

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2019



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

DIRETORIA DE CONTABILIDADE, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Fauze Alvarenga Carvalho

Wendel de Souza Pernambuco

Ruth Ribeiro da Fonseca

EQUIPE TÉCNICA

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável

Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora / Coordenadora de Contabilidade

EQUIPE DE APOIO

Benito Martins de Carvalho – Coordenador de Apropriações e Suprimentos de Fundo

Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas

Leandro Gomes de Carvalho

Luciana Pereira Figueiredo

Josiane Aparecida Franco Alvarenga

Miriam da Penha Carvalho

TESOURARIA

Domingos Sávio de Mesquita – Coordenador de Finanças – Gestor Financeiro

Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeira

Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora

COLABORADORES

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão

José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,

Caixa Postal 3037

37200-000 – Lavras/MG

Telefone: (35) 3829-1116

Correio eletrônico: dcont@dcont.ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSION
05/04/2019

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	32.012.918,57	40.711.776,94	PASSIVO CIRCULANTE	106.142.068,31	34.022.910,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.549.905,82	27.981.556,81	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.273.716,97	24.183.206,99
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.288.574,05	3.780.775,65	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.159.072,54	6.572.978,91
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	8.169.506,33	8.939.505,40	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	4.932,37	9.939,08	Demais Obrigações a Curto Prazo	78.709.278,80	3.266.724,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE	367.302.914,29	356.918.997,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	106.142.068,31	34.022.910,40
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	366.718.471,13	356.321.697,70	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	73.050.700,63	68.637.637,42	Resultados Acumulados	293.173.764,55	363.607.864,50
Bens Móveis	134.809.731,62	128.323.721,08	Resultado do Exercício	-69.176.905,63	10.629.918,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-61.759.030,99	-59.686.083,66	Resultados de Exercícios Anteriores	363.607.864,50	349.718.890,10
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.257.194,32	3.259.055,62
Bens Imóveis	293.667.770,50	287.684.060,28	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	294.862.401,01	288.665.142,95	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	293.173.764,55	363.607.864,50
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.194.630,51	-981.082,67			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	571.204,01	584.061,11			
Softwares	571.204,01	584.061,11			
Softwares	1.313.364,98	1.279.564,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-742.160,97	-695.503,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSION
05/04/2019

PAGINA
2

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	399.315.832,86	397.630.774,90	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	399.315.832,86	397.630.774,90

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	21.549.905,82	27.981.556,81	PASSIVO FINANCEIRO	269.999.520,62	117.026.886,28
ATIVO PERMANENTE	377.765.927,04	369.649.218,09	PASSIVO PERMANENTE	78.376.193,49	2.921.847,35
			SALDO PATRIMONIAL	50.940.118,75	277.682.061,27

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	78.380.782,27	86.612.831,05	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	137.706.365,73	108.760.710,72
Execução dos Atos Potenciais Ativos	78.380.782,27	86.612.831,05	Execução dos Atos Potenciais Passivos	137.706.365,73	108.760.710,72
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	4.131.883,45	2.856.094,63	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	74.248.898,82	83.756.736,42	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	6.836.381,45	6.836.381,45
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	130.869.984,28	101.924.329,27
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	78.380.782,27	86.612.831,05	TOTAL	137.706.365,73	108.760.710,72

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-154.097.115,95
Recursos Vinculados	-94.352.498,85
Educação	-21.665.499,81
Seguridade Social (Exceto Previdência)	7.655,67
Previdência Social (RPPS)	-34.568.424,12
Recursos de Receitas Financeiras	-124.926,90
Operação de Crédito	-1.356.461,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.153.831,62
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-37.798.674,51



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMIÇÃO
05/04/2019

PÁGINA
3

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
TOTAL	-248.449.614,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMIÇÃO
05/04/2019

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	105.698.251,92	80.170.012,87
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	588.172,04	894.084,62
Venda de Mercadorias	142.771,02	104.614,35
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	445.401,02	789.470,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	550,58	202,26
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	550,58	202,26
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	96.896.073,28	79.198.476,99
Transferências Intragovernamentais	96.625.439,52	78.978.917,15
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	270.633,76	219.559,84
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	7.815.474,78	10.064,00
Reavaliação de Ativos	4.821.465,97	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	8.096,00	10.064,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	2.985.912,81	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	397.981,24	67.185,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE
EMIÇÃO 05/04/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	397.981,24	67.185,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	174.875.157,55	87.878.984,16
Pessoal e Encargos	60.621.679,72	57.901.438,56
Remuneração a Pessoal	47.935.081,10	46.142.202,85
Encargos Patronais	9.352.219,57	8.584.883,90
Benefícios a Pessoal	3.295.653,92	3.132.583,98
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	38.725,13	41.767,83
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.530.029,68	15.668.200,74
Aposentadorias e Reformas	16.157.053,51	13.531.672,01
Pensões	2.359.063,62	2.101.715,54
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	13.912,55	34.813,19
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.096.150,29	12.454.702,60
Uso de Material de Consumo	809.862,42	1.466.155,54
Serviços	9.953.135,60	8.964.456,19
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.333.152,27	2.024.090,87
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17.337,48	2.556,01
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	17.337,48	2.556,01
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	956.846,85	67.627,26
Transferências Intragovernamentais	916.415,91	67.627,26
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	40.430,94	-
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	80.219.854,37	144.750,48
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	4.821.465,97	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	75.320.047,65	-
Desincorporação de Ativos	78.340,75	144.750,48



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE
EMISSION 05/04/2019	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	7.080,21	7.857,53
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	7.080,21	7.857,53
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.426.178,95	1.631.850,98
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.401.477,00	1.527.880,98
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	24.701,95	103.970,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-69.176.905,63	-7.708.971,29

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMISSION
05/04/2019

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	8.108.517,00	8.108.517,00	849.170,35	-7.259.346,65
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	443.923,00	443.923,00	95.639,18	-348.283,82
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	443.923,00	443.923,00	95.639,18	-348.283,82
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	501.454,00	501.454,00	142.771,02	-358.682,98
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	7.163.140,00	7.163.140,00	349.806,69	-6.813.333,31
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.163.140,00	7.163.140,00	349.806,69	-6.813.333,31
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	-	-	260.953,46	260.953,46
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	59.503,46	59.503,46
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	201.450,00	201.450,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSION
05/04/2019

PAGINA
2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO 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	8.108.517,00	8.108.517,00	849.170,35	-7.259.346,65
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.108.517,00	8.108.517,00	849.170,35	-7.259.346,65
DEFICIT			255.538.712,93	255.538.712,93
TOTAL	8.108.517,00	8.108.517,00	256.387.883,28	248.279.366,28
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	371.269.520,00	371.269.520,00	255.966.450,05	82.116.983,89	61.934.963,47	115.303.069,95
Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00	298.240.686,00	232.963.061,89	71.365.390,42	55.595.531,52	65.277.624,11
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.028.834,00	73.028.834,00	23.003.388,16	10.751.593,47	6.339.431,95	50.025.445,84
DESPESAS DE CAPITAL	22.873.754,00	22.873.754,00	421.433,23	107.123,03	2.562,18	22.452.320,77
Investimentos	22.873.754,00	22.873.754,00	421.433,23	107.123,03	2.562,18	22.452.320,77
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	394.143.274,00	394.143.274,00	256.387.883,28	82.224.106,92	61.937.525,65	137.755.390,72
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE
EMIÇÃO 05/04/2019	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	394.143.274,00	394.143.274,00	256.387.883,28	82.224.106,92	61.937.525,65	137.755.390,72
TOTAL	394.143.274,00	394.143.274,00	256.387.883,28	82.224.106,92	61.937.525,65	137.755.390,72

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	562.297,14	7.660.188,12	5.378.370,79	4.920.504,96	278.125,21	3.023.855,09
Pessoal e Encargos Sociais	-	146.016,86	-	-	146.016,86	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	562.297,14	7.514.171,26	5.378.370,79	4.920.504,96	132.108,35	3.023.855,09
DESPESAS DE CAPITAL	33.411.342,57	44.711.975,40	12.189.712,52	6.915.015,35	9.725,27	71.198.577,35
Investimentos	33.411.342,57	44.711.975,40	12.189.712,52	6.915.015,35	9.725,27	71.198.577,35
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.973.639,71	52.372.163,52	17.568.083,31	11.835.520,31	287.850,48	74.222.432,44

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	-	26.134.193,39	26.127.786,46	-	6.406,93
Pessoal e Encargos Sociais	-	21.731.180,79	21.731.180,79	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	4.403.012,60	4.396.605,67	-	6.406,93
DESPESAS DE CAPITAL	-	3.302.456,65	3.253.607,35	-	48.849,30
Investimentos	-	3.302.456,65	3.253.607,35	-	48.849,30
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	29.436.650,04	29.381.393,81	-	55.256,23



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSÃO
05/04/2019

PÁGINA
1

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	849.170,35	920.919,17	Despesas Orçamentárias	256.387.883,28	285.157.168,04
Ordinárias	-	-	Ordinárias	206.854.899,73	241.379.223,33
Vinculadas	1.051.173,85	921.159,17	Vinculadas	49.532.983,55	43.777.944,71
Educação	59.325,85	26.834,55	Previdência Social (RPPS)	49.383.250,00	43.697.921,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	149.733,55	80.023,71
Alienação de Bens e Direitos	201.450,00				
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	790.398,00	894.324,62			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-202.003,50	-240,00			
Transferências Financeiras Recebidas	96.625.439,52	78.978.917,15	Transferências Financeiras Concedidas	916.415,91	67.627,26
Resultantes da Execução Orçamentária	79.673.706,62	72.073.357,51	Resultantes da Execução Orçamentária	18.964,44	-
Repasse Recebido	79.673.706,62	72.073.357,51	Repasse Concedido	18.964,44	
Independentes da Execução Orçamentária	16.951.732,90	6.905.559,64	Independentes da Execução Orçamentária	897.451,47	67.627,26
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	15.604.737,13	6.157.631,88	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	689.762,89	
Demais Transferências Recebidas	13.895,32		Demais Transferências Concedidas	10.829,22	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.333.100,45	747.927,76	Movimento de Saldos Patrimoniais	196.859,36	67.627,26
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	194.939.200,05	213.059.197,50	Despesas Extraorçamentárias	41.541.161,72	9.507.986,77
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.286.581,27	2.921.568,28	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	29.381.393,81	471.775,32
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	174.163.776,36	210.060.331,31	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.835.520,31	9.018.680,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	324.247,60	17.531,20	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	324.247,60	17.531,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	164.594,82	59.766,71	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	16.822,62	19.214,00			
Arrecadação de Outra Unidade	137.533,51	40.552,71			
Demais Recebimentos	10.238,69				
Saldo do Exercício Anterior	27.981.556,81	8.614.581,40	Saldo para o Exercício Seguinte	21.549.905,82	6.840.833,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	21.549.905,82	6.840.833,15
TOTAL	320.395.366,73	301.573.615,22	TOTAL	320.395.366,73	301.573.615,22



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSION
05/04/2019

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	3.739.533,89	804.089,82
Receitas Derivadas e Originárias	97.946.629,67	79.957.920,23
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	95.639,18	91.587,05
Receita Agropecuária	142.771,02	104.614,35
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	349.806,69	697.883,22
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	260.953,46	26.834,55
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	97.097.459,32	79.037.001,06
Ingressos Extraorçamentários	324.247,60	17.531,20
Transferências Financeiras Recebidas	96.625.439,52	78.978.917,15
Arrecadação de Outra Unidade	137.533,51	40.552,71
Demais Recebimentos	10.238,69	-
DESEMBOLSOS	-94.207.095,78	-79.153.830,41
Pessoal e Demais Despesas	-83.714.546,55	-70.581.227,31
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-24.805,58	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-17.022.350,07	-15.633.387,55
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-66.662.284,37	-54.916.746,53
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-21.929,15	-50.307,23



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE

EMISSION
05/04/2019

PAGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	16.822,62	19.214,00
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	-9.251.885,72	-8.487.444,64
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-9.242.385,14	-8.487.444,64
Outras Transferências Concedidas	-9.500,58	-
Outros Desembolsos das Operações	-1.240.663,51	-85.158,46
Despêndios Extraorçamentários	-324.247,60	-17.531,20
Transferências Financeiras Concedidas	-916.415,91	-67.627,26
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-10.171.184,88	-2.577.838,07
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-10.171.184,88	-2.577.838,07
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.134.822,70	-2.287.203,37
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-36.362,18	-290.634,70
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	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2019	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE
EMISSAO 05/04/2019	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-6.431.650,99	-1.773.748,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	27.981.556,81	8.614.581,40
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	21.549.905,82	6.840.833,15



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO MAR
EMISSION 05/04/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2018	-	-	-	-	-	349.718.890,10	-	-	349.718.890,10
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	3.259.055,62	-	-	3.259.055,62
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	10.629.918,78	-	-	10.629.918,78
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2018	-	-	-	-	-	363.607.864,50	-	-	363.607.864,50

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019	-	-	-	-	-	363.607.864,50	-	-	363.607.864,50
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-1.256.464,55	-	-	-1.256.464,55
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-69.176.905,63	-	-	-69.176.905,63
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019	-	-	-	-	-	293.174.494,32	-	-	293.174.494,32

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	18
LISTA DE SIGLAS	19
LISTAS DE TABELAS	20
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	25
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	26
Nota 03 – Estoques.....	27
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente	27
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	27
Nota 06 – Investimentos	28
Participações Permanentes	28
Nota 07 – Imobilizado	28
Bens Móveis.....	29
Bens Imóveis.....	30
Nota 08 – Intangível	31
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.	31
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	32
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	34
Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos	36
Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes.....	39
Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias	40
Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	44
Nota 17 – Receita Orçamentária	46
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	46
Nota 19 – Resultado Financeiro	47
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	48
Nota 21 – Resultado Patrimonial	49
Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores.....	50

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTA DE SIGLAS

AH	Análise Horizontal	MEC	Ministério da Educação e Cultura
AV	Análise Vertical	MMA	Ministério do Meio Ambiente
BF	Balanço Financeiro	NBCASP	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
BO	Balanço Orçamentário	PA	Lançamento Patrimonial
BP	Balanço Patrimonial	PAD	Processo Administrativo Disciplinar
CAR	Cadastro Ambiental Rural	PAS	Processo Seletivo de Avaliação Seriado
CASP	Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal do Ensino Superior	PCASP	Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
CEAD	Centro de Educação a Distância	PROAP	Programa de Apoio à Pós-Graduação
CFC	Conselho Federal de Contabilidade	RPNP	Restos a Pagar Não Processados
DCONT	Diretoria de Contabilidade	RPP	Restos a Pagar Processados
DCON	Demonstrações Contábeis	RPPS	Regime Próprio de Previdência Social
DFC	Demonstração dos Fluxos de Caixa	SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
DGTI	Diretoria de Gestão da Tecnologia da Informação	SPIUnet	Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União
DMPL	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	SPO	Secretaria de Planejamento e Orçamento
DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais	SPU	Secretaria de Patrimônio da União
EMBRAPA	Empresa Brasileira de Pecuária e Abastecimento	TED	Termo de Execução Descentralizado
FUNDECC	Fundação de Desenvolvimento, Científico e Cultural	UAB	Universidade Aberta do Brasil
FUNPRESP	Fundação da Previdência Complementar do Servidor Público Federal	UFLA	Universidade Federal de Lavras
IFSM	Instituto Federal Sul de Minas	UFSC	Universidade Federal de Santa Catarina
LOA	Lei Orçamentária Anual	VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público	VPD	Variação Patrimonial Diminutiva

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1 Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)	25
Tabela 2 Depósitos e Cauções – Composição (em R\$)	26
Tabela 3 Demais Créditos e Valores a curto Prazo (em R\$)	26
Tabela 4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$)	26
Tabela 5 Estoques – Composição (em R\$)	27
Tabela 6 VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$)	27
Tabela 7 Participações Cooperativas – Composição (em R\$)	28
Tabela 8 Imobilizado – Composição (em R\$)	28
Tabela 9 Bens Móveis – Composição (em R\$)	29
Tabela 10 Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 31/03/2019 (em R\$)	29
Tabela 11 Bens Imóveis – Composição (em R\$)	30
Tabela 12 Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)	30
Tabela 13 Intangível – Composição (em R\$)	31
Tabela 14 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)	32
Tabela 15 Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$)	32
Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$)	33
Tabela 17 Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)	34
Tabela 18 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$)	35
Tabela 19 Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)	35
Tabela 20 Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)	36
Tabela 21 Obrigações Contratuais – Composição	36
Tabela 22 Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$)	37
Tabela 23 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)	39
Tabela 24 Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)	40
Tabela 25 Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2019– Composição (em R\$)	40
Tabela 26 Dotação Inicial da UFLA 2019	40
Tabela 27 Dotação atualizada da UFLA 2019	41
Tabela 28 Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019	41
Tabela 29 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$)	42
Tabela 30 Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$)	42
Tabela 31 Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$)	43
Tabela 32 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$)	43
Tabela 33 Restos a Pagar Não Processados (em R\$)	44
Tabela 34 Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 31/3/2019 (em R\$)	45
Tabela 35 Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano (em R\$)	45
Tabela 36 Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano (em R\$)	46
Tabela 37 Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)	46
Tabela 38 Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)	47
Tabela 39 Resultado Financeiro – 31/3/2019 (em R\$)	47
Tabela 40 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$)	48
Tabela 41 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$)	49
Tabela 42 VPA e VPD – Composição (em R\$)	49
Tabela 43 Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$)	50

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis - DCON da Universidade Federal de Lavras - UFLA 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 nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Os dados constantes das Demonstrações Contábeis da UFLA são informações extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- 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).

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

Informações Gerais

A Universidade Federal de Lavras - UFLA, instituição federal de ensino superior, com sede e foro na cidade de Lavras, Estado de Minas Gerais, criada pela Lei nº 8.956 de 15 de dezembro de 1994, por transformação da Escola Superior de Agricultura de Lavras, fundada em 1908, federalizada pela Lei nº 4.307 de 23 de dezembro de 1963 e transformada em autarquia de regime especial pelo Decreto nº 70.686 de 07 de junho de 1972; é pessoa jurídica de direito público, vinculada ao Ministério da Educação, regendo-se pela legislação federal vigente. Possui cursos de graduação e também cursos de pós-graduação lato sensu e stricto sensu.

Suas demonstrações contábeis - DCON 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 nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Universidade Federal de Lavras, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

(a) Moeda funcional é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única 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) Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem os adiantamentos concedidos curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) 13º salário; (ii) adiantamento de férias; (iii) salários e ordenados – pagamento antecipado; e (iv) suprimientos de fundo.

(d) Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado. 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. 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.

(e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo com depósito compulsório. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original.

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (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).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Ativos intangíveis obtidos a título gratuito serão avaliados após o término do processo de sua implantação.

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável 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.

(i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das 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 em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(j) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da Universidade Federal de Lavras 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.

(k) Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos professores substitutos, nos termos da Lei nº 8.745/93, referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da Universidade Federal de Lavras relacionados com aposentadoria e assistência médica são também reconhecidos pelo regime de competência.

Na Universidade Federal de Lavras, existem benefícios oriundos de planos de contribuição definida (Planos da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal – FUNPRESP, por exemplo) e de benefício definido (Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, por exemplo).

I) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados: (i) patrimonial; (ii) orçamentário; e (iii) financeiro.

(I.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFLA e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFLA, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

(I.2) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da UFLA 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.

(I.3) Resultado financeiro

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

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da UFLA, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentada em “Moeda Nacional”.

Em 31/03/2019, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentado um saldo de R\$ 21.549.905,82 (Vinte e um milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, novecentos e cinco reais e oitenta e dois centavos), conforme tabela a seguir:

Tabela 1 Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	1.226.051,04	1.226.051,04	0,00
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.309.925,13	26.755.505,77	(87,63)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	17.013.929,65	0,00	100,00
Total	21.549.905,82	27.981.556,81	(22,99)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação de negativa de 87,63% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento e a 100% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem pagamento, se justifica pelas mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, na qual as ordens de pagamento da folha de pessoal ao serem assinadas no último dia útil do mês tem seus valores creditados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento e debitados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento até o primeiro dia útil do mês seguinte.

Do total de R\$ 21.549.905,82 (Vinte um milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, novecentos cinco reais e oitenta e dois centavos) referente a composição da conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$17.013.929,65 (dezessete milhões, treze mil, novecentos e vinte e nove reais e sessenta e cinco centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de março/2019.

Com relação ao montante R\$ 3.309.925,13 (Três milhões, trezentos e nove mil, novecentos e vinte e cinco reais e treze centavos) restantes que compõem o saldo da conta, R\$ 2.772.569,26 (dois milhões, setecentos e setenta e dois mil, quinhentos e sessenta e nove reais e vinte seis centavos), são oriundos de arrecadação própria e os R\$ 537.355,87 (quinhentos e trinta e sete mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e sete centavos), referem-se a recurso recebidos de convênios e do próprio MEC.

Já o valor de R\$ 1.226.051,04 (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, cinquenta e um reais e quatro centavos) constante na conta Bancos Conta Movimento Demais Contas refere-se a depósitos, na Caixa Econômica Federal, de Caução de Contrato de Prestação de Serviços. A composição da conta é apresentada a seguir.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 2 Depósitos e Cauções – Composição (em R\$)

CNPJ/ CPF	Razão Social	Valor
04.552.404/0001-49	ADCON – Administração e Conservação Eireli	1.222.607,67
97.538.425/0001-90	Álvaro Moscardini Ávila	3.443,37
Total		1.226.051,04

Fonte: SIAFI, 2018

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Tabela 3 Demais Créditos e Valores a curto Prazo (em R\$)

Conta	31/01/2019	31/12/2018	AH %
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.288.574,05	3.780.775,65	(39,46)
Total	2.288.574,05	3.780.775,65	(39,46)

Fonte: SIAFI, 2019.

A composição do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é demonstrada na Tabela 4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$) a seguir.

Tabela 4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/01/2019	31/12/2018	AH %
13º Salário - Adiantamento	0,00	1.170.639,34	(100,00)
1/3 de Férias - Adiantamento	2.205.459,09	2.371.060,45	(6,98)
Salários e ordenados -Pagamento Antecipado	64.114,96	239.075,83	(73,18)
Suprimento de Fundos - adiantamento	19.000,00	0,00	100,00
Total	2.288.574,05	3.780.775,65	(39,46)

Fonte: SIAFI, 2019.

No 1º trimestre de 2019 o valor de R\$ 2.205.459,09 (Dois milhões duzentos e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e nove centavos) refere-se ao elevado número de servidores que solicitam férias no mês de janeiro. Muitos inclusive, visando o interesse público, adiantam suas férias para coincidir com o período de férias escolares.

Na conta de 13º salário adiantamento houve uma redução de 100%. Isto se deve por baixa de saldo alongado de 2017 e 2018.

A variação com “Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado” refere-se às solicitações de adiantamento de salário quando os servidores gozam férias.

Por fim a conta “suprimento de fundos” apresenta o valor de R\$ 19.000,00 (Dezenove mil reais) referente a adiantamentos para suprir despesas emergenciais com cartão corporativo.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 03 – Estoques

Os estoques da Universidade Federal de Lavras são ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados no processo de produção, na prestação de serviços e na distribuição no curso normal de suas atividades.

Em 31/03/2019, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 8.169.506,33 (Oito milhões, cento e sessenta e nove mil, quinhentos e seis reais e trinta e seis centavos) relacionados a estoques, que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Na Tabela abaixo é apresentada a composição dos Estoques, para os exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 5 Estoques – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/03/2018	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	8.169.506,33	8.939.505,40	(8,61)
Total	8.169.506,33	8.939.505,40	(8,61)

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Na tabela a seguir, observa-se o montante de R\$ 4.932,37 (quatro mil, novecentos e trinta e dois reais e trinta e sete centavos), no grupo variação patrimonial diminutiva, paga antecipadamente. Tal valor refere-se a pagamento antecipado de assinaturas e anuidades. A apropriação da despesa ocorrerá conforme o período de entrega que será: mensalmente, bimestralmente, trimestralmente e quadrimestralmente, no período de 12 meses, na medida em que forem entregues os volumes. Na tabela que se segue é apresentado esse montante.

Tabela 6 VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AH(%)
Sempre Editora Ltda	130,34	325,85	(60,00)
EBSCO Brasil Ltda.	229,87	1.631,00	(85,91)
IOB Informações Objetivas e Publicações Jurídicas Ltda.	754,62	1.131,93	(33,33)
Editora Europa Ltda.	69,65	99,50	(30,00)
Editora Revista dos Tribunais Ltda	3.747,89	6.750,80	(44,48)
Total	4.932,37	9.939,08	(50,37)

Fonte: SIAFI, 2019.

Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Os Créditos a Longo Prazo no valor de R\$ 12.375,87 (Doze mil trezentos e setenta e cinco reais e oitenta e sete centavos), são constituídos por Empréstimos Compulsórios Sobre Combustíveis e Veículos que representam os depósitos compulsórios sobre aquisições de combustíveis e veículos, instituído através do Art. 16, § 1º, do Decreto Lei nº 2.288, de 23/07/1986.

Nota 06 – Investimentos

O investimento da Universidade Federal de Lavras é composto por participações permanentes no valor de R\$ 863,28 (oitocentos e sessenta e três reais e vinte oito centavos).

Participações Permanentes

As Participações Permanentes da Universidade Federal de Lavras são compostas por participação em Cooperativas, conforme apresentada na tabela 7.

Tabela 7 Participações Cooperativas – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda	806,81	806,81	93,46
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	6,54
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

A Universidade Federal de Lavras possui 0,00027% na participação da cota capital da Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda. As cotas foram adquiridas em 05 de dezembro de 1.979, conforme Nota de Empenho nº 1273/79.

Nota 07 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis.

Na tabela 8 é apresentada a composição do item Imobilizado, em 31/03/2019 e em 31/12/2018.

Tabela 8 Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AH%
Bens Móveis	73.050.700,63	68.637.637,42	6,43
(+) Valor Bruto Contábil	134.809.731,62	128.323.721,08	5,05
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(61.759.030,99)	(59.686.083,66)	3,47
Bens Imóveis	293.667.770,50	287.684.060,28	2,11
(+) Valor Bruto Contábil	294.862.401,01	288.665.142,95	2,15
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(1.194.630,51)	(981.082,67)	13,67
Total	366.718.471,13	356.321.697,70	2,94

Fonte: SIAFI 2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 31/03/2019, totalizavam R\$ 73.050.700,63 (setenta milhões, cinquenta mil, setecentos reais e sessenta e três centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado abaixo.

Tabela 9 Bens Móveis – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	63.369.395,90	59.436.804,57	6,62
Bens de Informática	35.139.679,50	34.394.595,95	2,17
Móveis e Utensílios	16.986.335,04	15.760.433,86	7,78
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.200.328,41	10.622.893,93	5,44
Veículos	7.041.505,20	7.036.505,20	0,07
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	453.831,74	453.831,74	0,00
Bens não Localizados	116.572,50	116.572,50	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(61.759.030,99)	(59.686.083,66)	3,47
Total	73.050.700,63	68.637.637,42	6,43

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

As variações positivas ocorridas em 2019, explicam-se pela aquisição e incorporação de novos bens.

Na conta “Bens não localizados” a variação no montante de R\$ 116.572,50 se deu em razão do furto de uma Pá Carregadeira New Holland MOD 12C TRATOR 12C TURBO, patrimônio 108354, conforme Memorando Eletrônico nº 306/2018 – DMP.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerarmos o valor contábil bruto, 61,72% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto conforme tabela 10.

Tabela 10 Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 31/03/2019 (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	39.114.656,95	61,72
Aparelhos de Medição e Orientação	8.208.500,38	12,95
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.088.743,10	6,45
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	3.940.532,54	6,22
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.955.969,05	3,09
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.382.234,79	3,76
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,85
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.215.352,24	1,92
Máquinas e Equipamentos Industriais	786.743,17	1,24
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,61
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,11
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,08
Total	63.369.395,90	100,00

Fonte: SIAFI 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal Lavras, em 31/03/2019, totalizavam R\$ 294.862.401,01 (Duzentos e noventa e quatro milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, quatrocentos e um reais e um centavo), conforme tabela abaixo:

Tabela 11 Bens Imóveis – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)
Bens de Uso Especial	183.769.024,19	183.769.024,19	0,00
Bens Imóveis em Andamento	107.938.376,82	101.741.118,76	6,09
Demais Bens Imóveis	3.155.000,00	3.155.000,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.194.630,51)	(981.082,67)	13,67
Total	293.667.770,50	287.684.060,28	2,50

Fonte: SIAFI, 2019.

De acordo com a tabela 11, os Bens Imóveis em Andamento apresentaram uma variação de 6,09%. Tal variação é justificada pela execução das obras.

Imóveis de Uso Especial

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial da Universidade Federal de Lavras são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, representando cerca de 63,66%.

A tabela 12 contém a composição dos Imóveis de Uso Especial.

Tabela 12 Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	162.941.979,48	162.941.979,48	0,00
Terrenos, Glebas	13.018.491,61	13.018.491,61	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	6.086.951,03	6.086.951,03	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.619.459,89	1.619.459,89	0,00
Edifícios	57.125,87	57.125,87	0,00
Laboratórios/Observatórios	45.016,31	45.016,31	0,00
Total	183.769.024,19	183.769.024,19	0,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Nota-se que os valores dos Bens de uso especial no primeiro trimestre de 2019 permanecem os mesmos de 2018, não havendo variação. Isto porque não foram apresentadas à Diretoria de Contabilidade as reavaliações e incorporações ocorridas no exercício de 2018. Tal fato, inclusive consta nas ressalvas da Declaração do Contador, item C, que integra este documento.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 08 – Intangível

O intangível da Universidade Federal de Lavras é composto unicamente por Softwares com vida útil definida.

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

Tabela 13 Intangível – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.313.364,98	1.279.564,98	2,64
Amortização Acumulada	(742.160,97)	(695.503,87)	6,71
Total	571.204,01	584.061,11	(2,20)

Fonte: SIAFI, 2019

Em 31/3/2019, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.313.364,98 (Um milhão, trezentos e treze mil, trezentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 742.160,97 (setecentos e quarenta dois mil, cento sessenta reais e noventa e sete centavos).

O aumento de 2,64 % na conta Software com Vida útil Definida, em relação a 31/12/2018 é oriundo da aquisição do software Sistema Digifort, adquirido pela UFLA entre janeiro e março de 2019.

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação, chegando a 6,71% em relação a 31/12/2018. Isto se deve as amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, conforme macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

Conforme determina a citada macrofunção, itens 12.3 e 12.4, “o valor residual dos softwares deve ser considerado R\$ 0,00 (zero) quando a entidade não tiver a intenção de aliená-lo ao final de sua vida útil.”

Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” aponta para uma variação negativa de 24,44% ao comparar 1º trimestre de 2019 com o exercício de 2018.

Os valores de Décimo Terceiro salário a pagar e Férias a pagar apresentados se referem às provisões que estão lançadas mensalmente. A situação descrita encontra-se demonstrada na Tabela 14.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 14 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AH%
Salários, remunerações e benefícios	18.200.803,82	21.195.330,57	(14,13)
Precatórios de Pessoal	0,00	2.921.847,35	(100,00)
Benefícios previdenciários a pagar	4.614,75	3.296,25	40,00
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	68.298,40	62.732,82	8,87
Total	18.273.716,97	24.183.206,99	(24,44)

Fonte: SIAFI, 2019

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de março de 2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias são processadas somente no primeiro dia útil do mês seguinte a sua assinatura, que são realizadas no último dia útil do mês. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do 1º Trimestre, que ocorreu em 31/3/2019.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/3/2019, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 9.159.072,54 (nove milhões, cento e cinquenta e nove mil, setenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo.

A seguir, apresenta-se na tabela 15 a segregação dessas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 15 Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AH%
Circulante			
Nacionais	9.159.072,54	6.572.978,91	39,34
Total	9.159.072,54	6.572.978,91	39,34

Fonte: SIAFI, 2019

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2018, apresenta um aumento de 39,34%. A variação apresentada refere-se às liquidações de Notas Fiscais ocorridas até o mês de março de 2019, que estão aguardando liberações de recursos financeiros para suas devidas quitações.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Na tabela 16 relaciona-se os fornecedores e o saldo em aberto, na data base de 31/3/2019.

Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$)

Conta Corrente	31/12/2018	AV (%)
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.769.394,05	19,32%
OWNERGY SOLUCOES E INSTALACOES ECO EFICIENTES LTDA	948.069,20	10,35%
FONTE CONSTRUCOES, SERVICOS E MEIO AMBIENTE EIRELI	661.091,77	7,22%
CONSITE PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	589.944,10	6,44%
MINAS FLEX COMERCIO E INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA	420.000,00	4,59%
SERRA MOBILE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	411.049,80	4,49%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	403.548,90	4,41%
INDUSTRIAS ROMI S A	376.130,00	4,11%
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	364.870,83	3,98%
TOPO ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	354.845,34	3,87%
DATEN TECNOLOGIA LTDA	318.200,00	3,47%
PROJECAO ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	259.514,74	2,83%
LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PRODUT	149.729,00	1,63%
SEFCOM - COMERCIAL E PRESTADORA DE SERVICOS LTDA	137.573,94	1,50%
FORTLINE INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	136.206,00	1,49%
PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS EIRELI	127.816,16	1,40%
AHG CONSTRUTORA LTDA	99.721,02	1,09%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	93.746,88	1,02%
ELETRO SULI LTDA	91.706,16	1,00%
AEGLA CONSTRUCOES LTDA	89.767,07	0,98%
PROMECON - PROJETOS MEDICOES E CONSTRUCOES LTDA	76.130,39	0,83%
SOLAB LABORATORIO INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	73.397,00	0,80%
BAUMER S A	70.000,00	0,76%
DATAMED LTDA	59.900,00	0,65%
EUROS TEC COMERCIO DE MAQUINAS E ACESSORIOS LTDA	54.900,00	0,60%
CONSTRUTORA PILAR LTDA	54.560,85	0,60%
BH FOODS COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	54.231,00	0,59%
CONSTRUTORA ENGENHARIA E INCORPORADORA SAO TOMAS LTDA	51.629,69	0,56%
XIX LABOR COMERCIAL E SERVICOS EIRELI	50.400,00	0,55%
EB INDUSTRIA E COMERCIO DE BOMBAS E FUNDIDOS EIRELI	50.000,00	0,55%
OBJET COMERCIO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS EIRELI	49.572,09	0,54%
BH LABORATORIOS LTDA	48.216,00	0,53%
SB DE ARAUJO TECNOLOGIA DE EQUIPAMENTOS EIRELI	41.000,00	0,45%
ALCANCE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	39.054,84	0,43%
LIDER DIDATICA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA	38.500,00	0,42%
IRENE SARABIA LUQUETTI	37.000,00	0,40%
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	35.628,54	0,39%
SEGUROS SURA S.A.	34.626,04	0,38%
ASSOC NAC DIRIGENTES DAS INST FED DE ENSINO SUPERIOR	30.930,36	0,34%
PROCIMED HOSPITALAR E CIENTIFICA LTDA - EPP	29.900,00	0,33%
RIOS COMERCIAL MULTIMARCAS LTDA	28.320,00	0,31%
CASA E BAR NORDESTE COMERCIO DE UTILIDADES DO LAR LTDA.	27.975,20	0,31%
DMC COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIO - EIRELI	26.679,00	0,29%
ENGETOTUS COMERCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA	18.838,99	0,21%
MARMOLAVRAS LTDA - ME	16.931,85	0,18%
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	15.403,80	0,17%
ZILOTRONICA TECNOLOGIA LTDA	15.272,00	0,17%
HIDROMETRIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	14.385,00	0,16%
AMAZONIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	13.704,00	0,15%
RESENDE DIAGNOSTICOS LTDA	12.690,00	0,14%
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA	12.653,10	0,14%
COLUMBIA COMERCIAL DE EQUIPAMENTOS EIRELI	12.189,75	0,13%
SUTCA PRODUTOS PARA TRATAMENTO DE ÁGUA EIRELI	11.700,00	0,13%
LOKTAL MEDICAL ELECTRONICS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	11.376,67	0,12%
TEMPERO E CIA COMERCIO E SERVICOS - EIRELI - ME	10.639,80	0,12%

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

BRASIDAS EIRELI	10.631,21	0,12%
DIGITAL INFORMATICA E TECNOLOGIA LTDA	10.349,30	0,11%
LIVRARIA PRACA DE CASA FORTE LTDA	9.767,40	0,11%
SOLAB CIENTIFICA EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIOS EIRELI	9.753,00	0,11%
CORUJET IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	7.744,97	0,08%
MEDPLUS COMERCIO DE ARTIGOS MEDICOS LTDA	7.066,70	0,08%
PRISMA PAPELARIA EIRELI	6.406,93	0,07%
WEBLABOR SAO PAULO MATERIAIS DIDATICOS LTDA	6.195,33	0,07%
SIM - ALUGUEL DE CARROS LTDA	6.177,99	0,07%
PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA	5.999,98	0,07%
UJX COMERCIO E SERVICOS PARA ESCRITORIO EIRELI	4.886,44	0,05%
TANIO ELIEZER ALVES - ME	4.777,20	0,05%
ALEXANDRE H M CHAMONE COMERCIO	4.476,00	0,05%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	4.069,80	0,04%
M.K.R. COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	4.004,31	0,04%
CCK COMERCIAL EIRELI	3.200,00	0,03%
SKILL TEC COM E MANUTENCAO DE INST DE MEDICAO LTDA	2.513,62	0,03%
ECONOMATICA SOFTWARE DE APOIO A INVESTIDORES LTDA	2.270,00	0,02%
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	2.118,10	0,02%
LUIS FERNANDO SARAIVA BIFFI CONTROLE E MANUTENCAO	2.100,00	0,02%
POTATO BRASIL ATACADISTA LTDA	2.057,00	0,02%
HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA 04529509613	2.000,00	0,02%
COMPLETO COMERCIO DE ALIMENTOS E DESCARTAVEIS EIRELI	1.811,60	0,02%
FUNDO DE FISCALIZ.DAS TELECOMUNICACOES-FISTEL	1.623,83	0,02%
RAMON MENDES DE CASTRO 03248016612	1.290,00	0,01%
K.C.R.S. COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	1.243,00	0,01%
CLICK DIGITAL SERVICOS LTDA	840,75	0,01%
MANAIM COMERCIAL LTDA	759,20	0,01%
J. J. VITALI	462,60	0,01%
LIVRARIA STUDIUM LTDA	400,23	0,00%
MERCANTIL MINAS ATACADISTA EIRELI	370,00	0,00%
JSLC COMERCIO DE LIVROS EIRELI	338,20	0,00%
NATIVA LAB PRODUTOS LABORATORIAIS EIRELI	90,00	0,00%
COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS COPASA MG	16,93	0,00%
Total	9.159.072,54	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo - Demais Obrigações a Curto Prazo, há um passivo no valor de R\$ 78.709.193,42 (Setenta e oito milhões, setecentos e nove mil, cento e noventa e três reais e quarenta e dois centavos). A Tabela 17 demonstra a composição desse grupo.

Tabela 17 Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/12/2018	AH (%)
Consignações	1.761.561,32	1.923.250,39	-8,41
Depósitos não Judiciais	1.226.051,04	1.226.051,04	0,00
Indenizações, restituições e compensações	3.321,98	4.787,65	-30,61
Diárias a pagar	85,38	0,0	
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	431.429,57	112.635,42	283,03
Cartão de Pagamento do Governo Federal	16.822,62	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo	75.270.006,89	0,00	100,00
Total	78.709.278,80	3.266.724,50	2.309,42

Fonte: SIAFI, 2018

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Os montantes de “Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” referem-se à folha de pagamento de pessoal de 03/2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia de março/2019 somente são realizadas no primeiro dia útil do mês seguinte. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da realização dos pagamentos.

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 31/03. Já os “Depósitos não judiciais” referem-se a depósitos e Cauções de fornecedores que executam contratos com a UFLA.

Por fim “Outras obrigações a curto prazo” referem-se a TED's – Termos de Execução Descentralizada, celebrados com outros órgãos e que aguardam a prestação de contas.

Na Tabela 18 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$)

18 há o detalhamento das empresas que possuem depósitos ou cauções à UFLA.

Tabela 18 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$)

Conta corrente	31/12/2018	AV (%)
ADCON –Administração e Conservação	1.222.607,67	99,72
Álvaro Moscardini Ávila	3.443,37	0,28
Total	1.226.051,04	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 78.380.782,27 (setenta e oito milhões, trezentos e oitenta mil, setecentos e oitenta e dois reais e vinte e sete centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos. Na **Erro! Fonte de referência não encontrada.** é apresentada a composição dos Atos Potenciais Ativos.

Tabela 19 Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	31/12/2018	AV(%)
Termo de Execução Descentralizada a Receber	74.115.760,42	83.623.598,02	(11,37)
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros Garantia a Executar	3.924.289,36	2.648.500,54	48,17
Fianças a Executar	207.594,09	207.594,09	0,00
Total	78.380.782,27	86.612.831,05	(9,50)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

O percentual negativo de 11,37% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS de celebrados em exercícios anteriores.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

A variação de 48,17% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar e Fianças a Executar é resultado dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição, no qual estão sendo registradas as garantias e seguros dos contratos e instrumentos congêneres referente aos instrumentos celebrados com a Universidade Federal de Lavras. Ressaltamos que tais registros contábeis começaram a ser realizado no 2º Trimestre de 2018.

A Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças iniciou no exercício de 2019 a análise nos saldos constantes das contas dos Atos Potenciais Ativos, no intuito de ratificar os saldos ou proceder os ajustes necessários. Dado o volume de trabalho da Diretoria de Contabilidade a análise está em andamento.

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 31/3/2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 137.706.365,73 (cento e trinta e sete milhões, setecentos e seis mil, trezentos e sessenta e cinco reais e setenta e três centavos), relacionados a obrigações contratuais. Tal valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar, conforme a Tabela 20.

Tabela 20 Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)

Conta	31/3/2019	AV (%)
Convênios a Liberar (8.1.2.2.1.01.01)	6.836.381,45	4,96
Obrigações Contratuais a Executar (8.1.2.3.02.01 e 8.1.2.3.04.01)	130.869.984,28	95,04
Total	137.706.365,73	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

O montante de R\$ 6.836.381,45 (Seis milhões, oitocentos e trinta e seis mil, trezentos e oitenta e um reais e quarenta e cinco centavos), refere-se a convênios firmados, via SICONV, entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC, para desenvolvimento de projetos.

Já as obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens. A Tabela 21 Obrigações Contratuais – Composição

demonstra a composição destes contratos, segregados de acordo com sua natureza.

Tabela 21 Obrigações Contratuais – Composição

Conta	31/3/2019	AV (%)
Fornecimento de Bens	72.166,06	0,06
Serviços	130.797.818,22	99,94
Total	130.869.984,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 99,94% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,06%.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Na Tabela 23 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

22, apresentada a seguir, relaciona-se os contratos mais significativos e o saldo, na data base de 31/3/2019.

Tabela 22 Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$)

	CONTRATADO	VALOR	TOTAL	AV %
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	7.941,76	59.376,76	0,05
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	51.435,00		
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.385.933,89		
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	11.909.603,24		
ICFL04314	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 043/2014	6.678.130,22		
ICFL04612	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 046/2012	162.025,56		
ICFL04712	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 047/2012	1.627.350,82	31.732.189,96	24,25
ICFL04812	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 048/2012	199.949,42		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 25/2018	5.258.711,28		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	3.779.626,94		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	730.858,59		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	76.569,15	76.569,15	0,06
ICFL00819	AEGLA CONSTRUÇÕES LTDA – CPS 008/2019	5.404.089,65	5.404.089,65	4,13
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	24.997,72	24.997,72	0,02
ICFL03618	AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	275.202,08	275.202,08	0,21
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA-PS002/2015	10.290,00	10.290,00	0,01
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	107.683,88	1.731.308,30	1,32
ICFL01817	CEMIG DISTRIBUICAO – INST.CAMPUS CPS 018/2017	1.545.119,30		
ICFL02917	CENTERNOX COMERCIO E INDUSTRIA-CPS 029/2017	13.540,00	13.540,00	0,01
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG. E INCORP. SÃO TOMAS-CPS 003/2019	1.729.362,78	1.729.362,78	1,32
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES SIPIMENTEL - CPS 001/2018	17.986.866,73	22.086.150,25	16,88
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL -CPS 019/2018	4.099.283,52		
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	2.329.313,23	1,78
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	337.948,02	5.135.623,05	3,92
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	4.797.675,03		
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	339.805,72	339.805,72	0,26
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	898.360,07	898.360,07	0,69
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	542.657,94	542.657,94	0,41
ICFL01018	CYNTIA PIERANGELI - CPS 010/2018	8.000,00	8.000,00	0,01
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	9.849.680,41		
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	937.223,88	16.282.303,80	12,44
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 007/2019	5.495.399,51		
ICFL03218	ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	20.430,00	20.430,00	0,02
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	259.402,29	259.402,29	0,20
ICFL02013	FONTE CONST SERV E MEIO AMBIENTE- CPS 020/13	5.539.180,26	10.687.223,41	8,17

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

	CONTRATADO	VALOR	TOTAL	AV %
ICFL05515	FONTE CONSTRUÇOES - CPS 055/2015	1.146.651,26		
ICFL02715	FONTE CONSTRUÇOES - SAUDE - CPS 027/2015	1.344.019,42		
ICFL03915	FONTE CONSTRUÇOES E SERVICOS - CPS 039/2015	2.657.372,47		
ICFL06916	FUNDECC -PROGRAMA BOLSA VERDE-CPS 069/2016	4.525.412,20		
ICFL06716	FUNDECC - SICAR - CPS 067/2016	0,98	4.617.588,79	3,53
ICFL06816	FUNDECC - SICAR - CPS 068/2016	92.175,61		
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	400.000,00	400.000,00	0,31
ICFL01618	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	57.324,19	57.324,19	0,04
ICFL01318	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 013/2018	12.000,00	12.000,00	0,01
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA- CPS 065/2016	6.863,52	6.863,52	0,01
ICFL02718	LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00	5.800,00	0,00
ICFL01917	MAXIMUS GESTAO MANUT INDUST-CPS 019/2017	3.991,02	3.991,02	0,00
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	142.514,16	142.514,16	0,11
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERV CPS048/2016	1.077.862,30	1.077.862,30	0,82
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULT-CPS 024/18	3.787.471,37	3.787.471,37	2,89
ICFL07313	PRO AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 073/2013	322.052,76	405.567,36	0,31
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	83.514,60		
ICFL00517	PROJECÃO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	1.050.457,31	1.874.764,09	1,43
ICFL02417	PROJECÃO ENG. E ARQUITETURA-CPS 024/2017	824.306,78		
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	1.891.875,14		
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	6.416.664,44	8.638.814,81	6,60
ICFL03917	PROMECON - CPS 039/2017	330.275,23		
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	15.542,96	15.542,96	0,01
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	91.107,00	91.107,00	0,07
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	439.798,37	439.798,37	0,34
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	1.592.621,45		
ICFL00519	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 005/2019	351.117,21	3.547.083,05	2,71
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	1.603.344,39		
ICFL00617	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 006/2017	24.122,77	58.311,44	0,04
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	34.188,67		
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	198.864,88	198.864,88	0,15
ICFL04116	SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	452.581,78	452.581,78	0,35
ICFL02414	SIMPRESS - UREFL	400.863,07	400.863,07	0,31
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	288.904,50	288.904,50	0,22
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	125.292,75	125.292,75	0,10
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	750.929,38	750.929,38	0,57
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUÇOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	2.746.579,00	2.746.579,00	2,10
ICFL01818	UREFL - SIMPRESS	685.519,58	685.519,58	0,52
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	391.848,75	391.848,75	0,30
Total		130.869.984,28	130.869.984,28	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os contratos das empresas: ADCON – Administração e Conservação Eireli. (24,25%), Construtora Gomes Pimentel (16,88%), EM Neves Distribuidora Eireli.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

(12,44%) Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Ltda. (8,17%), Promecon (6,60%), Aegla Construções Ltda (4,13%) e Fundação de Desenvolvimento Científico e Cultural – FUNDECC (3,53%), representam 76,00% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Adcon - Administração e Conservação: Serviços de terceirizações diversas;
- (b) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Hospital Universitário;
- (c) EM Neves Distribuidora Eireli: Construções – Centro de Convivência, Prédio Engenharia e Anfiteatro do Campus São Sebastião do Paraíso;
- (d) Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Ltda.: Obras Civas de edificação predial – Construção do Centro de Convenção, do Complexo da Saúde e outras obras pelo Campus da Universidade Federal de Lavras-UFLA;
- (e) Promecon: Parque Tecnológico, Prédio da Microbiologia, Remanescente da Geologia;
- (f) Aegla Construções – Construção do Pavilhão de Aulas – Campus São Sebastião do Paraíso;
- (g) FUNDECC: Convênios para desenvolvimento de Projetos de Pesquisa.

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, no 1º Trimestre do de 2019, totalizaram R\$ 849.170,35 (oitocentos e quarenta e nove mil, cento e setenta reais e trinta e cinco centavos). A tabela 23 demonstra a composição dos grupos de receitas.

Tabela 23 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	AV (%)
Receitas de Serviços	349.806,69	41,19
Receita Agropecuária	142.771,02	16,81
Receita Patrimonial	95.639,18	11,26
Outras receitas correntes	260.953,46	30,73
Total	849.170,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Como se nota, a principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 349.806,69 (trezentos e quarenta e nove mil, oitocentos e seis reais e sessenta e nove centavos). Compõem esta receita Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Serviços de Informação e Tecnologia. Os valores arrecadados com esses serviços são apresentados na tabela 24.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 24 Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)

Conta	31/03/2019	AV (%)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	349.806,69	100,00
Total	349.806,69	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

Analisado o total arrecadado, na sequência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado. A previsão de arrecadação para 2019 é de R\$ 8.108.517,00 e o valor arrecadado de R\$ 349.806,69, conforme demonstrado na tabela 25.

Tabela 25 Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2019– Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	443.923,00	95.639,18	(348.283,82)
Receita Agropecuária	501.454,00	142.771,02	(358.682,98)
Receitas de Serviços	7.163.140,00	349.806,69	(6.813.333,31)
Outras Receitas Correntes	0,00	260.953,46	269.219,37
Total	8.108.517,00	849.170,35	(7.259.346,65)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Os valores integrantes em “Outras receitas Correntes” são oriundos de indenizações, restituições e ressarcimento, reposição ao erário descontadas em folha de pagamento, dentre outras.

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2019, no valor de R\$ 394.143.274,00 (trezentos e noventa e quatro milhões, cento e quarenta e três mil e duzentos e setenta e quatro reais), conforme Tabela 26 Dotação Inicial da UFLA 2019.

Tabela 26 Dotação Inicial da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	73.028.834,00
Despesas de Capital	Investimentos	22.873.754,00
Total		394.143.274,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Até o 1º Trimestre do exercício de 2019 a UFLA não recebeu qualquer suplementação.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Diante do exposto, o valor total de seu orçamento se manteve em de R\$ 394.143.274,00 (trezentos e noventa e quatro milhões, cento e quarenta e três mil e duzentos e setenta e quatro reais), conforme Tabela 27.

Tabela 27 Dotação atualizada da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	73.028.834,00
Despesas de Capital	Investimentos	22.873.754,00
Total		394.143.274,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 529.738,20 (quinhentos e vinte e nove mil, setecentos e trinta e oito reais e vinte centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos, conforme tabela 28.

Tabela 28 Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	455.603,28
Tribunal de Contas da União	Outros Despesas Correntes	3.586,08
Agência Brasileira de Inteligência – ABIN	Outras Despesas Correntes	4.403,63
Universidade Federal Rural de Pernambuco	Outras Despesas Correntes	1.166,09
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES	Outras Despesas Correntes	5.135,00
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	26.429,25
Ministério Público Federal	Outras Despesas Correntes	1.195,36
Minist. da Transparência, Fiscalização e CGU	Outras Despesas Correntes	32.219,51
Total		529.738,20

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaque Recebido), totalizam R\$ 256.387.883,28 (duzentos e cinquenta e seis milhões, trezentos e oitenta e sete mil, oitocentos e oitenta e três reais e vinte e oito centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 82.224.106,92 (oitenta e dois milhões, duzentos e vinte quatro mil, cento e seis reais e noventa e dois centavos).

As despesas estão divididas em três grupos de natureza de despesas: Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos.

Na tabela 29 é demonstrada a composição do grupo de natureza de despesa, segregadas em despesas empenhadas e despesas liquidadas.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 29 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$)

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	232.963.061,89	0,00	232.963.061,89	90,86
Outras Despesas Correntes	22.485.636,04	517.752,12	23.003.388,16	8,97
Investimentos	421.433,23	0,00	421.433,23	0,16
Total	255.870.131,16	517.752,12	256.387.883,28	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Tomando por base os valores empenhados, o grupo de natureza de despesa com Pessoal e Encargos diz respeito aos valores pertinentes à folha de pagamento e seus encargos sociais.

A composição do grupo de natureza de despesas – Outras Despesas Correntes refere-se às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa.

Na 30 é detalhada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Outras Despesas Correntes:

Tabela 30 Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$)

Despesas	31/3/2019	AV (%)
Demais Despesas da Folha (Benefícios, Estagiários e outros)	13.228.695,12	57,51
Terceirização	4.561.700,00	19,83
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	1.279.139,98	5,56
Bolsas de Estudo	888.745,25	3,86
Energia Elétrica	621.125,75	2,70
Taxa de Administração (Combustíveis e Manutenções)	565.000,00	2,46
Material Elétrico e Eletrônico	400.000,00	1,74
Seguros em Geral	113.895,02	0,50
Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	102.100,00	0,44
Demais Despesas	1.242.987,04	5,40
Total	23.003.388,16	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

As demais despesas da folha são compostas por benefícios, despesas com estagiários, serviços de seleção e treinamento, ajuda de custo, auxílio funeral, auxílio natalidade, pessoal requisitado, indenização de moradia, ressarcimento de mensalidades, residência multiprofissional e encargos patronais. Totalizam R\$ 13.228.695,12 (treze milhões, duzentos e vinte e oito mil, seiscentos e noventa e cinco reais e doze centavos), representando 57,51% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizam o montante de R\$ 4.561.700,00 (quatro milhões, quinhentos e sessenta e um

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

mil, setecentos reais), representando 19,83% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Analisado o grupo Outras Despesas Correntes, passa-se à análise do Grupo de Natureza de Despesas – Investimentos. Este grupo é composto por despesas orçamentárias com softwares, planejamento e a execução de obras, aquisições de instalações, equipamentos e material permanente.

Na tabela 31 é detalhada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Investimentos.

Tabela 31 Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$)

Investimentos	31/3/2019	AV (%)
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Comput.	258.283,50	61,29
Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	81.500,00	19,34
Obras em Andamento	54.564,85	12,95
Máquinas e Equipamentos energéticos	14.797,70	3,51
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	9.725,00	2,31
Obras e Instalações – Despesas de Exercício Anteriores	2.562,18	0,61
Total	421.433,23	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os investimentos em Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Computadores no montante de R\$ 258.283,50 (duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e oitenta e três reais e cinquenta centavos), representa 61,29% do total gasto com investimentos.

Já os gastos com aquisição de Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos totalizam o montante de R\$ 81.500,00 (oitenta e um mil, quinhentos reais), o que representa 19,34% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 82.224.106,92 (oitenta e dois milhões, duzentos e vinte quatro mil, cento e seis reais e noventa e dois centavos), conforme demonstrado por grupo de despesa na Tabela 32.

Tabela 32 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$)

Natureza	31/12/2019	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	71.365.390,42	86,79
Outras Despesas Correntes	10.751.593,47	13,08
Investimentos	107.123,03	0,13
Total	82.224.106,92	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do saldo de R\$ 74.222.432,44 (setenta e quatro milhões, duzentos e vinte e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e quarenta e quatro centavos) constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), 52.372.163,52 (cinquenta e dois milhões, trezentos e setenta e dois mil, cento e sessenta e três reais e cinquenta centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 33.973.639,71 (trinta e três milhões, novecentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e nove reais e setenta e um centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos.

Até o final do 1º Trimestre do exercício de 2019 foram pagos R\$ 11.835.520,31 (onze milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, quinhentos e vinte reais e trinta e um centavos) e cancelados R\$ 287.850,48 (duzentos e oitenta e sete mil, oitocentos e cinquenta reais e quarenta e oito centavos) do montante total de R\$ 86.345.803,23 (oitenta e seis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e três reais e vinte e três centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 12.123.370,79 (doze milhões, cento e vinte e três mil, trezentos e setenta reais e setenta e nove centavos), o que representa 14,04% do total inscrito.

Os RPNP em 31/3/2019 são compostos de 95,93% de despesas de capital e 4,07% de despesas correntes.

Tabela 33 Restos a Pagar Não Processados (em R\$)

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	562.297,14	7.660.188,12	278.125,21	4.920.504,96	3.023.855,09
De Capital	33.411.342,57	44.711.975,40	9.725,27	6.915.015,35	71.198.577,35
Total	33.973.639,71	52.372.163,52	287.850,48	11.835.520,31	74.222.432,44

Fonte: SIAFI, 2019

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 29.436.650,04 (vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais, centavos) referente a Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que foram pagos, até o 1º Trimestre do exercício de 2019, o valor de R\$ 29.436.650,04 (vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais, centavos), o que representa 100% do valor total.

Ressalta-se que R\$ 24.183.206,99 (vinte e quatro milhões, cento e oitenta e três mil, duzentos e seis reais e noventa e nove centavos) do montante inscrito em Restos a Pagar Processados se referem à folha de pagamento de pessoal de 12/2018. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias foram devolvidas e somente realizadas em 02/01/2019. Assim este saldo foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP) no fechamento do exercício de 2018, sendo quitados no primeiro no dia útil do exercício de 2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Estoque de Restos a Pagar em 31/3/2019

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, demonstra-se, na tabela 34 **Erro! Fonte de referência não encontrada.**, a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 1º Trimestre do exercício de 2019, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício.

Tabela 34 Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 31/3/2019 (em R\$)

Situação	31/3/2019
RPNP	
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	28.061.818,26
RPNP Inscritos em 31/12/2018	40.428.051,18
Saldo Final em 31/3/2019	68.489.869,44
RPNP Liquidados e RPP	
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	-
RPP Inscritos em 31/12/2018	-
Saldo Final em 31/3/2019	-
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar	68.489.869,44

Fonte: SIAFI 2019

Para o final do 1º Trimestre do exercício de 2019, o estoque de restos a pagar é de R\$ 68.489.869,44 (sessenta e oito milhões, quatrocentos e oitenta e nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais e quarenta e quatro centavos).

A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa.

Tabela 35 Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.041.977,42	-	1.041.977,42
2014	3.618.919,56	-	3.618.919,56
2015	571.553,15	-	571.553,15
2016	6.107.948,80	-	6.107.948,80
2017	16.721.439,33	-	16.721.439,33
2018	40.428.051,18	-	40.428.051,18
Total	68.489.889,44	-	68.489.889,44

Fonte: SIAFI 2019

Do total de R\$ 68.489.869,44 (sessenta e oito milhões, quatrocentos e oitenta e nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais e quarenta e quatro centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 58.129.626,81 (cinquenta e oito milhões, cento e vinte e nove mil, seiscentos e vinte e seis reais e oitenta e um centavos) se refere à Obras em Andamento, o que representa 84,87% do total de restos a pagar.

A seguir é detalhada a composição do estoque dos restos a pagar, referente a obras em andamento, a partir do ano de empenho da despesa.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 36 Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.041.977,42	-	1.041.977,42
2014	3.618.599,06	-	3.618.599,06
2015	150.887,82	-	150.887,82
2016	6.074.869,07	-	6.074.869,07
2017	16.315.333,85	-	16.315.333,85
2018	30.927.959,59	-	30.927.959,59
Total	58.129.626,81	-	58.129.626,81

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Nota 17 – Receita Orçamentária

Na tabela 37 são apresentados os valores brutos arrecadados da receita orçamentária e suas deduções. Dessa forma completa-se as informações disponibilizadas no Balanço Orçamentário que evidencia apenas a arrecadação líquida.

Na sequência é apresentada a abertura das deduções (ou ajustes) da receita orçamentária divulgada no Balanço Financeiro. A coluna da análise vertical (AV) se refere à arrecadação líquida.

Tabela 37 Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	-	-	-	-
Vinculadas	1.051.173,85	(202.003,50)	849.170,35	100,00
Educação	59.235,85	0,00	59.235,85	6,99
Alienação de Bens e Direitos	201.450,00	0,00	201.450,00	23,72
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	790.398,00	(202.003,50)	588.394,50	69,29
Total	1.051.173,85	(202.003,50)	849.170,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Do total arrecadado em 2019, 100%, ou seja, R\$ 849.534,80 (oitocentos e quarenta e nove mil quinhentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, ver **Nota 14**.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No exercício de 2019, a despesa orçamentária executada pela UFLA R\$ 49.532.983,55 (quarenta e nove milhões, quinhentos e trinta e dois mil, novecentos e oitenta e três reais e cinquenta e cinco centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 38 Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)

Despesas	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)
Ordinárias			
Vinculadas	49.532.983,55	43.777.944,71	(13,15)
Seguridade Social (exceto RGPS)	49.383.250,00	43.697.921,00	(13,01)
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	149.733,55	80.023,71	87,11
Total	49.532.983,55	43.777.944,71	(13,15)

Fonte: SIAFI, 2019

As variações apresentadas na análise horizontal refletem os recursos disponibilizados para UFLA na Lei Orçamentária Anual e em recursos oriundos de transferência voluntárias (TEDs e Convênios). Assim a execução das despesas orçamentárias segue as fontes de recursos (ordinárias e vinculadas) recebidos, não tendo a UFLA permissão para definir discricionariamente em qual fonte de recurso a despesa será executada.

Nota 19 – Resultado Financeiro

Tabela 39 Resultado Financeiro – 31/3/2019 (em R\$)

Item	31/3/2019	31/3/2018	AV(%)
Receitas Orçamentárias	849.170,35	920.919,17	(7,79)
Despesas Orçamentárias	(256.387.883,28)	(285.157.168,04)	(10,09)
	(255.538.712,93)	(284.236.248,87)	(10,10)
Transferências Financeiras Recebidas	96.625.439,52	78.978.917,15	22,34
Transferências Financeiras Concedidas	(916.415,91)	(67.627,26)	1.255,10
	95.709.023,61	78.911.289,89	21,29
Recebimentos Extraorçamentários	194.939.200,05	213.059.197,50	(8,50)
Despesas Extraorçamentárias	(41.541.161,72)	(9.507.986,77)	336,91
	153.398.038,33	203.551.210,73	(24,64)
Resultado Financeiro do Exercício	-6.431.650,99	-1.773.748,25	262,60

Fonte: SIAFI, 2019

Comparando o 1º Trimestre de 2018, em 2019 a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 7,79%, decorrente, principalmente, da não realização de concursos e processos seletivos no 1º trimestre de 2019.

A variação de 1.255,10% das transferências financeiras concedidas advém de devoluções e ajustes oriundos de TED's e Convênios finalizados.

Do total de recebimentos de recursos extra-orçamentários até 31/3/2019, 99,75% (R\$ 194.450.357,63 – cento e noventa e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta mil, trezentos e cinquenta e sete reais e sessenta e três centavos) refere-se à inscrição de restos a pagar.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na UFLA, em função da adoção do princípio da unidade de caixa da União, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa é igual ao resultado financeiro e, portanto, importou um superávit no montante de R\$ 21.549.905,82 (vinte e um milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, novecentos e cinco reais e oitenta e dois centavos) no 1º Trimestre de 2019, o que representou uma variação da ordem de 215,02% em relação ao superávit apresentado no 1º Trimestre exercício de 2018.

Ao final do 1º Trimestre do exercício de 2019 a Geração Líquida de Caixa apresentou uma redução de 262,60% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 1º Trimestre do exercício de 2018.

Na tabela 40 é detalhada a formação do aumento de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 1º Trimestre do exercício de 2019 comparado ao 1º Trimestre do exercício de 2018.

Tabela 40 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$)

Item	31/3/2019	31/3/2018	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	3.739.533,89	804.089,82	365,06
Atividades de Investimentos	(10.171.184,88)	(2.577.838,07)	294,56
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
	(6.431.650,99)	(1.773.748,25)	262,60
Total	21.549.905,82	6.840.833,15	215,02

Fonte: SIAFI, 2019

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$ 3.739.533,89 (três milhões, setecentos e trinta e nove mil, quinhentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos), no 1º Trimestre do exercício de 2019. O valor apresentado no 1º Trimestre exercício de 2018, foi de R\$ 804.089,82 (oitocentos e quatro mil, oitenta e nove reais e oitenta e dois centavos), o que representou um aumento de 365,06 %, se comparado os dois períodos.

Dentre os principais fluxos positivos se destacaram: (i) receita serviços, com R\$349.806,69 (trezentos e quarenta e nove mil, oitocentos e seis reais e sessenta e nove centavos); (ii) receita agropecuária com R\$ 142.771,02 (cento e quarenta e dois mil, setecentos e setenta e um reais e dois centavos) e, (iii) receitas patrimonial, com R\$ 95.639,18 (noventa e cinco mil, seiscentos e trinta e nove reais e dezoito centavos).

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve um aumento de R\$ 7.593.346,81 (sete milhões, quinhentos e noventa e três mil, trezentos e quarenta e seis reais e oitenta e um centavos), representando um aumento de 294,56%, se comparado ao 1º Trimestre exercício de 2018. O aumento é atribuído a maior aquisição de ativos não circulante.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/03/2019 foi deficitário, em R\$ 69.097.454,40 (sessenta e nove milhões, noventa e sete mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e quarenta centavos) e está demonstrado na tabela 41, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 41 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$)

Conta	31/03/2019	31/03/2018	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	105.698.251,92	80.170.012,87	(31,84)
Variações Patrimoniais Diminutivas	174.795.706,32	87.878.984,16	(98,91)
Resultado Patrimonial do Período	(69.097.454,40)	(7.708.971,29)	(796,33)

Fonte: SIAFI, 2019.

Observa-se que o resultado patrimonial do 1º trimestre foi mais deficitário em relação ao 1º Trimestre do exercício anterior. Ao final do 1º Trimestre do exercício de 2018, o resultado foi negativo na ordem de R\$ 7.708.971,29 (sete milhões, setecentos e oito mil, novecentos e setenta e um reais e vinte e nove centavos). No mesmo período em 2019 o resultado foi de R\$ 69.097.454,40 (sessenta e nove milhões, noventa e sete mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e quarenta centavos) implicando em um aumento na ordem de R\$ 61.388.483,11 (sessenta e um milhões, trezentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e três reais e onze centavos) o que representa uma variação negativa de 796,33%.

A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA.

Tabela 42 VPA e VPD – Composição (em R\$)

Variações	31/03/2019	31/03/2018	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	105.698.251,92	80.170.012,87	31,84
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	588.172,04	894.084,62	-34,22
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	550,58	202,06	172,48
Transferências e Delegações Recebidas	96.896.073,28	79.198.476,99	22,35
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	7.815.474,78	10.064,00	77.557,74
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	397.981,24	67.185,00	492,37
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	174.795.706,32	87.878.984,16	98,91
Pessoal e Encargos	60.621.679,72	57.901.438,56	4,70
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.530.029,68	15.668.200,74	18,27
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.016.699,06	12.454.702,60	4,51
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17.337,48	2.556,01	578,30
Transferências e Delegações Concedidas	956.846,85	67.627,26	1.314,88
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	80.219.854,37	144.750,48	5.5319,40
Tributárias	7.080,21	7.857,53	-9,89
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.426.178,95	1.631.850,98	-12,60
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(69.097.454,40)	(7.708.971,29)	796,33

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Fonte: SIAFI, 2019.

Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores). Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores registram os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

No 1º Trimestre de 2019, esse grupo apresentou um saldo devedor de R\$ 1.257.194,32 (um milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, cento e noventa e quatro reais e trinta e dois centavos). Na Tabela 43 a seguir apresentam-se os lançamentos realizados.

Tabela 43 Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$)

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	3.259.055,62
29/01/19 - Reclassificação dos Saldos da Conta 2237110300 - Ajuste de Exercícios Anteriores da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos para a conta 237110201 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (Mês de Abertura).	(3.259.055,62)
30/01/19 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA – Janeiro de 2019, devolução ao Almoxarifado, saída em dezembro 2018.	1.303.055,05
26/02/19 – Pagamento de diárias de exercício anterior. PCDP 2882/2018.	(170,76)
28/02/19 – Estorno de Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de Fevereiro de 2019.	(3.281.303,93)
28/02/19 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de Fevereiro de 2019.	727.764,92
28/02/19 – Pagamento da cobrança de contribuição para fomento da Radiofusão 2016, 2017 e 2018. 2019PA000042.	(3.247,66)
01/03/19 – Pagamento de cobrança de juros e multas referente a construção do Laboratório Institucional de Pesquisa Aplicada II. 2019PA000043.	(2.562,18)
12/03/19 - Registro de baixa de valores de precatórios pelo poder judiciário, conta de passivo de curto prazo 21111.03.00 PESSOAL, revisão dos passivos de precatórios registrados no encerramento de 2018, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC - DOC 7712040 - ? SEI 0014790-50.2018.4.01.8000.	0,01
25/03/19 – Pagamento de fatura energia elétrica – Fazenda Palmital 2019PA000044.	(729,77)
Total	1.257.194,32

Fonte: SIAFI, 2019.