldo em 31/12/2022. Conforme pode ser verificado na nota explicativa sobre a **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**, os saldos de caixa e equivalentes de caixa sofrem alterações conforme a dinâmica da execução orçamentária e financeira. A partir do segundo estágio da despesa pública que é a liquidação, os recursos financeiros são recebidos para o efetivo pagamento, concluindo, assim, com o terceiro estágio, a execução orçamentária**.**
Destaca-se a nova estrutura de fonte de recursos vigente a partir de 01/01/2023, conforme Portaria SOF/ME nº 14.956, de 21 de dezembro de 202. Para uma melhor compreensão das alterações, clique aqui.
Na nota explicativa n. 31, é possível verificar a vinculação de pagamento de folha detalhada dos recursos em caixa.

Caixa e equivalente de caixa – detalhamento

Fonte Recursos Detalhada		DEZ/2023	DEZ/2022	AH
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		84.792,70	-100,0%
0118033904	CONC.PROGNOSTICOS-SEC.ESP.ESPORTE-M.CIDADANIA		2.210,50	-100,0%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.		1.135.419,42	-100,0%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		16.951.709,43	-100,0%
8100915063	RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC		256.220,01	-100,0%
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES		9.358,91	-100,0%
8100915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB		22.929,89	-100,0%
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE		1.313,04	-100,0%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.œ3ºART.2ºL.12858/13		10.177,18	-100,0%
8250262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		17.686,75	-100,0%
0150262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		616.126,34	-100,0%
8150262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		27.584,51	-100,0%
8150262620	RECURSOS DIRETAM.ARREC.-UNIV.FED.SAO PAULO		1.079,99	-100,0%
8350262550	RECURSO DIRET.ARREC.-UNIV.FED.VALE JEQUIT/MUC		181.197,67	-100,0%
0196262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM		5.569,99	-100,0%
8181262550	RECURSOS DE CONVENIO-UFVJM		782,00	-100,0%
8396262550	DOACOES PESSOAS FIS./INST.PUBL.PRIV.NAC/UFVJM		375,50	-100,0%
1000000000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	22.235.438,50		
1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	251.292,71		
1001000000	REC.LIVRES SEG.SOCIAL	229.081,96		

1002A000UA	TED 1AAGYN	18,00		
1008000000	EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	1.608,59		
1034000000	DESPORTO-SUPERAVIT VINC.AMORT.PGTO.DIV.	315,77		
1050000397	REC.PROP.LIV.UO-UFVJM	703.592,20		
1056000000	BENEFICIOS RPPS UNIAO	51.351,15		
1096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	6.781,93		
1444000000	DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	25.264,99		
3096000397	DOACOES NACIONAIS-UFVJM	0,50		
1000A00238	PROGRAMA UAB-CAPES	6.261,16		
1444A002BY	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	752,25		
Total		**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**21,7%**

02 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	30.921.026,48	24.015.726,29	28,8%
Créditos a curto prazo	6.367.294,24	3.584.554,22	77,6%

Em atendimento a Macrofunção da Folha de Pagamento (Manual SIAFI), a UFVJM realiza um confronto do saldo da conta 11.311.01.01 (13 SALÁRIO – ADIANTAMENTO) com o da conta 21111.01.02 (DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO A PAGAR), baixando-se uma contra a outra, no menor saldo das duas, para que, no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º Salário superavaliados. O mesmo é feito com as contas 11311.01.02 ADIANTAMENTO DE FÉRIAS e 21111.01.03 FÉRIAS A PAGAR, para a realização da baixa no menor dos dois. A variação de 77,6% ocorreu principalmente devido aos valores referentes a ADIANTAMENTO DE FÉRIAS. Estas variações apresentadas na tabela a seguir fazem parte da dinâmica da folha de pagamento e podem oscilar para mais ou para menos.

Demais créditos a curto prazo – detalhamento

Conta Contábil		DEZ/2023	DEZ/2022	AH
112110100	'= CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	855,99	855,99	0,0%
113110101	'= 13 SALARIO - ADIANTAMENTO	1.189.467,78	1.528.912,27	-22,2%
113110102	'= ADIANTAMENTO DE FERIAS	3.463.479,15	785.203,06	341,1%
113110105	'= SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	1.623.908,26	1.179.999,84	37,6%
113823800	'= ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	89.583,06	89.583,06	0,0%
Total		**6.367.294,24**	**3.584.554,22**	77,6%

03 ESTOQUES (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	30.921.026,48	24.015.726,29	28,8%
Estoques	796.272,53	1.106.638,24	-28,0%

Os estoques apresentam saldos que variam à medida que são feitas as aquisições (compras de novos materiais) e quando são atendidas as requisições para consumo destes materiais. Em 31/12/2022, o saldo era de R$ 1,11 milhão e em 31/12/2023, o período encerrou-se com o saldo de R$ 0,8 milhão, refletindo em uma variação negativa de -28,0%. Isso significa que o consumo dos materiais foi maior que a aquisição, diminuindo o estoque. Na tabela a seguir, é possível observar as variações por subitem (tipo de material).

Composição dos estoques

Conta Contábil	Subitem	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
'= ANIMAIS	NAO SE APLICA	34.740,00	34.740,00	0,0%
'= MATERIAIS DE CONSUMO	FERRAMENTAS	747,70	747,70	0,0%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	439,47	7.540,00	-94,2%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	44.605,82	9.441,25	372,5%
	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	30,61	32,41	-5,6%
	MATERIAL DE COPA E COZINHA	453,51	795,83	-43,0%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	179.401,99	299.668,48	-40,1%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	272.470,87	322.201,15	-15,4%

	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	12.125,32	13.085,32	-7,3%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	66.750,45	90.122,02	-25,9%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	8.471,61	9.356,10	-9,5%
	MATERIAL HOSPITALAR	34.292,40	73.726,74	-53,5%
	MATERIAL LABORATORIAL	30.310,84	39.235,92	-22,7%
	MATERIAL ODONTOLOGICO	12.595,12	35.566,84	-64,6%
	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	13.106,71	16.288,59	-19,5%
	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	2,56	10.789,14	-100,0%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS		3.138,12	-100,0%
	MATERIAL QUIMICO	85.727,55	104.879,78	-18,3%
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO	NAO SE APLICA		35.282,85	-100,0%
Total		**796.272,53**	**1.106.638,24**	-28,0%

04 VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	30.921.026,48	24.015.726,29	28,8%
VPDs Pagas Antecipadamente	245.700,00	0,00	-

Este ativo é referente ao pagamento de licenças de acesso e uso da base de dados da plataforma biblioteca digital de livros eletrônicos (e-books) – Minha Biblioteca (contrato 013/2023). Conforme normas contábeis, a assinatura é paga uma única vez, contudo, os registros são feitos por competência (neste caso 12 meses). Significa que durante os 12 meses a UFVJM tem o direito de uso do sistema, por isso é classificado no BP como um ativo.

05 DÍVIDA ATIVA (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO CIRCULANTE	30.921.026,48	24.015.726,29	28,8%
Dívida Ativa Não Tributária	56.077,09	53.568,20	4,7%

A dívida ativa registrada para a UFVJM é de natureza não tributária. O montante dos valores de atualização monetária e juros apropriados no exercício de 2023 foi de R$ 2.508,89. Por não haver uma base confiável para mensuração, não é feito o ajuste para perdas estimadas.

06 IMOBILIZADO (BP)
Bens móveis

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	428.256.106,39	423.240.473,43	1,2%
Bens Móveis	57.977.663,82	63.155.111,11	-8,2%
Bens Móveis	145.111.888,81	146.735.166,04	-1,1%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(87.134.224,99)	(83.580.054,93)	4,3%

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

O grupo de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas sofreu uma redução de -6,5% em virtude de reclassificação de bens móveis (Máquinas e Equipamentos Energéticos – Placas Fotovoltaicas) para Instalações (Bens imóveis) conforme novo entendimento dado pela STN por meio do Comunica n. 2023/3474507, de 16/06/2023. Os demais grupos houve incremento em seus saldos devido a aquisições feitas e doações recebidas (veja a linha **veículos de tração mecânica**)

A variação de 4,3% no saldo da Depreciação Acumulada de Bens Móveis ocorreu porque mensalmente são acumulados os valores da depreciação o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente, até que finalize a vida útil do bem e o mesmo passe por uma avaliação e a depreciação comece novamente.

Por fim, houve uma variação no valor total dos Bens Móveis (deduzida a depreciação) de -8,2%. Na tabela a seguir é possível identificar as variações pelo tipo de bem móvel (subelemento). Importante ressaltar a necessidade de se avaliar o conjunto de bens móveis da UFVJM de forma a demonstrar com fidedignidade os valores de seus ativos.

Composição dos Bens Móveis

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	7.640.295,60	7.617.633,92	0,3%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	4.199.029,40	4.199.029,40	0,0%
	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	40.784.936,92	40.456.218,39	0,8%
	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.268.789,37	1.268.789,37	0,0%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	919.706,37	823.856,37	11,6%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	1.314.023,36	991.704,58	32,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	858.710,13	6.130.020,90	-86,0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.189.539,08	1.189.539,08	0,0%
	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	656.917,38	636.695,59	3,2%
	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	20.038,22	20.038,22	0,0%
	EQUIPAM. PECAS E ACESSORIOS PROTECAO AO VOO	1.278,00	1.278,00	0,0%
	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULHAMENTO	1.260,00	1.260,00	0,0%
	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	3.036.050,81	3.036.050,81	0,0%
	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	683.531,45	657.699,60	3,9%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.107.613,78	1.097.383,75	0,9%
	Total	**63.681.719,87**	**68.127.197,98**	-6,5%
Bens de Informática	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	33.740.077,72	31.805.323,42	6,1%
	Total	**33.740.077,72**	**31.805.323,42**	6,1%
Móveis e Utensílios	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.583.185,98	3.404.284,15	5,3%
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	110.149,45	110.149,45	0,0%
	MOBILIARIO EM GERAL	23.121.990,57	23.022.716,08	0,4%
	Total	**26.815.326,00**	**26.537.149,68**	1,0%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	7.256.493,22	6.958.296,20	4,3%
	DISCOTECAS E FILMOTECAS	805,29	805,29	0,0%
	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	60.677,59	60.677,59	0,0%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	4.263.427,53	4.237.517,44	0,6%
	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	46.250,00		
	Total	**11.627.653,63**	**11.257.296,52**	3,3%
Veículos	VEICULOS EM GERAL	954.397,41	954.397,41	0,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	8.090.189,65	7.901.766,50	2,4%
	AERONAVES	104.703,04	54.213,04	93,1%
	EMBARCACOES	6.220,50	6.220,50	0,0%
	Total	**9.155.510,60**	**8.916.597,45**	2,7%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	SEMOVENTES	22.767,00	22.767,00	0,0%
	Total	**22.767,00**	**22.767,00**	0,0%
Demais Bens Móveis	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	22.454,01	22.454,01	0,0%
	MATERIAL DE USO DURADOURO	46.379,74	46.379,74	0,0%
	OUTROS BENS MOVEIS	0,24	0,24	0,0%
	Total	**68.833,99**	**68.833,99**	0,0%
Depreciação / Amortização Acumulada	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(87.134.224,99)	(83.580.054,93)	4,3%
	Total	**(87.134.224,99)**	**(83.580.054,93)**	4,3%
Total		**57.977.663,82**	**63.155.111,11**	**-8,2%**

Bens Imóveis

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	428.256.106,39	423.240.473,43	1,2%
Bens Imóveis	370.063.487,83	359.865.221,47	2,8%
Bens Imóveis	372.496.201,47	361.960.634,86	2,9%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.432.713,64)	(2.095.413,39)	16,1%

Os bens imóveis a serem reconhecidos no Ativo Imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são mensurados com base no valor de aquisição ou construção. O grupo “Bens Imóveis em Andamento” (Obras em Andamento) encontra-se com valor significativo devido a existência de obras finalizadas, mas que ainda possuem algumas pendências para regularização no SPIUNET (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União). Quando regularizadas, os valores serão registrados como Bens de Uso Especial - Imóveis de Uso Educacional. Houve uma variação de 2,8% no período em decorrência de um de aumento na conta OBRAS EM ANDAMENTO, mas, principalmente, com o aumento das Instalações após a reclassificação descrita na nota explicativa anterior. Observa-se, também, que para a DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS houve uma variação de 16,1% pois o saldo é alimentado durante todo o período apresentado até que se faça uma nova avaliação, retratando assim, o valor justo de mercado.

Composição dos Bens Imóveis

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Bens de Uso Especial	'= IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	190.706,77	190.706,77	0,0%
	'= TERRENOS/GLEBAS	3.900,00	3.900,00	0,0%
	'= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	75.202.470,68	75.202.470,68	0,0%
	'= FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	424.729,49	424.729,49	0,0%
	'= COMPLEXOS/FABRICAS/USINAS	706.000,00	706.000,00	0,0%
	Total	**76.527.806,94**	**76.527.806,94**	0,0%
Bens Imóveis em Andamento	'= OBRAS EM ANDAMENTO	272.278.317,70	268.256.749,34	1,5%
	'= ESTUDOS E PROJETOS	2.655.933,44	2.655.933,44	0,0%
	ALMOXARIFADO DE INVERSOES FIXAS	8.537.416,33	8.537.416,33	0,0%
	Total	**283.471.667,47**	**279.450.099,11**	1,4%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	'= BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	46.502,24	46.502,24	0,0%
	Total	**46.502,24**	**46.502,24**	0,0%
Instalações	'= INSTALACOES	12.450.224,82	5.936.226,57	109,7%
	Total	**12.450.224,82**	**5.936.226,57**	109,7%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(2.432.713,64)	(2.095.413,39)	16,1%
	Total	**(2.432.713,64)**	**(2.095.413,39)**	16,1%
Total		**370.063.487,83**	**359.865.221,47**	**2,8%**

07 INTANGÍVEL (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ATIVO NÃO CIRCULANTE	428.256.106,39	423.240.473,43	1,2%
Intangível	158.877,65	166.572,65	-4,6%
Softwares	158.877,65	166.572,65	-4,6%
Softwares	1.639.131,62	1.626.651,62	0,8%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.480.253,97)	(1.460.078,97)	1,4%

Houve uma variação de 1,4% na amortização acumulada porque mensalmente são acumulados seus valores o que faz a conta ter um saldo constantemente ascendente até que os intangíveis sejam avaliados ao fim de sua vida útil e comece novamente a amortização. Isso fez com que houvesse variação no valor líquido contábil de -4,6% considerando que houve pouca aquisição de softwares no período. Ressalte-se a importância de uma avaliação destes bens intangíveis, visto que os valores de amortização estão consideravelmente elevados em relação ao valor líquido contábil.

Composição do Intangível

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	1.603.431,62	1.590.951,62	0,8%
Software com Vida Útil Indefinida	35.700,00	35.700,00	0,0%
Amortização Acumulada	(1.480.253,97)	(1.460.078,97)	1,4%
Total	**158.877,65**	**166.572,65**	-4,6%

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

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	63.299.835,77	47.114.882,68	34,4%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	19.584.761,94	15.696.232,01	24,8%

Compreendem os valores referentes a Folha de Pessoal. Os valores são demonstrados no Passivo, porque a obrigação se extingue no primeiro dia útil do mês seguinte ao da liquidação. Os valores podem variar tanto positiva quanto negativamente, conforme apresentado no quadro a seguir. Isso ocorre devido à dinamicidade dos gastos com pessoal. Por exemplo, há meses em que são contabilizadas despesas específicas como Férias e 13º Salário, como foi o caso do mês de Junho que é pago a primeira parcela do 13º salário para quem ainda não recebeu o adiantamento. Os valores relativamente a INSS referem-se aos encargos da Folha de Pagamento de Pessoal Contratado (Professores Substitutos) e Residentes, além dos colaboradores externos que exercem atividades na realização da SASI. A partir da implementação do e-Social para os órgãos públicos, o pagamento passou a ser feito no dia 20 do mês subsequente à competência.

Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
'= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	19.016.570,79	15.171.467,65	25,3%
'= BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	322.564,79	320.880,48	0,5%
'= CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	152.546,06	119.540,14	27,6%
'= INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	51.198,18	41.640,41	23,0%
'= INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	41.882,12	42.703,33	-1,9%
Total	**19.584.761,94**	**15.696.232,01**	**24,8%**

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

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	63.299.835,77	47.114.882,68	34,4%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	457.028,37	1.200.705,29	-61,9%

As obrigações para com os Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais (incluindo transações INTRA - que são aquelas realizadas com os órgãos federais) findaram o exercício de 2022 com um saldo de R$ 1,20 milhão. Em 30/09/2023, o total de obrigações era de R$ 0,46 milhão. Quase a totalidade dos valores são referentes aos fornecedores Construtora M.H.M Ltda e Construtora Única Ltda (restos a pagar processados a pagar). Ainda encontram-se em aberto devido a irregularidades ainda não sanadas. No quadro apresentado a seguir, relacionam-se todos os fornecedores a pagar no curto prazo na data base de 31/12/2023.

Fornecedores a Pagar – Detalhamento

Fornecedor		DEZ/2023	DEZ/2022	AH
17505408000118	APARECIDA AUGUSTA FERREIRA BARBA		5.549,20	-100,0%
00594381000184	CONSTRUTORA M.H.M.LTDA	4.713,16	25.732,89	-81,7%
03583785000160	CONSTRUTORA UNICA LTDA	432.590,58	432.590,58	0,0%
11955015000120	CONSULT VIAGENS E TURISMO LTDA	19.724,63		#DIV/0!
27176482000191	DOUGLAS CORDEIRO LTDA		31.016,26	-100,0%
34494895000180	DSCOM DISTRIBUIDOR LTDA		4.371,02	-100,0%
20320503000151	FUNDACAO ARTHUR BERNARDES		186.500,00	-100,0%
18207297000126	G.S. CONSTRUCOES EIRELI		145.276,67	-100,0%
05230436000190	MCIENTIFICA EIRELI		2.732,00	-100,0%
95276069000159	MKM COMERCIO DE EQUIPAMENTOS, MOBILIARIOS E MAQUINAS PA		43.750,38	-100,0%
22310018000122	MTEC ENERGIA EIRELI		282.450,00	-100,0%
17930162000121	NATIVA LAB PRODUTOS LABORATORIAIS LTDA		11.910,00	-100,0%
45769285000168	REDNOV FERRAMENTAS LTDA.		861,29	-100,0%
04722833000117	TECAGRO - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA AGR		27.965,00	-100,0%
Total		**457.028,37**	**1.200.705,29**	**-61,9%**

10 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	63.299.835,77	47.114.882,68	34,4%
Demais Obrigações a Curto Prazo	43.246.837,06	30.217.945,38	43,1%

Em 08/01/2019, a STN efetuou lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED), gerando direitos (Ativo) para os órgãos que descentralizaram os recursos e passivo (Obrigações) para os órgãos que receberam os recursos para execução. Contudo, parte significativa dos TED já foi concluída e prestadas as contas dos recursos executados. Os valores serão baixados à medida que a unidade concedente emite sua aprovação e liberação. Tal procedimento não é feito de imediato, pois passa por análise e aprovação de algumas instâncias da concedente antes da respectiva baixa.

Em janeiro de 2021, a Secretaria do Tesouro Nacional enviou comunicação a todos os órgãos repassadores de recursos cujos TED já tenham suas prestações de contas aprovadas que façam as baixas dos respectivos saldos a fim de regularizar esta situação. A Divisão Contábil também encaminhou e-mail aos órgãos descentralizadores para que analisem as prestações de contas e providenciem a baixa no Siafi. Após a conclusão deste processo, a demonstração do passivo da UFVJM refletirá adequadamente sua situação patrimonial. No quadro a seguir, é possível observar os valores mais significativos que ocasionaram a variação de 43,1%. Em destaque o Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) devido ao Tesouro Nacional que vence no último dia útil do 2º decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência do fato gerador (pagamento do crédito). O registro como “Valores Restituíveis” começou a ser feito em maio/2023 com a obrigatoriedade do DCTF-Web, por isso não há informação no ano de 2022.

Composição das Demais Obrigações a Curto Prazo

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
VALORES RESTITUIVEIS	'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	231.078,29	129.702,32	78,2%
	'= IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	9.175.412,42		
	'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR		26.576,75	-100,0%
	'= PENSAO ALIMENTICIA	126.245,46	92.648,20	36,3%
	'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.427.513,07	2.160.169,53	12,4%
	'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	9.910,05	7.803,29	27,0%
	'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	193.196,86	151.368,35	27,6%
	Total	**12.163.356,15**	**2.568.268,44**	373,6%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	186.375,42	190.029,84	-1,9%
	'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	30.897.105,49	27.459.647,10	12,5%
	Total	**31.083.480,91**	**27.649.676,94**	12,4%
Total		**43.246.837,06**	**30.217.945,38**	43,1%

11 OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (BP)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Obrigações Contratuais	52.099.691,26	42.546.380,86	22,5%

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2023. Dentre os maiores fornecedores com saldos de contratos a executar, 65,9% são de serviços terceirizados, 8,6% de intermediadora de gestão de frota, 6,3% de concessionária de energia elétrica e 19,2% referentes a contratos diversos que incluem também serviços terceirizados em sua maior parte, além de concessionárias de serviços públicos, fundação de apoio dentre outros. A variação de 22,5% deve-se, principalmente, ao fato da assinatura do novo contrato (nº 008/2023 – Doc. SEI 1070452) com a R.P.L. Engenharia e Serviços, com vigência de 24 meses a partir de 01/06/2023, que engloba vários postos de serviços cujos serviços eram anteriormente prestados por outras empresas terceirizadas.

Composição das obrigações contratuais a executar

Contratado	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	23.128.514,86	3.305.944,27	599,6%
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	5.921.747,61	4.853.509,99	22,0%
TBI SEGURANCA LTDA	5.293.148,38	4.494.529,44	17,8%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	4.457.719,39	1.866.704,49	138,8%
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	3.289.049,02	1.080.973,12	204,3%
DEMAIS PRESTADORES DE SERVIÇOS	10.009.512,00	26.944.719,55	-62,9%
Total	**52.099.691,26**	**42.546.380,86**	**22,5%**

12 RESULTADO DO EXERCÍCIO (BP E DVP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	395.877.297,10	400.141.317,04	-1,1%
Resultado do Exercício	(4.861.422,36)	9.024.374,48	-153,9%

O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA (receitas) menos as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (despesas). O resultado do exercício de 2022 apresentou um saldo de R$ 9,02 milhões enquanto que em 2023, o saldo foi -R$ 4,9 milhões o que corresponde a uma variação de -153,9%. Para uma melhor compreensão do resultado é necessário analisar as VPA x VPD na Demonstração das Variações Patrimoniais e suas notas explicativas (ver as respectivas notas explicativas da DVP). Importa ressaltar que certas despesas não possuem característica orçamentária/financeira como, por exemplo, uso de bens (depreciação), baixa de bens móveis e de materiais de consumo estocado, doações, comprovação de TED, dentre outros. Dentre as VPD que mais impactaram o resultado, além dos aumentos constantes com o pessoal efetivo, destacam-se:
- “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”: aumento nos gastos com contratos e com serviços de concessionárias; e
- “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos”: em 2023 houve um volume menor de comprovação de TED em relação a 2022.

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

Resumo das VPA x VPD (Resultado Patrimonial)

GRUPO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	(272.880.856,76)	(246.658.830,33)	10,6%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	(20.636.910,96)	(18.600.397,38)	10,9%
EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREIT	2.132.992,51	1.920.854,06	11,0%
USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	(42.440.862,90)	(40.842.666,22)	3,9%
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	2.572,51	1.439,54	78,7%
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	(81.487,64)	(7.686,09)	960,2%
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	(468.903,23)	(11.841.166,61)	-96,0%
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	345.261.533,54	334.901.418,77	3,1%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	(8.870.499,99)	(10.155.364,84)	-12,7%
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSI	5.386.990,19	12.843.939,21	-58,1%
TRIBUTARIAS	(668.047,13)	(699.740,82)	-4,5%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	190.733,42	21.347,26	793,5%
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(11.788.675,92)	(11.858.772,07)	-0,6%
Total	**(4.861.422,36)**	**9.024.374,48**	**-153,9%**

13 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (BP)

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	395.877.297,10	400.141.317,04	-1,1%
Ajuste de Exercícios Anteriores	597.402,42	7.813.797,74	-92,4%

Os valores apresentados em 2022 referem-se, quase em sua totalidade, ao ajuste na depreciação acumulada em 31/12/2022 dos bens imóveis cadastrados no SpiuNet, conforme conciliação entre planilha da SPU e Siafi feita pela Coordenação Geral de Contabilidade (STN). Os demais ajustes, tanto de 2022 quanto de 2023, referem-se à apropriação de despesas com pessoal reconhecidas no exercício atual, mas que, pelo princípio da competência, pertencem a exercícios anteriores. Exemplos de despesas que são reconhecidas em exercício posterior ao da competência: progressão docente, progressão de TAE (capacitação e mérito), adicional de insalubridade e periculosidade, Abono Permanência, substituição de função, dentre outros. As demandas chegam à Pró-reitoria de Gestão de Pessoas no exercício seguinte ao da competência (ou no mês de dezembro, quando não é mais possível efetuar registros na folha de pagamento), por isso são contabilizadas como Ajuste de Exercícios Anteriores. Importante destacar que em 2023, além destas despesas com pessoal, houve uma reversão de depreciação (R$ 761.242,48) devido a inconsistências nos valores de depreciação informados pelo sistema e-Campus. Isso ocorreu porque o sistema e-Campus até 2018 não estava excluindo do cálculo da depreciação os bens com vida útil findada e a UFVJM ainda não fez avaliação de nenhum bem desde então para reiniciar os registros de depreciação.

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.132.992,51	1.920.854,06	11,0%

A variação de 11,0% foi decorrente da arrecadação com taxas para o Concurso Público para Carreira de Técnicos Administrativos em 2023. Um maior detalhamento da arrecadação completa poderá ser verificado na tabela "**Receitas por categoria econômica e origem**".

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	4.411,70	5.576,07	-20,9%
VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	134.857,56	83.943,41	60,7%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.993.723,25	1.831.334,58	8,9%
Total	**2.132.992,51**	**1.920.854,06**	**11,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Transferências e Delegações Recebidas	345.261.533,54	334.901.418,77	3,1%

Para uma melhor compreensão dos itens deste grupo, passa-se a conceituá-los a seguir:
Repasse recebido: recursos financeiros destinados para execução das despesas da UFVJM.
Transferências Recebidas para Pagamento de RP: refere-se a repasses financeiros efetuados para pagamento de despesas liquidadas com Restos a Pagar.
Movimentação de Saldos Patrimoniais: são as retenções de tributos efetuadas quando da liquidação da despesa e recolhidas quando ocorre o pagamento.
Movimentação de Variação Patrimonial Aumentativa: foram as transferências de saldos da UG 158673 para a UG 153036 em 2022 para posterior extinção da UG do Mucuri. Em 2023 refere-se a um ajuste contábil atendendo Comunica 2023/3882193.
Transferências Voluntárias: registro de recebimento via GRU de recursos de outros entes da Federação.
Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos: recebimento de recursos de entidades privadas sem fins lucrativos.
Doações/Transferências recebidas: referem-se às doações recebidas pela UFVJM de outras entidades, inclusive entes públicos.
No geral, houve uma pequena variação de 3,1%. A seguir, é possível verificar o detalhamento dos recursos recebidos.

Detalhamento das Transferências e Delegações Recebidas

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE RECEBIDO	329.592.609,08	305.235.640,56	8,0%
	'= TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	13.735.591,12	16.084.594,76	-14,6%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.615.197,49	1.076.005,68	50,1%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA	1.869,00	11.492.643,89	-100,0%
	Total	**344.945.266,69**	**333.888.884,89**	3,3%
TRANSFERENCIAS DAS INSTITUICOES PRIVADAS	TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	5.799,83	5.569,99	4,1%
	Total	**5.799,83**	**5.569,99**	4,1%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	221.623,87	581.802,03	-61,9%
	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	88.843,15	425.161,86	-79,1%
	Total	**310.467,02**	**1.006.963,89**	-69,2%
Total		**345.261.533,54**	**334.901.418,77**	**3,1%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos	5.386.990,19	12.843.939,21	-58,1%

Em sua expressiva maioria, são valores referentes a execução de recursos descentralizados, os chamados Termos de Execução Descentralizada (TED) e Emendas Parlamentares (veja a coluna “Emitente – Gestão” que demonstra a origem do recurso). Quando este tipo recurso chega na UFVM o lançamento é reconhecido como uma VPD e incorpora um passivo. Quando se presta contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado neste grupo da DVP como uma VPA e desincorporando o passivo. Desincorpora-se também passivos quando há devolução de recursos não utilizados. A variação ocorre de acordo com sua execução. Observa-se que a variação de -58,1% refere-se principalmente a TED que tiveram comprovação em menor volume registrada no período atual. Isso pode variar de acordo com a vigência do TED e o registro da baixa do saldo pelo órgão descentralizador dos recursos após a prestação de contas.

Detalhamento dos recursos recebidos com comprovação da execução

Emitente/ Gestão	Doc - Observação	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
TESOURO NACIONAL	COMPROVACAO DE TED CONFORME RELATORIO DE CUMPRIMENTO DO OBJETO SEI Nº 20567879 COMPROVACAO		271.800,00	-100,0%
	CONFORME INFORMADO PELA UNIDADE COMPROVACAO		655.536,26	-100,0%
	CONFORME INFORMADO PELA UNIDADE COMPROVACAO		7.018.062,99	-100,0%
	EM ATENCAO AO DESPACHO Nº 299 /2022/SE/SGFT/DTEDS SEI 11930256 COMPROVACAO		2.964.765,98	-100,0%
	EM ATENCAO AO DESPACHO Nº 6274 /2022/SE/SGFT/DTEDS SEI 13158664 COMPROVACAO		299.198,24	-100,0%
	FINALIZADO COMPROVACAO	4.036.853,40		
	Total	**4.036.853,40**	**11.209.363,47**	-64,0%
UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340.	1.385,04		
	AJUSTES DE FONTES 8186 - RECLASSIFICACAO DA DESPESA		0,01	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO NAO UTILIZADO		9.669,56	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 03/2022 DA 8186 PARA 8342		248.637,45	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 04/2022 DA 8186 PARA 8342		275.436,49	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 05/2022 DA 8186 PARA 8342		280.363,83	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO FINANCEIRO.- TRANSFERENCIA DE FONTE - FOLHA DE PAGAMENTO RESIDENCIA MEDICA - FOLHA 06/2022 DA 8186 PARA 8342		266.074,62	-100,0%
	DEVOLUCAO DE RECURSO PARA AJUSTE FONTE 8186		0,01	-100,0%
	DEVOLUCAO FINANCEIRO PARA ATENDER TED 943443 DEVIDO O MESMO ESTA IMPACTANDO OS REPASSES A UFVJM CONFORME REGRA POSTA PELO COMUNICA 2022/0642870. PROC.55000.009506/2023-71.	399.998,10		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE DEVIDO ENCERRAMENTO EXERCICIO 2023.	150,45		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340	90,88		
	DEVOLUCAO SALDO REMANESCENTE TED 8340.	1.313,04		
	DEVOLUCAO SALDO RESIDUAL PARA FINS DE ACERTO DOS VALORES SOLICITADOS EM RELACAO AOS RECEBIDOS.	40,84		
	DEVOLUCAO SALDO RESIDUAL RECURSO FOLHA DEVIDO A NAO UTILIZACAO DA FONTE.		796,12	-100,0%
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100002/N/A UG DE ORIGEM 153036.	1.534,02		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100003/N/A UG DE ORIGEM 153036.	3.614,00		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100004/N/A UG DE ORIGEM 153036.	822,40		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100005/N/A UG DE ORIGEM 153036.	3.885,57		
	NOTA DE LANCAMENTO GERADA PELO SIADS ATRAVES DE ENTRADA DE MATERIAL CONSUMO - PRODUCAO PROPRIA ENTRADA 2023100006/N/A UG DE ORIGEM 153036.	373,10		
	RECLASSIFICACAO DA DESPESA.- FONTE 8186 PARA 8342		0,01	-100,0%
	REPASSE FINANCEIRO PARA ATENDER AO TED 01/2022 - 1AAING - PROCESSO: 23086.004708/2022-56 CONFORME COMUNICA 2022/3065707.		20.442,57	-100,0%
	REPASSE FINANCEIRO PARA ATENDER AO TED 01/2022 - 1AAING - PROCESSO: 23086.004708/2022-56 CONFORME COMUNICA 2022/3065707. VALOR A MENOR QUE O SOLICITADO DEVIDO DEVOLUCOES DE CREDITOS ORCAMENTARIOS NAO UTILIZADOS.		69.140,49	-100,0%
	Total	**413.207,44**	**1.170.561,16**	-64,7%
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	BAIXA APOS APROVACAO DO RCO PARECER ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO		464.014,58	-100,0%
	COMPROVACAO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	898.674,92		
	COMPROVADO APOS APROVACAO DO RCO ANEXADO NO SIMEC COMPROVACAO	38.254,43		
	Total	**936.929,35**	**464.014,58**	101,9%
Total		**5.386.990,19**	**12.843.939,21**	**-58,1%**

17 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Outras variações patrimoniais aumentativas	190.733,42	21.347,26	793,5%

O grupo é composto de:
Multas administrativas: multas aplicadas, em sua maioria, às empresas prestadoras de serviços quando do descumprimento de alguma cláusula contratual.
Restituições: devoluções de créditos de folha de pagamento, bolsas de estudos, recursos não utilizados, dentre outras.
Dívida ativa: atualização monetária dos valores a receber inscritos em dívida ativa.
Produção energia elétrica: valores referentes a produção própria de energia a partir das usinas fotovoltaicas.
A variação de 793,5% foi em decorrência das multas aplicadas à Cemig pela Agência Nacional de Energia Elétrica (Aneel) para reparação de normas de atendimento e de créditos decorrentes da produção de energia elétrica pelas usinas fotovoltaicas que começaram seu funcionamento em 2023.

Detalhamento de outras variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
MULTAS ADMINISTRATIVAS	75.154,39		
RESTITUICOES	45.363,52	18.362,09	147,0%
DIVIDA ATIVA TRIB.NAO PREVID.-ATUAL.MONETARIA	2.073,76	2.985,17	-30,5%
DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA - ATUAL.MONETARIA	435,13	0,00	
PRODUCAO ENERGIA ELETRICA P/ CONSUMO PROPRIO	67.706,62		
Total	**190.733,42**	**21.347,26**	**793,5%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Pessoal e Encargos	272.880.856,76	246.658.830,33	10,6%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	20.636.910,96	18.600.397,38	10,9%
Total	**293.517.767,72**	**265.259.227,71**	**10,7%**

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

Pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais

Grupo	Subgrupo	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PESSOAL E ENCARGOS	BENEFICIOS A PESSOAL	12.079.215,31	9.438.132,14	28,0%
	ENCARGOS PATRONAIS	45.327.006,92	41.730.485,20	8,6%
	REMUNERACAO A PESSOAL	215.474.634,53	195.490.212,99	10,2%
	Total	**272.880.856,76**	**246.658.830,33**	10,6%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	APOSENTADORIAS E REFORMAS	12.876.995,45	11.112.911,49	15,9%
	OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.848.138,57	3.902.773,31	-1,4%
	PENSOES	3.911.776,94	3.584.712,58	9,1%
	Total	**20.636.910,96**	**18.600.397,38**	10,9%
Total		**293.517.767,72**	**265.259.227,71**	10,7%

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	42.440.862,90	40.842.666,22	3,9%

Este grupo compreende os gastos com Consumo de Material, Diárias, Serviços, Depreciação e Amortização. No geral, houve uma variação de 3,9%. Conforme demonstrado na tabela a seguir, é possível observar as variações em cada item. O que mais impactou esta variação foi a diminuição da Depreciação conforme ajuste feito atendendo recomendação da CGU - Relatório de Auditoria 1112626 (Prestação de contas do MEC Exercício 2022), o qual conciliou os saldos do SIAFI com os valores constantes do sistema de controle interno da UFVJM (e-Campus) e COMUNICA MEC, de 06/07/2023 sobre distorção na conta 12311.01.25. Quanto à diminuição da Amortização (-85,8%) refere-se bens intangíveis (softwares) que tiveram sua vida útil findada. Aguarda-se a avaliação destes bens para novamente a amortização ser reconhecida nas demonstrações contábeis. Outro item que impactou a variação foram os gastos com serviços de terceiros – pessoa jurídica.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Descrição	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
AMORTIZACAO	20.175,00	142.541,76	-85,8%
CONSUMO DE MATERIAIS	4.900.100,29	3.457.487,68	41,7%
DEPRECIACAO	4.652.712,79	6.286.922,40	-26,0%
DIARIAS	828.680,95	489.514,69	69,3%
SERVICOS TERCEIROS - PF	783.878,70	1.251.191,47	-37,3%
SERVICOS TERCEIROS - PJ	31.255.315,17	29.215.008,22	7,0%
Total	**42.440.862,90**	**40.842.666,22**	**3,9%**

20 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	81.487,64	7.686,09	960,20%

Compreende os gastos com Multas indedutíveis cujos valores referem-se a multas/juros de diversas naturezas como, por exemplo, quando do atraso de pagamentos de obrigações. O grupo também contém os valores relativos a Descontos Financeiros Concedidos. Observa-se uma variação significativa na quarta linha de Multas Indedutíveis. Isso ocorreu devido a um pagamento de diferença de IRRF de servidores ativos, contratados, aposentados e pensionistas apurado no PERDCOMP, referente ao Período de Apuração 06/2023, o que levou a variação, no geral, de 960,2%.

Detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
MULTAS INDEDUTIVEIS	630,32	4.589,43	-86,3%
MULTAS INDEDUTIVEIS		431,10	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS		193,37	-100,0%
MULTAS INDEDUTIVEIS	78.034,31	839,81	9191,9%
ENCARGOS DE MORA	1.259,53		
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	1.563,48	1.632,38	-4,2%
Total	**81.487,64**	**7.686,09**	**960,2%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Transferências e Delegações Concedidas	468.903,23	11.841.166,61	-96,0%

Em **"Transferências intragovernamentais"**, o repasse concedido refere-se a valores pagos de gratificação de encargo curso e concurso (GECC) de servidores externos que participaram de bancas de concurso. Mas, os valores que se destacam são as "Movimentações de variação patrimonial diminutiva" são reclassificações de empenho, transferência de saldos contábeis devido a devolução de valores por ordem bancária cancelada e, principalmente, a transferência de saldos da UG 158673 para a UG 153036, em 2022. Isso foi o que ocasionou a variação de -96,0%.
As **"Transferências a Instituições Privadas",** as contribuições são os pagamentos de anuidades a entidades como Grupo Coimbra, Associação Brasileira de Educação Internacional - FAUBAI, Fóruns Nacionais de Pró-reitores, Associação Brasileira de Educação Médica - ABEM, Associação Brasileira de Saúde Coletiva – ABRASCO, dentre outras.
As **"Transferências ao exterior"** referem-se à aquisição de licença de uso temporário do software 3 D Complet Anatomic TM.
E as **"Outras transferências e delegações concedidas"** foram movimentações de bens patrimoniais entre as UG 153036 (sede) de 158673 (*Campus* do Mucuri) quando ainda estava descentralizada.

Detalhamento das Transferências e Delegações Concedidas

Grupo	Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	'= REPASSE CONCEDIDO	81.701,80	102.065,75	-20,0%
	'= TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP		34.286,56	-100,0%
	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	347.014,69	49.434,26	602,0%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00	11.492.643,89	-100,0%
	Total	**428.716,49**	**11.678.430,46**	-96,3%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	CONTRIBUICOES	40.186,74	37.250,65	7,9%
	Total	**40.186,74**	**37.250,65**	7,9%
TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR	TRANSFERENCIAS AO EXTERIOR - SERV. DE TERC PJ		56.778,14	-100,0%
	Total		**56.778,14**	-100,0%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		68.707,36	-100,0%
	Total		**68.707,36**	-100,0%
Total		**468.903,23**	**11.841.166,61**	**-96,0%**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.870.499,99	10.155.364,84	-12,7%

As “Incorporações de Passivos”, conforme mencionado anteriormente referem-se, principalmente, a lançamentos referentes a Termos de Execução Descentralizadas (TED): quando estes recursos financeiros chegam na UFVM para pagamento das despesas o lançamento é reconhecido como uma VPD e ocorre uma **incorporação de passivo**. Quando são prestadas as contas, ou seja, ele é finalizado, o valor é lançado na DVP como uma VPA, desincorporando o passivo. As variações são decorrentes da dinâmica da execução destes recursos.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS		749,89	-100,0%
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	56.280,50	44.541,12	26,4%
INCORPORACAO DE PASSIVOS		400,00	-100,0%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	8.814.219,49	10.106.166,99	-12,8%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS		3.506,84	-100,0%
Total	**8.870.499,99**	**10.155.364,84**	**-12,7%**

23 TRIBUTÁRIAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Tributárias	668.047,13	699.740,82	-4,53%

Estão incluídas neste grupo despesas com taxas como ART (Autorização de Responsabilidade Técnica) de Conselhos como CREA e CAU, taxas de patentes junto ao INPI, taxas municipais como coleta de lixo dentre outras, taxas junto ao Detran-MG e outros órgãos estaduais, recolhimento de PIS/PASEP, pagamento de Obrigações Patronais sobre Serviços de Pessoa Física (INSS) e contribuição p/ serviço iluminação pública, dentre outras. A variação de -4,5% foi impactada principalmente pela diminuição dos valores das obrigações patronais sobre serviços de pessoas físicas.

Detalhamento das despesas tributárias

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
IPTU (TAXA COLETA DE LIXO – JANAÚBA)	184,00		
TAXAS	456,00		
TAXAS	22.240,20	23.072,20	-3,6%
TAXAS	14.634,53	2.197,01	566,1%
TAXAS	21.552,48	13.670,27	57,7%
PIS/PASEP	21.234,14	19.514,84	8,8%
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	583.409,16	637.205,06	-8,4%
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	1.328,98	1.072,74	23,9%
CONTRIBUICAO ILUMINACAO PUBLICA	3.007,64	3.008,70	0,0%
Total	**668.047,13**	**699.740,82**	**-4,5%**

24 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.788.675,92	11.858.772,07	-0,6%

Dentre os gastos que compõem este subtítulo, o valor que se destaca é o referente a Bolsas de Estudos. Houve uma pequena redução no valor gasto em 2023 com redução de -0,6%. As variações ocorrem devido às vigências dos editais que são publicados conforme os calendários acadêmicos.

Outras variações patrimoniais diminutivas

Conta Contábil	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	11.781.204,82	11.854.533,50	-0,6%
MULTAS ADMINISTRATIVAS		348,05	-100,0%
RESTITUICOES	7.471,00	3.890,52	92,0%
VPD DECORRENTE DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,10		
Total	**11.788.675,92**	**11.858.772,07**	**-0,6%**

25 RECEITAS E DESPESAS (BO E BF)

As demonstrações constantes no Balanço Orçamentário, conforme disciplina o artigo 102 da Lei 4.320/64, detalham as receitas por categoria econômica e origem, listando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou frustração de arrecadação. Constam ainda as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, detalhando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação. Ressalta-se que tais dotações constam na Lei Orçamentária Anual (LOA – 2023) da UFVJM. A série histórica da execução orçamentária, considerando as receitas e despesas do exercício e de restos a pagar, pode ser acessada no painel do orçamento disponível neste link.

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

Receitas e Despesas por categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão e Fixação	% Exec.	Realização e Execução	AV %
Receitas correntes	3.389.041,00	65,36	2.214.955,66	100,00
Receitas de capital	0	-	0	-
Total das Receitas	**3.389.041,00**	**65,36**	**2.214.955,66**	**100,00**
Despesas correntes	342.830.145,00	99,48	341.050.109,02	99,22
Despesas de capital	2.688.095,00	99,99	2.688.094,48	0,78
Total das Despesas	**345.518.240,00**	**99,48**	**343.738.203,50**	**100,00**

Receitas

As Receitas Correntes são arrecadadas dentro do exercício, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado, em geral com efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido, e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações correspondentes às políticas públicas (STN, 2020). As **Receitas de Capital** aumentam as disponibilidades financeiras do Estado. Porém, de forma diversa das Receitas Correntes, as Receitas de Capital não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido (STN, 2020). Na UFVJM, apenas as receitas correntes registraram resultado líquido da receita realizada **(65,36%)** do total previsto na fonte 50 no quarto trimestre de 2023 na LOA 2023.

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

Receitas por categoria econômica e origem

Categoria Econômica	Previsão atualizada	% Exec.	Receita realizada	AV %
Receitas correntes	**3.389.041,00**	**65,4**	**2.214.955,66**	**100**
Receita Patrimonial	144.928,00	41,9	60.723,89	2,7
Receita Agropecuária	111.395,00	125,0	139.269,26	6,3
Receita de Serviços	2.936.068,00	65,9	1.934.008,29	87,3
Transferências correntes	196.650,00	2,9	5.799,83	0,3
Outras receitas correntes	0,00	***	75.154,39	3,4

Receitas de capital	0	-	0	-
Operações de créditos	0	-	0	-
Total das receitas	**3.389.041,00**	**65,4**	**2.214.955,66**	**100**

****** Não houve previsão de arrecadação de receita para "Outras receitas correntes", porém houve arrecadação no valor de R$ 75.154,39.***

No que se refere às receitas realizadas pela UFVJM, as receitas agropecuárias registraram o maior volume no quarto trimestre de 2023, que representaram 125,0**%** em relação ao montante previsto para a categoria de receitas correntes, seguida por outras receitas correntes como receitas de serviço e receitas patrimoniais, que registraram arrecadação de 65,9% e 41,9% respectivamente.
Frustração da Receita com Serviços: havia uma expectativa 16 mil inscritos para o concurso na carreira Técnico-Administrativo, no entanto, em decorrência de novos concursos agendados para a mesma data, em outros órgãos, o concurso obteve apenas pouco mais de 5 mil candidatos, reduzindo significativamente a receita com a taxa de inscrição.

Despesas

Do total atualizado do orçamento indicado na LOA da UFVJM do exercício de 2023, excetuando-se os destaques recebidos, 81,2% se destinaram ao grupo de despesa de pessoal e encargos sociais, 18,1% a outras despesas correntes e 0,8% a despesas de capital (investimento). No mesmo período foi executado (empenhado) 99,9% do orçamento de pessoal e encargos social; no que se refere ao orçamento de custeio (Outras despesas correntes) as despesas executadas ficaram em 97,7%; já as despesas com investimentos registraram execução de 99,99%. No cômputo geral do orçamento atualizado, foi empenhada 99,5% da dotação. Na tabela abaixo constam detalhada a execução orçamentária das despesas correntes e de capital no exercício de 2023 pela UFVJM.

Despesas Correntes e Despesas de Capital

Categoria Econômica	Dotação atualizada	% Exec	Despesas empenhadas	AV %
Despesas correntes	**342.830.145,00**	**99,5**	**341.050.109,02**	**99,2**
Pessoal e encargos sociais	279.170.005,00	99,9	278.877.717,56	81,1
Outras despesas correntes	63.660.140,00	97,7	62.172.391,46	18,1
Despesas de capital	**2.688.095,00**	**99,99**	**2.688.094,48**	**0,8**
Investimentos	2.688.095,00	99,99	2.688.094,48	0,8
Total das Despesas	**345.518.240,00**	**99,5**	**343.738.203,50**	**100,00**

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

Despesas empenhadas no exercício de 2023 excetuando-se as descentralizações de créditos recebidas

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Ação Governo	13	23
			DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	BENEFICIO ESPECIAL - LEI N. 12.618, DE 2012	13.000,00	264,90
		APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	16.725.211,00	16.455.872,33
		CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	43.132.674,00	43.122.460,33
		ATIVOS CIVIS DA UNIAO	219.299.120,00	219.299.120,00
		Total	**279.170.005,00**	**278.877.717,56**
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES REGULARES A ENTIDADES OU ORGANISMOS NACIONAIS	40.188,00	40.188,00
		ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3.944.747,00	3.833.243,96
		FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	2.625.894,00	2.625.894,00
		FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	37.749.620,00	36.539.724,45
		BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	12.035.591,00	11.915.233,92
		AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	33.761,00	33.761,00
		ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	7.079.242,00	7.079.242,00
		CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	151.097,00	105.104,13
		Total	**63.660.140,00**	**62.172.391,46**
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	31.215,00	31.214,48
		REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	2.656.880,00	2.656.880,00
		Total	**2.688.095,00**	**2.688.094,48**
DESPESAS CORRENTES	**Total**		**342.830.145,00**	**341.050.109,02**
DESPESAS DE CAPITAL	**Total**		**2.688.095,00**	**2.688.094,48**
Total			**345.518.240,00**	**343.738.203,50**

No exercício de 2023, constou registrado um montante de R$ 81,0 mil de crédito descentralizado pela UFVJM para demais Unidades Gestoras para fomento de cursos de capacitação e pagamento de gratificação por encargo de curso e concurso (GECC) a professores participantes de banca de concurso público para professor da UFVJM conforme tabela abaixo:

Créditos descentralizados pela UFVJM no exercício de 2023

NC	UG/GESTAO FAVORECIDA	Doc - Observação	NC - Fonte Recursos	NC - Natureza Despesa		NC - Plano Interno	NC - PTRES	NC - Valor Linha
153036152432023NC000001	153062 / 15229 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROFº. JÚLIO CÉZAR BALARIN REF. PARTICIPACAO BANCA CONCURSO DE PROFESSOR EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000083/2023-34	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.023,26
153036152432023NC000002	154040 / 15257 - FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. ARMANDO FORNAZIER REF. PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 098/2022/UFVJM PROCESSO 23086.002711/2023-16	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0188N	169519	438,24
153036152432023NC000003	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. LUÍS ANTÔNIO BORTOLAIA REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 066/2022/UFVJM PROCESSO 23086.000077/2023-87	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.022,02
153036152432023NC000004	153061 / 15228 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. JOSÉ ROBERTO TAGLIATI REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 038/2022/UFVJM PROCESSO 23086.003938/2023-89	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	421,85
153036152432023NC000005	155854 / 264107 - INST. FED. NORTE DE MG / CAMPUS TEOFILO OTON	TRANSFERENCIA DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GECC AO PROF. IVAN CARLOS CARREIRO ALMEIDA REF. A PARTICIPACAO BANCA DE CONCURSO EDITAL Nº 003/2023/UFVJM PROCESSO23086.003983/2023-33.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0166N	169519	212,96
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M4572Q5625N	169517	9.901,13
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	M4572Q5625N	169517	31.517,76
153036152432023NC000006	114702/11401 - ENAP/MP	TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO PARA REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DE CURTA DURAÇÃO NA MODALIDADE REMOTA VOLTADA AOS SERVIDORES PÚBLICOS DA UFVJM POR MEIO DE PLANO DE TRABALHO JUNTO AO ENAP - PROCESSO SEI 23086.003925/2023-18	1000000000	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	M4572Q5625N	169517	1.140,11
153036152432023NC000007	153038/15223 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. BRUNO NICOLAU PAULINO REF. PARTICIPAÇÃO EM BANCA DE CONCURSO ED ITAL 108/2022/UFVJM PROCESSO 23086.008053/2023-76.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	4.111,00
153036152432023NC000008	154046 / 15263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. AURELIANO CLARET DA CUNHA. PARTICIPAÇÃO EM BANCA DE CONCURSO EDITAL 108/2022/UFVJM PROCESSO 23086.008053/2023-76.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	4.111,00
153036152432023NC000010	153038/15223 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. JOSIELSON COSTA DA SILVA. MEMBRO DA COMISSÃO JULGADORA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/2023. PROCESSO 23086.012736/2023-28	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,36
153036152432023NC000011	153163/15237 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. FRANCIS SOLANGE VIEIRA TOURINHO COMO MEMBRO DE COMISSÃO JULGADO RA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/20236. 23086.012144/2023	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,56
153036152432023NC000014	154051/15268 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. LUCIANA RAMOS DE MOURA COMO MEMBRO DE COMISSÃO JULGADORA DO CONCURSO PÚBLICO REGIDO PELO EDITAL Nº 02/20236. 23086.012816/2023-83	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	1.121,56
153036152432023NC000015	158136/26214 - INSTITUTO FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF. EMMANUEL DE FREITAS JÚNIOR MINISTROU O CURSO DE CAPACITAÇÃO "DA TA WAREHOUSE (DW) SIAPE E EXTRATOR DE DADOS SIAPE" 23086.009419/2023-24	1000000000	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M4572Q5625N	169517	3.433,87

153036152432023NC000018	153061 / 15228 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO PROF.HERMANN ALECSANDRO RODRIGUES PARTICIPOU EM BANCA DE CONCURSO EDITAL EDITAL 025/2023/UFVJM PROCESSO 23086.012866/2023-61	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	741,00
153036152432023NC000020	158121 / 26410 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO NORTE DE MG	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO EECONCURSO AOS SERVIDORES DO IFNMG - CAMPUS ARACUAI - APLICACAO DE PROVAS DA SAAI 2023 - PROCESSO SEI 23086.016406/2023-10.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	5.911,22
153036152432023NC000021	153015 / 15245 - CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA DE MG	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO AOS SERVIDORES DO CEFET DE CURVELO PARA A APLICACAO DE PROVAS DA SASI2023 - PROCESSO SEI 23086.016420/2023-13.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	7.312,04
153036152432023NC000022	153052 / 15226 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO AO MEMBRO DA COMISSAO JULGADORA DO CONCURSO PUBLICO REGIDO PELO EDITATAL Nº 25/2023 - GESSICA MERCIA DE ALMEIDA - PROCESSO:23086.016430/2023-41.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.519,68
153036152432023NC000023	153028 / 15248 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	DESCENTRALIZACAO DE CREDITO PARA PAGAMENTO DE GRATIFICACAO DE ENCARGO CURSO E CONCURSO AO MEMBRO DA COMISSAO JULGADORA DO CONCURSO PUBLICO REGIDO PELO EDITATAL Nº 25/2023 - MARCOS COELHO BISSOLI - PROCESSO:23086.016434/2023-29.	1050000397	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	M20RKQ0155N	169519	2.520,18
Total								**81.701,80**

No quadro a seguir é demonstrada a execução dos créditos descentralizados pela UFVJM em 2023.

Detalhamento da execução dos créditos descentralizados pela UFVJM em 2023

UG Executora		Grupo Despesa		Ação Governo	PTRES	Plano Orçamentário			Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada		DESTAQUE RECEBIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS
114702	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	9.901,13	0,00	
										33903633	SERVICOS DE SELECAO E TREINAMENTO			9.901,13
										339039-9	NAO SE APLICA	31.517,76	0,00	
										33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS			31.517,76
										339147-9	NAO SE APLICA	1.140,11	0,00	
										33914718	CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS			1.140,11
153015	CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA DE MG	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	7.312,04	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			7.312,04
153028	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	2.520,18	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.520,18
153038	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	5.232,36	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			5.232,36
153052	UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	2.519,68	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.519,68
153061	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	1.162,85	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.162,85
153062	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	2.023,26	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			2.023,26

153163	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	1.121,56	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.121,56
154040	FUNDACAO UNIVERSIDADE DE BRASILIA - UNB	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	438,24	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			438,24
154046	UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	6.133,02	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			6.133,02
154051	UNIVERSIDADE FEDERAL DE VICOSA	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	1.121,56	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			1.121,56
155854	INST. FED. NORTE DE MG / CAMPUS TEOFILO OTONI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	212,96	0,00	
158121	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO NORTE DE MG	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20RK	169519	20RK	0000	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR - DESPESAS DIVERSAS	1050000397	339036-9	NAO SE APLICA	5.911,22	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			6.124,18
158136	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE PERNAMBUCO	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4572	169517	4572	0000	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	1000000000	339036-9	NAO SE APLICA	3.433,87	0,00	
										33903628	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC			3.433,87
TOTAL												81.701,80		81.701,80

Movimentação Orçamentária do Órgão e Unidade Orçamentária

Em 2023, houve na UFVJM movimentação orçamentária na categoria econômica de despesas correntes e capital dos recursos consignados no orçamento da própria universidade e de outras unidades orçamentárias, conforme pode ser observada no Quadro abaixo de movimentação orçamentária.

A dotação do inicial do ano de 2023 ficou na ordem de **R$ 311,0 milhões**, a qual corresponde aos limites de créditos indicados no LOA 2023 e demais créditos recebidos (crédito adicional) além dos cancelamentos ocorridos. Constou registrado **R$ 17,7 milhões** de descentralização recebida. Do montante da dotação atualizada mais as descentralizações de créditos recebidas, as despesas empenhadas ficaram na ordem de **R$ 361,4 milhões** no quarto trimestre de 2023 e o total das despesas pagas foi no valor de **R$ 308,4 milhões**.

Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária		**Categoria Econômica Despesa**	**Grupo Despesa**	**Dotação Inicial**	**Dotação Atualizada (a)**	**Descentralizações Recebidas (b)**	**Descentralizações Concedidas (c)**	**Despesas Empenhadas (d)**	**Despesas Liquidadas**	**Despesas Pagas**	**Crédito Bloqueado (e)**	**Crédito Disponível (a + b - c - d - e)**	**622110000** (Crédito disponível)
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais			1.696.195,64		1.696.195,64				0,00	0,00
			Outras Despesas Correntes			4.152.728,24		4.152.728,24	3.642.967,83	3.642.967,83		0,00	0,00
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			7.086.533,71		7.086.533,71	1.082.656,05	1.082.656,05		(0,00)	0,00
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			6.505,78		6.505,78	0,00			0,00	0,00

26255	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	256.820.640,00	279.170.005,00			278.877.717,56	250.505.329,25	250.505.329,25		292.287,44	292.287,44
			Outras Despesas Correntes	52.203.330,00	63.660.140,00		81.701,80	62.172.391,46	51.791.235,46	51.791.235,46	0,00	1.406.046,74	1.406.046,74
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	1.983.412,00	2.688.095,00			2.688.094,48	450.329,29	450.329,29	0,00	0,52	0,52
26260	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			785,68		785,68				0,00	0,00
26274	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			2.811,23		2.811,23	2.811,23	2.811,23		0,00	0,00
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.196.929,21		1.196.929,21	412.318,23	412.318,23		0,00	0,00
		DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			138.723,00		138.723,00	138.723,00	138.723,00		0,00	0,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			3.002.698,11		3.002.698,11				0,00	0,00
35101	MINISTERIO DAS RELACOES EXTERIORES	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			16.500,00		16.500,00				0,00	0,00
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			7.388,00		7.388,00	7.388,00	7.388,00		0,00	0,00
46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA-ENAP	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.799,99		1.799,99	1.799,99	1.799,99		0,00	0,00
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes			399.998,10		399.998,10	371.998,10	371.998,10		0,00	0,00
Total				**311.007.382,00**	**345.518.240,00**	**17.709.596,69**	**81.701,80**	**361.447.800,19**	**308.407.556,43**	**308.407.556,43**	**0,00**	**1.698.334,70**	**1.698.334,70**

As despesas liquidadas constantes do quadro anterior (R$ 308.407.556,43) divergem das despesas liquidadas do Balanço Orçamentário (340.372.982,97) devido aos valores referentes à Folha de Pagamento dos Servidores da UFVJM. Contabilmente (o que é registrado no Balanço Orçamentário), considera-se pago apenas no mês seguinte, quando há o desembolso de recursos financeiros. Há também os valores de recolhimento da Previdência Social (Grupo Outras Despesas Correntes) cujo vencimento ocorre no mês posterior ao da competência.

Cumpre destacar, também, que do total de R$ 17.709.596,69 dos créditos descentralizados recebidos, R$ 3.594.155,22 referem-se a emendas parlamentares.

As descentralizações recebidas em 2023, com recursos de investimentos, foram direcionadas à Manutenção predial Campi do Mucuri e JK da UFVJM, para serviços técnicos profissionais de arquitetura e engenharia para o desenvolvimento de projetos diversos para atender às demandas prioritárias dos Campi da UFVJM em Unaí e Janaúba, Reforma das Clínicas e Laboratórios - Campus I - Prédio da Odontologia e para a Aquisição de equipamentos e materiais bibliográficos para atender a demanda do Instituto de Ciências Agrárias (ICA) campus Unaí, da Faculdade de Medicina do campus do Mucuri (FAMMUC) e do Laboratório de Produção de Conteúdos Educacionais (Laproce). No quadro abaixo constam detalhados os créditos recebidos e executados pela UFVJM por Unidade Orçamentária e UG emitente descentralizadora crédito:

Detalhamento da execução dos créditos recebidos por descentralização em favor da UFVJM em 2023

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Unidade Orçamentária		Emitente - UG		PTRES	PI		Natureza Despesa		17 DESTAQUE RECEBIDO	23 DESPESAS EMPENHADAS	Total
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	150014	SUBSECRETARIA DE PLANEJ. E ORCAMENTO SPO(MEC)	169121	VOM01N9900N	ADMMEC - PESSOAL E BENEFICIO	319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.758.545,00		1.758.545,00
									Total		**1.758.545,00**		**1.758.545,00**
							Total				**1.758.545,00**		**1.758.545,00**

						Total					**1.758.545,00**		**1.758.545,00**
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169121	VOM01N9900N	ADMMEC - PESSOAL E BENEFICIO	319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	(62.349,36)	1.696.195,64	1.633.846,28
									Total		**(62.349,36)**	**1.696.195,64**	**1.633.846,28**
							Total				**(62.349,36)**	**1.696.195,64**	**1.633.846,28**
						Total					**(62.349,36)**	**1.696.195,64**	**1.633.846,28**
				Total							**1.696.195,64**	**1.696.195,64**	**3.392.391,28**
		Total									**1.696.195,64**	**1.696.195,64**	**3.392.391,28**
	Outras Despesas Correntes	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	169150	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.318.171,89		1.318.171,89
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	263.694,26		263.694,26
									Total		**1.581.866,15**		**1.581.866,15**
							MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.365.836,10		1.365.836,10
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	273.411,04		273.411,04
									Total		**1.639.247,14**		**1.639.247,14**
							Total				**3.221.113,29**		**3.221.113,29**
						169163	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	859.400,00		859.400,00
									Total		**859.400,00**		**859.400,00**
							Total				**859.400,00**		**859.400,00**
						227289	QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	110.580,75		110.580,75
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	161.477,34		161.477,34
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	18.722,34		18.722,34
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	77.407,34		77.407,34
									339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	86.763,80		86.763,80
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	202.636,60		202.636,60
									Total		**657.588,17**		**657.588,17**
							Total				**657.588,17**		**657.588,17**
						Total					**4.738.101,46**		**4.738.101,46**
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169150	MSS46S7201N	RESID. SAUDE - MULTIPROF.E EM AREA PROF.DA SA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	(20.530,64)	1.297.641,25	1.277.110,61
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	(4.106,68)	259.587,58	255.480,90
									Total		(24.637,32)	1.557.228,83	1.532.591,51
							MSS46S7202N	RESID. SAUDE - RESIDENCIA MEDICA	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	(24.636,54)	1.341.199,56	1.316.563,02
									339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	(4.927,50)	268.483,54	263.556,04
									Total		**(29.564,04)**	**1.609.683,10**	**1.580.119,06**

							Total				**(54.201,36)**	**3.166.911,93**	**3.112.710,57**
						169163	MSS47G7200N	PRODEPS - BOLSAS PRODEPS	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	(161.650,00)	697.750,00	536.100,00
									Total		**(161.650,00)**	**697.750,00**	**536.100,00**
						Total					**(161.650,00)**	**697.750,00**	**536.100,00**
						227289	QFJ38B5601A	CAMPO - FORMACAO INICIAL - PROCAMPO	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	(76.650,69)	33.930,06	(42.720,63)
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	(1.580,54)	159.896,80	158.316,26
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	(16.722,34)	2.000,00	(14.722,34)
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(64.769,54)	12.637,80	(52.131,74)
									339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	(7.162,15)	79.601,65	72.439,50
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	(202.636,60)		(202.636,60)
									Total		**(369.521,86)**	**288.066,31**	**(81.455,55)**
						Total					**(369.521,86)**	**288.066,31**	**(81.455,55)**
						Total					**(585.373,22)**	**4.152.728,24**	**3.567.355,02**
		Total									**4.152.728,24**	**4.152.728,24**	**8.305.456,48**
		26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(0,42)	6.505,78	6.505,36
									Total		**(0,42)**	**6.505,78**	**6.505,36**
						Total					**(0,42)**	**6.505,78**	**6.505,36**
						Total					**(0,42)**	**6.505,78**	**6.505,36**
				153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	169771	M0000G01GCN	GECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	6.506,20		6.506,20
									Total		**6.506,20**		**6.506,20**
						Total					**6.506,20**		**6.506,20**
						Total					**6.506,20**		**6.506,20**
			Total								**6.505,78**	**6.505,78**	**13.011,56**
		26260	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	153028	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS	169396	MDDCAN0110N	GESTAO ADMIN DA UNIDADE	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	785,68		785,68
									Total		**785,68**		**785,68**
						Total					**785,68**		**785,68**
						Total					**785,68**		**785,68**
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169396	MDDCAN0110N	GESTAO ADMIN DA UNIDADE	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		785,68	785,68
									Total			**785,68**	**785,68**
						Total						**785,68**	**785,68**
						Total						**785,68**	**785,68**
			Total								**785,68**	**785,68**	**1.571,36**
		26274	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170190	MGRECN01AAN	GRECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(49,79)	2.811,23	2.761,44
									Total		**(49,79)**	**2.811,23**	**2.761,44**
						Total					**(49,79)**	**2.811,23**	**2.761,44**
						Total					**(49,79)**	**2.811,23**	**2.761,44**
				154043	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	170190	MGRECN01AAN	GRECC	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.861,02		2.861,02
									Total		**2.861,02**		**2.861,02**

							Total				**2.861,02**		**2.861,02**
						Total					**2.861,02**		**2.861,02**
				Total							**2.811,23**	**2.811,23**	**5.622,46**
		26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170062	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	(38.015,13)	57.537,86	19.522,73
									339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	4.737,96	160.093,99	164.831,95
									339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	1.000,00	1.000,00	2.000,00
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	(18.859,07)	17.272,11	(1.586,96)
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	(1.994,74)	28.643,26	26.648,52
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(9.169,85)	4.663,95	(4.505,90)
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	33.563,92	44.563,92	78.127,84
									Total		**(28.736,91)**	**313.775,09**	**285.038,18**
							Total				**(28.736,91)**	**313.775,09**	**285.038,18**
						170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	(56.728,50)	29.271,50	(27.457,00)
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	13.260,00	46.260,00	59.520,00
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	(27.458,34)	11.541,66	(15.916,68)
									339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	54.740,00	706.222,00	760.962,00
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	72.212,00	72.212,00
									Total		**(16.186,84)**	**865.507,16**	**849.320,32**
							QCC62T56MAN	PROEB - PROFMAT	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	(1.193,04)	10.806,96	9.613,92
									339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00	6.840,00	6.840,00
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	(2.000,00)		(2.000,00)
									Total		**(3.193,04)**	**17.646,96**	**14.453,92**
							Total				**(19.379,88)**	**883.154,12**	**863.774,24**
						Total					**(48.116,79)**	**1.196.929,21**	**1.148.812,42**
				154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170062	OCCCUO9414N	BF SUPERIOR - PROAP	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	95.552,99		95.552,99
									339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	155.356,03		155.356,03
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	36.131,18		36.131,18
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	30.638,00		30.638,00
									339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	13.833,80		13.833,80
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	11.000,00		11.000,00
									Total		**342.512,00**		**342.512,00**

							Total				**342.512,00**		**342.512,00**
						170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	86.000,00		86.000,00
									339030	MATERIAL DE CONSUMO	33.000,00		33.000,00
									339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	39.000,00		39.000,00
									339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	651.482,00		651.482,00
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	72.212,00		72.212,00
									Total		881.694,00		881.694,00
							QCC62T56MAN	PROEB - PROFMAT	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	12.000,00		12.000,00
									339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.840,00		6.840,00
									339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.000,00		2.000,00
									Total		**20.840,00**		**20.840,00**
							Total				**902.534,00**		**902.534,00**
						Total					**1.245.046,00**		**1.245.046,00**
			Total								**1.196.929,21**	**1.196.929,21**	**2.393.858,42**
		26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	227396	EFB62B56MGN	CNCA - PROJETO ALFABETIZACAO E LETRAMENTO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	3.002.698,11	3.002.698,11
									Total		**0,00**	**3.002.698,11**	**3.002.698,11**
							Total				**0,00**	**3.002.698,11**	**3.002.698,11**
						Total					**0,00**	**3.002.698,11**	**3.002.698,11**
				153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	227396	EFB62B56MGN	CNCA - PROJETO ALFABETIZACAO E LETRAMENTO	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.002.698,11		3.002.698,11
									Total		**3.002.698,11**		**3.002.698,11**
							Total				**3.002.698,11**		**3.002.698,11**
						Total					**3.002.698,11**		**3.002.698,11**
			Total								**3.002.698,11**	**3.002.698,11**	**6.005.396,22**
		35101	MINISTERIO DAS RELACOES EXTERIORES	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	219650	'-8	SEM INFORMACAO	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00		0,00
									339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	(16.500,00)		(16.500,00)
									Total		**(16.500,00)**		**(16.500,00)**
							M20RKQ012EN	GESTAO DESPESAS UNIDADE DRI	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	16.500,00	16.500,00	33.000,00
									Total		**16.500,00**	**16.500,00**	**33.000,00**
							Total				**0,00**	**16.500,00**	**16.500,00**
						Total					**0,00**	**16.500,00**	**16.500,00**
				240005	COORDENACAO-GERAL DE ORCAMENTO E FINANCAS-MRE	219650	'-8	SEM INFORMACAO	339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	16.500,00		16.500,00
									Total		**16.500,00**		**16.500,00**
							Total				**16.500,00**		**16.500,00**
						Total					**16.500,00**		**16.500,00**
			Total								**16.500,00**	**16.500,00**	**33.000,00**
		36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	173206	'-8	SEM INFORMACAO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(7.388,00)		(7.388,00)
									Total		**(7.388,00)**		**(7.388,00)**
							M20RKQ0199N	ESTAGIARIOS / GECC - FOLHA PESSOAL	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.388,00	7.388,00	14.776,00

									Total		**7.388,00**	**7.388,00**	**14.776,00**
						Total					**0,00**	**7.388,00**	**7.388,00**
						Total					**0,00**	**7.388,00**	**7.388,00**
				250006	COORDENACAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS	173206	'-8	SEM INFORMACAO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.388,00		7.388,00
									Total		7.388,00		7.388,00
						Total					**7.388,00**		**7.388,00**
						Total					**7.388,00**		**7.388,00**
			Total								**7.388,00**	**7.388,00**	**14.776,00**
		46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM.PUBLICA-ENAP	114702	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA	225120	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.800,24		1.800,24
									Total		**1.800,24**		**1.800,24**
						Total					**1.800,24**		**1.800,24**
						Total					**1.800,24**		**1.800,24**
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	225120	PV2FX	EXECUCAO DE CATALOGO	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	(0,25)	1.799,99	1.799,74
									Total		**(0,25)**	**1.799,99**	**1.799,74**
						Total					**(0,25)**	**1.799,99**	**1.799,74**
						Total					**(0,25)**	**1.799,99**	**1.799,74**
				Total							**1.799,99**	**1.799,99**	**3.599,98**
		49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	226236	DBIOEB-MDA	VALORIZACAO DA SOCIOBIODIVERSIDADE	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	399.998,10	399.998,10
									Total		**0,00**	**399.998,10**	**399.998,10**
						Total					**0,00**	**399.998,10**	**399.998,10**
						Total					**0,00**	**399.998,10**	**399.998,10**
				490002	SUBSEC. DE PLANEJ., ORC. E ADMINIST./MDA	226236	DBIOEB-MDA	VALORIZACAO DA SOCIOBIODIVERSIDADE	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	399.998,10		399.998,10
									Total		**399.998,10**		**399.998,10**
						Total					**399.998,10**		**399.998,10**
						Total					**399.998,10**		**399.998,10**
			Total								**399.998,10**	**399.998,10**	**799.996,20**
		Total									**8.788.144,34**	**8.788.144,34**	**17.576.288,68**
	Total										**10.484.339,98**	**10.484.339,98**	**20.968.679,96**
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	169146	MSS25G0102N	REEST. IFES SERV EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	449051	OBRAS E INSTALACOES	161.299,18		161.299,18
									Total		**161.299,18**		**161.299,18**
							MSS25G43KK0	MANUTENCAO PREDIAL CAMPI DO MUCURI E JK UFVJM	449051	OBRAS E INSTALACOES	970.473,78		970.473,78
									Total		**970.473,78**		**970.473,78**
						Total					**1.131.772,96**		**1.131.772,96**
						217487	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	121.885,00		121.885,00
									Total		**121.885,00**		**121.885,00**
						Total					**121.885,00**		**121.885,00**
						224924	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.377.163,61		2.377.163,61
									Total		**2.377.163,61**		**2.377.163,61**
						Total					**2.377.163,61**		**2.377.163,61**
						228293	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	959.878,47		959.878,47
									Total		959.878,47		959.878,47

							MSS25G15EQN	REESTRUT. IFES - EQUIPAMENTOS	449051	OBRAS E INSTALACOES	50.000,00		50.000,00
									Total		50.000,00		50.000,00
							MSS25G43KB5	REF.CLINICAS LAB.ODONTOLOGIA CAMPUS I	449051	OBRAS E INSTALACOES	2.448.807,77		2.448.807,77
									Total		**2.448.807,77**		**2.448.807,77**
							Total				**3.458.686,24**		**3.458.686,24**
						Total					**7.089.507,81**		**7.089.507,81**
				153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	169146	MSS25G0102N	REEST. IFES SERV EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	449051	OBRAS E INSTALACOES	0,00	161.299,18	161.299,18
									Total		0,00	161.299,18	161.299,18
							MSS25G43KK0	MANUTENCAO PREDIAL CAMPI DO MUCURI E JK UFVJM	449051	OBRAS E INSTALACOES	(0,42)	970.473,36	970.472,94
									Total		**(0,42)**	**970.473,36**	**970.472,94**
							Total				**(0,42)**	**1.131.772,54**	**1.131.772,12**
						217487	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	(31,12)	121.853,88	121.822,76
									Total		**(31,12)**	**121.853,88**	**121.822,76**
							Total				**(31,12)**	**121.853,88**	**121.822,76**
						224924	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	(57,66)	2.377.105,95	2.377.048,29
									Total		**(57,66)**	**2.377.105,95**	**2.377.048,29**
							Total				(57,66)	2.377.105,95	2.377.048,29
						228293	MSS25G1560N	REEST IFES - EQUIPAMENTOS MATERIAL PERMANENTE	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	(2.591,48)	957.286,99	954.695,51
									Total		**(2.591,48)**	**957.286,99**	**954.695,51**
							MSS25G15EQN	REESTRUT. IFES - EQUIPAMENTOS	449051	OBRAS E INSTALACOES	(293,42)	49.706,58	49.413,16
									Total		**(293,42)**	**49.706,58**	**49.413,16**
							MSS25G43KB5	REF.CLINICAS LAB.ODONTOLOGIA CAMPUS I	449051	OBRAS E INSTALACOES	0,00	2.448.807,77	2.448.807,77
									Total		**0,00**	**2.448.807,77**	**2.448.807,77**
							Total				**(2.884,90)**	**3.455.801,34**	**3.452.916,44**
						Total					**(2.974,10)**	**7.086.533,71**	**7.083.559,61**
				Total							**7.086.533,71**	**7.086.533,71**	**14.173.067,42**
		26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	(2.543,00)	138.723,00	136.180,00
									Total		**(2.543,00)**	**138.723,00**	**136.180,00**
							Total				**(2.543,00)**	**138.723,00**	**136.180,00**
						Total					**(2.543,00)**	**138.723,00**	**136.180,00**
				154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	170067	MCC62G22EDN	UAB - UAB TRADICIONAL	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	141.266,00		141.266,00
									Total		**141.266,00**		**141.266,00**
							Total				**141.266,00**		**141.266,00**
						Total					**141.266,00**		**141.266,00**
				Total							**138.723,00**	**138.723,00**	**277.446,00**
		Total									**7.225.256,71**	**7.225.256,71**	**14.450.513,42**
	Total										**7.225.256,71**	**7.225.256,71**	**14.450.513,42**
Total											**17.709.596,69**	**17.709.596,69**	**35.419.193,38**

No que tange aos créditos descentralizados (destaques recebidos) constou registrado o montante de R$ 17,7 milhões de crédito recebido, sendo executado R$ 17,7 milhões, que correspondeu a uma execução de 100% da dotação transferida à UFVJM em 2023.

Execução Orçamentárias dos Restos a pagar

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

Execução dos restos a pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos em 2023

UG Executora		Categoria Econômica Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV %	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV %
153036	UNIVERSIDADE FED.VALES JEQUITINHONHA E MUCURI	3	DESPESAS CORRENTES	18.614.453,54	258.063,25	8.380.832,94	1.040.942,25	127.126,74	26.631.473,10	77,91	1.535.692,14	14,15
		4	DESPESAS DE CAPITAL	582.458,57	200.260,22	9.038.862,97	7.647.253,50	604.217,32	7.550.613,97	22,09	9.314.003,97	85,85
		Total		**19.196.912,11**	**458.323,47**	**17.419.695,91**	**8.688.195,75**	**731.344,06**	**34.182.087,07**	**100,00**	**10.849.696,11**	**100,00**
Total				**19.196.912,11**	**458.323,47**	**17.419.695,91**	**8.688.195,75**	**731.344,06**	**34.182.087,07**	**100,00**	**10.849.696,11**	**100,00**

Ao final de 2023 o montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos foi de **R$ 34,2 milhões**, constou pendente de pagamento o valor de **R$ 10,8 milhões** (saldos dos anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário)**.** Do montante a pagar, o maior volume **(R$ 9,3 milhões)** refere-se às despesas de capital, classificadas em "Investimentos", cujo valor pago em 2023 foi da ordem de **R$ 7,6 milhões**. Em relação às despesas correntes, o saldo em aberto a pagar é da ordem de **R$ 1,5 milhões**, tendo sido pagos o valor de **R$ 26,6 milhões**.

Do montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos pagos, 77,91**%** referem-se à categoria econômica de despesas correntes, sendo o maior volume de pagamento desta categoria relacionado ao elemento de despesa "Vencimentos e Vantagens Fixas – pessoal civil" da ordem de **R$ 15,3 milhões.** Cabe reforçar que o mesmo ocorreu com as demais despesas com salários, benefícios, aposentadorias, pensões e encargos da folha de pagamento do mês de dezembro de 2023 conforme tabela a seguir.

Quanto aos pagamentos dos Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos em despesas de capital, corresponderam a 22,09**%** do total pago em 2023, ficando pendente de pagamento para esta categoria econômica **R$ 9,31 milhões**, no qual o seu maior volume corresponde a obras **(R$ 9,2 milhões),** que em grande parte possuem cronogramas de execução que ultrapassam o exercício de referência da emissão do empenho, especificamente; e equipamentos permanentes **(R$ 150,2 mil).**

Execução dos restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos e Reinscritos por elemento de despesa em 2023

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR CANCELADOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR PAGOS (PROC E N PROC)	AV%	RESTOS A PAGAR A PAGAR (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	3,18			899.937,24	3,38		
		03	PENSOES	262.108,18	0,93			262.108,18	0,98		
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,79			223.537,61	0,84		
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,42			119.540,14	0,45		
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,34			96.224,55	0,36		
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	54,18			15.328.927,96	57,56		
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,15			41.640,41	0,16		
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,10			27.443,43	0,10		
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	3,19	50.478,50	39,71	851.964,92	3,20		
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,15	1.000,00	0,79	40.356,69	0,15	1.315,51	0,09
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	7,50	36.012,37	28,33	1.749.871,63	6,57	336.032,98	21,88
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,09			25.019,11	0,09	1.078,57	0,07
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,23			64.453,29	0,24	0,25	0,00
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	15,16	25.647,03	20,17	4.074.618,88	15,30	189.145,59	12,32

		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	2.481.467,68	8,77	13.988,84	11,00	1.475.880,73	5,54	991.598,11	64,57
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,22			55.654,28	0,21	5.980,12	0,39
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00				0,00	1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	2,29			648.340,66	2,43		
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,19			44.383,88	0,17	10.539,88	0,69
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,75			213.516,68	0,80		
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	0,08			22.780,35	0,09		
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80	0,13			37.226,80	0,14		
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	1,16			328.045,68	1,23		
		Total		**28.294.291,98**	**100,00**	**127.126,74**	**100,00**	**26.631.473,10**	**100,00**	**1.535.692,14**	**100,00**
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,08			12.480,00	0,16	1.050,29	0,01
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	80,13			4.835.724,81	64,04	9.162.750,63	98,38
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	19,79	604.217,32	100,00	2.702.409,16	35,80	150.203,05	1,61
		Total		**17.468.835,26**	**100,00**	**604,217,32**	**100,00**	**7.550.613,97**	**100,00**	**9.314.003,97**	**100,00**
Total				**45.763.127,24**	**100,00**	**731.344,06**	**100,00**	**34.182.087,07**	**100,00**	**10.849.696,11**	**100,00**

Ressalta-se, que quanto à regularização das contas de Restos a Pagar não Processados da UFVJM, há formalizado no órgão processos emitidos no Sistema Eletrônico de Informação, encaminhado aos respectivos setores responsáveis pelo gerenciamento das aquisições e contratações para regularização. Dos quais foram priorizados os Restos a Pagar não Processados de 2019 e 2020, que após análise e avaliação, procederá à execução ou cancelamento dos saldos com a autorização do ordenador de despesas deste órgão, com vistas às regularizações necessárias e ao cumprimento das legislações pertinentes à matéria.
O montante de Restos a Pagar Inscritos/Reinscritos para o exercício de 2024 pela UFVJM no encerramento do exercício de 2023 foi na ordem de **R$ 45,8 milhões,** sendo 61,83% em despesas correntes e 38,2% em despesas de capital. Como pode ser observado na tabela a seguir:

Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos para o exercício de 2024 por elemento de despesa

Categoria Econômica Despesa		Elemento Despesa		RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROC E N PROC)	AV%
3	DESPESAS CORRENTES	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	1,97
		03	PENSOES	262.108,18	0,57
		04	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	223.537,61	0,49
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.540,14	0,26
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	0,21
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	33,50
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	41.640,41	0,09
		16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	0,06
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	902.443,42	1,97
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	42.672,20	0,09
		30	MATERIAL DE CONSUMO	2.121.916,98	4,64
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	26.097,68	0,06
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	64.453,54	0,14
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.289.411,50	9,37
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	2.481.467,68	5,42
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	61.634,40	0,13
		41	CONTRIBUICOES	1,13	0,00
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	1,42
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	54.923,76	0,12
		48	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	213.516,68	0,47
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	0,05
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	37.226,80	0,08
		93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	328.045,68	0,72

		Total		**28.294.291,98**	**61,83**
4	DESPESAS DE CAPITAL	40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	13.530,29	0,03
		51	OBRAS E INSTALACOES	13.998.475,44	30,59
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.456.829,53	7,55
		Total		**17.468.835,26**	**38,17**
Total				**45.763.127,24**	**100,00**

26 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF E DFC)

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Recebimentos Extraorçamentários	**53.284.900,97**	**36.407.845,74**	**46,4%**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.965.426,54	18.738.237,67	70,6%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	21.074.817,22	17.419.695,91	21,0%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	197.424,69	231.535,25	-14,7%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	47.232,52	18.376,91	157,0%
Arrecadação de Outra Unidade	45.363,52	18.376,91	146,9%
Demais recebimentos	1.869,00	0	-

Estão neste grupo os **Restos a Pagar Processados**, que são os créditos liquidados e ainda não pagos; os **Restos a Pagar não Processados**, que são os créditos empenhados e ainda não liquidados (o produto não foi entregue ou o serviço não foi prestado); os **Depósitos restituíveis e valores vinculados** (nas fontes de Recursos 90 e 491), cujo saldo é alimentado sempre quando há um cancelamento de uma ordem bancária devido a problemas com os dados bancários do credor. Quando isso ocorre, inicialmente o valor é contabilizado como ingresso porque o recurso retorna ao Caixa Único do Tesouro e após a regularização, o valor é contabilizado como dispêndio, porque o recurso sai novamente do Caixa do Tesouro; e **Outros Recebimentos Extraorçamentários:** Arrecadação em outra Unidade, que são as multas e juros previstos em contratos e restituições de despesas de exercícios anteriores e Demais Recebimentos (veja nota explicativa n. 15 - “Movimentação de Variação Patrimonial Aumentativa”. A **inscrição de restos a pagar** tem a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.
No quadro a seguir pode-se observar o detalhamento dos principais valores por grupo de despesa e suas respectivas variações. Observa-se que a variação total de 46,4% ocorreu, principalmente, devido ao aumento com despesas relacionadas a Pessoal e Encargos Sociais, dentro dos Créditos Empenhados Liquidados a Pagar.

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

Conta Contábil	Grupo Despesa	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
'= CREDITO LIQUIDADO A PAGAR INSCRITO EM RPP	INVESTIMENTOS		123.784,13	-100,0%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.896.842,59	1.729.852,77	9,7%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	30.068.583,95	16.884.600,77	78,1%
	Total	**31.965.426,54**	**18.738.237,67**	70,6%
'= CREDITO A LIQUIDAR INSCRITO EM RPNP	INVESTIMENTOS	8.241.642,85	9.038.862,97	-8,8%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.833.174,37	8.380.832,94	53,1%
	Total	**21.074.817,22**	**17.419.695,91**	21,0%
Total		**53.040.243,76**	**36.157.933,58**	**46,7%**

27 DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (BF E BO)

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Despesas Orçamentárias	**361.447.800,19**	**324.339.698,83**	**11,4%**
Ordinárias	**334.708.924,16**	**302.137.066,63**	**10,8%**
Vinculadas	**26.738.876,03**	**22.202.632,20**	**20,4%**
Educação		4.898.867,28	
Seguridade Social (Exceto Previdência)	280.478,43	1.513.173,96	**-81,5%**
Previdência Social (RPPS)	14.389.559,08	13.650.433,66	**5,4%**
Dívida Pública	9.754.303,81		
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.314.534,71		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.140.157,30	

Neste grupo estão todas as despesas empenhadas a liquidar, liquidadas a pagar e liquidadas pagas. Em outras palavras, todas as despesas empenhadas, independentemente se foram liquidadas ou pagas. No

quadro a seguir, pode-se observar em quais naturezas de despesas foram alocados os recursos com suas respectivas variações. Os mesmos valores também podem ser analisados de outra forma por meio do quadro **Movimentação Orçamentária Órgão e Unidade Orçamentária (coluna Despesas Empenhadas).** A variação de 11,4% ocorreu principalmente com o aumento de gastos com Pessoal e Encargos Pessoais cuja tendência é haver sempre variação positiva. Observa-se diversas variações de 100% devido a mudança de fontes ocorridas a partir de 2023.

Despesas orçamentárias - Detalhamento por grupo e natureza de despesa

Fonte Recursos		Natureza Despesa	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		42.975,00	-100,0%
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO		2.361.328,39	-100,0%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA		1.403.761,35	-100,0%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		195.532.044,71	-100,0%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL		459.607,68	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		62.007,54	-100,0%
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		40.326.723,85	-100,0%
		CONTRIBUICOES		37.251,00	-100,0%
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO		295.056,67	-100,0%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR		1.199.975,64	-100,0%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL		401.609,82	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		8.719.556,93	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		5.381,07	-100,0%
		MATERIAL DE CONSUMO		2.965.574,67	-100,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		112.230,61	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		597.486,85	-100,0%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		22.178.216,35	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		3.599.082,34	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		424.075,51	-100,0%
		AUXILIO-ALIMENTACAO		7.799.054,99	-100,0%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		5.703,83	-100,0%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		660.116,68	-100,0%
		AUXILIO-TRANSPORTE		170.705,26	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		269.848,09	-100,0%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES		3.863.253,57	-100,0%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		63.455,29	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA		7.500,00	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		12.490,29	-100,0%
		OBRAS E INSTALACOES		8.142.311,87	-100,0%
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		218.680,78	-100,0%
		Total		**301.937.066,63**	-100,0%
000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.793.487,72		
		CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	2.633.996,36		
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.754.897,01		
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	215.522.551,31		
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	420.114,88		
		SENTENCAS JUDICIAIS	19.632,44		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	116.439,75		
		OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	43.650.144,22		
		CONTRIBUICOES	40.188,00		
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	380.057,63		
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.120.542,29		
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	664.640,45		
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.762.716,12		
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	17.543,87		
		MATERIAL DE CONSUMO	3.673.022,96		
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	199.323,16		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	314.944,99		
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	19.164.279,40		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	7.704.775,32		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	560.812,49		
		AUXILIO-ALIMENTACAO	10.247.073,74		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	20.093,92		

		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.314.740,81		
		AUXILIO-TRANSPORTE	151.133,95		
		SENTENCAS JUDICIAIS	7.800,22		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	72.529,80		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.882.352,27		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	4.418,38		
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	565.213,12		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	79.732,25		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	7.870,00		
		OBRAS E INSTALACOES	4.952.753,53		
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.629.306,89		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	259.643,64		
		Total	**334.708.924,16**		
001	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	36.259,60		
		PENSOES	236.830,83		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.388,00		
		Total	**280.478,43**		
050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	63.651,42		
		MATERIAL DE CONSUMO	12.533,72		
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	295,50		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	472.105,59		
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.011.420,00		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	272.744,00		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	246.566,40		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	17.626,04		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	3.226,22		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	153.367,59		
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	55.198,40		
		Total	**2.308.734,88**		
056	BENEFICIOS DO RPPS DA UNIAO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	11.047.772,18		
		PENSOES	3.335.501,62		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	6.285,28		
		Total	**14.389.559,08**		
096	DOACOES NACIONAIS	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	5.799,83		
		Total	**5.799,83**		
42	COMP.FIN.PELA PROD.DE PETR.,GAS NAT.E OUTROS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		8.560,04	-100,0%
		MATERIAL DE CONSUMO		20.000,00	-100,0%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		291.087,64	-100,0%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		2.450.918,56	-100,0%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		492.073,80	-100,0%
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		1.636.227,24	-100,0%
		Total		**4.898.867,28**	-100,0%
444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	54.514,52		
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	300.518,36		
		MATERIAL DE CONSUMO	1.593.225,08		
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	59.295,37		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	23.509,75		
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.459.126,02		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	610.753,84		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	366.213,65		
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	20.111,75		
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	21.850,00		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	32.610,99		
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	529,60		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	228.000,00		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	81.663,53		
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	12.480,00		
		OBRAS E INSTALACOES	406.401,56		

		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	483.499,79		
		Total	**9.754.303,81**		
50	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		65.237,88	-100,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		66.780,00	-100,0%
		MATERIAL DE CONSUMO		747.551,84	-100,0%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		9.678,36	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA		660.971,57	-100,0%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		59.611,26	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		260.935,56	-100,0%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		100.487,78	-100,0%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		35.026,74	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		7.316,54	-100,0%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES		14.482,84	-100,0%
		OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		101.059,93	-100,0%
		Total		**2.129.140,30**	-100,0%
51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		186.098,63	-100,0%
		PENSOES		503.824,37	-100,0%
		Total		**689.923,00**	-100,0%
53	REC.DEST.ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		823.250,96	-100,0%
		Total		**823.250,96**	-100,0%
69	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		10.811.399,71	-100,0%
		PENSOES		2.839.033,95	-100,0%
		Total		**13.650.433,66**	-100,0%
88	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		200.000,00	-100,0%
		Total		**200.000,00**	-100,0%
96	DOAC.PESSOAS FISICAS E INSTIT.PUB.E PRIV.NAC.	MATERIAL DE CONSUMO		5.072,00	-100,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		5.945,00	-100,0%
		Total		**11.017,00**	-100,0%
Total			**361.447.800,19**	**324.339.698,83**	11,4%

28 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (BF, BO E DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Pagamentos Extraorçamentários	**34.379.511,76**	**35.640.592,64**	**-3,5%**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.217.931,84	17.616.403,80	**9,1%**
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	14.964.155,23	17.792.653,59	**-15,9%**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	197.424,69	231.535,25	**-14,7%**

Estão incluídos neste grupo os **pagamentos** de RESTOS A PAGAR PROCESSADOS e RESTOS A PAGAR NÃO PROCESADOS. Outro item que compõe o grupo, mas de forma menos expressiva, é o das DDR UTILIZADAS POR PGTO. DESP. ORC. E OUTROS (Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados – veja nota explicativa n. 26) que é uma conta de controle. Significa que, neste caso, somente na fonte de Recursos 90, esta conta recebe saldo quando há cancelamento de ordem bancária após remessa ao banco por motivos geralmente relacionados a dados bancários incorretos. Por se tratar de uma conta de controle, ela é baixada no encerramento do exercício. O item "Outros Pagamentos Extraorçamentários" refere-se à reclassificação de empenho.
A variação de -3,5% significa que no período atual houve menos pagamentos de despesas liquidadas com restos a pagar quando comparado com mesmo período em 2022.

Detalhamento dos pagamentos extraorçamentários

Conta Contábil	Natureza Despesa	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	851.964,92	746.013,57	14,2%
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	40.356,69	70.262,57	-42,6%
	MATERIAL DE CONSUMO	1.749.871,63	1.311.862,84	33,4%
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	25.019,11		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.800,00	6.840,00	-73,7%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.987.334,56	3.701.213,85	7,7%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.281.690,51	2.512.177,89	-49,0%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	55.654,28	250.375,73	-77,8%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.035,55	1.177,33	-12,0%

	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA		1.100,00	-100,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	13.904,89	71.710,20	-80,6%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	52,20		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	7.690,22	3.202,92	140,1%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	645,00	3.505,88	-81,6%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	12.480,00	48.180,00	-74,1%
	OBRAS E INSTALACOES	4.814.705,08	2.295.169,73	109,8%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.119.950,59	6.769.861,08	-68,7%
	Total	**14.964.155,23**	**17.792.653,59**	-15,9%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	899.937,24	846.328,30	6,3%
	PENSOES	262.108,18	221.306,13	18,4%
	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	197.707,10	139.302,12	41,9%
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	119.540,14	117.083,53	2,1%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	15.328.927,96	14.648.200,25	4,6%
	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	27.443,43	36.125,52	-24,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	7.296,31	152.077,84	-95,2%
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	41.640,41		
	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	25.830,51	20.722,00	24,7%
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	96.224,55	98.696,25	-2,5%
	MATERIAL DE CONSUMO		29.798,68	-100,0%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	62.653,29	40.482,50	54,8%
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	87.284,32		
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	186.500,00	95.650,00	95,0%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	648.340,66	657.500,64	-1,4%
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	213.516,68	185.789,04	14,9%
	AUXILIO-TRANSPORTE	22.780,35	1.283,94	1674,3%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	16.025,60	875,92	1729,6%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	327.993,48	325.181,14	0,9%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	42.703,33		
	OBRAS E INSTALACOES	21.019,73		
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	582.458,57		
	Total	**19.217.931,84**	**17.616.403,80**	9,1%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	NAO SE APLICA	197.424,69	231.535,25	-14,7%
	Total	**197.424,69**	**231.535,25**	-14,7%
Total		**34.379.511,76**	**35.640.592,64**	-3,5%

29 PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
DESEMBOLSOS	**-333.993.462,37**	**-314.040.370,57**	**6,4%**
Pessoal e Demais Despesas	-289.066.343,33	-272.680.405,17	6,0%

O grupo Pessoal e Demais Despesas compreende os gastos nas funções Previdência Social, Saúde, Educação, Direitos e Cidadania, Urbanismo, além de Desporto e Lazer e Encargos Especiais. Observa-se, por meio do gráfico a seguir, que a despesa mais expressiva se refere a VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL (Função Educação). A variação de 6,0% foi resultante, principalmente, das variações dos grupos de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outras Despesas Correntes”, ambas da função “Educação”.

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

Função Governo	Grupo Despesa	Natureza Despesa	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
ADMINISTRACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.799,99		
	Total		**1.799,99**		
PREVIDENCIA SOCIAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	12.677.631,55	10.986.864,40	15,4%
		PENSOES	3.564.802,10	3.302.056,27	8,0%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		22.379,77	-100,0%
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	6.285,28	122.330,59	-94,9%
	Total		**16.248.718,93**	**14.433.631,03**	12,6%

SAUDE	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.388,00		
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	380.767,44	712.042,56	-46,5%
	Total		**388.155,44**	**712.042,56**	-45,5%
EDUCACAO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	359.073,48	289.948,16	23,8%
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.126.271,90	1.202.447,34	-6,3%
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	782.806,39	475.407,74	64,7%
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	8.406.614,46	8.666.754,62	-3,0%
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	56.599,55	75.643,64	-25,2%
		MATERIAL DE CONSUMO	4.631.121,58	3.141.483,10	47,4%
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	261.135,18	95.811,29	172,6%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	837.487,14	1.243.127,63	-32,6%
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	24.762.364,87	22.307.150,61	11,0%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	4.472.052,18	4.745.961,67	-5,8%
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.009.078,32	718.847,03	40,4%
		AUXILIO-ALIMENTACAO	9.975.927,21	7.808.214,97	27,8%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	46.802,26	40.339,67	16,0%
		OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.322.096,90	3.084.407,60	7,7%
		AUXILIO-TRANSPORTE	160.878,21	149.208,85	7,8%
		SENTENCAS JUDICIAIS	6.107,03		#DIV/0!
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	132.926,64	331.329,15	-59,9%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.041.585,97	3.874.871,87	4,3%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	2.562.156,20	2.302.923,41	11,3%
		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.721.891,09	1.401.304,74	22,9%
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	202.657.733,15	194.828.937,23	4,0%
		OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	416.981,44	468.289,77	-11,0%
		SENTENCAS JUDICIAIS	17.950,10		
		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	123.736,06	84.458,48	46,5%
	Total		**271.891.377,31**	**257.336.868,57**	5,7%
DIREITOS DA CIDADANIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	12.222,23	187.777,77	-93,5%
	Total		**12.222,23**	**187.777,77**	-93,5%
URBANISMO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		3.900,00	-100,0%
	Total			**3.900,00**	-100,0%
CIENCIA E TECNOLOGIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	150.000,00		
	Total		**150.000,00**		
ORGANIZACAO AGRARIA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	371.998,10		
	Total		**371.998,10**		
DESPORTO E LAZER	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.894,73	3.789,24	-50,0%
	Total		**1.894,73**	**3.789,24**	-50,0%
ENCARGOS ESPECIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		2.396,00	-100,0%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	176,60		
	Total		**176,60**	**2.396,00**	-92,6%
Total			**289.066.343,33**	**272.680.405,17**	6,0%

30 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (DFC)

DESCRIÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
DESEMBOLSOS	**-333.993.462,37**	**-314.040.370,57**	**6,4%**
Transferências Concedidas	-44.300.977,86	-40.942.643,58	8,2%

Destaque para as despesas intragovernamentais (Aplicações Diretas – Operações Internas) que são aquelas pagas a órgãos públicos como Previdência do Servidor Público, INSS, Imprensa Nacional, Empresa Brasileira de Comunicação, dentre outras. As “Outras transferências concedidas” (Transf. a Inst. Privadas s/ Fins Lucrativos) referem-se a contribuições para entidades representativas de classe conforme indicadas na Nota Explicativa n. 21. Houve uma variação de 8,2%, principalmente, em decorrência do aumento na despesa OBRIGAÇÕES PATRONAIS (Regime Próprio de Previdência do Servidor e INSS). Este gasto sofreu uma variação de 8,3%.

Detalhamento das Transferências Concedidas

Modalidade Aplicação	Mês Lançamento Natureza Despesa	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
APLICACOES DIRETAS - OPERACOES INTERNAS	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	43.640.586,45	40.285.083,44	8,3%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	9.373,80	3.202,92	192,7%
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	610.679,60	617.106,57	-1,0%
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	151,27		
	Total	**44.260.791,12**	**40.905.392,93**	8,2%
TRANSFERENCIA INSTITUICOES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	CONTRIBUICOES	40.186,74	37.250,65	7,9%
	Total	**40.186,74**	**37.250,65**	7,9%
Total		**44.300.977,86**	**40.942.643,58**	**8,2%**

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

DESCRIÇÃO	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
DESEMBOLSOS	**-9.222.322,31**	**-9.967.773,89**	**-7,5%**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-8.960.249,71**	**-9.912.093,89**	**-9,6%**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-262.072,60**	**-55.680,00**	**370,7%**

A Aquisição de **Ativo Não Circulante** compreende as naturezas de despesa “EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE” e “OBRAS E INSTALAÇÕES. Já a rubrica **Outros Desembolsos de Investimentos** refere-se às naturezas de despesa “DESPESAS DE EXERCÍCIO ANTERIORES” e “SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ”. Conforme apresentado na tabela a seguir, os grupos natureza de despesa EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE, OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA e SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ tiveram menos desembolsos, apesar de Obras e Instalações terem um aumento, ao final, resultou numa variação negativa total de -7,5%.

Fluxos de Caixa das atividades de investimento – detalhamento

Natureza Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	OBRAS E INSTALACOES	249.592,60		
	Total	**249.592,60**		
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES	50.490,00		
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	56.224,94	99.857,09	-43,7%
	APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	372.287,92	1.436.124,11	-74,1%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	184.134,14	32.221,98	471,5%
	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	298.197,02	90.889,03	228,1%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	95.850,00		#DIV/0!
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	368.108,97	88.298,41	316,9%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	644.480,12	3.293.661,91	-80,4%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	13.830,17	91.510,00	-84,9%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	10.230,03	35.137,90	-70,9%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)		55.233,55	-100,0%
	MAQ., FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	3.766,79	16.376,20	-77,0%
	EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	25.831,85	14.806,30	74,5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS		235.658,16	-100,0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	1.892.287,00	701.557,91	169,7%
	MOBILIARIO EM GERAL	99.274,49	56.902,20	74,5%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA		39.299,99	-100,0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA		934.645,12	-100,0%
	Total	**4.114.993,44**	**7.222.179,86**	-43,0%

OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS		10.880,00	-100,0%
	OBRAS EM ANDAMENTO	3.526.365,36	2.244.761,20	57,1%
	INSTALACOES	1.297.871,18	387.770,59	234,7%
	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS		46.502,24	-100,0%
	INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR - OBRAS E INSTALACOES	21.019,73		#DIV/0!
	Total	**4.845.256,27**	**2.689.914,03**	80,1%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS		7.500,00	-100,0%
	Total		**7.500,00**	-100,0%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO		35.700,00	-100,0%
	AQUISICAO DE SOFTWARE SOB ENCOMENDA OU CUSTOMIZADOS	12.480,00	12.480,00	0,0%
	Total	**12.480,00**	**48.180,00**	-74,1%
Total		**9.222.322,31**	**9.967.773,89**	-7,5%

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

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS E DE INVESTIMENTOS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.187.225,88	564.225,09	642,1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	19.324.533,83	18.760.308,74	3,0%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**21,7%**

A UFVJM encerrou seu caixa em 31/12/2023 com um saldo de R$ 23,5 milhões. O quadro abaixo demonstra que a maior parte destes recursos se destina ao pagamento da Folha de Pessoal. Esta variação de 21,7% pode ser melhor compreendida na leitura da nota explicativa n. 01 que demonstra as fontes de recursos.

Detalhamento dos recursos financeiros

Conta Contábil	Vinculação Pagamento	DEZ/2023	DEZ/2022	AH
'= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	PAGAMENTO PESSOAL	63.216,40		
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	809.165,32	1.032.213,95	-21,6%
	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6		12.222,23	-100,0%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	175.522,46	66.190,17	165,2%
	Total	**1.047.904,18**	**1.110.626,35**	**-5,6%**
'= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	152.546,06	119.540,14	27,6%
	PAGAMENTO PESSOAL	20.665.775,09	16.704.489,06	23,7%
	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	28.933,03		
	CUSTEIO E INVESTIMENTO		25.064,51	-100,0%
	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	1.387.475,12	1.111.419,55	24,8%
	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2	229.126,23	253.394,22	-9,6%
	Total	**22.463.855,53**	**18.213.907,48**	**23,3%**
Total		**23.511.759,71**	**19.324.533,83**	**21,7%**