MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE JATAÍ – UFJ
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

RELATÓRIO CONTÁBIL
UNIVERSIDADE FEDERAL DE JATAÍ

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
3º Trimestre/2024



2024

Reitor Pro Tempore
Christiano Peres Coelho

Vice-Reitora
Alana Flavia Romani

Pró-Reitor de Administração e Finanças
Marcos Wagner de Souza Ribeiro

Departamento de Contabilidade e Finanças - DCF
Marcio Antônio Fernandes Carneiro

Contador Responsável
Israenir Teixeira de Assis

Demais membros da equipe (DCF)
Camila Lemos de Freitas
Elida Ramos Medeiros
Francinelle Cabral Silva
Lorena Barbosa Ferreira Teixeira
Marilia Paranaíba Ferreira
Matheus Pereira Ramos
Natalia José Cardoso
Renata Santos França

Pró-Reitoria de Administração e Finanças
Campus Riachuelo
Rua Riachuelo, nº 1530 - Setor Samuel Graham
CEP: 75804-020 – Jataí, GO - Brasil
Contato: (64) 3606-8390 / 8391
https://coad.jatai.ufg.br
coad.jatai@ufg.br
dcf.jatai@ufg.br

SUMÁRIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (Apresentação).....6

Balanço Patrimonial.....7

Demonstração das Variações Patrimoniais.....9

Balanço Orçamentário.....10

Balanço Financeiro.....13

Demonstração dos Fluxos de Caixa.....14

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....15

NOTAS EXPLICATIVAS.....16

CONTEXTO OPERACIONAL E INFORMAÇÕES GERAIS.....16

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....17

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....18

I - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL.....22

1: Caixa e Equivalentes de Caixa.....23

2: Créditos a Curto Prazo.....24

3: Estoques.....25

4: Imobilizado.....25

5: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....26

6: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....27

7: Demais Obrigações a Curto Prazo.....28

8: Obrigações Contratuais.....28

II RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....30

9: Transferências e Delegações Recebidas.....31

10: Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.....32

11: Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.....32

12: Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.....33

13: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....33

III - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....34

14: Receitas Orçamentárias (Correntes e de Capital).....35

15: Despesas Orçamentárias (Correntes e de Capital).....35

16: Resultado Orçamentário/Déficit.....36

17: Restos a Pagar.....36

IV - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO.....37

18: Transferências Financeiras Recebidas.....39

19: Recebimentos Extraorçamentários.....39

20: Despesas Orçamentárias.....40

21: Pagamentos Extraorçamentários.....40

V - RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.. 41

22: Fluxo das Atividades Operacionais.....42

23: Fluxo das Atividades de Investimento.....42

VI - RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....43

LISTA DE SIGLAS

AH Análise Horizontal

AV Análise Vertical

BF Balanço Financeiro

BO Balanço Orçamentário

BP Balanço Patrimonial

CFC Conselho Federal de Contabilidade

DCASP Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

DCF Departamento de Contabilidade e Finanças

DFC Demonstração dos Fluxos de Caixa

DMPL Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DOU Diário Oficial da União

DVP Demonstração das Variações Patrimoniais

LOA Lei Orçamentária Anual

MCASP Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

MEC Ministério da Educação

NBCs TSP Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público

NE Nota Explicativa

PCASP Plano de Contas Aplicado ao Setor Público

PNAES Programa Nacional de Assistência Estudantil

RMB Relatório de Movimentação de Bens Móveis

SIAFI Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

SPO Subsecretaria de Planejamento e Orçamento

STN Secretaria do Tesouro Nacional

TED Termo de Execução Descentralizada

UFG Universidade Federal de Goiás

UFJ Universidade Federal de Jataí

UG Unidade Gestora

VPAs Variações Patrimoniais Aumentativas

VPDs Variações Patrimoniais Diminutivas

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (Apresentação)

Em atendimento às disposições legais e regulamentares vigentes, bem como exigências e orientações do Ministério da Educação - MEC, a Universidade Federal de Jataí (UFJ) apresenta neste relatório contábil as Demonstrações Contábeis referentes ao 3º Trimestre de 2024, assim como as respectivas análises e Notas Explicativas evidenciando maiores detalhes sobre variações relevantes ocorridas durante o período.

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial							
26453 – Universidade Federal de Jataí							
ATIVO		2024	2023	PASSIVO		2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	NE	**31.590.923,71**	**37.072.123,09**	**PASSIVO CIRCULANTE**	NE	**31.779.748,75**	**36.172.638,84**
Caixa e Equivalentes de Caixa		**14.175.082,28**	**8.121.977,04**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**		**12.093.119,53**	**23.017.697,51**
Créditos a Curto Prazo		**17.257.867,34**	**28.727.843,41**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**			-
Demais Créditos e Valores		17.257.867,34	28.727.843,41	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**		**1.072.902,52**	**1.005.003,96**
Estoques		**157.974,09**	**222.302,64**	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**			-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda			-	**Provisões a Curto Prazo**			-
VPDs Pagas Antecipadamente				**Demais Obrigações a Curto Prazo**		**18.613.726,70**	**12.149.937,37**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**19.216.081,24**	**7.035.655,72**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**			-
Ativo Realizável a Longo Prazo			-	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo**			-
Investimentos			-	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**			-
Imobilizado		**19.129.853,08**	**6.949.427,56**	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**		**31.779.748,75**	**36.172.638,84**
Bens Móveis		16.533.607,78	4.768.557,11				
Bens Móveis		19.389.319,23	6.691.001,32	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		**2024**	**2023**
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-2.855.711,45	-1.922.444,21	**Resultados Acumulados**		**19.027.256,20**	**7.935.139,97**
Bens Imóveis		2.596.245,30	2.180.870,45	Resultado do Exercício		13.505.927,89	-1.156.852,39
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis			-	Resultados de Exercícios Anteriores		7.935.139,97	10.034.688,01
Intangível		86.228,16	86.228,16	Ajustes de Exercícios Anteriores		-2.413.811,66	-942.695,65
Softwares		86.228,16	86.228,16	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		**19.027.256,20**	**7.935.139,97**
TOTAL DO ATIVO		**50.807.004,95**	**44.107.778,81**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		**50.807.004,95**	**44.107.778,81**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2024	2023	PASSIVO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	**14.175.082,28**	**8.121.977,04**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**56.070.463,83**	**11.471.249,39**
ATIVO PERMANENTE	**36.631.922,67**	**35.985.801,77**	**PASSIVO PERMANENTE**	**14.560.217,88**	**27.480.423,39**
SALDO PATRIMONIAL	**19.823.676,76**				**5.156.106,03**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-41.664.986,51**
Recursos Vinculados	**-230.395,04**
Educação	246,93
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-15.010,33
Previdência Social (RPPS)	-191.698,02
Dívida Pública	-73.616,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	49.682,96
Outros Recursos Vinculados	
TOTAL	**-41.895.381,55**

Demonstração das Variações Patrimoniais			
26453 – Universidade Federal de Jataí			
	NE	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**117.005.196,67**	**91.494.800,85**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**226.797,89**	**271.803,62**
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		226.797,89	271.803,62
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			
Transferências e Delegações Recebidas		**112.988.633,75**	**91.146.458,39**
Transferências Intragovernamentais		101.532.324,73	91.146.458,39
Outras Transferências e Delegações Recebidas		11.456.309,02	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		**3.777.688,12**	**61.441,05**
Ganhos com Incorporação de Ativos		203.529,72	53.712,75
Ganhos com Desincorporação de Passivos		3.574.158,40	7.728,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		**12.076,91**	**15.097,79**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		12.076,91	15.097,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**103.499.268,78**	**92.596.814,29**
Pessoal e Encargos		**83.218.561,30**	**73.374.292,24**
Remuneração a Pessoal		65.976.289,81	59.351.208,81
Encargos Patronais		12.465.345,94	11.225.142,09
Benefícios a Pessoal		4.521.175,55	2.706.341,34
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		255.750,00	91.600,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		**1.847.029,32**	**1.397.971,70**
Aposentadorias e Reformas		909.405,30	661.456,31
Pensões		24.831,49	23.507,91
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		912.792,53	713.007,48
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**13.243.919,99**	**12.004.135,61**
Uso de Material de Consumo		518.904,23	715.631,81
Serviços		11.791.214,07	10.826.472,78
Depreciação, Amortização e Exaustão		933.801,69	462.031,02
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		**150.239,69**	**92.564,19**
Juros e Encargos de Mora		128.219,91	75.304,77
Descontos Financeiros Concedidos		22.019,78	17.259,42
Transferências e Delegações Concedidas		**336.406,68**	**294.371,87**
Transferências Intragovernamentais		280.918,82	263.065,77
Transferências a Instituições Privadas		55.487,86	31.306,10
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		**1.159.058,79**	**2.046.531,15**
Incorporação de Passivos		1.158.158,38	2.046.531,15
Perdas Involuntárias		900,41	-
Tributárias		**1.195,68**	**1.541,20**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		**1.195,68**	**1.541,20**
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		**3.542.857,33**	**3.385.406,33**
Incentivos		3.530.106,95	3.364.170,21
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		12.750,38	21.236,12
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		**13.505.927,89**	**-1.102.013,44**

Balanço Orçamentário

Balanço Orçamentário					
26453 - Universidade Federal de Jataí					
RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**
Receitas Tributárias		-	-	-	-
Receitas de Contribuições		-	-	-	-
Receita Patrimonial		**198.122,00**	**198.122,00**	**176.366,87**	**-21.755,13**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		198.122,00	198.122,00	176.366,87	-21.755,13
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		**391.604,00**	**391.604,00**	**28.411,24**	**-363.192,76**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		**391.604,00**	**391.604,00**	**28.411,24**	**-363.192,76**
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		-	-	**9.656,91**	**9.656,91**
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	**9.656,91**	**9.656,91**
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-
Operações de Crédito		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**
DEFICIT					
TOTAL		**589.726,00**	**589.726,00**	**140.015.010,93**	**139.425.284,93**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	**18.593.786,00**	-	**-18.593.786,00**
Superavit Financeiro			8.971,00	-	-
Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados		-	18.584.815,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		129.779.136,00	147.172.922,00	139.736.303,22	101.509.073,50	91.926.968,93	7.436.618,78
Pessoal e Encargos Sociais		103.887.076,00	118.782.941,00	111.697.702,20	78.334.926,01	70.838.516,64	7.085.238,80
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		25.892.060,00	28.389.981,00	28.038.601,02	23.174.147,49	21.088.452,29	351.379,98
DESPESAS DE CAPITAL		1,00	1.200.001,00	278.707,71	133.984,65	66.790,07	921.293,29
Investimentos		1,00	1.200.001,00	278.707,71	133.984,65	66.790,07	921.293,29
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		129.779.137,00	148.372.923,00	140.015.010,93	101.643.058,15	91.993.759,00	8.357.912,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-		-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-		-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		129.779.137,00	148.372.923,00	140.015.010,93	101.643.058,15	91.993.759,00	8.357.912,07
TOTAL		129.779.137,00	148.372.923,00	140.015.010,93	101.643.058,15	91.993.759,00	8.357.912,07

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		226.151,30	1.106.534,80	776.082,34	775.883,06	640,8	556.162,24
Pessoal e Encargos Sociais		68.177,14	-	-	-	-	68.177,14
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		157.974,16	1.106.534,80	776.082,34	775.883,06	640,8	487.985,10
DESPESAS DE CAPITAL		389.835,50	1.056.789,80	1.406.515,56	1.217.575,70	-	229.049,60
Investimentos		389.835,50	1.056.789,80	1.406.515,56	1.217.575,70	-	229.049,60
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL		615.986,80	2.163.324,60	2.182.597,90	1.993.458,76	640,8	785.211,84

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		21.669,85	8.570.959,01	7.315.626,35	-	1.277.002,51
Pessoal e Encargos Sociais		617,59	6.993.543,68	5.754.278,05	-	1.239.883,22
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		21.052,26	1.577.415,33	1.561.348,30	-	37.119,29
DESPESAS DE CAPITAL		-	95.504,02	95.504,02	-	-
Investimentos		-	95.504,02	95.504,02	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		21.669,85	8.666.463,03	7.411.130,37	-	1.277.002,51

Balanço Financeiro							
26453 - Universidade Federal de Jataí							
INGRESSOS	NE	2024	2023	DISPÊNDIOS	NE	2024	2023
Receitas Orçamentárias		**214.435,02**	**269.151,99**	**Despesas Orçamentárias**		**140.015.010,93**	**121.529.583,54**
Ordinárias		-		**Ordinárias**		**138.321.417,38**	**118.328.593,45**
Vinculadas		**236.454,80**	**286.411,41**	**Vinculadas**		**1.693.593,55**	**3.200.990,09**
Previdência Social (RPPS)		-	-	**Educação**		526.087,75	
Recurso Vinc a Fundos, Órgãos e Progr		236.454,80	286.411,41	Seguridade Social (Exceto Previdência)			516.048,00
Outros Recur. Vinc. a Fundos, Órgãos e Progr				Previdência Social (RPPS)		1.044.273,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária		**-22.019,78**	**-17.259,42**	Dívida Pública			2.653.808,56
				Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		123.232,80	31.133,53
Transferências Financeiras Recebidas		**101.532.324,73**	**91.146.458,39**	**Transferências Financeiras Concedidas**		**280.918,82**	**263.065,77**
Resultantes da Execução Orçamentária		98.300.395,92	84.967.265,47	Resultantes da Execução Orçamentária		278.498,82	258.256,99
Repasse Recebido		98.300.395,92	84.967.265,47	Repasse Concedido		274.134,72	258.256,99
Independentes da Execução Orçamentária		3.231.928,81	6.179.192,92	Repasse Devolvido		4.364,10	
Transferências Recebidas para Pato de RP		3.176.142,90	5.691.418,34	Independentes da Execução Orçamentária		2.420,00	4.808,78
Demais Transferências Recebidas			7.728,30	Transferências Concedidas para Pagamento de RP			4.318,78
Movimentação de Saldos Patrimoniais		55.785,91	480.046,28	Movimento de Saldos Patrimoniais		2.420,00	490,00
Recebimentos Extraorçamentários		**54.307.577,17**	**42.094.377,72**	**Pagamentos Extraorçamentários**		**9.705.301,93**	**12.210.622,32**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		9.649.299,15	6.891.660,49	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		7.411.130,37	6.617.589,49
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processa		38.371.952,78	35.131.830,53	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		2.238.601,48	5.540.010,91
Depósitos Restituí e Valores Vinculados		6.283.905,24	63.646,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		54.836,50	47.678,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.420,00	7.240,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários		733,58	5.343,28
Ordens Bancárias não Saca - Cartão de Pagamento			6.750,00	Demais Pagamentos		733,58	5.343,28
Arrecadação de Outra Unidade		2.420,00	490,00			-	-
Saldo do Exercício Anterior		**8.121.977,04**	**7.151.874,51**	**Saldo para o Exercício Seguinte**		**14.175.082,28**	**6.658.590,98**
Caixa e Equivalentes de Caixa		8.121.977,04	7.151.874,51	Caixa e Equivalentes de Caixa		**14.175.082,28**	**6.658.590,98**
TOTAL		**164.176.313,96**	**140.661.862,61**	**TOTAL**		**164.176.313,96**	**140.661.862,61**

Demonstração dos Fluxos de Caixa			
26453 - Universidade Federal de Jataí			
	NE	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		**7.626.303,55**	**2.640.167,35**
INGRESSOS		**108.033.084,99**	**91.479.747,08**
Receita Tributária		-	-
Receita Patrimonial		**176.366,87**	**168.407,35**
Receita Agropecuária		-	-
Receita de Serviços		**28.411,24**	**86.136,85**
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		**28.411,24**	**86.136,85**
Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		**107.818.649,97**	**91.210.595,09**
Ingressos Extraorçamentários		6.283.905,24	63.646,70
Transferências Financeiras Recebidas		101.532.324,73	91.146.458,39
Arrecadação de Outra Unidade		2.420,00	490
Demais Recebimentos			
DESEMBOLSOS		**-100.406.781,44**	**-88.839.579,73**
Pessoal e Demais Despesas		**-87.968.737,48**	**-77.591.881,06**
Previdência Social		-759.845,62	-659.215,04
Educação		-87.208.891,86	-76.836.236,02
Direitos da Cidadania			
Agricultura			
Desporto e Lazer			-103.180,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento			6.750,00
Juros e Encargos da Dívida			-
Transferências Concedidas		**-12.101.555,06**	**-10.931.610,98**
Intragovernamentais		-12.046.067,20	-10.900.304,88
Outras Transferências Concedidas		-55.487,86	-31.306,10
Outros Desembolsos Operacionais		**-336.488,90**	**-316.087,69**
Dispêndios Extraorçamentários		-54.836,50	-47.678,64
Transferências Financeiras Concedidas		-280.918,82	-263.065,77
Demais Pagamentos		-733,58	-5.343,28
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		**1.573.198,31**	**-3.133.450,88**
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
DESEMBOLSOS		**-1.573.198,31**	**-3.133.450,88**
Aquisição de Ativo Não Circulante		**-1.573.198,31**	**-3.047.222,72**
Outros Desembolsos de Investimento			**-86.228,16**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento			-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**6.053.105,24**	**-493.283,53**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		**8.121.977,04**	**7.151.874,51**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		**14.175.082,28**	**6.658.590,98**

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	10.034.688,01	-	10.034.688,01
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-942.695,65	-	-942.695,65
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-1.156.852,39	-	-1.156.852,39
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	7.935.139,97	-	7.935.139,97

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido							
26453 - Universidade Federal de Jataí							
Especificação	**Patrimônio/ Capital Social**	**Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	**Reservas de Lucros**	**Demais Reservas**	**Resultados Acumulados**	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-	-	7.935.139,97	-	7.935.139,97
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-2.413.811,66	-	-2.413.811,66
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-		-	
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	13.505.927,89	-	13.505.927,89
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	-	-	-	19.027.256,20	-	19.027.256,20

NOTAS EXPLICATIVAS

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários.

Parte integrante das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas constituem-se em peça importante no que diz respeito à transparência dos atos de gestão, dos resultados e da situação patrimonial da UFJ. Além disso, contribuem para fins de prestação de contas e para a tomada de decisão.

CONTEXTO OPERACIONAL E INFORMAÇÕES GERAIS

A Universidade Federal de Jataí (UFJ), criada pela Lei nº 13.635 de 20 de março de 2018, por desmembramento da Universidade Federal de Goiás (UFG), com sede e foro no município de Jataí, estado de Goiás, é uma entidade com natureza jurídica de autarquia, vinculada ao Ministério da Educação (MEC). Seu objetivo é ministrar ensino superior, desenvolver pesquisa nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária, caracterizando sua inserção regional.

A estrutura organizacional e a forma de funcionamento da UFJ, observado o princípio constitucional da indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão, são/serão definidas nos termos da citada lei de criação, do seu estatuto que ainda está em fase de aprovação e das demais normas pertinentes.

Válido citar, também, que o exercício financeiro de 2024 é o quinto da UFJ, considerando a nomeação do Reitor Pro Tempore ocorrida em 10 de dezembro de 2019, com publicação no Diário Oficial da União em 11 de dezembro de 2019 (Portaria nº 2.121). Sendo assim, é considerado no meio administrativo que o início das atividades desta Universidade se deu em janeiro de 2020, com a respectiva gestão patrimonial, orçamentária e financeira (respeitados os limites legais e operacionais).

Cabe informar que a UFJ é tutorada pela UFG, considerando a prorrogação até 11/02/2023 (4º Termo Aditivo) do Termo de Cooperação Técnica celebrado entre o Ministério da Educação, por intermédio da Secretaria de Educação Superior, e a Universidade Federal de Goiás (UFG), para a implantação da Universidade Federal de Jataí.

Algumas atividades inerentes à UFJ ainda estão sendo realizadas pela tutora UFG. Dessa maneira, existem muitos procedimentos/pendências sendo ajustados(as) junto à tutora da UFJ como, por exemplo, operacionalização de sistemas, transferência de bens patrimoniais, procedimentos administrativos e outras. Em agosto de 2020, a folha de pagamento de pessoal que antes era executada pela UFG, passou a ser realizada pela própria UFJ.

Neste relatório contábil serão evidenciados os Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, as Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido referentes ao 3º trimestre de 2024, do Órgão Universidade Federal de Jataí – UFJ (Órgão 26453) que é composto apenas pela Unidade Gestora Executora (UG) 156678 – Universidade Federal de Jataí.

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal de Jataí (UFJ) são elaboradas em consonância, principalmente, com os seguintes normativos e legislações:

a) A Lei nº 4.320/1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;

b) O Decreto-Lei nº 200/1967, que dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências;

c) O Decreto nº 93.872/1986, que dispõe sobre a unificação dos recursos de caixa do Tesouro Nacional, atualiza e consolida a legislação pertinente e dá outras providências;

d) A Lei nº 10.180/2001, que organiza e disciplina os Sistemas de Planejamento e de Orçamento Federal, de Administração Financeira Federal, de Contabilidade Federal e de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e dá outras providências;

e) A Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências; e

f) Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª edição e o Manual SIAFI, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

As Demonstrações Contábeis da UFJ foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras e com o Modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP. Dessa forma, as Demonstrações Contábeis aqui expostas são: 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); e VI - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, com base nas opções e premissas do modelo PCASP, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Universidade Federal de Jataí:

a) Moeda funcional

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da União. Portanto, a moeda funcional utilizada é o Real. Valores em unidades de real. Importante destacar que as Demonstrações Contábeis da UFJ não apresentam registros em moeda estrangeira.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa na Conta Única do Tesouro Nacional e demais depósitos bancários. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados com adiantamentos concedidos, sendo eles: I) 13º salário - adiantamento; II) adiantamento de férias; III) salários e ordenados – pagamento antecipado; e IV) adiantamento - termo execução descentralizada. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

d) Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

e) VPDs Pagas Antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. A base de mensuração é o custo histórico.

f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação ou amortização, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, produção ou construção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços, conforme características de cada Ativo.

g) Depreciação de Bens Móveis

A base de cálculo para a depreciação é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é o das **quotas constantes**. Como regra, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

h) Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações da Universidade Federal de Jataí 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.

Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes. No momento, o Passivo Circulante da UFJ é composto por: I) Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar; II) Fornecedores e Contas a Pagar; e III) Demais Obrigações.

i) Apuração do resultado

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

I) patrimonial;

II) orçamentário; e

III) financeiro.

I) Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPAs) com as variações patrimoniais diminutivas (VPDs). Portanto, o resultado patrimonial corresponde à diferença entre o valor total das VPAs e o valor total das VPDs, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFJ e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências recebidas que seguem a lógica do regime de caixa.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFJ, 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 transferências concedidas que seguem a lógica do regime de caixa.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPAs e VPDs, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPAs e VPDs é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

II) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da UFJ segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. 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.

III) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFJ.

No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

I - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL=

R$

ATIVO	NE	30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/24
ATIVO CIRCULANTE		**31.590.923,71**	**37.072.123,09**	**-14,79%**	**62,18%**
Caixa e Equivalentes de Caixa		**14.175.082,28**	**8.121.977,04**	74,53%	27,90%
Créditos a Curto Prazo		**17.257.867,34**	**28.727.843,41**	-39,93%	33,97%
Estoques		**157.974,09**	**222.302,64**	-28,94%	0,31%
VPDs Pagas Antecipadamente		**0,00**	**0,00**	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**19.216.081,24**	**7.035.655,72**	**173,12%**	**37,82%**
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-
Imobilizado		**19.129.853,08**	**6.949.427,56**	175,27%	37,65%
Bens Móveis		16.533.607,78	4.768.557,11	246,72%	32,54%
Bens Imóveis		2.596.245,30	2.180.870,45	19,05%	5,11%
Intangível		**86.228,16**	**86.228,16**	-	0,17%
TOTAL DO ATIVO		**50.807.004,95**	**44.107.778,81**	**15,19%**	**100%**

PASSIVO	NE	30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/24
PASSIVO CIRCULANTE		**31.779.748,75**	**36.172.638,84**	**-12,14%**	**62,55%**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		**12.093.119,53**	**23.017.697,51**	-47,46%	23,80%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		**1.072.902,52**	**1.005.003,96**	6,76%	2,11%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo			-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		**18.613.726,70**	**12.149.937,37**	53,20%	36,64%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		**31.779.748,75**	**36.172.638,84**	**-12,14%**	**62,55%**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**19.027.256,20**	**7.935.139,97**		**37,45%**
Resultados Acumulados		**19.027.256,20**	**7.935.139,97**	**139,78%**	**37,45%**
Resultado do Exercício		13.505.927,89	-1.156.852,30	**-1267,47%**	**26,58%**
Resultados de Exercícios Anteriores		7.935.139,97	10.034.688,01	**-20,92%**	**15,62%**
Ajustes de Exercícios Anteriores		-2.413.811,66	-942.695,65	**156,05%**	-4,75%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**50.807.004,95**	**44.107.778,81**	**15,19%**	**100%**

O Balanço Patrimonial evidencia os ativos e passivos, bem como o patrimônio líquido da UFJ. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados no presente pelo Órgão (26453), com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Os passivos compreendem os saldos das obrigações presentes da UFJ, decorrentes de eventos passados e cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. Por fim, o patrimônio líquido representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos.

O Ativo Total da UFJ é composto por 62,18% de Ativos Circulantes e 37,82% de Ativos Não Circulantes. Nota-se que o grupo Ativo Circulante corresponde à maior parte dos ativos desta Universidade. Observa-se, ainda, que o Ativo Não Circulante conta apenas com saldos no subgrupo Imobilizado.

O Passivo Exigível é composto por 23,80 % de "Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo", 36,64% de "Demais Obrigações a curto prazo" e o restante (2,11%) de "Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo", sendo que os três subgrupos são pertencentes ao grupo "Passivo Circulante". Portanto, observa-se a ausência de obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante).

Conforme apresentado na análise da demonstração contábil acima, a UFJ encerrou o 3º trimestre de 2024 com Situação Patrimonial Líquida **positiva** de R$ **7.935.139,97**. Diante de tal situação, verifica-se que os ativos totais desta Universidade são suficientes para liquidar todos os seus passivos. Uma questão a ser considerada na análise patrimonial do Órgão 26453 diz respeito aos bens patrimoniais pendentes de transferência da UFG (tutora) para a UFJ, conforme previsto no artigo 5º da Lei nº 13.635/2018 (lei de criação da UFJ). Com a devida transferência dos citados bens, a situação patrimonial da UFJ tende a ficar melhor.

Considerando a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, verifica-se que a Universidade Federal de Jataí apresentou **Déficit** Financeiro de R$ **-41.895.381,55.**

.

1: Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

A partir da análise horizontal, observa-se a ocorrência de variação negativa de 27,90% (R$ **14.175.082,28**) no saldo do subgrupo "Caixa e Equivalente de Caixa" entre os valores apurados em 30/09/2024 e em 31/12/2023. O referido subgrupo representa 27,90% dos ativos totais da UFJ e seu detalhamento pode ser verificado no quadro a seguir:

R$

Conta Contábil - 111122001 Limite de Saque com Vinculacao de Pgto - OFSS					
Grupo Fontes		**30/09/2024**	**31/12/2023**	**AH**	**AV - 09/24**
1	Recursos do Tesouro - Exercício Corrente	1.546.581,51	891.097,60	73,56%	14,83%
3	Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	110.834,64	28.820,58	29,22%	1,06%
Conta Contábil - 111122003 Lim de Saque c/Vinc.Pagto - Ordem Pagto - OFSS					
Grupo Fontes		**30/0/2023**	**31/12/2023**	**AH**	**AV - 09/24**
1	Recursos do Tesouro - Exercício Corrente	8.771.662,73	6.788.392,08	29,22%	84,11%
3	Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores		27.286,49	-	0,00%
Total		**10.429.078,88**	**7.735.596,75**	**34,82%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024; Tesouro Gerencial, 2023 e 2024

.

Observa-se um valor elevado no subgrupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" ao final do 2º trimestre de 2024. Isso se deve, principalmente, ao não pagamento dentro do mesmo mês, da folha de pessoal apropriada em junho. Portanto, a maior parte dos recursos disponíveis em caixa está relacionada com o pagamento da folha de pessoal do referido mês. Em regra, as Ordens Bancárias referentes a folha de pagamento de pessoal são emitidas no primeiro dia útil do mês seguinte ao de competência.

2: Créditos a Curto Prazo

Neste subgrupo constam os direitos a receber relacionados a adiantamentos concedidos a pessoal, bem como outros valores relativos a adiantamentos de recursos, conforme detalhamento a seguir:

R$

	30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/24
Adiantamentos Concedidos a Pessoal				
13º Salário - Adiantamento	2.650.354,26	7.181.428,75	36,90%	15,36%
Adiantamento de Férias	13.961.596,60	21.083.396,81	66,22%	80,91%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	65.258,07	79.717,38	8,19%	0,38%
Outros Créditos a Rec e Valores a Curto Prazo				
Valores a Rec Por Devolução Desp	10.246,52	6.428,30	2,55%	0,05%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	569.161,89	375.622,17	17,18%	3,30%
Total	**17.256.617,34**	**28.726.593,41**	**-48,33%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Observa-se que este subgrupo apresenta variação horizontal negativa de -48,33% (R$ 11.469.976,07) entre os saldos apurados em 30/09/2024 e em 31/12/2023. A variação é resultante, principalmente, dos adiantamentos de férias decorrentes da apropriação da folha de pagamento de pessoal referente aos meses do segundo trimestre de 2024.

3: Estoques

Os estoques da UFJ, ao término do 3º trimestre de 2024, totalizaram R$ 176.888,88, sendo compostos por Materiais de Consumo em Almoxarifado e representando 0,46% dos ativos totais da instituição. Os Materiais de Consumo em Almoxarifado representam os itens mantidos para utilização interna. Dessa maneira, os materiais de expediente e os materiais de limpeza/produtos de higienização são os itens com a maior representatividade neste subgrupo.

4: Imobilizado

Em 30/09/2024, a UFJ apresentou um saldo de R$ 19.129.853,08 relacionado a imobilizado. Dessa maneira, ao final do 3º trimestre de 2024, observa-se que o ativo imobilizado da instituição é composto quase que totalmente por Bens Móveis, conforme composição apresentada a seguir:

R$

Bens Móveis - Composição	30/09/2024	31/12/2023	AH	AV -09/24
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.727.865,59	1.311.854,79	117,18%	35,17%
Bens de Informática	5.725.291,73	4.010.354,21	19,98%	29,93%
Móveis e Utensílios	3.336.534,51	465.271,16	133,05%	17,44%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	909.355,97	553.563,32	95,13%	4,76%
Veículos	1.733.543,14	216.348,00	697,75%	9,06%
Bens móveis do almoxarifado	814.565,30	18.139,00	7039,16%	4,26%
Demais Bens Móveis	142.162,99	115.470,84	7,54%	0,74%
(-) Depreciação	-2.855.711,45	-1.922.444,21	27,18%	-14,93%
Total Líquido (deduzida a Depreciação)	**16.533.607,78**	**4.768.557,11**	**56,43%**	**86,43%**
Bens Imóveis - Composição	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**AH**	**AV -12/21**
Bens Imóveis em Andamento	2.596.245,30	2.180.870,45	19,05%	13,57%
Total do Imobilizado	**19.129.853,08**	**6.949.427,56**	**4,69%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023e 2024.

Não é possível assegurar que o saldo deste subgrupo reflete com fidedignidade a realidade, tendo em vista a existência de outros ativos imobilizados em posse da UFJ que ainda não estão registrados em sua contabilidade. Tais ativos eram pertencentes a antiga Regional Jataí/UFG, mas ainda estão registrados na UFG e posteriormente serão transferidos para a nova Universidade (UFJ), considerando o previsto no artigo 5º da Lei nº 13.635/2018.

5: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Ao final do 3º trimestre, a Universidade Federal de Jataí apresentou um saldo de R$ **11.956.927,41** relacionado a "Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo", conforme detalhamento a seguir:

R$

Conta Contábil		30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/23
211110101	Salários, Remunerações e Benefícios	6.167.479,13	6.573.916,68	37,79%	51,58%
211110102	Decimo Terceiro Salário a Pagar	3.421.192,13	6.519.689,19	-64.64%	28,62%
211110103	Ferias a Pagar	2.169.475,37	9.710.665,33	-92,59%	18,14%
211210100	Benefícios Previdenciários	115.365,62	78.319,91	50,51%	0,96%
211310100	Benefícios Assistenciais a Pagar	38.750,00	0,00	0,00%	0,33%
211410302	Contribuição a Entidades de Previd. Complement.	44.665,16	45.251,15	-2,80%	0,37%
Total		**11.956.927,41**	**22.927.842,26**	**-46,46%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Nota-se um saldo elevado referente a este subgrupo, justificado principalmente pela não ocorrência, dentro do mesmo mês, da compensação/saque das ordens bancárias referentes ao pagamento da folha de pessoal do mês de setembro/2024. Tal situação também causou reflexo no excesso de valores apresentados na conta de "Caixa e Equivalentes de Caixa" (Nota Explicativa 01).

6: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/09/2024, a Universidade Federal de Jataí apresentou um saldo de R$423.074,16 relacionado a "Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo", conforme demonstrado no quadro de composição a seguir:

R$

	30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/24
Circulante	423.074,16	1.005.003,96	325,04%	100%
Nacionais	423.074,16	1.005.003,96	325,04%	100%
Total	423.074,16	1.005.003,96	**325,04%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Como pode ser observado no quadro acima, o total dos valores devidos a "Fornecedores e Contas a Pagar" se refere somente a credores nacionais. Cabe informar, ainda, que o total dos valores apresentados pertence ao Passivo Circulante.

No quadro a seguir, apresenta-se a relação dos principais fornecedores da UFJ e o respectivo saldo a pagar, na data base de 30/09/2024. Destaca-se que o principal credor desta Universidade é a empresa "IPANEMA EMPRESA DE SERVIÇOS GERAIS E TRANSPORTES LTDA" que representa 25,70% do total a ser pago.

Fornecedor		30/09/2024	AV
A - 00.588.541/0002-63	IPANEMA EMPRESA DE SERVICOS GERAIS E TRANSPORTES LTDA	275.766,55	25,70%
B – 01.543.032/0001-04	EQUATORIAL GOIAS DISTRIBUIDORA DE ENERGIA SA	235.331,42	21,93%
C - 10.713.331/0001-22	KADEAS RESTAURANTES LTDA	111.160,08	10,36%
D – 01.616.929/0001-91	SANEAMENTO DE GOIAS SA	88.712,16	8,27%
E - 10.427.965/0001-19	INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO - BE	55.912,00	5,21%
F - 05.455.684/0001-30	CONTROL - TELEINFORMATICA LTDA	42.739,60	3,99%
G - Outros	Outros Fornecedores	263.280,71	24,54%
Total		1.072.902,52	**100%**

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, eles representam 66,27% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

a) Fornecedor A: Prestação de serviços Encarregado de Departamentos;

b) Fornecedor B: Prestação de serviços de Energia Elétrica;

c) Fornecedor C: Restaurante Universitário; e

d) Fornecedor D: Prestação de serviços de água e esgoto.

7: Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da UFJ junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, tais como: consignações, incentivos, diárias, auxílios financeiros e etc. Os percentuais mais significativos deste subgrupo são: I) “Transferências Financeiras a Comprovar – TED”; II) 5“Retenções - Empréstimos e Financiamentos”; e III) “Incentivos a Educação, Cultura e Outros”.

Válido citar, também, que parte do valor registrado como “Transferências Financeiras a Comprovar – TED” é resultante de VPD(s) classificada(s) como “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”, como pode ser melhor entendido na Nota Explicativa nº 12.

8: Obrigações Contratuais

Em 30/09/2024, a Universidade Federal de Jataí possuía um saldo de R$ 48.445.964,87 relacionado a obrigações contratuais, considerando as parcelas de contratos a serem executadas durante o exercício de 2024 e no(s) próximo(s). Os contratos com natureza de “Serviços” representam

a totalidade das obrigações contratuais assumidas pela UFJ. Importante destacar que o valor citado encontra-se apresentado no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial da UFJ – 3º Trimestre/2024.

O quadro a seguir apresenta os principais contratados da UFJ, bem como o saldo a executar, na data base de 30/09/2024:

R$

Contratado		30/09/2024	AV (%)
A – 08.247.960/0001-62	REAL JG FACILITIES S/A	18.885.068,74	38,98%
B - 00.588.541/0002-63	IPANEMA EMPRESA DE SERVICOS GERAIS E TRANSPORTES LTDA	6.184.292,28	12,77%
C – 10.713.331/0001-22	KADEAS RESTAURANTES LTDA	5.092.423,81	10,51%
D – 03.376.619/0001-10	SATE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA	3.560.451,35	7,35%
E - 00.899.223/0001-32	ELETROCONTROLE ENGENHARIA COMERCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA	2.711.802,94	5,60%
F – 13.406.686/0001-67	SIG SOFTWARE & CONS EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO	2.115.293,60	4,37 %
G - Outros	Outros Contratados	9.896.632,15	20,42%
Total		**48.445.964,87**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2024.

Parte do saldo das obrigações contratuais diz respeito a contratos sub-rogados da tutora UFG para a UFJ. A outra parte é referente a obrigações assumidas pela própria UFJ. Os registros dos saldos foram realizados pelo Departamento de Gestão de Contratos.

Em relação aos contratados A, B, eles representam 51,75% do total a ser executado. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

a) Contratado A: Contratação de serviços da condução de veículos oficiais;

b) Contratado B: Prestação de serviços Encarregado de Departamentos;

Importante mencionar que a UFJ possui dificuldade na validação e controle dos saldos de obrigações contratuais registrados no SIAFI, tendo em vista a inexistência de um sistema de controle interno que permita a adequada conciliação.

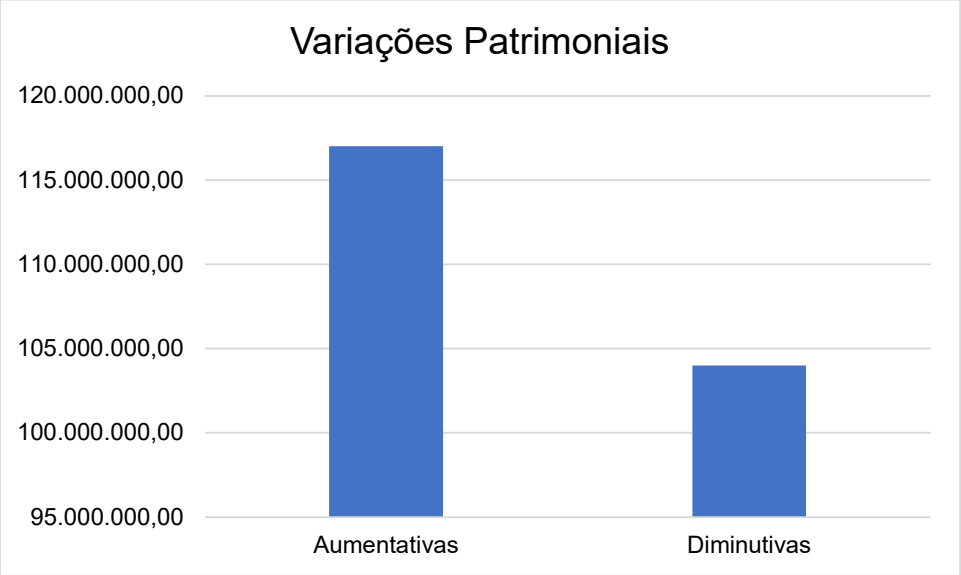
II RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

R$

	NE	30/09/2024	30/09/2023	AH	AV - 09/24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**117.005.196,67**	**91.494.800,85**	**27,88%**	**100%**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
Contribuições		-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**226.797,89**	**271.803,62**	**-16,56%**	0,19%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-	-	-
Transferências e Delegações Recebidas		**112.988.633,75**	**91.146.458,39**	23,96%	96,57%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		**3.777.688,12**	**61.441,05**	-	3,23%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		**12.076,91**	**15.097,79**	-20,01%	0,01%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**103.499.268,78**	**92.596.814,29**	**11,77%**	**100%**
Pessoal e Encargos		**83.218.561,30**	**73.374.292,24**	13,42%	80,40%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		**1.847.029,32**	**1.397.971,70**	32,12%	1,78%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**13.243.919,99**	**12.004.135,61**	10,33%	12,80%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		**150.239,69**	**92.564,19**	62,31%	0,15%
Transferências e Delegações Concedidas		**336.406,68**	**294.371,87**	14,28%	0,33%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		**1.159.058,79**	**2.046.531,15**	-43,36%	1,12%
Tributárias		**1.195,68**	**1.541,20**	-	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		**3.542.857,33**	**3.385.406,33**	4,65%	3,42%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		**13.505.927,89**	**-1.102.013,44**	**-1325,57%**	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

Como pode ser notado, o Resultado Patrimonial da UFJ, apurado em 30/09/2024, foi superavitário em R$ 13.505.927,89 ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, ou seja, as VPAs (117.005.196,67) foram maiores do que as VPDs (103.988.633,75), conforme pode ser melhor visualizado no gráfico a seguir:



A partir da análise vertical (composição), observa-se que 80,40% das VPDs acumuladas ao final do 3º trimestre de 2024 são referentes ao grupo "Pessoal e Encargos". Em relação a esse grupo, percebe-se a ocorrência de variação horizontal positiva de 13,42%.

Considerando as características das atividades realizadas pela UFJ, cabe destacar que o Resultado Patrimonial é um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. Portanto, neste caso, o Resultado Patrimonial não é um indicador de desempenho.

9: Transferências e Delegações Recebidas

As contas que compõem este grupo representam o somatório das variações patrimoniais aumentativas com "Transferências Intragovernamentais" e "Outras Transferências e Delegações Recebidas", conforme detalhamento a seguir:

Conta Contábil		30/09/2024	31/12/2023	AH	AV - 09/24
451120200	Repasse Recebido	98.300.395,92	124.451.584,98	15,37%	96,76%
451220100	Transferências Recebidas para PGTO de RP	3.176.142,90	6.566.803,69	469,05%	3,13%
451220300	Movimentações de Saldos Patrimoniais	55.785,91	480.500,83	1763,28%	0,05%
451220500	Movimentações de Variação Patrim.Aumentativa	0,00	45.260,08	0,00%	0,00%
459120100	Doações/Transferências Recebidas	59.643,64	0,00	0,00%	0,06%
Total		101.591.968,37	131.544.149,58	**48,38%**	**194,96%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O valor total apresentado é composto quase que integralmente por transferências financeiras intragovernamentais, ou seja, transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação. A maior parte dessas transferências se referem aos "Repasses financeiros recebidos da SPO/MEC" pela execução de parte do orçamento referente ao exercício de 2024.

10: Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que são registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos).

Ao final do 3º trimestre de 2024, os itens com percentuais mais significativos deste grupo são: I)"Serviços de Apoio Adm, Técnico e Operacional"; II)"Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica, Gas e Outros"; e III) "Distribuição de Material Gratuito".

O item "Serviços de Apoio Adm, Técnico e Operacional" é composto, principalmente, por VPDs provenientes da utilização de serviços terceirizados relacionados a limpeza, manutenção, conservação, vigilância, condução de veículos oficiais, encarregado de departamento e de almoxarifado.

11: Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Conforme a análise horizontal do grupo "Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira ", percebe-se um aumento de 62,31% (R$ 57.675,50) que demonstra, principalmente, os pagamentos em dia dos impostos referente a folha de pagamento de pessoal, em relação ao período anterior.

12: Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

A conta que compõe este grupo representa a Incorporação de Passivos da UFJ até o final do 3º trimestre de 2024. Dessa maneira, houve a incorporação de passivos no valor de R$ **1.159.058,79**, resultantes de "Transferências Financeiras a Comprovar – TED" junto a vários Órgãos. O valor citado também pode ser verificado no Balanço Patrimonial, sendo que o mesmo está incluído e representado no subgrupo "Demais Obrigações a Curto Prazo". Portanto, em contrapartida à conta de VPD "364120100 - Incorporação de Passivos" houve lançamento(s) na conta de Passivo "218920600 - Transferências Financeiras a Comprovar – TED".

Considerando os valores apresentados neste grupo ao final do 3º trimestre de 2024, observa-se diminuição de 5% (R$ 887.472,36) em relação ao saldo apresentado no mesmo período de 2023. O mencionado acréscimo está relacionado à incorporação de passivos advindos de Termos de Execução Descentralizada (TED) firmados entre a UFJ e outros Órgãos, no período anterior.

13: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Ao final do 3º trimestre de 2024, os itens com percentuais mais significativos deste grupo são: I) 80,70% "Bolsa de Estudos no País" (R$ 2.858.979,43); e II) 18,94% de "Auxílios a Pesquisadores" (R$ 671.127,52).

O item Bolsa de Estudos no País compreende a ajuda financeira decorrente da concessão de bolsas a estudantes. Dessa maneira, as bolsas que se destacam são: Bolsa Permanência; Alimentação; e Moradia.

III - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

R$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	AV
RECEITAS CORRENTES		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**	**100%**
Receita Patrimonial		**198.122,00**	**198.122,00**	**176.366,87**	**-21.755,13**	82,25%
Receitas de Serviços		**391.604,00**	**391.604,00**	**28.411,24**	**-363.192,76**	13,25%
Outras Receitas Correntes		-	-	**9.656,91**	**9.656,91**	4,50%
RECEITAS DE CAPITAL		**-**	**-**	**-**	**-**	0,00%
SUBTOTAL DE RECEITAS		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**	**100%**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		**589.726,00**	**589.726,00**	**214.435,02**	**-375.290,98**	**100%**
DEFICIT (Receitas Realizadas − Despesas Empenhadas)				**139.800.575,91**	**139.800.575,91**	**-**
TOTAL		**589.726,00**	**589.726,00**	**140.015.010,93**	**139.425.284,93**	**-**
CREDITOS ADICIONAIS ABERTOS		**-**	**18.593.786,00**	-	**-18.593.786,00**	
Superavit Financeiro						
Créditos Cancelados		**-**	18.584.815,00	-	-	**-**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	AV
DESPESAS CORRENTES		**129.779.136,00**	**147.172.922,00**	**139.736.303,22**	**101.509.073,50**	**91.926.968,93**	**7.436.618,78**	**99,80%**
Pessoal e Encargos Sociais		**103.887.076,00**	**118.782.941,00**	**111.697.702,20**	**78.334.926,01**	**70.838.516,64**	**7.085.238,80**	79,78%
Outras Despesas Correntes		**25.892.060,00**	**28.389.981,00**	**28.038.601,02**	**23.174.147,49**	**21.088.452,29**	**351.379,98**	20,02%
DESPESAS DE CAPITAL		**1,00**	**1.200.001,00**	**278.707,71**	**133.984,65**	**66.790,07**	**921.293,29**	**0,20%**
Investimentos		**1,00**	**1.200.001,00**	**278.707,71**	**133.984,65**	**66.790,07**	**921.293,29**	0,20%
SUBTOTAL DAS DESPESAS		**129.779.137,00**	**148.372.923,00**	**140.015.010,93**	**101.643.058,15**	**91.993.759,00**	**8.357.912,07**	**100%**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		**129.779.137,00**	**148.372.923,00**	**140.015.010,93**	**101.643.058,15**	**91.993.759,00**	**8.357.912,07**	**100%**
TOTAL		**129.779.137,00**	**148.372.923,00**	**140.015.010,93**	**101.643.058,15**	**91.993.759,00**	**8.357.912,07**	**-**

Fonte: SIAFI, 2024.

14: Receitas Orçamentárias (Correntes e de Capital)

Conforme pode ser visto na análise do balanço orçamentário, houve arrecadação apenas de Receitas Correntes, das quais destacam-se as classificadas como "Receitas de Serviços" representando 13,25% do total apresentado.

Necessário esclarecer que as colunas da Receita apresentam apenas os valores referentes às "Receitas Próprias". Entende-se por receitas próprias aquelas que são arrecadadas diretamente pelo órgão decorrentes do seu esforço institucional.

15: Despesas Orçamentárias (Correntes e de Capital)

Quanto às Despesas Orçamentárias executadas (empenhadas), observa-se que 100% destas correspondem a Despesas Correntes classificadas nos grupos "Pessoal e Encargos Sociais" e "Outras Despesas Correntes" e ¨Despesas de Capital¨.

As Despesas Correntes são aquelas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Considerando o total das Despesas Correntes executadas, observa-se que 79,78% são referentes ao grupo "Pessoal e Encargos Sociais" e que o restante (20,02%) está relacionado com o grupo "Outras Despesas Correntes" (locação de mão de obra; outros serviços de terceiros - PJ; auxílio financeiro a estudantes; auxílio-alimentação; indenizações e restituições; material de consumo; auxílio financeiro a pesquisadores; diárias; e etc.) e das Despesas de Capital executadas, observa-se que 0,20% está relacionado com o grupo de Investimentos.

O quadro a seguir apresenta, por Categoria Econômica e por Grupo de Natureza da Despesa, os percentuais de despesas orçamentárias executadas (empenhadas) até o final do 3º trimestre de 2024:

R$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	EXECUÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**147.172.922,00**	**139.736.303,22**	**99,80%**
Pessoal e Encargos Sociais	118.782.941,00	111.697.702,20	**79,78%**
Outras Despesas Correntes	28.389.981,00	28.038.601,02	**20,02%**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.200.001,00**	**278.707,71**	**0,20%**
Investimentos	1.200.001,00	278.707,71	0,20%
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**148.372.923,00**	**140.015.010,93**	**100%**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**148.372.923,00**	**140.015.010,93**	**94,37%**

Fonte: SIAFI, 2024.

Em analise ao quadro acima, observa-se que foram executadas todas as despesas de capital, enquanto que em relação as despesas correntes foram executadas 94,37%.

A movimentação de créditos da UFJ, decorre da dotação do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social referente ao respectivo exercício financeiro e de recursos provenientes de descentralização externa de créditos.

16: Resultado Orçamentário/Déficit

Quanto ao Resultado Orçamentário, percebe-se que a UFJ obteve um **Déficit** Orçamentário na ordem de R$ 139.800.575,91. Necessário esclarecer que esta Universidade não é um agente arrecadador, mas executa despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e depende dos repasses de recursos realizados pela União.

17: Restos a Pagar

Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhada mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas, conforme disposto no art. 36 da Lei 4.320/1964. Portanto, distingue-se dois tipos de restos a pagar: os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação). O quadro a seguir apresenta informações referentes à execução dos Restos a Pagar inscritos em 30/09/2024:

R$

Restos a Pagar	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	% Saldo
Não Processados	**2.163.324,60**	**2.238.601,48**	**640,00**	**540.069,12**	24,96%
Processados e Não Processados Liquidados	**8.666.463,03**	**7.411.130,37**	**0,00**	**1.277.002,51**	14,73%
Total	**10.829.787,63**	**9.649.731,85**	**640,00**	**1.817.071,63**	**16,78%**

Fonte: SIAFI, 2024.

Em análise ao quadro apresentado, percebe-se que ao final do 3º trimestre de 2024 restaram apenas 16,78% dos Restos a Pagar inscritos em 31/12/2023. Em relação ao saldo restante, nota-se que a maior parte é referente aos Restos a Pagar NÃO Processados.

IV - RESULTADOS DA ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

R$

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	NE	30/06/2024	30/06/2023	AH	AV - 06/2024
Receitas Orçamentárias		**150.894,71**	**143.324,45**	5,28%	**0,12%**
Ordinárias		-	-		-
Vinculadas		**166.019,93**	**152.543,12**	8,83%	**0,13%**
Previdência Social (RPPS)		-	-	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		**166.019,93**	**152.543,12**		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		**0,00**	**0,00**	**0,00%**	0,00%
(-) Deduções da Receita Orçamentaria		**-15.125,22**	**-9.218,67**	-	
Transferências Financeiras Recebidas		**67.411.368,57**	**61.208.327,61**	**10,13%**	**51,64%**
Resultantes da Execução Orçamentária		64.208.239,16	55.246.846,42	16,22%	49,19%
Repasse Recebido		64.208.239,16	55.246.846,42	16,22%	49,19%
Independentes da Execução Orçamentária		3.203.129,41	5.961.481,19	-46,27%	2,45%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		3.160.619,92	5.475.206,34	-42,27%	2,42%
Demais Transferências Recebidas			7.728,30		
Movimentação de Saldos Patrimoniais		42.509,49	478.546,55	-91,12%	0,03%
Recebimentos Extraorçamentários		**77.759.419,85**	**63.412.127,27**	**22,63%**	**59,57%**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		66.279.176,47	53.523.792,60	23,83%	50,77%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		54.803,26	47.648,28	15,02%	0,04%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		24.251,76	27.195,48	-10,82%	0,02%
Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.000,00	490,00	308,16%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade		2.000,00	490,00	308,16%	0,00%
Demais Recebimentos		0,00	0,00	0,00%	0,00%
Saldo do Exercício Anterior		**8.121.977,04**	**7.151.874,51**	-	**6,22%**
Caixa e Equivalentes de Caixa		8.121.977,04	7.151.874,51	-	6,22%
TOTAL		**130.541.845,15**	**116.957.275,66**	**11,61%**	**118%**

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	**NE**	**30/06/2024**	**30/06/2023**	**AH**	**AV - 06/24**
Despesas Orçamentárias	**20**	**133.534.097,26**	**110.755.840,22**	**20,57%**	**87,02%**
Ordinárias		**132.235.921,22**	**110.196.704,02**	**20,00%**	**86,18%**
Vinculadas		**1.298.176,04**	**559.136,20**	132,18%	**0,85%**
Educação		214.604,62		-	0,14%
Seguridade Social (Exceto Previdência)			516.048,00	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)		1.044.273,00	-	-	0,68%
Dívida Pública			29.400,00		
Recursos Vinculados a Fundos, órgãos e Programas		39.298,42	13.688,20		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		0,00	0,00	0,00%	0,00%
Transferências Financeiras Concedidas		**151.500,34**	**56.592,41**	**167,70%**	**0,10%**
Resultantes da Execução Orçamentária		149.500,34	51.783,63	188,70%	0,10%
Repasse Concedido		145136,24	51.783,63	180,27%	0,09%
Repasse Devolvido		4.364,10		-	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária		2.000,00	4.808,78	-	0,00%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP			4.318,78	-	0,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais		2.000,00	490,00	-	0,00%
Pagamentos Extraorçamentários	**21**	**9.439.818,33**	**11.965.721,62**	**-21,11%**	**6,15%**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		7.411.130,37	6.546.910,07	**13,20%**	4,83%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		1.993.458,76	5.376.010,63	**-62,92%**	1,30%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		34.495,62	37.593,16	-8,24%	0,02%
Outros Pagamentos Extraorçamentários		733,58	5.207,76	-	-
Demais Pagamentos		733,58	5.207,76	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte		**10.318.244,24**	**9.137.499,59**	**12,92%**	**6,72%**
Caixa e Equivalentes de Caixa		10.318.244,24	9.137.499,59	12,92%	6,72%
TOTAL		**153.443.660,17**	**131.915.653,84**	**16,32%**	**100%**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Em análise ao Balanço Financeiro da UFJ, é possível verificar que o Resultado Financeiro em 30/09/2024 foi de R$ 6.053.105,22 como pode ser melhor observado no quadro abaixo:

R$

	30/09/2024
(+) INGRESSOS	
Receitas Orçamentárias	**214.435,02**
Transferências Financeiras Recebidas	**101.532.324,73**
Recebimentos Extraorçamentários	**54.307.577,17**
(-) DISPÊNDIOS	
Despesas Orçamentárias	**140.015.010,93**
Transferências Financeiras Concedidas	**280.918.,82**
Pagamentos Extraorçamentários	**9.705.301,93**
Resultado Financeiro (Ingressos – Dispêndios)	**6.053.105,22**

Fonte: SIAFI, 2024.

18: Transferências Financeiras Recebidas

Analisando-se as Transferências Financeiras Recebidas pela UFJ até o final do 3º trimestre de 2024, observa-se que correspondem a 61,84% do total dos ingressos desta instituição, sendo que a maior parte dessas transferências (59,87%) referem se a Repasses Recebidos resultantes da execução orçamentária. O valor (R$ 101.532.324,73) correspondente às mencionadas transferências financeiras recebidas também pode ser observado na DFC, mais especificamente nos fluxos de caixa das atividades operacionais.

Considerando o saldo das Transferências Financeiras Recebidas pela UFJ até o fim do 3º trimestre de 2024, verifica-se um aumento de 11,39% (R$ 10.385.866,34) em comparação com o mesmo período do ano de 2023. O aumento está relacionado, principalmente, aos repasses recebidos para pagamento da folha de pessoal referente aos meses do terceiro semestre de 2024.

19: Recebimentos Extraorçamentários

Analisando-se os Recebimentos Extraorçamentários auferidos pela UFJ até o fim do 3º trimestre de 2024, percebe-se que correspondem a 33,08% do total dos ingressos no período.

Dentre os valores que compõem os "Recebimentos Extraorçamentários", percebe-se que a maior representatividade (23,37%) diz respeito à "Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados" que registra as despesas orçamentárias não liquidadas (empenhadas e ainda não liquidadas). Válido citar que a inscrição de restos a pagar é realizada em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/64.

20: Despesas Orçamentárias

Ao final do 3º trimestre de 2024, a Universidade Federal de Jataí apresentou um saldo de R$ 138.321.417,38 referente a Despesas Ordinárias, o que representou 84,25% do total dos dispêndios no período. Despesas Orçamentárias Ordinárias são aquelas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Quanto às Despesas Vinculadas, nota-se o valor de R$ 1.693.593,55 que representou 1,03% do total dos dispêndios até o fim do 3º trimestre de 2024. Despesas Orçamentárias Vinculadas são aquelas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

21: Pagamentos Extraorçamentários

A partir da análise vertical (composição), observa-se que 1,36% dos dispêndios totais acumulados ao final do 3º trimestre de 2024 são referentes a "Pagamento dos Restos a Pagar (Processados e Não Processados)"

V - RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

R$

	NE	30/09/2024	30/09/2023	AH	AV - 09/24
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		**7.626.303,55**	**2.640.167,35**	**188,86%**	3,25%
INGRESSOS		**108.033.084,99**	**91.479.747,08**	**18,10%**	**100,00%**
Receita Patrimonial		**176.366,87**	**168.407,35**	-	**0,16%**
Receita de Serviços		**28.411,24**	**86.136,85**	-	**0,02%**
Outras Receitas Derivadas e Originárias		**9.656,91**	**14.607,79**	-	**0,02%**
Outros Ingressos Operacionais		**107.818.649,97**	**91.210.595,09**	**18,21%**	**99,80%**
Ingressos Extraorçamentários		6.283.905,24	63.646,70	9773,10%	5,82%
Transferências Financeiras Recebidas		101.532.324,73	91.146.458,30	11,39%	94,17%
Arrecadação de Outra Unidade		2.420,00	490,00	-	0,01%
Demais Recebimentos				-	0,00%
DESEMBOLSOS		**-100.406.781,44**	**-88.839.579,73**	**13,02%**	**100%**
Pessoal e Demais Despesas		**-87.968.737,48**	**-77.591.881,06**		**87,61%**
Previdência Social		-759.845,62	-659.215,04	-	87,61%
Educação		-87.208.891,86	-76.836.236,02	13,50%	86,86%
Desporto e Lazer			-103.180,00	-	0,00%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento			6.750,00		
Transferências Concedidas		**-12.101.555,06**	**-10.931.610,98**	10,70%	**12,05%**
Intragovernamentais		-12.046.067,20	-10.900.304,88	**10,51%**	12,00%
Outras Transferências Concedidas		-55.487,86	-31.306,10	-	0,06%
Outros Desembolsos Operacionais		**-336.488,90**	**-316.087,69**	**6,45%**	**0,34%**
Dispêndios Extraorçamentários		-54.836,50	-47.678,64	15,01%	0,05%
Transferências Financeiras Concedidas		-280.918,82	-263.065,77	**6,79%**	0,28%
Demais Pagamentos		-733,58	-5.343,28	**-86,27%**	0,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		**-1.573.198,31**	**-3.133.450,88**	-49,79%	-
INGRESSOS		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
DESEMBOLSOS		**-1.313.079,72**	**-2.835.550,71**	-53,69%	**100%**
Aquisição de Ativo Não Circulante		**-1.313.079,72**	**-2.835.550,71**	-53,69%	**100%**
Outros Desembolsos de Investimentos			**-86.228,16**		**12%**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-	-	-
INGRESSOS		-	-	-	-
DESEMBOLSOS		-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**6.053.105,24**	**-493.283,53**	**-1327,10%**	-
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		**8.121.977,04**	**7.151.874,51**	-	-
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		**14.175.082,28**	**6.658.590,98**	**112,88%**	-

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

22: Fluxo das Atividades Operacionais.

A elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa da UFJ foi realizada utilizando-se o método direto. Nota-se que o fluxo de caixa desta Universidade é representado em grande maioria pelas atividades operacionais. Dessa maneira, a totalidade dos ingressos do Órgão é representada pela atividade operacional, sendo que, destes, 94,17% são oriundos de Transferências Financeiras Recebidas.

Ainda sobre o fluxo de caixa das atividades operacionais, nota-se que 86,86% dos desembolsos são pertinentes à área de Educação (Pessoal e Demais Despesas), enquanto que 12,05% são referentes a Transferências Concedidas.

23: Fluxo das Atividades de Investimento

Em relação ao fluxo de caixa das atividades de investimento, verifica-se a inexistência de ingressos e a ocorrência de desembolsos, resultando num fluxo **negativo** de R$ 1.573.198,31. Dessa maneira, percebe-se que os desembolsos das atividades de investimento foram suportados pela geração de caixa das atividades operacionais. Os desembolsos são referentes a aquisição de Ativos Imobilizados.

Importante destacar que não houve movimentação de “caixa e equivalentes de caixa” com atividades de financiamento.

Por fim, cabe evidenciar que ao final do 3º trimestre de 2024 os ingressos foram superiores aos ingressos, o que impactou **positivamente** em R$ 6.053.105,24 a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da UFJ.

VI - RESULTADOS DA ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

R$

Especificação	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	10.034.688,01	-	10.034.688,01
Ajustes de Exercícios Anteriores	-942.695,65	-	-942.695,65
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	1.156.852,39	-	1.156.852,39
Saldo Final do Exercício 2023	7.935.139,97	-	7.935.139,97

Especificação	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	7.935.139,97	-	7.935.139,97
Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.413.811,66	-	-2.413.811,66
Const./Realiz. Reserva de Reav At	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	13.505.927,89	-	13.505.927,89
Saldo Final do Exercício 2024	**19.027.256,20**	-	**19.027.256,20**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

A ocorrência mais relevante referente a alterações no Patrimônio Líquido da UFJ até o final do 3º Trimestre de 2024 foi o Resultado Patrimonial Superavitário de R$ 13.505.927,89, conforme visto na análise da DVP.