



Universidade Federal
de São João del-Rei

Declaração do Contador 4º TRIMESTRE DE 2019

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 2019

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da UFSJ – Universidade Federal de São João del-Rei, Órgão 26285, Unidade Gestora 154069.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019, sendo pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, 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 os assuntos mencionados a seguir:

a) Verificam-se divergências entre os valores apresentados no Balanço Patrimonial / Imobilizado e os valores apresentados no Inventário do Setor de Patrimônio.

b) O Ativo Imobilizado apresenta valores sem ajustes resultantes de valorização, devido ao grande número de bens permanentes.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração

São João del-Rei (MG), 24 de janeiro de 2020.


Ana Alice de Resende

Diretora da Divisão de Contabilidade e Finanças

CRC MG098932/O-3



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 23/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	
ATIVO CIRCULANTE	46.621.243,16	28.984.603,33	PASSIVO CIRCULANTE	40.433.956,20	20.255.403,26	
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.069.709,39	21.855.829,68	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	19.550.585,62	18.658.708,34	
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23.128.759,80	6.010.409,70	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.999,96	194.440,53	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	
Estoques	1.422.773,97	1.118.363,95	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-	
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	20.876.370,62	1.402.254,39	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	771.970.054,10	660.903.067,46	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	377.588,61	-	
Ativo Realizável a Longo Prazo	44.320,76	44.320,76	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	377.588,61	-	
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	44.320,76	44.320,76	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	
Investimentos	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-	
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-	
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	40.811.544,81	20.255.403,26	
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	
Imobilizado	770.698.171,54	659.555.027,48	Reservas de Lucros	-	-	
Bens Móveis	67.945.744,40	64.317.257,36	Demais Reservas	-	-	
Bens Móveis	105.944.056,84	98.954.966,19	Resultados Acumulados	777.779.752,45	669.632.267,53	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-37.998.312,44	-34.637.708,83	Resultado do Exercício	108.121.492,79	-12.911.024,14	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	669.632.267,53	697.453.072,63	
Bens Imóveis	702.752.427,14	595.237.770,12	Ajustes de Exercícios Anteriores	25.992,13	-14.909.780,96	
Bens Imóveis	703.729.543,58	595.956.082,84	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-97.116,44	-718.312,72	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	777.779.752,45	669.632.267,53	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-				
Intangível	1.227.561,80	1.303.719,22				
Softwares	1.205.805,80	1.281.963,22				
Softwares	1.393.639,22	1.281.963,22				
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-187.833,42	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	21.756,00	21.756,00				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	21.756,00	21.756,00				



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
2

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) 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	818.591.297,26	689.887.670,79	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	818.591.297,26	689.887.670,79

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	22.069.709,39	21.855.829,68	PASSIVO FINANCEIRO	53.954.034,97	54.719.515,96
ATIVO PERMANENTE	796.521.587,87	668.031.841,11	PASSIVO PERMANENTE	19.983.978,42	98.149,97
			SALDO PATRIMONIAL	744.653.283,87	635.070.004,86

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	20.108.906,52	17.924.464,73	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	56.743.729,79	63.123.227,23
Execução dos Atos Potenciais Ativos	20.108.906,52	17.924.464,73	Execução dos Atos Potenciais Passivos	56.743.729,79	63.123.227,23
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	20.108.906,52	17.924.464,73	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congén	2.817.571,98	18.669.505,57
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	53.926.157,81	44.453.721,66
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	20.108.906,52	17.924.464,73	TOTAL	56.743.729,79	63.123.227,23

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-24.764.729,10
Recursos Vinculados	-7.119.596,48
Educação	-1.948.190,00
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	-2.565.339,67
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-2.606.066,81
TOTAL	-31.884.325,58



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO
23/01/2020

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	668.959,00	668.959,00	543.355,79	-125.603,21
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	399.267,00	399.267,00	279.617,69	-119.649,31
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	167.163,00	167.163,00	260.179,22	93.016,22
Valores Mobiliários	232.104,00	232.104,00	19.438,47	-212.665,53
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	269.692,00	269.692,00	262.698,31	-6.993,69
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	269.692,00	269.692,00	262.698,31	-6.993,69
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	1.039,79	1.039,79
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1.039,79	1.039,79
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	295.508,00	295.508,00	-	-295.508,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	295.508,00	295.508,00	-	-295.508,00
Alienação de Bens Móveis	295.508,00	295.508,00	-	-295.508,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
SUBTOTAL DE RECEITAS	964.467,00	964.467,00	543.355,79	-421.111,21
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	964.467,00	964.467,00	543.355,79	-421.111,21
DEFICIT			349.591.991,74	349.591.991,74
TOTAL	964.467,00	964.467,00	350.135.347,53	349.170.880,53
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA				
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	331.750.799,00	346.945.972,00	339.411.743,55	318.376.943,62	297.552.444,19	7.534.228,45
Pessoal e Encargos Sociais	261.509.901,00	279.043.527,00	268.835.469,17	268.835.469,17	249.363.282,39	10.208.057,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	70.240.898,00	67.902.445,00	70.576.274,38	49.541.474,45	48.189.161,80	-2.673.829,38
DESPESAS DE CAPITAL	27.788.201,00	6.239.330,00	10.723.603,98	2.188.860,35	2.188.860,35	-4.484.273,98
Investimentos	27.788.201,00	6.239.330,00	10.723.603,98	2.188.860,35	2.188.860,35	-4.484.273,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	359.539.000,00	353.185.302,00	350.135.347,53	320.565.803,97	299.741.304,54	3.049.954,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMIÇÃO
23/01/2020

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	964.467,00	964.467,00	543.355,79	-421.111,21
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	964.467,00	964.467,00	543.355,79	-421.111,21
DEFICIT	-	-	349.591.991,74	349.591.991,74
TOTAL	964.467,00	964.467,00	350.135.347,53	349.170.880,53
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	331.750.799,00	346.945.972,00	339.411.743,55	318.376.943,62	297.552.444,19	7.534.228,45
Pessoal e Encargos Sociais	261.509.901,00	279.043.527,00	268.835.469,17	268.835.469,17	249.363.282,39	10.208.057,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	70.240.898,00	67.902.445,00	70.576.274,38	49.541.474,45	48.189.161,80	-2.673.829,38
DESPESAS DE CAPITAL	27.788.201,00	6.239.330,00	10.723.603,98	2.188.860,35	2.188.860,35	-4.484.273,98
Investimentos	27.788.201,00	6.239.330,00	10.723.603,98	2.188.860,35	2.188.860,35	-4.484.273,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	359.539.000,00	353.185.302,00	350.135.347,53	320.565.803,97	299.741.304,54	3.049.954,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	359.539.000,00	353.185.302,00	350.135.347,53	320.565.803,97	299.741.304,54	3.049.954,47
TOTAL	359.539.000,00	353.185.302,00	350.135.347,53	320.565.803,97	299.741.304,54	3.049.954,47

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	1.995.503,84	21.678.922,99	19.082.875,75	19.082.875,75	1.227.499,66	3.364.051,42
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.995.503,84	21.678.922,99	19.082.875,75	19.082.875,75	1.227.499,66	3.364.051,42
DESPESAS DE CAPITAL	1.307.270,78	9.580.565,06	10.497.754,84	10.497.754,84	194.140,44	195.940,56
Investimentos	1.307.270,78	9.580.565,06	10.497.754,84	10.497.754,84	194.140,44	195.940,56
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.302.774,62	31.259.488,05	29.580.630,59	29.580.630,59	1.421.640,10	3.559.991,98

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	-	20.157.253,29	20.157.253,29	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	18.692.003,37	18.692.003,37	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.465.249,92	1.465.249,92	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	20.157.253,29	20.157.253,29	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
23/01/2020

PÁGINA
1

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL	
-----------------------------	--

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	543.355,79	905.814,21	Despesas Orçamentárias	350.135.347,53	335.633.932,47
Ordinárias	-	-	Ordinárias	307.463.233,53	299.727.584,20
Vinculadas	546.105,56	909.137,91	Vinculadas	42.672.114,00	35.906.348,27
Educação	-	27.058,58	Educação	2.371.021,03	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	648.000,44
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	546.105,56	882.079,33	Previdência Social (RPPS)	31.531.163,89	25.528.789,76
Recursos a Classificar	-	-	Receitas Financeiras	2.552.396,26	818.100,64
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-2.749,77	-3.323,70	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.217.532,82	3.939.320,97
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	4.972.136,46
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	370.742.418,02	331.013.371,59	Transferências Financeiras Concedidas	21.676.030,70	3.132.912,84
Resultantes da Execução Orçamentária	320.574.033,15	304.849.983,34	Resultantes da Execução Orçamentária	52.730,36	3.036.466,19
Repasse Recebido	320.574.033,15	304.849.983,34	Repasse Concedido	2.730,36	3.034.653,39
Independentes da Execução Orçamentária	50.168.384,87	26.163.388,25	Repasse Devolvido	50.000,00	1.812,80
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	48.099.794,72	24.537.832,62	Independentes da Execução Orçamentária	21.623.300,34	96.446,65
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.068.590,15	1.625.555,63	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	21.363.506,58	8.578,05
Aporte ao RPPS	-	-	Damais Transferências Concedidas	173.718,97	-
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	86.074,79	87.868,60
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	50.844.336,91	51.589.483,14	Pagamentos Extraorçamentários	50.104.852,78	27.395.115,52
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.824.499,43	20.147.807,59	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.157.253,29	859.962,06
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.569.543,56	31.259.488,05	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	29.580.630,59	26.404.330,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	366.968,90	130.822,65	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	366.968,90	130.822,65
Outros Recebimentos Extraorçamentários	83.325,02	51.364,85	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	83.325,02	51.364,85			
Saldo do Exercício Anterior	21.855.829,68	4.509.121,57	Saldo para o Exercício Seguinte	22.069.709,39	21.855.829,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.855.829,68	4.509.121,57	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.069.709,39	21.855.829,68
TOTAL	443.985.940,40	388.017.790,51	TOTAL	443.985.940,40	388.017.790,51



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	504.841.931,08	332.978.371,01
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	522.474,13	565.933,50
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	522.474,13	565.933,50
Variáveis Patrimoniais Aumentativas Financeiras	19.841,87	232.071,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	403,40	298,43
Variáveis Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	19.438,47	231.773,02
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	375.033.300,99	332.072.636,44
Transferências Intragovernamentais	370.742.418,02	331.013.371,59
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	78.811,28
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	4.290.882,97	980.453,57
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	129.181.949,28	26.908,39
Reavaliação de Ativos	96.459.968,42	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	23.001.085,46	2.100,28
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.720.895,40	24.808,11
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	84.364,81	80.821,23
Variável Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
23/01/2020

PÁGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	84.364,81	80.821,23
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	396.720.438,29	345.889.395,15
Pessoal e Encargos	248.044.706,97	231.914.103,13
Remuneração a Pessoal	193.505.289,52	179.570.659,65
Encargos Patronais	39.607.038,60	37.851.559,61
Benefícios a Pessoal	13.921.810,09	13.783.912,68
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.010.568,76	707.971,19
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	35.783.695,58	31.290.904,13
Aposentadorias e Reformas	29.476.368,92	26.394.416,12
Pensões	6.234.525,05	4.825.498,15
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	72.801,61	70.989,86
Uso de Material de Consumo	44.859.947,56	46.578.711,92
Serviços	1.934.942,05	1.668.859,14
Depreciação, Amortização e Exaustão	34.852.302,10	38.639.494,25
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.072.703,41	6.270.358,53
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	11.612,84	18.407,00
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	11.612,84	17.948,60
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	458,40
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	21.894.822,83	3.188.384,24
Transferências Intragovernamentais	21.676.030,70	3.132.912,84
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	60.115,80	55.471,40
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	158.676,33	21.698.055,18
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	31.580.900,26	21.698.055,18
Perdas com Alienação	537.350,84	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	459.680,40	-
Desincorporação de Ativos	30.540.203,96	318.805,10
	43.665,06	21.379.250,08



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
23/01/2020

PÁGINA
3

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	284.359,86	222.176,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.328,67	1.174,26
Contribuições	275.031,19	221.004,56
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.260.392,39	10.978.650,73
Premiações	17.300,00	13.100,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	14.024.586,64	10.498.875,63
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	218.505,75	466.675,10
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	108.121.492,79	-12.911.024,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.900.494,90	26.607.086,07
INGRESSOS	371.736.067,73	332.101.373,30
Receitas Derivadas e Originárias	543.355,79	827.002,93
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	260.179,22	265.795,80
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	262.698,31	299.916,03
Remuneração das Disponibilidades	19.438,47	231.773,02
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.039,79	29.518,08
Transferências Correntes Recebidas	-	78.811,28
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	78.811,28
Outros Ingressos Operacionais	371.192.711,94	331.195.559,09
Ingressos Extraorçamentários	366.068,00	130.822,65
Transferências Financeiras Recebidas	370.742.418,02	331.013.371,59
Arrecadação de Outra Unidade	83.325,02	51.364,85
DESEMBOLSOS	-358.835.572,83	-305.494.287,23
Pessoal e Demais Despesas	-297.264.146,00	-264.095.224,46
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-33.851.350,89	-29.392.508,07
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-263.132.805,34	-234.661.504,51
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-279.989,77	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-41.211,88
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
23/01/2020

PÁGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) 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	-39.528.427,23	-38.135.327,28
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-39.468.311,43	-38.076.855,88
Outras Transferências Concedidas	-60.115,80	-58.471,40
Outros Desembolsos Operacionais	-22.042.099,60	-3.263.735,49
Dispêndios Extraorçamentários	-366.968,90	-130.822,65
Transferências Financeiras Concedidas	-21.676.030,70	-3.132.912,84
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.686.615,19	-9.260.377,96
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-12.686.615,19	-9.260.377,96
Aquisição de Ativo Não Circulante	-12.537.704,07	-9.243.303,60
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-148.911,12	-17.074,36
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-



Universidade Federal
de São João del-Rei

Demonstrativos 4º TRIMESTRE DE 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26285 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE S.J.DEL-REI - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSÃO
23/01/2020

PÁGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	213.879,71	17.346.708,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	21.855.829,68	4.509.121,57
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.069.709,39	21.855.829,68



NOTAS EXPLICATIVAS

1. Histórico Institucional

A **Universidade Federal de São João Del Rei (UFSJ)** foi instituída pela [Lei 7.555, de 18 de dezembro de 1986](#), como **Fundação de Ensino Superior de São João Del Rei (Funrei)**, sendo resultado da reunião e federalização de duas instituições: a Faculdade Dom Bosco de Filosofia, Ciências e Letras, cujas atividades iniciaram em 1954, mantidas pela Inspeção de São João Bosco; e a Fundação Municipal de São João Del Rei, mantenedora da Faculdade de Ciências Econômicas, Administrativas e Contábeis (Faceac) e da Faculdade de Engenharia Industrial (Faein), cujas atividades iniciaram-se em 1972 e 1976 respectivamente.

Em 19 de abril de 2002, a Funrei foi transformada em Universidade por meio da [Lei 10.425](#), adotando a sigla UFSJ, eleita pela comunidade acadêmica. A UFSJ é pessoa jurídica de direito público, com financiamento pelo Poder Público, vinculada ao Ministério da Educação, que tem sede e foro na cidade de São João Del Rei, e possui unidades educacionais em Divinópolis, na região do Alto Paraopeba e em Sete Lagoas, todas no Estado de Minas Gerais. Como uma Instituição federal de ensino público superior, a UFSJ zela pela autonomia científica, didática, administrativa, disciplinar e de gestão financeira e patrimonial.

A UFSJ foi uma das poucas instituições federais de ensino superior criadas na década de 1980. Desde o processo de federalização, já assumia como um dos eixos centrais de suas atividades fins a indissociabilidade entre as atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão. Desde o início, a Instituição trabalhou para a qualificação de seu quadro docente, sobretudo com o incentivo ao doutoramento, bem como da formação e a estabilização dos grupos de pesquisa e da implantação de pós-graduação *stricto sensu*, elementos fundamentais para a sua transformação em Universidade.

Atualmente, a Instituição estrutura-se administrativamente em seis unidades educacionais e um centro cultural. Estão localizados em São João Del Rei o *Campus* Santo Antônio, o *Campus* Dom Bosco e o *Campus* Tancredo de Almeida Neves, além do Centro Cultural da UFSJ. Entre 2007 e 2008, a UFSJ criou três unidades educacionais em outros municípios de Minas Gerais: o *Campus* Alto Paraopeba, localizado na divisa entre os municípios de Congonhas e Ouro Branco; o *Campus* Sete Lagoas, na cidade homônima; e o *Campus* Centro-Oeste Dona Lindu, situado no município de Divinópolis.

2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFSJ 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, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*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, NBCTSP nº 01 a 10)*; as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª 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 e orientações oriundas do MEC.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

As demonstrações contábeis consolidam as informações contábeis da Universidade Federal de São João Del Rei, e foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), que o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

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);

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão.

Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreende três orçamentos, quais sejam: a) o orçamento fiscal;

b) o orçamento da Seguridade Social; e c) o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades.

Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social –OFSS.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

4. Consolidação das demonstrações contábeis

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS, ente econômico denominado União, e do qual a Universidade Federal de São João del Rei através do MEC faz parte.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a [2] – Intra - OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: BP; BF; DVP; e DFC. Na DMPL, apesar de serem exibidos os valores consolidados nos grupos que compõem o patrimônio líquido, não são aplicadas regras de consolidação.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra.

Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

5. Conta Única do Governo Federal

Outro aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis, refere-se à execução financeira, tanto na Universidade Federal de São João del Rei através do MEC quanto nos demais órgãos públicos federais. Por força do Decreto 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, 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.

6. 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



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

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.

7. Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O “orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais”. (<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”. (<http://www.conass.org.br>)

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 (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento”.

(<http://www.transparencia.gov.br/glossario>)

8. 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/>)



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do MEC e seguidos pela Universidade Federal de São João del Rei, e nos demais órgãos públicos federais, tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo PCASP.

a. Moeda funcional e saldos em Moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

b. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

No âmbito da Universidade Federal de São João del Rei os únicos valores pagos em moeda estrangeira convertidos em real referem-se a bolsa de estudos estrangeiras, importações de bens e pagamento a Instituições estrangeiras.

c. Créditos a Curto Prazo

Compreendemos direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) Créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados por todos os órgãos vinculados ao MEC, incluído a Universidade Federal de São João del Rei.

d. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recurso sem título se valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

e. Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. No âmbito da Universidade Federal de São João del Rei, o método foi implantando em 2015 com a implantação do sistema SIPAC. 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, metodologia ainda não realizada pela Universidade.

f. Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (I) créditos não tributários; (II) dívida ativa; (III) empréstimos e financiamentos concedidos; (IV) investimentos temporários; e (V) estoques. Os valores são avaliados se mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (I) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (II) nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

g. 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 estimativa de perdas. Apenas os créditos „sem decisão judicial, garantia ou parcelamento“ estariam sujeitos à estimativa de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. Os critérios de reconhecimento dos créditos de dívida ativa e respectivo ajuste para perdas estão em processo de revisão, com previsão de mudança nessas políticas contábeis até o encerramento deste exercício, pela Coordenação-Geral de Contabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional - CCONT/STN.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

h. Investimentos

São compostos por participações permanentes avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial - MEP na entidade controladora (União) e pelo Método do Custo.

As participações permanentes representam os investimentos realizados pela União em empresas, consórcios públicos e fundos. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo MEP. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas.

No âmbito da Universidade Federal de São João Del Rei não existem empresas controladas ou controladoras.

As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações e que não serão vendidos em curto prazo. As entidades que compõem a União têm utilizado dois critérios para mensuração e avaliação desses bens: (i) valor justo; e (ii) custo depreciado. No âmbito da Universidade Federal de São João del Rei, não há essa categoria de investimentos.

i. 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. No âmbito da Universidade Federal de São João del Rei são realizados os procedimentos do Spiunet, sistema do próprio governo federal utilizado por todos os seus entes, não foi dado início a redução do valor recuperável ou 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.

j. Intangíveis

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 (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No âmbito da Universidade Federal de São João del Rei, a grande maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Destacamos o SIAPI, SISRH que são softwares adquiridos com a finalidade de organizar administrativamente a Universidade.

k. Diferido

Consiste no saldo de ativo diferido de empresas públicas referentes a gastos pré-operacionais e que não puderam ser alocados em ativos correspondentes, quando da mudança da Lei nº 6.404/1976. O saldo será amortizado linearmente, até 2017, conforme previsto na Lei nº

11.638/2007. No âmbito da Universidade, não há mais saldo registrado nesta conta.

l. Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET 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 a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUNET e para os bens móveis é 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.

m. Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET

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.

O valor depreciado dos bens imóveis do MEC, que abrange autarquias (universidades, institutos, Fundo Nacional de Desenvolvimento de Desenvolvimento da Educação e Colégio Pedro II); e das fundações públicas federais (universidades, Fundação Joaquim Nabuco, CAPES) é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUNET sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

n. Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações da Universidade Federal de São João del Rei 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.

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

o. Empréstimos e Financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos).

Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios:

Dívida Pública Mobiliária Federal Interna (DPMFi) foi avaliada pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do ano, incluindo os títulos emitidos tanto em oferta pública quanto em emissões diretas;

Dívida Pública Federal Externa (DPFe) foi avaliada por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Foi realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

Na Universidade Federal de São João del Rei não existem nenhum tipo das obrigações financeiras citadas acima.

p. Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

As provisões referentes às ações judiciais, nas quais a União figura diretamente no pólo passivo, estão em conformidade com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF8, nº 8 de 30 de dezembro de 2015.

q. Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

r. Apuração do resultado

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

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

(a) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto 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, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias ou os decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Estudos da STN apontam que “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por “ente” : União (OFSS), estados, Distrito Federal e municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e UGs, pois não apresentará os valores da coluna “Dotação Inicial” e “Dotação Atualizada”, exceto receitas próprias ou recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”.

Os valores recebidos pela Universidade Federal de São João del Rei, por exemplo, provenientes do MEC ou de outros órgãos, não são mais visualizados no "BO", na coluna "Previsão Atualizada" da Receita, desde 2011, quando foi reformulada a sua estrutura pela STN. A justificativa para retirada da movimentação de créditos do Balanço Orçamentário foi a de que “crédito” e “dotação” não são sinônimos. Esta, corresponde aos valores fixados na LOA; enquanto aqueles correspondem aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente). Para identificar os créditos recebidos de outros órgãos não pertencentes à estrutura do MEC, deve-se gerar um relatório gerencial sobre "Movimentação Orçamentária". Portanto, os créditos recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna "Previsão Atualizada".

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

(b) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.



(c) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a Universidade 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, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a Universidade, 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, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contra partida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

9- NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE 2019

I – Nota Explicativa Balanço Patrimonial

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

1. 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 a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e 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.

Em 31/12/2019, a Universidade Federal de São João Del Rei apresentou um saldo de R\$ 770.698.171,54 milhões relacionados a imobilizado. De acordo com a análise horizontal no balanço, verifica-se que o aumento de 16,85% ocorreu devido os lançamentos efetuados no Siafi, onde foram dadas baixas da conta Obras em Andamento incorporando as mesmas no Imobilizado.

Nas tabelas a seguir, são apresentados a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2018 através dos seus bens Móveis e Imóveis.

1.1– Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade em 31/12/2019 totalizavam R\$ 105.944.056,84 milhões (sem contar a depreciação), já considerando o valor depreciado R\$ 67.945.744,40, um aumento de acordo com a análise horizontal de 7,06%, e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

O item que mais se destaca com 68,80% do montante são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas que são os principais bens necessários para o funcionamento fim da Universidade.

A variação positiva de cerca 4,38 ocorrida em Veículos, explica-se principalmente pela aquisição de vários veículos como Ford Ka Sedan e 3 Vans, adquiridos para utilização no dia a dia da Universidade .

A variação positiva de 22,93 ocorrida nos bens de informática, explica-se pela aquisição de vários suítes e servidores, bem como estações dedicadas interligando todos os campi da Universidade, melhorando assim o tráfego e armazenamento das Informações do SIPAC e demais sistemas da Universidade e para implantação do SEI.

Foi realizada no segundo trimestre a adequação do Siafi com o Sipac, sistema de controle interno do Patrimônio da Universidade, da Depreciação Acumulada onde se fez necessária a



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

baixa e a reincorporação de bens como se fossem doações para a adequação da Depreciação onde a partir do segundo trimestre não existem mais diferenças entre os dois sistemas.

Foi realizado uma baixa no segundo bimestre no valor R\$459.680,40 que estava lançado na conta bens de terceiros, devido a um lançamento equivocado no exercício de 2017 através da NP 2017NP000816 o que ocasionou uma variação patrimonial diminutiva em Perdas Involuntárias de Bens Móveis em Abril no mencionado valor.

Tabela 1 – Bens Móveis - Composição

Mês Lançamento	014/2019	014/2018		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	46.744.705,48	46.029.042,70	68,80	1,55
Bens de Informática	29.655.145,27	24.124.145,57	43,65	22,93
Móveis e Utensílios	10.955.919,48	10.608.357,21	16,12	3,28
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.988.677,48	6.833.335,67	10,29	2,27
Veículos	5.782.715,04	5.540.136,74	8,51	4,38
Semoventes e Equipamentos de Montaria	34.650,00	34.650,00	0,05	0,00
Demais Bens Móveis	5.782.244,09	5.785.298,30	8,51	(0,05)
Depreciação / Amortização Acumulada	(37.998.312,44)	(34.637.708,83)	(55,92)	9,70
Total	67.945.744,40	64.317.257,36	100,00	5,64

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

1.2- Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade totalizam em 31/12/2019 o saldo 703.729.543,58 milhões (sem levar em conta a depreciação) e 702.752.427,14 milhões incluindo o valor já depreciado até o exercício, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

O item mais relevante da composição dos bens imóveis da Universidade estão no grupo Bens de Uso Especial, seguido de obras em andamento o primeiro será demonstrado seu desdobramento na Tabela 03.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 97,79% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Universidade, perfazendo o montante conforme tabela abaixo em 31/12/2019.

Tabela 2 - Bens Imóveis - Composição.

Mês Lançamento	014/2019	014/2018		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
Bens de Uso Especial	687.243.827,59	584.455.160,35	97,79	17,59
Bens Imóveis em Andamento	16.485.715,99	11.500.922,49	2,35	43,34
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(977.116,44)	(718.312,72)	(0,14)	36,03
Total	702.752.427,14	595.237.770,12	100,00	18,06

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Há alteração ocorrida com relação ao exercício de 2018 segundo a análise Horizontal de 17,38%, ocorreu devido aos lançamentos efetuados retirando as obras dos Bens Imóveis em Andamento, para os Imóveis de Uso Educacional, devido o término das mesmas e os seus devidos contratos, fazendo com que os lançamentos efetuados no Spiunet ficassem condizentes com os lançamentos efetuados do Siafi.

E através da análise vertical observamos que o item de maior relevância são exatamente o de imóveis de uso educacional, onde em se tratando de uma Universidade não poderia ser diferente, perfazendo um montante de 96,93%.

No decorrer do exercício foram feitos vários lançamentos de reavaliação de imóveis no Spiunet pelo Setor de Patrimônio no valor de 96.997.319,26 nas inscrições 4445000135000, 4917000045008, 5249000045007, 5249000115005, 5249000265007, 5249000475001, 5249000585001, 5249000675000, 53430003750, fazendo a análise horizontal ter tido um aumento de mais ou menos 302%.

Tabela 3 – Bens Imóveis de Uso Especial – Composição

Mês Lançamento	014/2019	014/2018		
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
Fazendas, Parques e Reservas	4.014.799,20	4.014.799,20	0,58	0,00
Terrenos, Glebas	16.955.246,42	4.208.680,00	2,47	302,86
Imóveis de Uso Educacional	666.175.561,01	576.231.681,15	96,93	15,61
Imóveis Residenciais e Comerciais	98.220,96		0,01	
Aeropostos, Estações e Aeródromos	0,00		0,00	
Total	687.243.827,59	584.455.160,35	100,00	17,59

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações, como no caso da Universidade, tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPUnº3/2014. As empresas públicas e sociedades de economia mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos nas leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

A depreciação dos bens móveis é feita mensalmente através de Sistema Informatizado adquirido pela Universidade e replicado os seus lançamentos no Siafi, para que haja uma perfeita harmonia de contabilização.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

(a.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

Até o presente momento a Universidade não realizou nenhuma reavaliação.

(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - Impairment

Até o presente momento a Universidade não realizou nenhum procedimento de Impairment.

(a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUNET e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e dos bens móveis será 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.

Todos os bens da Universidade estão lançados no SPIUNET.

(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUNET.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

O SPIUNET é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é Interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUNET sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e 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.

O registro da Depreciação de Bens Imóveis cadastrados no SPIUNET vem sendo realizado regularmente.

1.3 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

O Plano de Implantação de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 31/12/2019, a Universidade apresentou um saldo de R\$ 1.415.395,22 milhões relacionados a intangível, sem considerar sua amortização. E R\$ 1.227.561,80 considerando o valor amortizado no exercício.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2019 e 2018.

No item intangível destaca-se o subgrupo software com vida útil indefinida o qual perfaz o montante de 98,46% do total.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Foi iniciado no decorrer do exercício os lançamentos inerentes a amortização do intangível conforme definido pela implantação de procedimentos contábeis, obrigando os lançamento no exercício de 2019.

Tabela 4 – Intangível – Composição.

UG Executora		Mês Lançamento	014/2019	014/2018	AV	AH
		Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
154069	UFSJ	Software com Vida Útil Indefinida	1.393.639,22	1.281.963,22	98,46	8,71
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	21.756,00	21.756,00	1,54	0,00
		Amortização Acumulada	(187.833,42)		(13,27)	
TOTAL			1.415.395,22	1.303.719,22	100,00	8,57

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

2. Caixa e Equivalente de Caixa

Em 31/12/2019 verificamos de acordo com a análise horizontal que houve um acréscimo de 0,98% em relação ao exercício de 2018, isso ocorreu devido ao saldo na conta Limite de Saque c/ Vinc. Pagamento – Ordem de Pagamento – OFSS, onde apenas com relação F 8100000000 310 – pagamento pessoal perfaz o montante de 20.820.566,43.

3. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Em 31/12/2019 verificou-se de acordo com a análise horizontal um acréscimo de 285% com relação ao exercício anterior, essa conta encontra-se com um valor elevado devido aos adiantamentos realizados com relação a folha de pagamento, como Adiantamento de Férias e 13º que serão baixados no decorrer do exercício e os Adiantamentos de Termos de Execução Descentralizada que perfazem o montante de R\$ 16.115.494,50.

4. Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2019 verificamos que de acordo com a análise horizontal houve um acréscimo de 4,78% com relação ao exercício de 2018, essa conta equivale a apropriação da folha de pagamento e seus encargos.

5. Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/12/2019 está sendo verificado no balanço de acordo com a análise horizontal deste passivo um aumento expressivo com relação ao exercício de 2018 em cerca de 1.388,77%, isso ocorreu devido aos valores lançados na conta Consignações e principalmente na conta Transferências Financeiras a comprovar – TED no valor de 19.369.381,46 onde foi feita a apropriação dessas e serão baixadas no decorrer do exercício do próximo exercício.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

6. Fornecedores e Credores nacionais

Em 31/12/2019 a Universidade apresentou o montante de R\$ 6.999,96 mil de credores (fornecedores) a curto prazo, sendo todo esse montante de fornecedores nacionais. Houve um decréscimo considerável com relação ao exercício de 2018 de acordo com a análise horizontal de (96,40)%, pois no exercício de 2019 praticamente tudo que foi liquidado antes do encerramento do exercício foi enviado recurso financeiro para o pagamento dentro do próprio exercício.

Tabela 5 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição.

Mês Lançamento	014/2019	014/2018		
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
Curto Prazo	6.999,96	194.440,53	100,00	(96,40)
Nacionais	6.999,96	194.440,53	100,00	(96,40)
Total	6.999,96	194.440,53	100,00	(96,40)

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por Órgão Contratante.

Mês Lançamento		014/2019	014/2018	
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
Unidade Gestora		Total	Total	AH
154069	UFSJ	6.999,96	194.440,53	(96,40)

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Todos os fornecedores foram contratados exclusivamente pela Universidade.

Tabela 07 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor.

Mês Lançamento		014/2019	014/2018		
Conta Contábil		Total	Total		
Fornecedor		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
153256	EDITORA DA UFMG	3.933,00		56,19	
05418239000108	FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DE	0,00	168.695,70	0,00	(100,00)
37089048691	HENRIQUE MENEZES FREIRE	0,00	3.074,80	0,00	(100,00)
55956510000129	LIO SERUM PRODUTOS LABORATORIAIS E HOSPITALARES LTDA	0,00	452,50	0,00	(100,00)
05821773000152	MARCIANE BONTORIN	0,00	94,15	0,00	(100,00)
00544599000124	MEDICAL ELETROMEDICINA LTDA	0,00	4.000,00	0,00	(100,00)



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

37979739000105	MONEY TURISMO EIRELI	0,00	6.583,48	0,00	(100,00)
11871623000156	RESOLVE ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA	3.066,96	0,00	43,81	
58752460000156	SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO LTDA.	0,00	4.810,98	0,00	(100,00)
00604122000197	TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	0,00	6.728,92	0,00	(100,00)
TOTAL		6.999,96	194.440,53	100,00	(96,40)

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

7. Obrigações Contratuais

Em 31/12/2019, a Universidade apresentou um saldo de R\$ 53.925.550,05 milhões referentes a obrigações contratuais do exercício de 2019 a serem executadas dentro do próximo exercício. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

A maior parte das obrigações é referente aos Serviços assumidos pela Universidade nos exercícios anteriores a 2019 até futuros exercícios onde se encerrarão os contratos.

Tabela 08 - Obrigações Contratuais - Composição.

Mês Lançamento	014/2019	014/2018		
Obrigações Contratuais	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV	AH
Fornecimento de Bens	2.076.645,04	395.884,58	3,85	424,56
Serviços	51.848.905,01	44.057.229,32	96,15	17,69
Total	53.925.550,05	44.453.113,90	100,00	21,31

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Através da tabela 09 comprovamos que a Universidade é a contratante exclusiva de todas as obrigações assumidas até 31/12/2019.

Tabela 09 - Obrigações Contratuais - Por Órgão Contratante.

Mês Lançamento		014/2019	014/2018	
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AH
Unidade Gestora		Total	Total	
154069	UFSJ	53.925.550,05	44.057.229,32	22,40
Total		53.925.550,05	44.057.229,32	22,40

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 05 (cinco) contratados com os valores mais significativos com saldos em 31/12/2019 a serem executados no exercício de 2020, perfazendo cerca de 45,24% conforme Tabela 10 e demonstração abaixo.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

- a) **Contratado A:** Triunfo Segurança Ltda: Segurança de todos os Campi. Contrato 37/2015 vigência até 14/06/2020.
- b) **Contratado B:** Trifolium Construtora Eireli: Construção do prédio do DCTEF/CEPPE. Contrato 27/2015 vigência até 20/08/2019.
- c) **Contratado C:** Máxima - SJDR: Recepcionista, recepcionista adic. noturno, almoxarife e contínuo na sede - SJDR. Contrato 82/2017 vigência 02/10/2020.
- d) **Contratado D:** Alexsander Wagner de Carvalho Me: Transporte terrestre em São João del Rei. Contrato nº 279/2014 vigência 31/12/2019.
- e) **Contratado E:** Gestservi - Sede: Limpeza e conservação na SEDE. Contrato 51/2018 vigência 30/10/2020.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais - Por Contratado.

	(R\$ milhares)	
	31/12/2019	AV (%)
Contratado A: TRIUNFO SEGURANCA LTDA	8.150.061,44	15,11%
Contratado B: TRIFOLIUM CONSTRUTORA EIRELI	5.334.292,16	9,89%
Contratado C: MÁXIMA - SJDR	5.275.283,38	9,78%
Contratado D: ALEXSANDER WAGNER DE CARVALHO	3.844.692,11	7,13%
Contratado F: GESTSERVI - SEDE	2.463.327,36	4,57%
Demais Contratos da Universidade	28.857.893,60	53,52%
Total	53.925.550,05	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

8. Provisões

Em 31/12/2019 foram incluídos pela STN duas provisões sendo uma a curto e outra a longo prazo. Sendo a de curto prazo através da NS 2456 de 27 de dezembro registro de valores precatórios a pagar em 2020, conforme orientação da seana/dicoc 9080715 e informação da DicaJ 9525140?SEI 002370 4-69.2019.4.01.8000 e longo prazo através da NS 2589 registro de valores precatórios – Pessoal – a pagar em 2021 – Longo prazo conforme orientação da seana/dicoc 9080715 e informação da DicaJ 9525177-?SEI 0023704-69.2019.4.01.8000 - ANO 2021 conforme tabelas abaixo.

Tabela 11 – Provisões composição por Órgão

Conta Contábil	Mês Lançamento		014/2019	014/2018	AV	AH
	CCon - Título (4)		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
211110300	1	PESSOAL A PAGAR	237.008,35	98.149,97	38,56	141,48
221110200	1	PESSOAL A PAGAR	377.588,61		61,44	0,00
TOTAL			614.596,96	98.149,97	100,00	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Tabela 12 – Provisão de Curto Prazo

Mês Lançamento	014/2019	014/2018	
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AH
211110300	237.008,35	98.149,97	141,48

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Tabela 13 – Provisão de Longo Prazo

Mês Lançamento	014/2019
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
221110200	377.588,61

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

9. Patrimônio Líquido - Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta 23711.03.00 - **Ajustes de Exercícios Anteriores** que “registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes” apresentou no final do exercício de 2019 um saldo credor de 25.992,13. Correspondendo aos ajustes realizados segundo orientações dos órgãos técnicos para o devido acerto na referida conta até o presente exercício.

II – Nota Explicativa das Demonstrações das Variações Patrimoniais

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio, isto é, evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida dos registros realizados nos demais demonstrativos.

Adiante, são apresentadas as contrapartidas dos itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial, detalhados nas notas explicativas desse demonstrativo.

a. Transferências e Delegações Recebidas

Conforme já mencionado nas Notas Explicativas do Balanço Patrimonial e Balanço Orçamentário principalmente, a principal DVP aumentativa que é a principal fonte de arrecadação da Universidade são exatamente as Transferências Recebidas, que nada mais é do



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

que os repasses efetuados pelo Governo Federal para que a Universidade pague as suas despesas que foram empenhadas e liquidadas. Elas representam 74,29% do montante geral das VPA e podemos observar que houve um pequeno aumento de 12,94% até o encerramento de 2019 em comparação ao mesmo período de 2018. Como demonstrado abaixo. Isso como já demonstrado no balanço Orçamentário houve um aumento do empenhamento das despesas.

A Valorização e Ganhos com a porcentagem de 479.980,56% ocorreu devido a incorporação das obras em andamento no decorrer do exercício como exemplificado na nota do balanço patrimonial, ocasionando esse aumento expressivo com relação ao exercício anterior, ocorreu também devido ao acerto realizado entre o Siafi e o Sipac na conta Depreciação Acumulada, como demonstrado no balanço patrimonial, o que ocasionou uma alteração na VPD, que em conjunto com a apropriação de ativos de UG descentralizadora de passivo na UG recebedora de TED, a Desvalorização e Perda de Ativos em 45,55% em relação ao exercício de 2018 e também a baixa efetuada na conta bens em poder de terceiros.

Tabela 01 – Resultado da DVP

	dez/19	dez/18	AH	AV – 12/19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	504.841.931,08	332.978.371,01	51,61	100,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				0,00
Contribuições				0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	522.474,13	565.933,50	-7,68	0,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	19.841,87	232.071,45	-91,45	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	375.033.300,99	332.072.636,44	12,94	74,29
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	129.181.949,28	26.908,39	479.980,56	25,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	84.364,81	80.821,23	4,38	0,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	396.720.438,29	345.889.335,15	14,70	100,00
Pessoal e Encargos	248.044.706,97	231.914.103,13	6,96	62,52
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	35.783.695,58	31.290.904,13	14,36	9,02
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	44.859.947,56	46.578.711,92	-3,69	11,31
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.612,84	18.407,00	-36,91	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	21.894.822,83	3.188.384,24	586,71	5,52
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	31.580.900,26	21.698.055,18	45,55	7,96
Tributárias	284.359,86	222.178,82	27,99	0,07
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados				0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.260.392,39	10.978.650,73	29,89	3,59



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	108.121.492,79	-12.911.024,14	737,43
---	-----------------------	-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

b. Imobilizado

Com relação aos Bens da Universidade ressaltamos que durante o exercício de 2019 ocorreram VPA oriundas das movimentações inerentes ao imobilizado conforme demonstrado na tabela acima, devido como demonstrado no Balanço Patrimonial inerentes a incorporação das obras baixadas das obras em andamento. Já a VPD referente a Desincorporação de Ativos como já explicado no Balanço Patrimonial se deu devido a incorporação de passivos relativo as apropriações inerentes aos passivos das UG's que receberão os Teds recebidos pela UFSJ e a baixa na conta bens em poder de terceiros.

Tabela 02 - Imobilizado

ATIVO	31/12/2019	31/12/2018	AV	AH
Imobilizado	770.698.171,54	659.555.027,48	100,00	16,85
Bens Móveis	67.945.744,40	64.317.257,36	8,82	5,64
Bens Móveis	105.944.056,84	98.954.966,19	13,75	7,06
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-37.998.312,44	-34.637.708,83	-4,93	9,70
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			0,00	
Bens Imóveis	702.752.427,14	595.237.770,12	91,18	18,06
Bens Imóveis	703.729.543,58	595.956.082,84	91,31	18,08
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-977.116,44	-718.312,72	-0,13	36,03
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Estão sendo feitas mês a mês a depreciação dos bens móveis conforme relatório fornecido pelo sistema adquirido pela Universidade SIAP e de acordo com Spiunet que é o próprio sistema fornecido pelo governo federal dos bens imóveis, como demonstrado na tabela acima.

c. Intangível

Até o presente período apurado não ocorreram mudanças nem lançamentos que impactassem esse balanço não ocasionando nem VPA e nem VPD. Ressaltando a amortização que está sendo feito a partir do 3 Trimestre.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Tabela 03 -Intangível

ATIVO	31/12/2019	31/12/2018	AV	AH
Intangível	1.227.561,80	1.303.719,22	100	-5,84
Softwares	1.205.805,80	1.281.963,22	98,23	-5,94
Softwares	1.333.639,22	1.281.963,22	108,64	4,03
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-187.833,42		-15,30	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares			0,00	
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	21.756,00	21.756,00	1,77	0
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	21.756,00	21.756,00	1,77	0
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas,				

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

d. Fornecedores e Credores nacionais

No período inerente a essa Nota Explicativa a Universidade está com o saldo na conta fornecedores de curto prazo (balanço patrimonial) no valor de R\$ 6.999,96. A contrapartida desse registro foi realizada no item Variações Patrimoniais Diminutivas – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 04 – Variação dos Credores e Fornecedores nacionais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/12/2019	31/12/2018	AV-12/19	AH
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	44.859.947,56	46.578.711,92	100	-3,69
Uso de Material de Consumo	1.934.942,05	1.668.859,14	4,31	15,94
Serviços	34.852.302,10	38.639.494,25	77,69	-9,80
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.072.703,41	6.270.358,53	18,00	28,74

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.



III – Nota Explicativa do Balanço Orçamentário

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo contábil.

1. Receitas

Até o dia 31/12/2019 a Universidade arrecadou de receita orçamentária o montante de R\$ 543.355,79 mil, enquanto executou (empenhou) de despesas orçamentárias o montante de R\$ 350.135.347,53 milhões, ocasionando um déficit orçamentário segundo o balanço de R\$ 349.591.991,74 milhões.

Esse déficit alto se justifica uma vez que no balanço são computadas apenas as receitas próprias arrecadadas pela Universidade, não sendo computadas as transferências financeiras recebidas. Ao reportarmos aos valores do balanço financeiro iremos encontrar o montante em transferências financeiras recebidas até o mês de dezembro de R\$ 370.742.418,02, onde traria não um déficit orçamentário e sim um superávit orçamentário de R\$ 21.150.426,28 (não levando em conta os restos a pagar). O valor para o quarto trimestre com relação ao déficit apresenta-se elevado, isso devido as transferências financeiras serem feitas mensalmente de acordo com as despesas liquidadas não levando em conta o montante do empenhos estimativos que são feitos todo início de exercício e quando esses passam em restos a pagar, como acontece ao final de cada exercício.

Pela análise da tabela a seguir, as despesas empenhadas (R\$ 350.135.347,53 milhões) alcançaram 99,13% do total da Dotação Atualizada (R\$ 353.185.302 milhões).

Podemos verificar que a execução das Despesas de Capital estão maiores que a previsão atualizada em R\$ 4.484.273,98, isso ocorreu devido as emendas parlamentares encaminhadas para universidade através de Ted's não serem computadas na atualização do orçamento.

Tabela 1 – Receitas e Despesas por Categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão / Fixação	Realização / Execução	Real/Exec (%)	AV
Receitas Correntes	668.959,00	543.355,79	81,22	69,36
Receitas de Capital	295.508,00	0,00	0,00	30,64
Total das Receitas	964.467,00	543.355,79	81,22	100,00
Despesas Correntes	346.945.972,00	339.411.743,55	97,82	92,41
Despesas de Capital	6.239.330,00	10.723.603,98	171,87	7,59



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Total das Despesas	353.185.302,00	350.135.347,53	99,13	100,00
Superávit/(Déficit)		(349.591.991,74)	0,00	0,00

Fonte: SIAFI, 2019.

Na Tabela 02 estão discriminadas as Receitas Correntes que foram realizadas pela Universidade até 31/12/2019, já que a Universidade não realizou nenhuma receita de capital.

Tabela 2 –Receitas Correntes e de Capital realizadas – Composição

Mês Lançamento	Métrica	DEZ/2019		
		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Natureza Receita		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	167.163,00	167.163,00	259.828,81
13100112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS			350,41
13210011	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	232.104,00	232.104,00	19.438,47
16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	108.270,00	108.270,00	83.384,26
16100112	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.			52,99
16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	161.422,00	161.422,00	179.261,06
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.			1.039,79
22130011	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	295.508,00	295.508,00	
TOTAL		964.467,00	964.467,00	543.355,79

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

2. Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, como fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento.

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária. Os grupos de Pessoal, Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes referem-se à categoria econômica Despesas Correntes; enquanto que os grupos de Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida referem-se à categoria Despesas de Capital.

Analisando o total das despesas empenhadas em relação à dotação atualizada, foram executadas até o mês de dezembro 97,82% das Despesas Correntes e das Despesas de Capital 171,87%, as despesas correntes foram executadas praticamente em sua totalidade, apesar das despesas de capital terem ultrapassado muito a dotação atualizada, já explicado o motivo acima, se levarmos em consideração a dotação de capital inicial foram executados apenas 38,59% do orçamento, desconsiderando as emendas parlamentares esse percentual diminui mais ainda, onde podemos verificar a diminuição dos investimentos por parte do governo federal nas Universidades.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Tabela 1 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

GRUPO DESPESA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	% DESP EMP/DOT ATUAL	COMPOSIÇÃO (EMP)/(DOT)
1 – Pessoal e Enc. Sociais	279.043.527,00	268.835.469,17	96,34	77,48
2 - Juros e Encargos Dívida		-		-
3 - Outras Desp. Correntes	67.902.445,00	70.576.274,38	103,93	22,52
Subtotal Desp. Correntes	346.945.972,00	339.411.743,55	97,82	100
4 - Investimentos	6.239.330,00	10.723.603,98	171,87	100
5 - Inversões Financeiras				
6 - Amortização Dívida		-	0	-
Subtotal Desp. Capital	6.239.330,00	10.723.603,98	171,87	100
9 - Reserva Contingência			0	
TOTAL	353.185.302,00	350.135.347,53	99,13	-

Fonte: Siafi, 2019.

A tabela 01 nos mostra que o principal montante de gastos empenhados se encontram no grupo pessoal e encargos. Os investimentos ainda não foram executados em sua maioria.

Abaixo na tabela 02 será demonstrado o desdobramento das despesas de acordo com a função e subfunção de governo.

Tabela 02 - Despesas por Função e Subfunção

Função Governo	Subfunção Governo	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	AV
12	128	FORMACAO DE RECURSOS HUMANOS	0,12
	301	ATENCAO BASICA	1,43
	331	PROTECAO E BENEFICIOS AO TRABALHADOR	3,56
	363	ENSINO PROFISSIONAL	0,00
	364	ENSINO SUPERIOR	94,46
	368	EDUCACAO BASICA	0,42
TOTAL		279.555.558,22	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Como não poderia ser diferente notamos que o maior gasto da Universidade se encontra com o percentual de 94,46% do seu montante, exatamente na subfunção Ensino Superior.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Tabela 3 – Outras Despesas Correntes e de Capital Fixadas e Empenhadas - Composição

GRUPO DE DESPESA	Exercício Natureza Despesa	2019		AV
		Despesa Executada	Despesa Paga	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	335041	62.705,80	60.115,80	0,08
	335092			0,00
	339004	429.757,45	380.490,14	0,53
	339008	1.238.513,11	1.140.106,96	1,52
	339014	530.899,76	530.899,76	0,65
	339015	88,50	88,50	0,00
	339018	11.812.823,04	6.816.309,90	14,53
	339020	31.243,75	31.243,75	0,04
	339030	2.526.576,69	1.822.076,12	3,11
	339031	16.400,00	11.000,00	0,02
	339033	428.991,79	331.680,34	0,53
	339035	17.440,00	17.440,00	0,02
	339036	1.207.929,06	1.064.818,21	1,49
	339037	24.122.988,74	12.979.871,68	29,67
	339039	10.763.352,94	6.991.267,64	13,24
	339040	155.515,97	15.814,49	0,19
	339046	7.600.092,50	6.968.649,25	9,35
	339047	13.150,33	12.547,13	0,02
	339048	1.836.514,17	1.736.601,27	2,26
	339049	711.568,94	636.832,85	0,88
	339092	126.006,05	122.939,09	0,15
	339093	4.097.763,93	3.755.447,82	5,04
	339096	14.401,19	13.196,00	0,02
	339139	276.386,96	194.561,39	0,34
	339147	2.465.527,39	2.465.527,39	3,03
	339192	31,44	31,44	0,00
339193	89.604,88	89.604,88	0,11	
INVESTIMENTOS	449040	204.659,04		0,25
	449051	2.225.323,53	157.517,30	2,74
	449052	8.273.026,29	2.010.747,93	10,18
	449093	20.595,12	20.595,12	0,03
TOTAL		81.299.878,36	50.378.022,15	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Podemos verificar que com relação as despesas correntes e de capital excluindo todas as despesas que são utilizadas para o pagamento de pessoal, os maiores montantes estão com 29,67% em Locação de Mão de Obra, que é inerente principalmente aos terceirizados da Universidade, 14,53% Auxílio Financeiro a Estudantes e 13,24% Outros serviços de terceiros pessoa jurídica.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

3. Restos a Pagar

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se a execução dos Restos a Pagar Não Processados - RPNP, referente à execução pela Universidade.

A inscrição dos restos a pagar está demonstrado em sua totalidade na Tabela 01.

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) até 31 de dezembro; enquanto que os Restos a Pagar Processados, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até esta data, porém, pendentes de pagamento.

Tabela 1 – Restos a Pagar Não Processados inscritos por Órgão Superior da UO

R\$

Órgão superior da UO	Total Inscrito	%
Universidade Federal de São João del-Rei	34.562.262,67	100%
TOTAL	34.562.262,67	100%

Fonte: Tesouro Gerencial dezembro de 2019

Nota: A coluna „Total Inscrito“ representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Tabela 3 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado(resumo)

R\$ milhões

Órgão Superior	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
UFSJ	34.562.262,67	29.580.630,59	29.580.630,59	1.421.640,10	3.559.991,98	100%
TOTAL	34.562	29.580	29.580	1.421	3.559	100%

Fonte: Tesouro Gerencial dezembro de 2019 Nota: A coluna „Inscritos“ representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Os cancelamentos dos restos a pagar foram executados após solicitação da contabilidade aos demais setores, os quais fizeram um real levantamento da necessidade de se manter a inscrição dos referidos, após resposta e autorização dos setores responsáveis, pelos restos, foram feitos os cancelamentos, pois foi detectado que não seria possível mais a execução dos mesmos devido os serviços não terem sido prestados ou executados.

Tabela 4 – Execução de RPNP – Por Grupo de Despesa

Grupo de Despesa	-1	-2	-3	-4	(5) = AV (4) /
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP (Inscritos – Cancelados)	RPNP Liquidados	(3)(%)
PessoaleEncargosSociais	0	0	0	0	0



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Outras Despesas Correntes	23.674.426,83	1.227.499,66	22.446.927,17	19.082.875,75	65,60
Investimentos	10.887.835,84	194.140,44	10.693.695,40	10.497.754,84	34,40
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
TOTAL	34.562.262,67	1.421.640,10	33.140.622,57	29.580.630,59	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Na tabela acima apresentamos os restos a pagar de acordo com o grupo de despesa, salientado que a Universidade só possui restos a pagar em dois grupos distintos, Outras despesas Correntes cujo elemento inicia-se com 33 e Investimentos cujo grupo inicia-se com 44.

Tabela 5 - Composição dos Restos a Pagar por exercício

Item Informação	35	38	39	40	41	42
	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS
Ano Emissão NE CCor	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)
2013					53.671,15	53.671,15
2014					148.755,74	136.995,74
2015					4.012,34	4.012,34
2016					599.859,54	428.570,28
2017	9.445,70	9.445,70	0,00		2.496.475,85	684.529,29
2018	20.147.807,59	20.147.807,59	0,00	31.259.488,05		113.861,30
TOTAL	20.157.253,29	20.157.253,29	0,00	31.259.488,05	3.302.774,62	1.421.640,10
Item Informação	43	44	45	46	47	48
	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS BLOQUEADOS
Ano Emissão NE CCor	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)
2013	0,00				0,00	
2014	0,00	11.760,00	0,00	11.760,00	0,00	
2015	0,00				0,00	
2016	0,00	171.289,26	0,00	171.289,26	0,00	
2017	0,00	1.811.946,56	0,00	1.811.946,56	0,00	0,00
2018	3.559.991,98	27.585.634,77	0,00	27.585.634,77	3.559.991,98	
TOTAL	3.559.991,98	29.580.630,59	0,00	29.580.630,59	3.559.991,98	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Na tabela acima apresentamos os restos a pagar por exercício e competência da Universidade até o dia 31/12/2019. No balanço Financeiro confrontamos as informações dos pagamentos dos Restos a Pagar Processados e não Processados.

IV – Nota Explicativa Balanço Financeiro

De acordo com a Lei nº4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

As tabelas seguintes apresentam os ingressos e os dispêndios ocorridos até dezembro de 2019. Verifica-se que as despesas orçamentárias tiveram um pequeno acréscimo 4,32%, já as receitas orçamentárias um decréscimo de -40,01%, mas observando apenas as transferências financeiras recebidas houve um aumento de 12,00% com relação ao exercício de 2018. Isso devido à necessidade de um pequeno aumento do empenhamento e liquidação de despesas, conforme demonstrado no Balanço Orçamentário.

Entretanto, os recebimentos extra orçamentários tiveram um decréscimo de 1,44%, já que houve um aumento considerável nas Despesas Extra Orçamentárias de 82,90%, mas analisando apenas o exercício de 2019 o recebimento cobre as despesas.

Tabela 1 – Total dos Ingressos

INGRESSOS	dez/19	dez/18	AH (%)
Receitas Orçamentárias	543.355,79	905.814,21	-40,01
Transferências Financeiras Recebidas	370.742.418,02	331.013.371,59	12,00
Recebimentos Extra orçamentários	50.844.336,91	51.589.483,14	-1,44
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	21.855.829,68	4.509.121,57	384,70
TOTAL	443.985.940,40	388.017.790,51	14,42

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Tabela 2 – Total dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	dez/19	dez/18	AH (%)
Despesas Orçamentárias	350.135.347,53	335.633.932,47	4,32
Transferências Financeiras Concedidas	21.676.030,70	3.132.912,84	591,88
Despesas Extra orçamentárias	50.104.852,78	27.395.115,52	82,90
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.069.709,39	21.855.829,68	0,98
TOTAL	443.985.940,40	388.017.790,51	14,42



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

O resultado financeiro até dezembro de 2019 está deficitário em R\$ 213.879,71, o principal motivo do déficit ocorreu devido as transferências financeiras e os recebimentos orçamentários terem sido menores do que as Despesas empenhadas e pagas, conforme demonstrado através das duas metodologias utilizadas nas tabelas 03 e 04 abaixo. Mas verificamos que em relação ao exercício de 2018 o déficit diminuiu consideravelmente.

Tabela 3 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

(+) INGRESSOS	dez/19	dez/18	AH
Receitas Orçamentárias	543.355,79	905.814,21	-40,01
Transferências Financeiras Recebidas	370.742.418,02	331.013.371,59	12,00
Recebimentos Extra orçamentários	50.844.336,91	51.589.483,14	-1,44
(-) DISPÊNDIOS	dez/19	dez/18	
Despesas Orçamentárias	350.135.347,53	335.633.932,47	4,32
Transferências Financeiras Concedidas	21.676.030,70	3.132.912,84	591,88
Despesas Extra orçamentárias	50.104.852,78	27.395.115,52	82,90
(=) Resultado Financeiro	-213.879,71	-17.346.708,11	8.010,49

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Tabela 4 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	2019	2018	AH
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.069.709,39	21.855.829,68	0,98
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	21.855.829,68	4.509.121,57	384,70
(=) Resultado Financeiro	-213.879,71	-17.346.708,11	8.010,49

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Podemos observar como já mencionado nas notas do Balaço Orçamentário que o maior grupo de ingressos, ou seja de recebimentos de receitas são oriundos das transferências financeiras recebidas, perfazendo um total de R\$ 370.742.418,02 um aumento de 12,00% em relação ao exercício de 2018.

As Transferências Financeiras – Resultantes da Execução Orçamentária -, são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) cota; b) repasse; e c) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários)



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

aprovados pela LOA, movimentados da seguinte forma: (mesma sistemática para as concessões)

- a) Recursos financeiros recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional: cota;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros do MEC: repasse;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e *campi* de cada universidade ou instituto: sub-repasse.

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras, devemos nos reportar ao BO.

Conforme mencionado no tópico 8 das Notas Explicativas do BO que trata do Resultado Orçamentário, os créditos orçamentários movimentados pelos órgãos durante o exercício, não são mais demonstrados na coluna da “Previsão Atualizada” da Receita, mas na coluna das “Despesas Empenhadas”, à medida que são executados (empenhados) e pagos. As colunas de “Previsão Inicial” e “Previsão Atualizada” da Receita contêm os valores correspondentes às receitas próprias aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

As Transferências Financeiras – Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, para pagamento de Restos a Pagar. Esse item possui essa denominação por não se referirem à execução dos recursos do orçamento relativo ao exercício corrente, mas à execução de orçamento em exercícios anteriores.

Tabela 5 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2019	AV	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2019	AV
Resultantes da Execução Orçamentária	320.574.033,15	86,47	Resultantes da Execução Orçamentária	52.730,36	0,24
Repasse Recebido	320.574.033,15	86,47	Repasse Concedido	2.730,36	0,01
		0	Repasse Devolvido	50.000,00	0,23
Independentes da Execução Orçamentária	50.168.384,87	13,53	Independentes da Execução Orçamentária	21.623.300,34	99,76
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	48.099.794,72	12,97	Transferências Recebidas para Pagamento de RP	21.363.506,58	98,56
		0	Demais Transferências Concedidas	173.718,97	0,80
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.068.590,15	0,56	Movimentação de Saldos Patrimoniais	86.074,79	0,40
TOTAL	370.742.418,02	100,00		21.676.030,70	100,00



Universidade Federal
de São João del-Rei

Fonte: SIAFI, 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

V – Nota Explicativa do Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao resultado financeiro apurado no BF. Portanto, até o mês de dezembro de 2019, a geração líquida de caixa foi negativa em R\$ 213.879,71 milhões, apresentando um acréscimo positivo em cerca de 8.010,49% em relação ao exercício de 2018, conforme demonstrado na tabela 01 abaixo.

Tabela 1 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final R\$

Resultado Financeiro BF x DFC	Dez/19	Dez/18	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	22.069.709,39	21.855.829,68	0,98
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	21.855.829,68	4.509.121,57	384,70
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	213.879,71	-17.346.708,11	8.010,49

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Adiante, são apresentadas as atividades que contribuíram para o aumento da formação de caixa. Verificamos que a Atividade das Operações contribuiu para o superávit gerado neste período.

Tabela 2 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

Atividades	Dez/19	Dez/18	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	12.900.494,90	26.607.086,07	(51,51)
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	(12.686.615,19)	(9.260.377,96)	37,00
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00	
Total	213.879,71	17.346.708,11	8.010,49

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

(a) Atividades Operacionais

As atividades Operacionais não foram suficientes para a geração líquida de caixa superavitária. O que contribuiu para a negatividade, ou seja, geração líquida negativa, principalmente as



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

transferências financeiras concedidas que perfazem um total de R\$ 39.528.427,23 somando aos demais desembolsos foram superiores em relação aos ingressos.

Conforme já exposto e explicado nas notas explicativas do Balanço Orçamentário e Financeiro.

Os desembolsos por função de governo totalizaram R\$358.835.572,83 milhões, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, nos dois períodos analisados, de R\$ 263.132.805,34 milhões e R\$ 234.661.504,51 milhões, respectivamente, conforme apresentado na tabela adiante.

Tabela 3 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades Operacionais

Desembolsos por Função de Governo	2019	2018	AV 2019	AV 2018
Pessoal e Demais Despesas	297.264.146,00	264.095.224,46	100	100
Legislativo	-	-	0	0
Judiciário	-	-	0	0
Essencial à Justiça	-	-	0	0
Administração	-	-	0	0
Defesa Nacional	-	-	0	0
Segurança Pública	-	-	0	0
Relações Exteriores	-	-	0	0
Assistência Social	-	-	0	0
Previdência Social	33.851.350,89	29.392.508,07	11,38	11,12
Saúde	-	-	0,00	0,00
Trabalho	-	-	0,00	0,00
Educação	263.132.805,34	234.661.504,51	88,53	88,86
Cultura	0	0	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	273.989,77	-	0,09	0,00
Urbanismo	-	-	0,00	0,00
Habitação	-	-	0,00	0,00
Saneamento	-	-	0,00	0,00
Gestão Ambiental	-	-	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	-	41.211,88	0,00	0,02
Agricultura	-	-	0,00	0,00
Organização Agrária	-	-	0,00	0,00
Indústria	-	-	0,00	0,00
Comércio e Serviços	-	-	0,00	0,00
Comunicações	-	-	0,00	0,00
Energia	-	-	0,00	0,00
Transporte	-	-	0,00	0,00
Desporto e Lazer	-	-	0,00	0,00
(+/-) OBs não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	0,00	0,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Detalhando a função Educação em subfunções relacionadas ao Ensino, e vinculadas às atividades operacionais, verifica-se que o maior volume de recursos se refere ao ensino superior, seguido da



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Educação Básica e do Ensino Profissional. Como já demonstrado e apresentado nas notas explicativas do balanço orçamentário.

Tabela 4 – Função Educação com todas subfunções – Composição

Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
Subfunção Governo		DEZ/2019	DEZ/2018	AV	AH
128	FORMACAO DE RECURSOS HUMANOS	335.628,26	214.192,98	0,11	56,69
301	ATENCAO BASICA	3.998.180,25	3.604.590,19	1,27	10,92
331	PROTECAO E BENEFICIOS AO TRABALHADOR	9.961.655,91	9.179.488,68	3,16	8,52
363	ENSINO PROFISSIONAL	11.320,00		0,00	0,00
364	ENSINO SUPERIOR	264.073.996,68	229.277.585,02	83,76	15,18
368	EDUCACAO BASICA	1.174.777,12	3.832.726,49	0,37	(69,35)
846	OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	35.732.173,74	35.161.326,60	11,33	1,62
TOTAL		315.287.731,96	281.269.909,96	100,00	12,09

Fonte: SIAFI, 2019.

(b) Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais dos órgãos.

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienação de bens), reservas, bem como as transferências de capital recebidas. As despesas de capital, por sua vez, correspondem aquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívidas concessões de empréstimos. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

Tabela 5 - Atividades de Investimento

Atividade	Dez/19	Dez/18	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	12.686.615,19	9.260.377,96	100%
INGRESSOS			



Universidade Federal
de São João del-Rei

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2019

Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos			
DESEMBOLSOS	12.686615,19	9.260.377,96	100%
Aquisição de Ativo Não Circulante	12.537.704,07	9.243.303,60	98,83%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos			
Outros Desembolsos de Investimentos	148.911,12	17.074,36	1,17

Fonte: SIAFI, 2019.

Ao analisar as atividades de investimento da Universidade, observamos que ela não possui fluxo de receita que cubra os seus desembolsos em suas atividades de investimento, sendo estes oriundos exclusivamente dos repasses do governo federal, por isso o mesmo sempre se apresenta deficitário. E a principal fonte das despesas de capital estão na Aquisição de Ativo não Circulante como demonstrado na tabela acima.

(c) Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

A Universidade não possui nenhuma atividade de financiamento, por isso em seu balanço seus valores se apresentam zerados.