

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL - RCPG

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019



RCPG – 1º TRIMESTRE DO 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

Fauze Alvarenga Carvalho

Wendel de Souza Pernambuco

EQUIPE TÉCNICA

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável

Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora

EQUIPE DE APOIO

Ruth Ribeiro da Fonseca – Coordenadora de Apropriações e Suprimento de Fundos

Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas

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

Leandro Gomes de Carvalho

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@ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

APRESENTAÇÃO	4
O RELATÓRIO	7
COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA	8
COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES	12
AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	12
AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA	13
ORÇAMENTO APROVADO PARA 2019.....	17
ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?	20
MONTANTE POR NATUREZA DE DESPESA	21
GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES	26
NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS	27
BENS IMÓVEIS	27
BENS MÓVEIS	29
MATERIAL DE CONSUMO.....	30
CONTRATOS	31
RESTOS A PAGAR	34
CONFORMIDADE CONTÁBIL	38

APRESENTAÇÃO

A Universidade Federal de Lavras

Fundada em 1908 sob o lema do Instituto Gammon (“Dedicado à glória de Deus e ao Progresso Humano”), a Escola Agrícola de Lavras passou a ser chamada Escola Superior de Agricultura de Lavras (ESAL) em 1938. A federalização ocorreu em 1963. Foi em 1994 que a instituição tornou-se universidade, hoje conhecida como Universidade Federal de Lavras (UFLA). Essa trajetória teve início com a concretização dos ideais de seu fundador, Dr. Samuel Rhea Gammon, e de seu primeiro diretor, Dr. Benjamim Harris Hunnicutt.

Com mais de um século de existência, a UFLA consolidou-se pelo seu pioneirismo na extensão – promoveu a Primeira Exposição Nacional do Milho e a Primeira Exposição Agropecuária do Estado de Minas Gerais, introduziu o primeiro silo aéreo para armazenagem de grãos no Estado e também um dos primeiros tratores a arar terras brasileiras. Pela extraordinária geração de conhecimentos científicos e tecnológicos, editou a primeira revista de Minas Gerais, direcionada ao produtor rural. Marcou presença no cenário nacional também pela qualidade da formação de seus estudantes, os quais, razão maior da existência da instituição, têm se constituído, ao longo dos anos, em atores importantes da reconhecida excelência da Universidade.

A UFLA não somente foi capaz de fazer história ao longo do tempo, mas, sobretudo, preparar-se para, neste milênio, exercer com eficiência seu papel social no ensino, pesquisa, extensão e na prestação de serviços em uma das áreas mais estratégicas para toda nação – a área das Ciências Agrárias – que, entre outros importantes aspectos, lida com a produção de alimentos, madeira, fibras, medicamentos e energia renovável, sempre diante do desafio de explorar os recursos naturais em harmonia com a preservação ambiental. A Universidade está preparada para sua continuada e eficaz atuação em área tão vital para o Brasil, pois, além de estar assentada em bases sólidas, apresenta a disponibilidade do meio mais importante para o sucesso.

Atualmente, a instituição está comprometida com sua inserção nos diferentes campos do saber, desafiando-se a estruturar novos cursos que sejam reconhecidos pela mesma qualidade que marcou sua história centenária. Com a abertura recente de cursos como: Pedagogia, Medicina e Engenharias (Civil, Química, Mecânica e de Materiais), a UFLA segue seu projeto de fortalecimento e consolidação também nas áreas de exatas, humanas e ciências da saúde.

Assim a UFLA oferece 32 cursos de graduação presenciais: ABI – Engenharias, Administração, Administração Pública, Agronomia, Ciência da Computação, Ciências Biológicas (Bacharelado), Ciências Biológicas (Licenciatura), Direito, Educação Física (Bacharelado), Educação Física (Licenciatura), Engenharia Agrícola, Engenharia Ambiental e Sanitária, Engenharia Civil, Engenharia de Alimentos, Engenharia de Controle e Automação, Engenharia de Materiais, Engenharia Física, Engenharia Florestal, Engenharia Mecânica, Engenharia Química, Filosofia, Física, Letras – Inglês e Português, Matemática, Medicina, Medicina Veterinária, Nutrição, Pedagogia, Química (Bacharelado), Química (Licenciatura), Sistemas de Informação e Zootecnia.

Já na modalidade a distância os cursos de graduações ofertados são: Administração Pública, Filosofia (Licenciatura), Letras – Inglês (Licenciatura), Letras – Português (Licenciatura) e Pedagogia (Licenciatura).

Além dos cursos de Graduação a UFLA, ainda são oferecidos à sociedade 35 Programas de Pós-Graduação Stricto Sensu, sendo 28 acadêmicos e 7 profissionais:

Acadêmicos: Administração (Mestrado e Doutorado), Agroquímica (Mestrado e Doutorado), Biotecnologia Vegetal (Mestrado e Doutorado), Botânica Aplicada (Mestrado e Doutorado), Ciência da Computação (Mestrado), Ciência do Solo (Mestrado e Doutorado), Ciência dos Alimentos (Mestrado e

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Doutorado), Ciência e Tecnologia da Madeira (Mestrado e Doutorado), Ciências da Saúde (Mestrado), Ciências Veterinárias (Mestrado e Doutorado), Ecologia Aplicada (Mestrado e Doutorado), Engenharia Agrícola (Mestrado e Doutorado), Engenharia de Sistemas e Automação (Mestrado), Engenharia de Biomateriais (Mestrado e Doutorado), Engenharia Florestal (Mestrado e Doutorado), Entomologia (Mestrado e Doutorado), Estatística e Experimentação Agropecuária (Mestrado e Doutorado), Física (Mestrado), Fisiologia Vegetal (Mestrado e Doutorado), Fitopatologia (Mestrado e Doutorado), Fitotecnia (Mestrado e Doutorado), Genética e Melhoramento de Plantas (Mestrado e Doutorado), Microbiologia Agrícola (Mestrado e Doutorado), Multicêntrico em Química de Minas Gerais (Mestrado e Doutorado), Nutrição e Saúde (Mestrado); Plantas Medicinais, Aromáticas e Condimentares (Mestrado e Doutorado), Recursos Hídricos em Sistemas Agrícolas (Mestrado e Doutorado), Zootecnia (Mestrado e Doutorado); e,

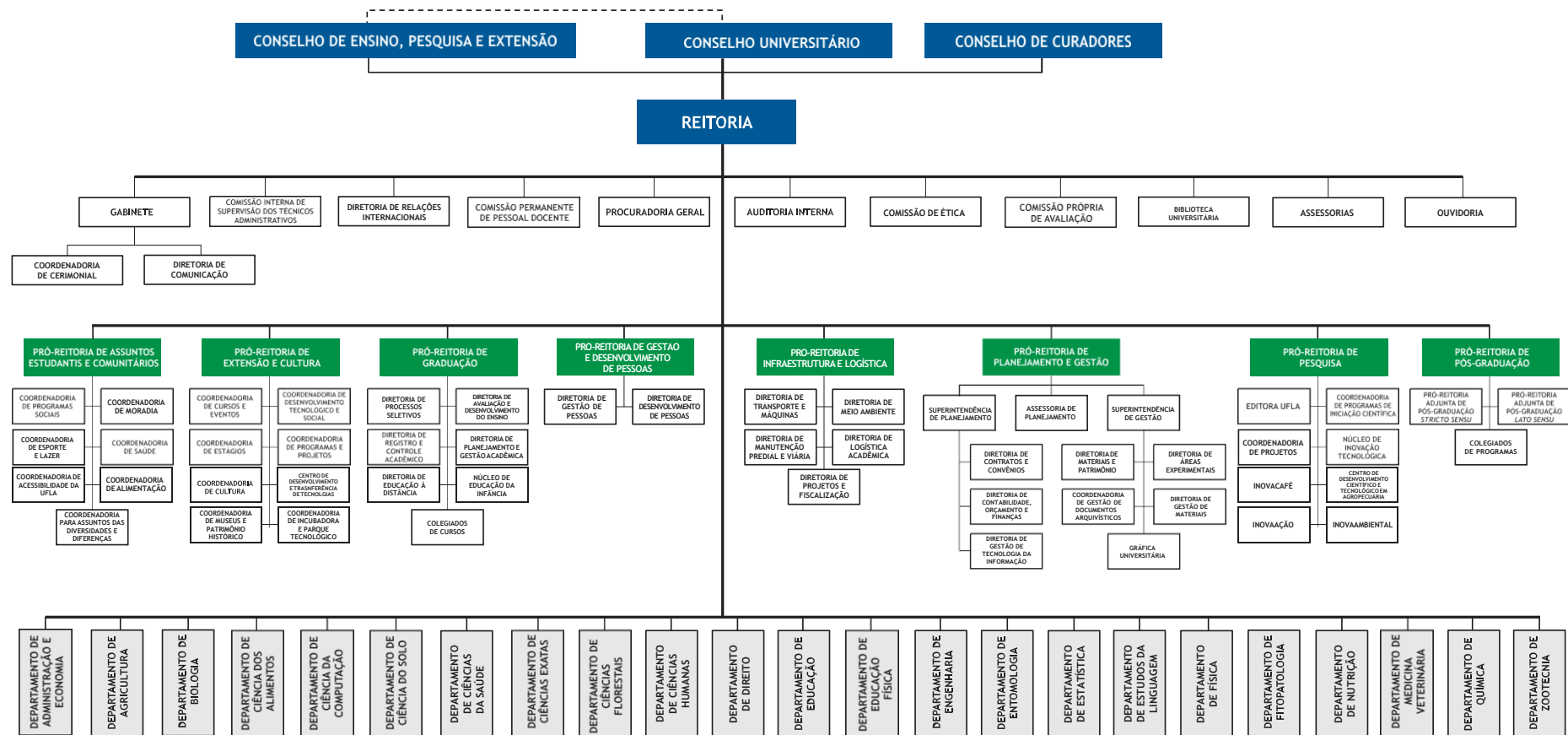
Profissionais: Mestrado Profissional em Administração Pública, Mestrado Profissional em Desenvolvimento Sustentável e Extensão, Mestrado Profissional em Educação, Mestrado Profissional em Genética e Melhoramento de Plantas, Mestrado Profissional em Matemática em Rede Nacional – PROFMAT, Mestrado Nacional Profissional em Ensino de Física, Mestrado Profissional em Tecnologias e Inovações Ambientais.

Diante destas diversas opções de cursos possuiu 13.021 estudantes, sendo 10.902 de graduação e 2.119 de pós-graduação stricto sensu.

Além de promover um ensino de qualidade a UFLA presta serviços de alta qualidade à comunidade externa, a exemplo do hospital veterinário, dos laboratórios de análises, dentre outros serviços, beneficiando, assim, toda a sociedade.

Para atender essa demanda com ensino, pesquisa, extensão e gestão administrativa conta com um quadro de servidores composto por 787 docentes, 586 técnicos administrativos e 583 terceirizados.

No que diz respeito a sua organização, apresenta a seguinte estrutura organizacional:



O RELATÓRIO

A UFLA tem empreendido esforços para gerir seus recursos com mais transparência e eficiência, implementando ferramentas que permitam a comunidade acompanhar a gestão do orçamento e dos gastos. Dentro desse processo, a partir de 2017 a DCONT – Diretoria de Contabilidade vem efetuando ações pontuais com o objetivo de aproximar as Demonstrações Contábeis à realidade da situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade.

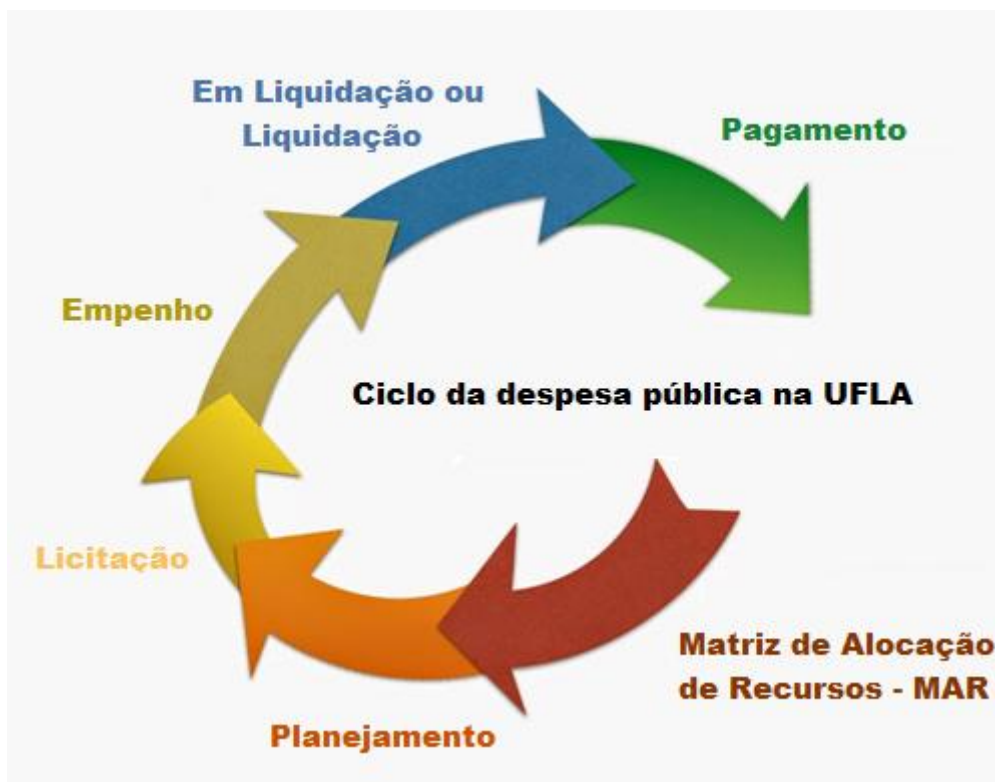
Desde de 2015, a Contabilidade Pública está passando por uma considerável mudança. Ações estratégicas estão em curso visando à implantação do novo modelo de contabilidade aplicada ao setor público, que tem como objetivo convergir as práticas contábeis vigentes para os padrões internacionais estabelecidos nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, editadas pela Federação Internacional de Contadores.

No Brasil, o processo de convergência ganhou novo impulso no segundo semestre de 2016 com a iniciativa do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) de publicar as primeiras Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), cuja principal mudança impacta profundamente a cultura contábil disseminada no setor público, deixando de lado o foco orçamentário e passando a ter o foco patrimonial, aplicando-se assim, o Princípio Contábil da Competência em sua integralidade, onde tanto receita como despesa são tratados com enfoque patrimonial. Desta forma há um resgate da contabilidade como ciência e seu objeto de estudo: o patrimônio das entidades públicas.

Dentro desse cenário de mudanças surge a obrigatoriedade de elaboração e divulgação do RCPG – Relatório Contábil de Propósito Geral. Consoante às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público-NBC TSP Estrutura Conceitual, os RCPG são os componentes centrais da transparência da informação contábil dos governos e demais entidades do setor público, aprimorando, complementando e suplementando as demonstrações contábeis, visando sempre atender às necessidades dos usuários em geral.

COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.

Abaixo é apresentado o ciclo da despesa pública na UFLA:



1 – Inicialmente ressalta-se que, conforme critérios previamente definidos, a UFLA conta com uma política própria para a **alocação dos recursos** para as suas diversas unidades.

Baseando-se na Matriz Orçamentária do Governo, a Pró-Reitoria de Planejamento e Gestão-PROPLAG implementou, no ano de 2009, sua própria matriz de alocação de recursos orçamentários, custeio e capital, previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, para os departamentos, pró-reitorias, diretorias e setores com o intuito de melhorar a qualidade do ensino, pesquisa e extensão, bem como para a manutenção de toda a sua infraestrutura e capacitação de seus servidores.



Na Matriz-UFLA são considerados diversos parâmetros calculados sobre uma base de dados de caráter acadêmico e científico que busca valorizar o desempenho de cada departamento didático-científico.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Cabe ressaltar, que além dos recursos previstos na LOA, a UFLA recebe também outros recursos oriundos de projetos específicos, firmados com outros órgãos e entidades públicas ou privadas.

Esses recursos não integram a MAR, sendo alocados aos respectivos setores responsáveis pela sua execução. Como exemplo cita-se os programas de pós-graduação que recebem recursos oriundos da Capes para manutenção de suas atividades e, assim, também devem planejar e executar os recursos recebidos.

2 - Planejamento.

Como recebem recursos financeiros, as unidades devem planejar, de forma sistematizada, como vão gerir os recursos recebidos de modo a atingir o objetivo proposto. Dentro dessa ótica é que surge a necessidade do planejamento e gestão dos recursos recebidos.



O Planejamento é a primeira ação que deve ser realizada pelas unidades. Esse planejamento tem como finalidade avaliar as metas para o ano e otimizar todo o processo de compras.

A primeira etapa do planejamento, na UFLA, é a elaboração do Plano de Aplicação de Recursos Detalhado – PARD. Essa etapa do planejamento é importante, pois a unidade irá detalhar sua demanda. A partir do levantamento das demandas no PARD que se dará início a todo o processo de licitação.

3 - Licitação.

Conjunto de procedimentos administrativos exigidos constitucionalmente (art.37, XXI, CF), através do qual a Administração Pública seleciona e contrata o empreiteiro ou fornecedor que ofereça proposta mais vantajosa para aquisição de bens ou serviços. A vantagem pode ser baseada somente na oferta do menor preço (o que é mais comum), da melhor técnica ou da combinação de oferta do menor preço com a melhor técnica.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019



A licitação se desenvolve com a abertura de processo administrativo, publicação do edital, habilitação das interessadas, julgamento da proposta técnica (quando houver), julgamento da proposta comercial, homologação e adjudicação do vencedor.

Definido o vencedor da licitação, ou seja, quem irá fornecer os produtos e serviços para UFLA, a próxima de etapa é a emissão da ordem de empenho que irá dar origem ao empenho.

4 - **Empenho.**

Ato administrativo do ordenador de despesa que cria para a Administração Pública a obrigação de pagamento a determinado fornecedor de bens, prestador de serviços ou empreiteira, de acordo com as condições contratuais estabelecidas (art. 58, Lei nº 4.320/64).

Através do empenho, o ordenador de despesa compromete parte do valor de determinado crédito orçamentário vinculado a um elemento de despesa de um projeto/atividade orçamentário, reduzindo-lhe, portanto, o valor disponível e, deste modo, evitando a sobreposição de outra despesa com o valor já comprometido.

O empenho não poderá exceder o limite dos créditos concedidos (art. 59, Lei nº 4.320/64). É legalmente obrigatório e deve ser prévio à realização da despesa (art. 60, Lei nº 4.320/64). Na prática, ele é emitido após o conhecimento do vencedor do processo licitatório (quando ele ocorre), visto que é nominal. Para cada empenho, deve ser emitida uma nota de empenho.

Uma vez, emitida a nota de empenho ela é encaminhada ao licitante vencedor para que ele providencie a entrega da mercadoria.



Entregue a mercadoria a despesa pública passa para o próximo passo que é a liquidação da despesa.

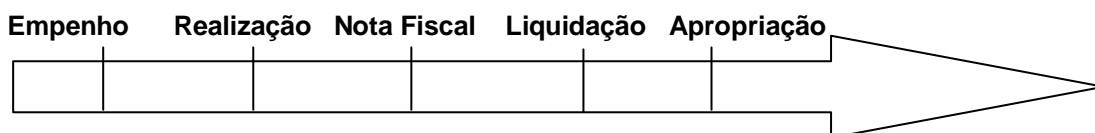
4 – **Em Liquidação / Liquidação.**

A etapa **Em Liquidação** foi introduzida na contabilidade pública na convergência das normas brasileiras para as normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público, visando o registro do fato gerador da despesa, sob a ótica patrimonial.

Esta etapa, **Em Liquidação**, é uma fase intermediária entre o empenho e a liquidação, também ocorre quando o fato gerador ocorrer antes do empenho. Tem como finalidades diferenciar, ao longo e no final do exercício, os empenhos não liquidados que não correspondam a passivos sob a ótica contábil/patrimonial, e, evitar a duplicidade no passivo financeiro utilizado para fins de cálculo do superávit financeiro.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

A **Liquidação** da despesa é o estágio da despesa pública, que se segue ao empenho e ao processo licitatório, referente à verificação do direito adquirido pelo credor ou da habilitação da entidade beneficiada (no caso de convênio), tendo por base os títulos ou documentos comprobatórios do respectivo crédito (art. 63, Lei nº 4.320/64), visando, na sequência, ao pagamento da despesa do fornecedor, empreiteiro ou conveniado. Na UFLA esta etapa está relacionada com seguintes fases:



- A realização da despesa** se caracteriza pelo cumprimento por parte do fornecedor das atividades contratadas e, segundo a legislação, deve estar amparada por empenho prévio.
- O **atesto / liquidação** é a verificação da Administração, por servidor designado para tal, de que o serviço ou obra contratado(a) foi executado(a) segundo as especificações pactuadas, ou seja é ato formal da Administração Pública que verifica o direito adquirido pelo credor com base nos documentos exigidos pela legislação e pelo contrato.



- A **“Apropriação da Liquidação”** se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada. Na UFLA esta fase ocorre com a entrega da(s) nota(s) fiscal(is) na contabilidade para apropriação no SIAFI.

Após a apropriação da Liquidação, no SIAFI, a despesa passa para última fase, que é o pagamento.

5 – Pagamento.

Nesta fase a Administração Pública efetua o pagamento, conforme termos contratuais previamente estabelecidos, ao fornecedor, prestador de serviço ou empreiteiro, pelo bem entregue, serviço ou investimento realizados após a verificação do cumprimento das obrigações, através da liquidação da despesa, cessando assim o direito do credor. O pagamento ocorre por intermédio de estabelecimentos bancários credenciados (art. 163, § 3º, CF) e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento (art. 65, Lei 4.320/64).



RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES

Apresentamos aqui, de forma breve e resumida alguns conceitos necessários que irão contribuir na compreensão do relatório.

Créditos Orçamentários: É o valor consignado na Lei Orçamentária que autoriza a administração efetuar determinadas despesas.

Provisão Concedida: Valores referentes aos créditos orçamentários, autorizados por Lei e recebidos pela unidade gestora e repassado a outra unidade gestora.

Destaque Recibo: Representa os créditos orçamentários recebidos por meio de descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos recebidos de uma unidade integrante de outro órgão, que não seja a UFLA.

Destaque Concedida: Representa os créditos orçamentários concedidos por meio descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos Concedidos para um a unidade integrante de outro órgão.

Crédito disponível: Representam os valores dos créditos orçamentários que ainda não foram alocados/comprometidos.

Despesas Pré-empenhadas: É o registro do crédito orçamentário pré-compromissado, para atender objetivo específico, nos casos em que a despesa ainda será realizada.

Despesas empenhadas: Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) no exercício, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço.

Despesas liquidas a pagar: Representa o valor dos créditos orçamentários que estão aguardando a chegada de recursos financeiros para pagamento de fornecedores de bens ou serviços.

Despesas Pagas: Valores efetivamente no exercício, excluindo-se desse valor, o montante referente aos Restos a Pagar.

Restos a pagar não Processados Inscritos: Valor dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício do ano anterior, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou mesmo está em processo de conferência / ateste.

Restos a pagar não processados Reinscritos: Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício de anos anteriores a 2016, mas que ainda não foram pagas porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou o mesmo está em processo de conferência/ateste.

AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Operação da qual resultam produtos (bens ou serviços) que contribuem para atender ao objetivo de um programa. Incluem-se também no conceito de ação as transferências obrigatórias ou voluntárias a outros entes da Federação e a pessoas físicas e jurídicas, na forma de subsídios, subvenções, auxílios, contribuições, entre outros, e os financiamentos. As ações, conforme suas características, podem ser classificadas como atividades, projetos ou operações especiais.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Ações do tipo Atividades: é um instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações que se **realizam de modo contínuo e permanente**, das quais resulta um produto ou serviço necessário à manutenção da ação de Governo. Exemplo: Ação 20RK -Funcionamento das Universidades.

Ações do tipo Projeto: é um Instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, **limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo**. Exemplo: ação 7M64 Construção de Trecho Rodoviário - Entroncamento BR-472 - Fronteira Brasil/Argentina - na BR-468.

Ações do tipo Operação Especial: são despesas que não contribuem para a manutenção, expansão ou aperfeiçoamento das ações de governo, das quais não resulta um produto e não geram contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços. Exemplo: Ação 0284 - Amortização e Encargos de Financiamento da Dívida Contratual Externa.

As ações são específicas, não sendo permitido o remanejamento de recursos entre elas. Dessa forma, os recursos recebidos em determinada ação de governo, caso não sejam aplicados na totalidade, serão devolvidos antes do final do exercício. Da mesma forma, se uma ação for mal dimensionada e faltar recursos no decorrer do exercício, não será possível a utilização de recurso de outra ação.

AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA

20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão

Tipo: Atividade

Descrição: Desenvolvimento de programas e projetos de ensino, pesquisa e extensão na graduação e na pós-graduação; implementação de ações educativas e culturais; realização de cursos de formação e qualificação de recursos humanos; desenvolvimento de projetos de formação e aperfeiçoamento com a participação de profissionais de área de saúde, inclusive supervisores, tutores e preceptores; Incentivo e promoção de ações de integração ensino-serviço-comunidade, em cenários de aprendizagem vinculados ao SUS; Apoio à implantação de novas diretrizes curriculares de cursos de graduação no âmbito das IES públicas; promoção de congressos, seminários e simpósios científicos e culturais; e demais atividades inerentes às ações de ensino, pesquisa e extensão. Apoio à melhoria da infraestrutura de ensino, de pesquisa e de extensão; à aquisição de insumos para laboratórios; à melhoria das condições de funcionamento de cursos e bibliotecas; à promoção e participação em eventos científicos; à edição de obras científicas e educacionais; e apoio à permanência de estudantes e pesquisadores em missão de estudo no exterior. Apoio a iniciativas que visem à consolidação dos conhecimentos com a prática, mediante atividades voltadas à coletividade, viabilizando a indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão; a vivência social e comunitária e a integração entre a Instituição de Ensino Superior e a comunidade. Formação de grupos tutoriais de alunos visando a otimizar seu potencial acadêmico e promover a integração entre a atividade acadêmica com a futura atividade profissional, melhorando as condições de ensino-aprendizagem.

20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio a gestão administrativa, financeira e técnica, ao desenvolvimento de ações para o funcionamento dos cursos de graduação, pós-graduação e extensão das Instituições Federais de

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Educação Superior, bem como definir, elaborar, implantar e desenvolver cursos e programas de formação educacional nas modalidades presencial e à distância. Também apoia ações tais como: manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico, veículos, equipamentos e redes; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio financeiro a projetos educacionais apresentados pelas Instituições de Ensino Superior que contribuam para a democratização do ensino superior, por meio de ações que possibilitem o ingresso, a permanência e o sucesso dos estudantes, considerando as especificidades de cada população tais como: do campo, indígenas, quilombolas, afrodescendentes e pessoas com deficiência. Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil, inclusive para estudantes estrangeiros, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e bom desempenho do estudante de ensino superior.

8282 – Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio ou execução de planos de reestruturação e expansão na Rede Federal de Ensino Superior que visem ao aumento do número de vagas e à redução da evasão por meio da adequação e da modernização da estrutura física das instituições; da aquisição de imóveis, veículos, máquinas, equipamentos mobiliários e laboratórios; da locação de imóveis, veículos e máquinas necessários para a reestruturação; da execução de obras, incluindo reforma, construção, materiais e serviços; do atendimento das necessidades de custeio inerentes ao processo de reestruturação, considerando a otimização das estruturas existentes e o equilíbrio da relação aluno/professor; e da modernização tecnológica de laboratórios visando à implementação da pesquisa aplicada, desenvolvimento tecnológico e inovação.

4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação

Tipo: Atividade

Descrição: Realização de ações diversas voltadas ao treinamento de servidores, tais como custeio dos eventos, pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação, taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal. Promover a qualificação e a requalificação de pessoal com vistas à melhoria continuada dos processos de trabalho, dos índices de satisfação pelos serviços prestados à sociedade e do crescimento profissional.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) devidas pela União, Autarquias e Fundações Públicas.

00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de contribuições a entidades nacionais sem exigência de programação específica.

0181- Aposentadorias e Pensões Civis da União

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de proventos oriundos de direito previdenciário próprio dos servidores públicos civis da União ou dos seus pensionistas.

09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento da contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do regime de previdência dos servidores públicos federais na forma do artigo 8º da Lei nº 10.887, de 18 de junho de 2004.

2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes

Tipo: Atividade

Descrição: Concessão, em caráter suplementar, do benefício de assistência médico-hospitalar e odontológica aos servidores, militares e empregados, ativos e inativos, dependentes e pensionistas, exclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993). A concessão do benefício é exclusiva para a contratação de serviços médicos-hospitalares e odontológicos sob a forma de contrato ou convênio, serviço prestado diretamente pelo órgão ou entidade ou auxílio de caráter indenizatório, por meio de ressarcimento.

20TP- Ativos Civis da União

Tipo: Atividade

Descrição: Pagamento de espécies remuneratórias devidas aos servidores e empregados ativos civis da União.

212B- Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes

Tipo: Atividade

Descrição: Concessão dos seguintes benefícios:

Auxílio-Alimentação - Concessão em caráter indenizatório do auxílio-alimentação aos servidores civis e empregados públicos federais ativos e militares, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), sob forma de pecúnia, por meio de manutenção de refeitório ou, no caso das empresas estatais dependentes, do fornecimento de vale/cartão alimentação/refeição, benefício que será pago na proporção dos dias trabalhados e custeado com recursos do órgão ou entidade de lotação ou exercício do servidor civil, militar ou empregado;

Auxílio-Transporte - Pagamento pela União de auxílio-transporte em pecúnia ou vale-transporte na modalidade papel e ou bilhetagem eletrônica, de natureza jurídica indenizatória, destinado ao custeio parcial das despesas realizadas com transporte coletivo municipal, intermunicipal ou interestadual pelos servidores, militares e empregados públicos federais, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), nos deslocamentos de suas residências para os locais de trabalho e vice-versa. A concessão do benefício por intermédio desta ação não é extensiva a estagiários, cuja despesa deverá correr à conta das dotações pelas quais correm o custeio das respectivas bolsas de estágio;

Assistência Pré-Escolar - Concessão do benefício de assistência pré-escolar pago diretamente no contracheque, a partir de requerimento, aos servidores civis, militares e empregados públicos federais, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), que tenham filhos em idade pré-escolar;

Auxílio-Funeral - Concessão de auxílio-funeral devido à família do servidor falecido na atividade ou aposentado, em valor equivalente a um mês da remuneração ou provento, cujo pagamento deverá ocorrer no prazo de 48 (quarenta e oito) horas, por meio de procedimento sumaríssimo, à pessoa da família que houver custeado o funeral;

Auxílio Natalidade - Concessão de auxílio-natalidade devido à servidora por motivo de nascimento de filho, em quantia equivalente ao menor vencimento do serviço público, inclusive no caso de natimorto;

Auxílio-Fardamento aos Militares da Ativa - Concessão do auxílio-fardamento aos militares da ativa, em pecúnia, para custear gastos com fardamento, conforme legislação em vigor; e

Indenização de Representação no Exterior – IREx e Auxílio-Familiar no Exterior - Pagamento de Auxílio-Familiar e IREX a servidor Civil ou Militar em Serviço no Exterior, de que trata a Lei nº 5.809, de 10 de outubro de 1972.

216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos

Tipo: Atividade

Descrição: Ajuda de custo para moradia ou auxílio-moradia a agentes públicos. Não inclui outras indenizações, tais como ajuda de custo decorrente de remoção e diárias.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

ORÇAMENTO APROVADO PARA 2019

Para o exercício de 2019, a UFLA recebeu crédito orçamentário, oriundo da Lei Orçamentária Anual, no montante de R\$ 394.143.274,00, dividido nas seguintes ações.

Cód. da Ação	Ação de Governo	DOTACAO INICIAL	DOTACAO CANCELADA E REMANEJADA	DOTACAO ATUALIZADA	% EM RELAÇÃO AO TOTAL
0005	SENTENÇAS JUDICIAIS TRANSITADAS EM JULGADO (PRECATORIOS)	2.989.136,00	0,00	2.989.136,00	0,76%
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	100.000,00	0,00	100.000,00	0,03%
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	70.239.000,00	0,00	70.239.000,00	17,82%
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	38.077.000,00	0,00	38.077.000,00	9,66%
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	4.418.088,00	0,00	4.418.088,00	1,12%
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	1.487.000,00	0,00	1.487.000,00	0,38%
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	59.281.747,00	0,00	59.281.747,00	15,04%
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	186.935.550,00	0,00	186.935.550,00	47,43%
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	8.545.540,00	0,00	8.545.540,00	2,17%
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	43.200,00	0,00	43.200,00	0,01%
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	6.496.385,00	0,00	6.496.385,00	1,65%
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	289.600,00	0,00	289.600,00	0,07%
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	15.241.028,00	0,00	15.241.028,00	3,87%
Total		394.143.274,00	0,00	394.143.274,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Recursos Recebidos de outros Órgãos - Destaques

Além dos recursos recebidos na Lei Orçamentária Anual, anteriormente apresentados, a UFLA recebeu R\$ 529.738,20, oriundo de outros órgãos, por meio de descentralizações – TED, para execução de projetos específicos, conforme tabela abaixo:

Unidade Orçamentária		Ação Governo		DESTAQUE RECEBIDO
03101	TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAO	4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	3.586,08
20118	AGENCIA BRASILEIRA DE INTELIGENCIA - ABIN	2684	ACOES DE INTELIGENCIA	4.403,63
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	455.603,28
26248	UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO	20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	1.166,09
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	5.135,00
30108	DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL	2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	26.429,25
34101	MINISTERIO PUBLICO FEDERAL	4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO - MINISTE	1.195,36
37101	MINIST. DA TRANSPARENCIA, FISCALIZACAO E CGU	2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREIC	32.219,51
Total				529.738,20

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Recursos não utilizados – Crédito Disponível.

Dos montantes dos quadros anteriores (LOA + Destaque) R\$114.926.949,92 não foram alocados/comprometidos, conforme quadro a seguir:

Ação Governo		CREDITO DISPONIVEL
0005	SENTENCAS JUDICIAIS TRANSITADAS EM JULGADO (PRECATORIOS)	0,00
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	0,00
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	59.569,06
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	15.389.031,00
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	0,00
2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	671,20
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	171.088,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	1.468.648,90
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	5.135,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	42.734.358,55
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	46.899.457,11
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	110.616,00
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	0,00
2684	ACOES DE INTELIGENCIA	4.403,63
2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREIC	0,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	6.154.139,75
4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	610,16
4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO - MINISTE	0,00
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	251.310,56
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	1.677.911,00
Total		114.926.949,92

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?

Montante por Ações

Nos quadros anteriores foram apresentados os recursos recebidos, bem como o montante não utilizado. Na tabela a seguir é apresentada a execução destes valores, por ação, durante o 1º Trimestre do exercício de 2019, desde o recebimento dos créditos orçamentários (LOA + Destaque) até o pagamento das despesas:

Detalhamento da despesa empenhadas

Ação Governo		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	38.289,44	3.321,98	9.843,31
4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO - MINISTE	1.195,36	0,00	0,00
4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	2.975,92	0,00	0,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	342.245,25	79.945,38	186.446,04
2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREIC	32.219,51	0,00	16.994,58
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	43.200,00	3.300,00	6.600,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	8.434.924,00	729.619,39	1.458.703,10
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	140.036.092,89	11.002.492,32	34.293.112,64
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	9.742.628,54	3.187.312,62	3.565.770,17
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	18.351,10	11.951,10	5.900,00
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	4.247.000,00	371.933,79	744.224,64
2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	25.758,05	0,00	0,00
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	38.077.000,00	0,00	8.990.802,71
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	54.849.969,00	4.767.366,58	12.311.616,17
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	40.430,94	30.930,36	9.500,58
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	455.603,28	98.407,75	338.011,71
Total		256.387.883,28	20.286.581,27	61.937.525,65

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

MONTANTE POR NATUREZA DE DESPESA

O que é Natureza da Despesa:

A despesa, assim como a receita, é classificada em duas Categorias Econômicas, com os seguintes códigos:

3 - Despesas Correntes: as que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

4 - Despesas de Capital: as que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Dentro de cada categoria de despesa, temos ainda o Grupo de Natureza de Despesa (GND) que é um agregador de elemento de despesa com as mesmas características quanto ao objeto de gasto. Nas ações executadas na UFLA temos os grupos de natureza de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais, 3 – Outras Despesas Correntes e 4 – Investimentos.

1 - Pessoal e Encargos Sociais: Despesas orçamentárias com pessoal ativo, inativo e pensionistas, relativas a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência, conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar 101, de 2000.

3 - Outras Despesas Correntes: 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.

4- Investimentos: Despesas orçamentárias com softwares e com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente.

Detalhamento da despesa empenhada por Natureza Despesa

Ações LOA

Mês Lançamento: DEZ/2018

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 00PW:CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	62.534,76	0,00	62.534,76
Total		62.534,76	0,00	62.534,76

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 0181:APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319001	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	48.831.458,39	3.949.555,14	10.671.698,64
319003	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	5.566.719,00	780.530,36	1.562.963,76
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	449.400,00	37.281,08	74.562,16
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.391,61	0,00	2.391,61
Total		54.849.969,00	4.767.366,58	12.311.616,17

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 09HB:CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	38.077.000,00	0,00	8.990.802,71
Total		38.077.000,00	0,00	8.990.802,71

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 2004:ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	40.000,00	4.163,18	8.549,62
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.200.000,00	367.770,61	735.505,19
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	7.000,00	0,00	169,83
Total		4.247.000,00	371.933,79	744.224,64

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 20GK:FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	11.900,00	5.500,00	5.900,00
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	3.549,80	3.549,80	0,00

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.901,30	2.901,30	0,00
Total		18.351,10	11.951,10	5.900,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 20RK:FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	124.543,99	0,00	45.202,40
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	545.300,00	165.424,88	339.641,88
339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.069.947,30	162.871,51	309.722,31
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	150.802,17	9.607,99	41.108,12
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	61.636,26	21.037,06	39.093,70
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.561.700,00	2.264.147,89	1.994.563,75
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.746.741,59	454.862,87	764.259,37
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.400,00	0,00	0,00
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	104,13	0,00	104,13
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10.941,72	729,77	10.211,95
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	20.427,54	0,00	13.275,46
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	16.025,00	4.069,80	1.116,55
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	10.001,78	0,00	3.284,54
339192	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.623,83	0,00	1.623,83
449051	OBRAS E INSTALACOES	54.564,85	54.560,85	0,00
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	364.306,20	50.000,00	0,00
449092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.562,18	0,00	2.562,18
Total		9.742.628,54	3.187.312,62	3.565.770,17

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 20TP:ATIVOS CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	1.470.010,00	103.540,71	334.825,43
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	540.000,00	68.298,40	129.967,66
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	137.310.000,00	10.770.961,36	33.630.583,60
319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	215.000,00	40.996,10	85.185,00
319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	21.000,00	2.417,09	4.834,18
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	100.000,00	16.278,66	17.632,02
319104	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	350.000,00	0,00	81.900,60

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	30.082,89	0,00	8.184,15
Total		140.036.092,89	11.002.492,32	34.293.112,64

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 212B:BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339004	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	208.400,00	10.519,36	22.703,02
339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.071.524,00	98.266,50	190.775,15
339046	AUXILIO-ALIMENTAÇÃO	7.100.000,00	615.322,99	1.235.850,49
339049	AUXILIO-TRANSPORTE	45.000,00	3.188,22	7.052,14
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	10.000,00	2.322,32	2.322,30
Total		8.434.924,00	729.619,39	1.458.703,10

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 216H:AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	43.200,00	3.300,00	6.600,00
Total		43.200,00	3.300,00	6.600,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4002:ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	342.245,25	79.945,38	186.446,04
Total		342.245,25	79.945,38	186.446,04

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.947,00	0,00	1.738,80
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	7.449,44	0,00	0,00
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	7.893,00	0,00	0,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	21.000,00	3.321,98	8.104,51

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Total	38.289,44	3.321,98	9.843,31
--------------	------------------	-----------------	-----------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício 2019, esses itens não forem pagos, os mesmos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do Decreto nº 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

Ações Recebidas de Outros Órgãos – Destaque

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26101:MINISTERIO DA EDUCACAO

Ação Governo: 00P1:APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339048	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	379.669,02	98.407,75	265.275,13
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORÇAMENTARIAS	75.934,26	0,00	72.736,58
Total		455.603,28	98.407,75	338.011,71

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 30108:DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL

Ação Governo: 2000:ADMINISTRACAO DA UNIDADE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.171,75
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.655,90
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	17.930,40
Total		25.758,05

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 34101:MINISTERIO PUBLICO FEDERAL

Ação Governo: 4264:DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	1.195,36
Total		1.195,36

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 03101:TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAO

Ação Governo: 4018:FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.975,92
Total		2.975,92

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 37101:MINIST. DA TRANSPARENCIA, FISCALIZACAO E CGU

Ação Governo: 2D58:CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREIC

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.594,65	0,00	2.616,13
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	8.303,74	0,00	4.722,53
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	20.321,12	0,00	9.655,92
Total		32.219,51	0,00	16.994,58

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício, esses itens não forem pagos, os mesmos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do Decreto nº 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES

É um valor fixado na LOA, com a finalidade de ser investido na capacitação continuada dos servidores. Estes valores são utilizados para pagamento de despesas com diárias, passagens, inscrições em cursos, ajuda de custo em formação de graduação, pós-graduação, pagamento de instrutores para ministrar cursos aos servidores, dentre os gastos permitidos na ação. A tabela a seguir demonstra a aplicação do recurso de capacitação:

Mês Lançamento: MAR/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.947,00	0,00	1.738,80
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	7.449,44	0,00	0,00
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	7.893,00	0,00	0,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	21.000,00	3.321,98	8.104,51
Total		38.289,44	3.321,98	9.843,31

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS

A necessidade de recursos financeiros é gerada após a despesa ser liquidada, ou seja, quando a despesa passa para “liquidadas a pagar”. Abaixo é apresentado uma relação de despesas do exercício e de restos a pagar, que estão aptas para o pagamento (liquidadas) e não foram pagas por falta de repasse de recursos financeiros, representando o endividamento em curto prazo da instituição.

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Mês Lançamento	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	Total
000/2019	0,00	29.436.650,04	0,00	29.436.650,04
JAN/2019	18.990.526,66	1.692.249,62	4.403.971,29	25.086.747,57
FEV/2019	18.334.000,69	1.231.448,96	4.481.932,71	24.047.382,36
MAR/2019	20.286.581,27	55.256,23	5.732.563,00	26.074.400,50

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

A UFLA terminou o 1º trimestre de 2019 precisando de aproximadamente R\$ 26 milhões de reais para pagar os compromissos assumidos. Vale ressaltar que nesse valor está incluso as despesas com pessoal.

BENS IMÓVEIS

Apresenta a relação das contas contábeis de controle, onde estão identificados os imóveis, de responsabilidade da instituição, assim como as obras em andamento. Esta informação é relevante para o acompanhamento dos gastos com obras em andamento e com imóveis.

Mês Lançamento: MAR/2019

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Conta Contábil		Conta Corrente	Saldo Anterior - R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)
= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	4763000015002	162.941.019,13	0,00	0,00	162.941.019,13
		4763000425006	960,35	0,00	0,00	960,35
		Total	162.941.979,48	0,00	0,00	162.941.979,48
= OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	ICFL02715	1.009.484,21	0,00	0,00	1.009.484,21
		IMFL00118	70.441,42	0,00	0,00	70.441,42
		IMFL001ED	672.636,42	0,00	0,00	672.636,42
		IMFL001PR	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00
		IMFL002ED	414.211,14	0,00	0,00	414.211,14
		IMFL002PR	15.890,00	0,00	0,00	15.890,00
		IMFL00319	0,00	51.629,69	0,00	51.629,69
		IMFL003ED	208.380,00	0,00	0,00	208.380,00
		IMFL004ED	169.245,00	0,00	0,00	169.245,00
		IMFL005ED	72.730,00	0,00	0,00	72.730,00
		IMFL006ED	129.854,00	0,00	0,00	129.854,00
		IMFL007ED	34.101,57	0,00	0,00	34.101,57
		IMFL00819	0,00	89.767,07	0,00	89.767,07
		IMFL009ED	40.204,31	0,00	0,00	40.204,31
		IMFL01818	250.658,54	76.130,39	0,00	326.788,93
		IMFL01918	144.706,46	39.054,84	0,00	183.761,30
		IMFL02013	14.138.919,04	658.072,62	0,00	14.796.991,66
		IMFL02018	10.800,00	0,00	0,00	10.800,00
		IMFL02417	2.300.382,35	251.489,46	0,00	2.551.871,81
		IMFL02715	8.778.100,04	40.135,84	0,00	8.818.235,88
		IMFL03716	30.059,27	0,00	0,00	30.059,27
		IMFL03915	2.035.262,67	0,00	0,00	2.035.262,67
		IMFL04214	36.255.401,58	354.845,34	0,00	36.610.246,92
		IMFL05515	2.096.311,49	84.281,74	0,00	2.180.593,23
		IMFL06216	1.190.422,41	0,00	0,00	1.190.422,41
		IMFL06315	2.905.466,32	0,00	0,00	2.905.466,32
		IMFL08713	2.747.656,93	0,00	0,00	2.747.656,93
		IMFL08813	2.497.089,14	644.504,95	0,00	3.141.594,09
		IMFL09213	2.826.547,30	173.369,68	0,00	2.999.916,98
		IMFL09413	948.064,45	83.610,77	0,00	1.031.675,22
		IMFL10013	16.515.319,64	0,00	0,00	16.515.319,64
		IMFL10715	2.774.327,62	0,00	0,00	2.774.327,62
		IMFL10815	4.091.811,11	0,00	0,00	4.091.811,11
Total	105.391.484,43	2.546.892,39	0,00	107.938.376,82		
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	123210101	(21.691,86)	0,00	3.035,99	(24.727,85)
		123210102	(1.367,50)	0,00	84,54	(1.452,04)
		123210103	(49.327,10)	0,00	10.832,88	(60.159,98)
		123210107	(946.791,19)	0,00	131.601,03	(1.078.392,22)
		123210109	(24.743,47)	0,00	4.641,19	(29.384,66)
		123210115	(474,25)	0,00	39,51	(513,76)
		Total	(1.044.395,37)	0,00	150.235,14	(1.194.630,51)
REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	461110200	SEM INFORMACAO	4.821.465,97	0,00	0,00	4.821.465,97
		Total	4.821.465,97	0,00	0,00	4.821.465,97

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

= CONTROLE REGISTRO SPIUNET A RATIFICAR	899912401	4607000015005	0,00	0,00	0,00	0,00
		4607000025000	0,00	0,00	0,00	0,00
		Total	0,00	0,00	0,00	0,00
Total			272.110.534,51	2.546.892,39	150.235,14	274.507.191,76

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

BENS MÓVEIS

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos bens móveis na UFLA. Mensalmente é enviado pela Diretoria de Materiais e Patrimônio o Relatório de Movimentação de Bens para conciliação dos saldos do SIPAC com os valores constantes no SIAFI.

Mês Lançamento: MAR/2019

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Conta Contábil		Saldo Anterior R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	123110101	8.137.549,15	142.820,23	71.869,00	8.208.500,38
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	123110102	1.169.423,42	0,00	0,00	1.169.423,42
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	123110103	38.265.066,66	853.320,04	3.729,75	39.114.656,95
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	123110104	389.250,94	0,00	0,00	389.250,94
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	123110105	51.260,23	0,00	0,00	51.260,23
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	123110106	724.343,20	62.399,97	0,00	786.743,17
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	123110107	1.434.165,59	948.069,20	0,00	2.382.234,79
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	123110108	66.729,09	0,00	0,00	66.729,09
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	123110109	1.499.702,08	456.266,97	0,00	1.955.969,05
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	123110120	3.940.532,54	0,00	0,00	3.940.532,54
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	123110121	1.163.292,24	52.060,00	0,00	1.215.352,24
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	123110125	4.076.943,16	11.799,94	0,00	4.088.743,10
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	123110201	34.821.479,50	318.200,00	0,00	35.139.679,50

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMESTICOS	123110301	5.137.374,29	28.320,00	2.190,00	5.163.504,29
MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITORIO	123110302	60.400,99	0,00	0,00	60.400,99
MOBILIARIO EM GERAL	123110303	11.034.498,54	727.931,22	0,00	11.762.429,76
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	123110402	4.873.234,35	18.250,80	0,00	4.891.485,15
DISCOTECAS E FILMOTECAS	123110403	5.262,86	0,00	0,00	5.262,86
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	123110404	127.106,22	0,00	0,00	127.106,22
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	123110405	6.184.399,18	(9.725,00)	0,00	6.174.674,18
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	123110406	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
VEICULOS EM GERAL	123110501	116.921,42	0,00	0,00	116.921,42
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	123110503	6.871.494,40	0,00	0,00	6.871.494,40
AERONAVES	123110505	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
EMBARCACOES	123110506	23.089,38	0,00	0,00	23.089,38
= BENS MOVEIS EM ELABORACAO	123110701	0,00	38.016,96	38.016,96	0,00
SEMOVENTES	123111000	502.083,33	0,00	0,00	502.083,33
= BENS NAO LOCALIZADOS	123119907	116.572,50	0,00	0,00	116.572,50
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	123119909	11.081,07	0,00	0,00	11.081,07
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	442.750,67	0,00	0,00	442.750,67
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	123810100	(61.061.099,28)	0,00	697.931,71	(61.759.030,99)
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	(1.044.395,37)	0,00	150.235,14	(1.194.630,51)
Total		69.172.312,35	3.647.730,33	963.972,56	71.856.070,12

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

MATERIAL DE CONSUMO

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos materiais de almoxarifado na UFLA. Mensalmente é enviado pela Diretoria de Materiais e Patrimônio o Relatório de Movimentação de Almoxarifado para conciliação, dos saldos do SIPAC com os valores constantes no SIAFI, bem como a baixa dos materiais consumidos no mês.

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
Mês Lançamento: MAR/2019

Conta Contábil		Subitem	Saldo Anterior R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
= MATERIAIS DE CONSUMO	115610100	4	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	21.396,83	0,00	7.539,17	13.857,66
		6	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	141.897,96	14.330,00	14.338,70	141.889,26
		7	GENEROS DE ALIMENTACAO	88.252,51	143.293,02	105.412,82	126.132,71
		9	MATERIAL FARMACOLOGICO	0,00	14.972,50	14.972,50	0,00
		11	MATERIAL QUIMICO	0,00	12.595,84	12.595,84	0,00

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	296,45	0,00	0,00	296,45
16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	237.591,50	8.995,51	10.375,02	236.211,99
17	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	178.442,57	0,00	901,58	177.540,99
18	MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	6.843,65	26.236,92	26.812,65	6.267,92
19	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	35.539,35	13.950,00	14.183,52	35.305,83
20	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	3.025,00	1.278,60	1.278,60	3.025,00
21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	16.443,87	27.975,20	28.535,00	15.884,07
22	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	42.010,75	1.399,70	15.523,47	27.886,98
24	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	3.241.427,93	356.804,97	150.663,03	3.447.569,87
25	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	4.010,05	219,90	219,90	4.010,05
26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	3.380.476,86	264.874,87	30.992,54	3.614.359,19
28	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	117.136,40	219,90	1.486,39	115.869,91
29	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	5.331,27	0,00	0,00	5.331,27
30	MATERIAL PARA COMUNICACOES	7.054,08	0,00	0,00	7.054,08
31	SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	141.167,50	0,00	3.234,50	137.933,00
35	MATERIAL LABORATORIAL	1.026,80	631,25	631,25	1.026,80
36	MATERIAL HOSPITALAR	63,07	4.554,24	4.555,99	61,32
39	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	2.450,00	0,00	0,00	2.450,00
41	MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	15.021,34	31,81	71,98	14.981,17
42	FERRAMENTAS	33.400,63	4.248,05	4.311,12	33.337,56
44	MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	382,50	0,00	0,00	382,50
59	MATERIAL PARA DIVULGACAO	0,00	840,75	0,00	840,75
Total		7.720.688,87	897.453,03	448.635,57	8.169.506,33

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

CONTRATOS

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos contratos em execução na UFLA. Nestas contas observamos a movimentação dos contratos em vigor.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

A Diretoria de Contabilidade para um controle maior individualizou as contas de contratos, por inscrição genérica, com o objetivo de controlar e evitar saldos alongados nas respectivas contas contábeis, assim as demonstrações contábeis se aproximam da realidade da instituição.

Conta Contábil		= CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	= CONTRATOS DE SERVICOS EXECUTADOS	= CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO
		812310201	812310202	812310401
Entidade CCor		Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)	Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)	Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	4.272,17	0,00	3.669,59
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	27.440,00	0,00	23.995,00
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.385.933,89	305.615,91	0,00
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	11.909.603,24	1.689.296,79	0,00
ICFL04314	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 043/2014	6.678.130,22	0,00	0,00
ICFL04612	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 046/2012	162.025,56	0,00	0,00
ICFL04712	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 047/2012	1.627.350,82	0,00	0,00
ICFL04812	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 048/2012	199.949,42	0,00	0,00
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	5.258.711,28	1.527.103,32	0,00
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	3.779.626,94	1.618.909,32	0,00
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 026/2018	730.858,59	63.849,12	0,00
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	50.659,33	0,00	25.909,82
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA- CPS 008/2019	5.404.089,65	89.767,07	0,00
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	24.997,72	4.552,28	0,00
ICFL02414	AIRPHOENIX SERVICOS INTERNACIONAIS-CPS024/14	400.863,07	0,00	0,00
ICFL03618	AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	275.202,08	184.457,03	0,00
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	10.290,00	773,87	0,00
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	2.007,05	0,00
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	107.683,88	2.804,88	0,00
ICFL01817	CEMIG DISTRIBUICAO-INST.CAMPUS - CPS 018/2017	1.545.119,30	363.569,02	0,00
ICFL02917	CENTERNOX COMERCIO E INDUSTRIA - CPS 029/2017	13.540,00	0,00	0,00
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS- 003/2019	1.729.362,78	51.629,69	0,00

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	17.986.866,73	0,00	0,00
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	4.099.283,52	53.549,48	0,00
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	0,00	0,00
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	337.948,02	916.657,33	0,00
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	4.797.675,03	948.079,91	0,00
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	339.805,72	25.389,90	0,00
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	898.360,07	53.477,47	0,00
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	542.657,94	35.920,33	0,00
ICFL01018	CYNTIA PIERANGELI - CPS 010/2018	8.000,00	0,00	0,00
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	9.849.680,41	0,00	0,00
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	937.223,88	0,00	0,00
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI- CPS 007/2019	5.495.399,51	0,00	0,00
ICFL03218	ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	20.430,00	4.540,00	0,00
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	259.402,29	26.007,96	0,00
ICFL02013	FONTE CONST SERV E MEIO AMBIENTE - CPS 020/13	5.539.180,26	0,00	0,00
ICFL05515	FONTE CONSTRUCOES - CPS 055/2015	1.146.651,26	142.500,56	0,00
ICFL02715	FONTE CONSTRUCOES - SAUDE - CPS 027/2015	1.344.019,42	497.336,12	0,00
ICFL03915	FONTE CONSTRUCOES E SERVICOS - CPS 039/2015	2.657.372,47	156.634,10	0,00
ICFL06916	FUNDECC - PROGRAMA BOLSA VERDE - CPS 069/2016	4.525.412,20	0,00	0,00
ICFL06716	FUNDECC - SICAR - CPS 067/2016	0,98	0,00	0,00
ICFL06816	FUNDECC - SICAR - CPS 068/2016	92.175,61	0,00	0,00
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	400.000,00	0,00	0,00
ICFL01618	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	57.324,19	130.404,20	0,00
ICFL01318	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 013/2018	12.000,00	0,00	0,00
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	6.863,52	2.625,00	0,00
ICFL02718	LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00	0,00	0,00
ICFL01917	MAXIMUS GESTAO MANUT INDUSTRIAL-CPS 019/2017	3.360,00	0,00	631,02
ICFL03518	MINHA BIBLIOTECA LTDA. - CPS 035/2018	0,00	240.000,00	0,00
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	142.514,16	53.442,81	0,00
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	1.077.862,30	587.938,98	0,00
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	3.787.471,37	1.183.764,28	0,00

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

ICFL07313	PRO AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 073/2013	322.052,76	0,00	0,00
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	83.514,60	0,00	0,00
ICFL00517	PROJECÃO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	1.050.457,31	763.872,89	0,00
ICFL02417	PROJECÃO ENGENHARIA ARQUITETURA-CPS 024/2017	824.306,78	816.664,52	0,00
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	1.891.875,14	277.615,86	0,00
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	6.416.664,44	1.245.125,86	0,00
ICFL03917	PROMECON - CPS 039/2017	330.275,23	53.816,21	0,00
ICFL01818	PROMECON - PROJETOS E CONSTRUÇÕES-CPS018/2018	685.519,58	184.008,46	0,00
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	7.043,00	4.567,00	8.499,96
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZAÇÃO E ADM - CPS 015/2018	91.107,00	14.747,52	0,00
ICFL00917	SANEAR SAÚDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	439.798,37	35.047,78	0,00
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	0,00	1.081,92	0,00
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	1.592.621,45	0,00	0,00
ICFL00519	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 005/2019	351.117,21	0,00	0,00
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	1.603.344,39	0,00	0,00
ICFL00617	SEFCOM COMERCIAL E SERVIÇOS - CPS 006/2017	14.662,10	0,00	9.460,67
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVIÇOS - CPS 031/2016	34.188,67	13.720,00	0,00
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	198.864,88	107.430,76	0,00
ICFL04116	SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	452.581,78	70.089,98	0,00
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	288.904,50	7.727,04	0,00
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	125.292,75	32.205,25	0,00
ICFL01317	TICKET SOLUÇÕES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	750.929,38	501.232,32	0,00
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUÇÕES E PAVIMENTAÇÃO - 002/2019	2.746.579,00	0,00	0,00
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRESENTAÇÃO LTDA - CPS 032/2017	391.848,75	15.673,53	0,00
Total		130.797.818,22	15.107.230,68	72.166,06

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RESTOS A PAGAR

No término de cada exercício as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas (despesas empenhadas a liquidar) são inscritas em restos a pagar. Os restos a pagar se classificam em dois tipos: os processados e os não processados. Os restos a pagar processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

apenas o estágio do pagamento. Abaixo relacionamos, respectivamente os artigos 36 da Lei nº 4.320/64 e o artigo 35 do Decreto 93.872/86 que fazem referência a inscrição, utilização e impactos dos restos a pagar.

“Art.36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.”

“Art. 35. O empenho de despesa não liquidada será considerado anulado em 31 de dezembro, para todos os fins, salvos quando:

I – vigente o prazo para cumprimento da obrigação assumida pelo credor, nele estabelecida;

II – vencido o prazo de que trata o item anterior, mas esteja em cursos a liquidação da despesa, ou seja de interesse da Administração exigir o cumprimento da obrigação assumida pelo credor;

III – se destinar a atender transferências a instituições públicas ou privadas;

IV – corresponder a compromissos assumidos no exterior.”

Já o artigo 27, do Decreto nº 93.872/86, deixa claro que se deve evitar a “fabricação de restos a pagar”, que são aqueles empenhos superestimados que ultrapassam o exercício.

“Art.27. As despesas relativas a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual, serão empenhadas em cada exercício financeiro pela parte nele a ser executada.”

Por sua vez o TCU – Tribunal de Contas da União, nos Acórdãos TCU nºs 2.659/2009, 775/2012, e mais recente no Acórdão nº 1.338/2014 – TCU, adverte para a inscrição em restos a pagar não processados sem a observância das exceções previstas no artigo 35 do Decreto nº 93.872/86.

Neste último, o Acórdão nº 1.338/2014- TCU, também traz recomendações quanto às exigências como a declaração do Contador, emitida sempre no final do exercício, e maiores cuidados com inscrições em RAP (Restos a Pagar) são algumas dentre várias mudanças que vieram com a nova contabilidade pública. Uma outra mudança, também, de suma importância, é o reconhecimento dos passivos e a exigência de dotações orçamentárias para passivos contingentes.

“Passivos contingentes é uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade” MCASP 8ª ed.)

Como é sabido, o orçamento é uma peça anual, onde se fixa as despesas e se prevê as receitas para um determinado exercício. Com a previsão das receitas, a União terá que no exercício em curso, arrecadar as receitas que serão necessárias para o cumprimento das despesas que foram fixadas para o exercício. Então, a passagem de despesas inscritas em RAP- Restos a pagar, de um exercício para o outro, impacta diretamente no fluxo de caixa da instituição, visto que os recursos financeiros arrecadados e que serão repassadas as unidades gestoras, deverão ser suficientes para pagar as despesas do exercício e as despesas de inscritas em restos a pagar (RAP). O efeito é como se existisse um “orçamento paralelo”

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Na prática, se todos os fornecedores resolvessem entregar tudo que está empenhado a liquidar (**RAP + despesas empenhadas a liquidar**), a instituição não teria caixa, recursos financeiros, suficientes para arcar com os compromissos de curto prazo, isso implica dizer que o ente não teria liquidez em curto prazo. A prática de “exagerar” nos restos a pagar é criticada pelos órgãos de controle.

Baseado na exposição legal, e visando minimizar os impactos causados no fluxo financeiro da instituição, traremos neste relatório um acompanhamento da execução dos restos a pagar e um acompanhamento mais próximo das despesas empenhadas a liquidar, que poderão ser inscritas em restos a pagar caso não seja prestado o serviço ou recebido o material.

Este acompanhamento é preventivo e visa apenas, apresentar para o Gestor uma visão pontual de execução orçamentária da instituição, fornecendo informações para a tomada de decisões.

Para facilitar a interpretação dos dados, a Diretoria de Contabilidade utiliza 3 (três) indicadores, adaptados da Coordenação da Contabilidade do IFPB – Instituto Federal de Paraíba – Campus João Pessoa, para acompanhar a gestão dos Restos a Pagar na UFLA. **Os indicadores são do tipo Quanto Maior Pior.**

Importante ressaltar que na base cálculo de todas as fórmulas abaixo foram considerados os valores constantes no orçamento sem os destinados a despesa com pessoal e encargos, devido a vedação legal de sua inscrição em restos a pagar.

a) Previsão de Restos a Pagar não Processados - PRPnP:

$$\text{PRPnP} = \frac{\text{Despesas empenhadas a liquidar} *}{\text{Orçamento Empenhado} *}$$

Representa o percentual do orçamento do exercício, que está empenhado a liquidar, com relação ao orçamento anual recebido (provisão recebida) e empenhado, que poderá virar restos a pagar, pela falta de entrega do material ou pela falta da prestação do serviço.

Estabelecemos como meta para este indicador o valor 0% (zero), para que possamos perseguir o que regulamenta o artigo 35 do Decreto nº 93.872/86. Considerando os valores recebido e empenhados pela UFLA, tal índice ficou da seguinte forma:

$$\text{PRPnP} = \frac{3.091.023,73}{10.181.945,27} = 0,30$$

Podemos observar que, do orçamento de 2019, 30 % de tudo que está empenhado poderá se transformar em restos a pagar ao final do exercício, se os bens, materiais ou serviços não forem entregues/fornecidos.

O valor apresentado considera todos os empenhos que estão a liquidar, em todas as ações e programas vigentes na UFLA, inclusive os empenhos de despesas de pessoal e de contratos continuados (fornecimento de água, energia elétrica, segurança, limpeza, apoio administrativo, dentre outros).

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

b) Comprometimento do Recurso Financeiro - CRF:

$$\text{CRF} = \frac{\text{Restos a Pagar}}{\text{Restos a Pagar} + \text{Despesas Empenhadas a Liquidar} *}$$

Representa o percentual de restos a pagar, sobre tudo o que se tem a pagar no exercício.

$$\text{CRF} = \frac{68.489.869,44}{71.580.893,17} = 0,96$$

Observamos que aproximadamente 96 % de tudo que a instituição tem que pagar a curto prazo, refere-se a despesas de exercícios anteriores. Ou seja, dos recursos financeiros recebidos pela UFLA a cada R\$ 1,00 recebido, R\$ 0,96 estão destinados ao pagamento de despesas de anos anteriores.

c) Impactos para o Orçamento de exercícios futuros - IOEF:

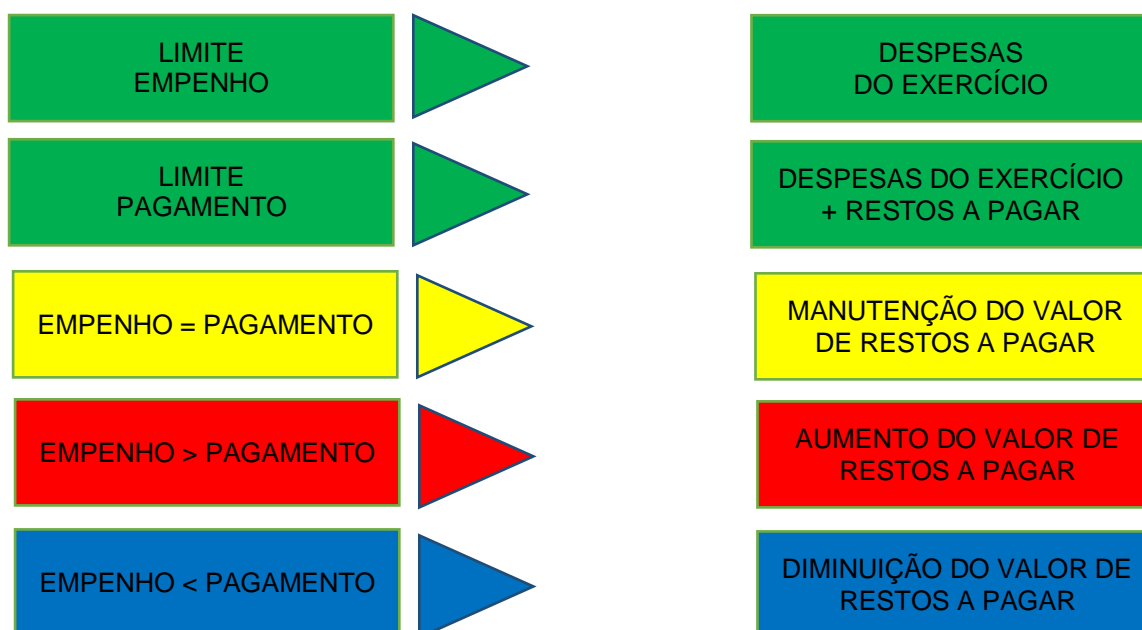
$$\text{IOEF} = \frac{\text{Restos a Pagar} + \text{Despesas empenhadas a Liquidar} *}{\text{Orçamento do Exercício Seguinte} *}$$

Representa o percentual de tudo que tem a pagar (restos a pagar e despesas empenhadas a liquidar) sobre o total do orçamento para o exercício seguinte. Demonstrando quanto do orçamento seguinte será comprometido com despesas exercícios anteriores caso o exercício terminasse hoje.

$$\text{IOEF} = \frac{71.580.893,17}{82.985.760,00} = 0,86$$

O efeito do acúmulo de restos a pagar se transforma em uma “bola de neve”, trazendo impactos para mais de um exercício. O índice acima representa que além do fluxo financeiro previsto para 2020 (R\$ 82.985.760,00), a UFLA ainda necessitará de mais 86% (R\$ 71.580.893,17) referente a restos a pagar.

A ilustração a seguir mostra através das cores (verde, amarelo, vermelho e azul) a relação ideal entre a situação financeira e a orçamentária em uma instituição pública, sinalizando para o Gestor qual a forma mais prudente de se trabalhar com eficiência e eficácia.



CONFORMIDADE CONTÁBIL

A Conformidade Contábil tem a finalidade de certificar os Demonstrativos Contábeis, cujas informações são objeto de aferição, pelo Contador – UJ- Unidade Jurisdicionada. Com a exigência da “Declaração do Contador”, tratada na Portaria TCU 150/2012 e no Acórdão nº 1.338/2014 – Plenário, que visa garantir com razoável segurança que a situação patrimonial, orçamentária e financeira dos órgãos e entidades federais a que estão vinculadas estejam dentro dos padrões das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e retratando a realidade da instituição. Como por exemplo a efetiva aplicação do que disposto no MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público sobre reconhecimento, mensuração e evidenciação de provisões e passivos contingentes.

A Conformidade Contábil registrada no SIAFI é objeto de consulta e acompanhamento pelos órgãos de controle interno e externo, as ocorrências não regularizadas até o encerramento do exercício financeiro devem ser objeto de citação no processo de contas anual.

O ordenador de despesas deve, mensalmente, consultar a Conformidade Contábil no SIAFI, na transação >CONCONFCON, das UG's sob sua responsabilidade, a fim de providenciar a solução junto às áreas envolvidas, das ocorrências apontadas.

Na realização dos trabalhos para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da instituição foram levantadas e apontadas as seguintes restrições contábeis no exercício de 2019:

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Mês	Restrição	Título	Grupo	Tipo de Ocorrência
Janeiro	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Fevereiro	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	706	DESPESAS DE EXERCÍCIO CORRENTE PAGAS COM RECURSOS DE RESTOS A PAGAR	263	Ressalva
Março	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	706	DESPESAS DE EXERCÍCIO CORRENTE PAGAS COM RECURSOS DE RESTOS A PAGAR	263	Ressalva

Lavras, 24 de abril de 2019.

FAUZE ALVARENGA CARVALHO
Contador Responsável
CRC/MG 082.409/O-7

WENDEL DE SOUZA PERNAMBUCO
Contador Substituto
CRC/MG 092.815/O-0