

# RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL - RCPG

## UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

### 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020



---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

**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**

**Equipe Técnica**

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável

Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

**Equipe de Apoio**

Ruth Ribeiro da Fonseca – Coordenador de Apropriações e Suprimentos de Fundo

Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas

Luciana Pereira Figueiredo

Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora

Miriam da Penha Carvalho

José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade

Vitor Tendeiro Fernandes Catellani - Contador

**Tesouraria**

Domingos Sávio de Mesquita – Coordenador de Finanças – Gestor Financeiro

Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeira

Josiane Aparecida Franco Alvarenga

Leandro Gomes de Carvalho

**Colaboradores**

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão

Aline Aparecida Martins Chagas – Conformista de Gestão

**Diretoria de Contabilidade**

Campus Universitário, s/n,

Caixa Postal 3037

37200-000 – Lavras/MG

Telefone: (35) 3829-1116

Correio eletrônico: [dcont@ufla.br](mailto:dcont@ufla.br)

Endereço eletrônico: [www.dcof.ufla.br](http://www.dcof.ufla.br)

---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

<a href="#"><u>APRESENTAÇÃO</u></a>	4
<a href="#"><u>O RELATÓRIO</u></a>	7
<a href="#"><u>COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.</u></a>	8
<a href="#"><u>COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES</u></a>	12
<a href="#"><u>AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS</u></a>	12
<a href="#"><u>AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA</u></a>	13
<a href="#"><u>ORÇAMENTO APROVADO PARA 2020</u></a>	17
<a href="#"><u>ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?</u></a>	19
<a href="#"><u>GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES</u></a>	26
<a href="#"><u>NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS</u></a>	26
<a href="#"><u>BENS IMÓVEIS</u></a>	27
<a href="#"><u>BENS MÓVEIS</u></a>	28
<a href="#"><u>MATERIAL DE CONSUMO</u></a>	29
<a href="#"><u>CONTRATOS</u></a>	30
<a href="#"><u>RESTOS A PAGAR</u></a>	32
<a href="#"><u>CONFORMIDADE CONTÁBIL</u></a>	35

## 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 e Licenciatura), Direito, Educação Física (Bacharelado e 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 e Licenciatura), Sistemas de Informação e Zootecnia.

Já na modalidade à 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:

---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

Mestrado Acadêmico: Ciência da Computação, Ciências da Saúde, Engenharia de Sistemas e Automação, Física, Nutrição e Saúde

Mestrado e Doutorado Acadêmico: Administração, Agroquímica, Biotecnologia Vegetal, Botânica Aplicada, Ciência do Solo, Ciência dos Alimentos, Ciência e Tecnologia da Madeira, Ciências Veterinárias, Ecologia Aplicada, Engenharia Agrícola, Engenharia de Biomateriais, Engenharia Florestal, Entomologia, Estatística e Experimentação Agropecuária, Fisiologia Vegetal, Fitopatologia, Fitotecnia, Genética e Melhoramento de Plantas, Microbiologia Agrícola, Multicêntrico em Química de Minas Gerais; Plantas Medicinais, Aromáticas e Condimentares; Recursos Hídricos em Sistemas Agrícolas, Zootecnia.

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

Diante destas diversas opções de cursos possuiu 12.199 estudantes, sendo 10.558 de graduação e 1.641 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 a UFLA conta com um quadro de servidores composto por 768 docentes, 562 técnicos administrativos e 604 terceirizados.

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



## O RELATÓRIO

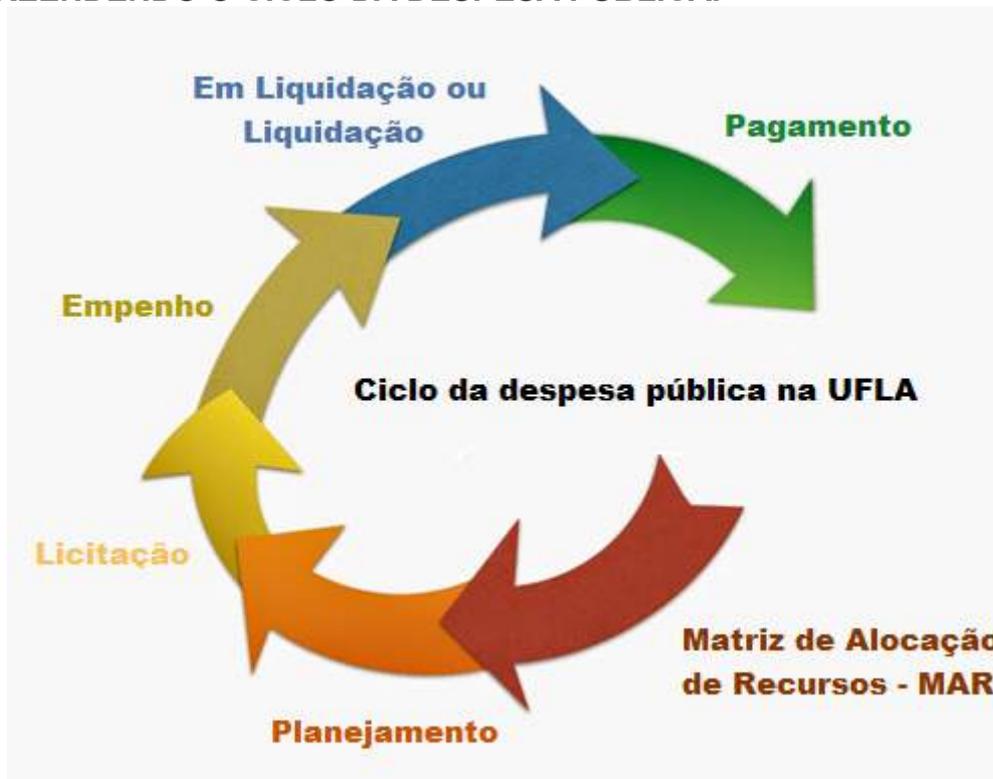
A UFLA tem empreendido esforços para gerir seus recursos com mais transparência e eficiência, implementando ferramentas que permitam à comunidade acompanhar a gestão do orçamento e dos gastos. Dentro desse processo, desde 2017, a DCONT – Diretoria de Contabilidade vem efetuado ações pontuais com o objetivo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

Desde 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 às práticas contábeis vigentes para os padrões internacionais estabelecidos nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, editadas pela Federação Internacional de Contabilidade.

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.



### 1 – Matriz de Alocação de Recursos – MAR

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.

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.

---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

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. É a partir do levantamento das demandas no PARD que se dá 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 2020**

---

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/ou serviços para UFLA, a próxima etapa é a emissão da ordem de empenho que dará 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 ou prestação do serviço.



Entregue a mercadoria ou prestado o serviço 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 que busca o registro contábil no patrimônio de acordo com a ocorrência do fato gerador, não do empenho. Essa regra possibilita a separação entre os empenhos não liquidados que possuem fato gerador dos que não possuem, evitando assim a dupla contagem para fins de apuração do passivo financeiro.

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:

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

Empenho	Realização	Nota Fiscal	Liquidação	Apropriação

- 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.

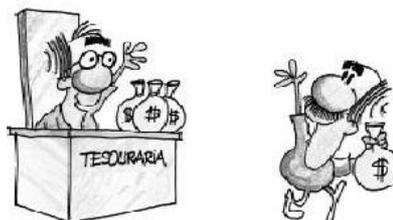


- A **“Apropriação da Liquidação”** se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada. Na UFLA esta fase ocorre com a entrega da(s) nota(s) fiscal(is) na contabilidade para apropriação no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

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 2020

---

## 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 Recebido:** 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 Concedido:** 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 liquidadas 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 pagos 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 podem, conforme suas características, ser classificadas como atividades, projetos ou operações especiais.

---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

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 2020**

---

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 2020**

---

**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.

---

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

---

**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 2020

**ORÇAMENTO APROVADO PARA 2020**

Para o exercício de 2020, a UFLA recebeu crédito orçamentário, oriundo da Lei Orçamentária Anual, no montante de R\$ 338.320.938,00, dividido nas seguintes ações.

Cód. Ação	Ação de Governo	Dotação Inicial	Dotação Cancelada, Remanejada ou Suplementada	Dotação Atualizada	% em Relação ao Total
0005	Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	0,00%
00PW	Contribuições a Entidades Nacionais Sem Exigência de Programa	R\$ 93.312,00	R\$ 0,00	R\$ 93.312,00	0,03%
0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	R\$ 58.269.008,00	R\$ 0,00	R\$ 58.269.008,00	17,22%
09HB	Contribuição da União, de Suas Autarquias e Fundações	R\$ 36.072.335,00	R\$ 0,00	R\$ 36.072.335,00	10,66%
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis	R\$ 2.910.270,00	R\$ 0,00	R\$ 2.910.270,00	0,86%
20GK	Fomento as Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa	R\$ 1.008.208,00	R\$ 0,00	R\$ 1.008.208,00	0,30%
20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 33.382.299,00	R\$ 0,00	R\$ 33.382.299,00	9,87%
20TP	Ativos Civis da União	R\$ 195.492.721,00	R\$ 0,00	R\$ 195.492.721,00	57,78%
212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados	R\$ 5.697.348,00	R\$ 0,00	R\$ 5.697.348,00	1,68%
216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	R\$ 24.302,00	R\$ 0,00	R\$ 24.302,00	0,01%
4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 3.719.354,00	R\$ 0,00	R\$ 3.719.354,00	1,10%
4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais	R\$ 172.870,00	R\$ 0,00	R\$ 172.870,00	0,05%
8282	Reestruturação e Modernização das Instituições Federais	R\$ 1.477.911,00	R\$ 0,00	R\$ 1.477.911,00	0,44%
<b>Total</b>		<b>R\$ 338.320.938,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 338.320.938,00</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

**Recursos Recebidos de outros Órgãos - Destaques**

Além dos recursos recebidos na Lei Orçamentária Anual, apresentados acima, a UFLA recebeu R\$ 566.217,33, oriundo de outros órgãos, por meio de descentralizações – TED, para execução de projetos específicos, conforme tabela abaixo:

Unidades Orçamentária	Ação Governo	Destaque Recebido (R\$)
26000 Ministério da Educação	00P1 Apoio a residência em saúde	446.944,65
37000 Controladoria-Geral da União	2D58 Auditoria interna, prevenção e combate a corrupção, ouvidori	56.109,93
30108 Departamento de Polícia Federal	2000 Administração da unidade	50.091,30
03000 Tribunal de Contas da União	4018 Fiscalização da aplicação dos recursos públicos federais	7.622,63
34000 Ministério Público da União	4264 Defesa do interesse público no processo judiciário - ministe	3.745,14
26237 Universidade Federal de Juiz de Fora	4572 Capacitação de servidores públicos federais em processo de q	1.703,68

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

20101	Presidência da Republica	2684	Ações de inteligência	0,00
<b>Total</b>				<b>566.217,33</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

**Recursos não utilizados – Crédito Disponível.**

Dos montantes dos quadros anteriores (LOA + Destaque) R\$ 29.007.503,92 não foram alocados/comprometidos, conforme quadro a seguir:

Ação Governo		Saldo (R\$)
20RK	Funcionamento de Instituicoes Federais de Ensino Superior	24.208.786,58
4002	Assistencia ao Estudante de Ensino Superior	2.598.534,79
8282	Reestruturacao e Modernizacao das Instituicoes Federais de E	1.282.376,35
20GK	Fomento as Acoes de Graduacao, Pos-Graduacao, Ensino, Pesqui	447.131,00
20TP	Ativos Civis da Uniao	282.066,40
4572	Capacitacao de Servidores Publicos Federais em Processo De Q	122.281,59
00PW	Contribuicoes a Entidades Nacionais sem Exigencia de Program	41.720,64
0181	Aposentadorias e Pensoes Civis da Uniao	20.000,00
4264	Defesa do Interesse Publico no Processo Judiciario - Ministe	3.745,14
2D58	Auditoria Interna, Prevencao e Combate a Corrupcao, Ouvidori	498,39
4018	Fiscalizacao da Aplicacao dos Recursos Publicos Federais	258,46
2000	Administracao da Unidade	104,58
0005	Sentencas Judiciais Transitadas em Julgado (Precatorios)	0,00
00P1	Apoio a Residencia em Saude	0,00
09HB	Contribuicao da Uniao, de suas Autarquias e Fundacoes para O	0,00
2004	Assistencia Medica e Odontologica aos Servidores Civis, Empr	0,00
212B	Beneficios Obrigatorios aos Servidores Civis, Empregados, Mi	0,00
216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxilio-Moradia a Agentes Pub	0,00
2684	Acoes de Inteligencia	0,00
20Y8	Desenvolvimento da Cafeicultura	0,00
211A	Consolidacao de Assentamentos Rurais	0,00
212B	Beneficios Obrigatorios aos Servidores Civis, Empregados	309.855,77
216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxilio-Moradia a Agentes Públicos	3.600,00
2378	Operacao da Rede Hidrometeorologica	0,00
2684	Acoes de Inteligencia	0,00
<b>Total</b>		<b>29.007.503,92</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

**ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?**

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

**Detalhamento das despesas empenhadas 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 2020, desde o recebimento dos créditos orçamentários (LOA + Destaque) até o pagamento das despesas:

Cód. Ação	Ação de Governo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
20TP	Ativos Civis da Uniao	R\$ 195.210.654,60	R\$ 11.256.666,88	R\$ 35.960.186,37
0181	Aposentadorias e Pensoes Civis da Uniao	R\$ 58.249.008,00	R\$ 5.151.548,66	R\$ 13.865.194,62
09HB	Contribuicao da Uniao, de Suas Autarquias e Fundacoes para O	R\$ 36.072.335,00	R\$ 0,00	R\$ 8.793.300,37
20RK	Funcionamento de Instituicoes Federais de Ensino Superior	R\$ 9.173.512,42	R\$ 2.966.406,49	R\$ 3.547.112,46
212B	Beneficios Obrigatorios aos Servidores Civis, Empregados, Mi	R\$ 5.697.348,00	R\$ 731.257,91	R\$ 1.504.411,10
2004	Assistencia Medica e Odontologica aos Servidores Civis, Empr	R\$ 2.910.270,00	R\$ 382.607,87	R\$ 762.412,96
4002	Assistencia ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 1.120.819,21	R\$ 434.935,92	R\$ 310.687,06
20GK	Fomento as Acoes de Graduacao, Pos-Graduacao, Ensino, Pesqui	R\$ 561.077,00	R\$ 141.837,50	R\$ 419.192,72
00P1	Apoio a Residencia em Saude	R\$ 446.944,65	R\$ 112.635,42	R\$ 334.308,28
8282	Reestruturacao e Modernizacao das Instituicoes Federais de E	R\$ 195.534,65	R\$ 86.507,84	R\$ 109.026,81
2D58	Auditoria Interna, Prevencao e Combate a Corrupcao, Ouvidori	R\$ 55.611,54	R\$ 2.368,50	R\$ 15.137,75
4572	Capitacao de Servidores Publicos Federais em Processo de Q	R\$ 52.292,09	R\$ 4.261,06	R\$ 8.639,15
2000	Administracao da Unidade	R\$ 49.986,72	R\$ 0,00	R\$ 840,24
00PW	Contribuicoes a Entidades Nacionais sem Exigencia de Program	R\$ 30.930,36		
216H	Ajuda de Custo Para Moradia ou Auxilio-Moradia a Agentes Pub	R\$ 24.302,00	R\$ 3.300,00	R\$ 6.600,00
4018	Fiscalizacao da Aplicacao dos Recursos Publicos Federais	R\$ 7.364,17		
<b>Total</b>		<b>R\$ 309.857.990,41</b>	<b>R\$ 21.274.334,05</b>	<b>R\$ 65.637.049,89</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

**Detalhamento das despesas empenhadas natureza de 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.

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

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.

**Ações da UFLA**

<i>Unidade Orçamentária: 26263: UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS</i>				
<i>Ação Governo: 00PW: CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAMA</i>				
Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	30.930,36	-	-
<b>Total</b>		<b>30.930,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.				
<i>Ação Governo: 0181: APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO</i>				
Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319001	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	47.789.917,07	4.253.654,36	12.133.492,20
319003	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	10.138.089,41	878.476,40	1.692.866,62
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	321.001,52	19.417,90	38.835,80
<b>Total</b>		<b>58.249.008,00</b>	<b>5.151.548,66</b>	<b>13.865.194,62</b>
Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.				
<i>Ação Governo: 09HB: CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES</i>				
Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	36.072.335,00	0,00	8.793.300,37
<b>Total</b>		<b>36.072.335,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.793.300,37</b>
Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.				
<i>Ação Governo: 2004: ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS</i>				

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	20.000,00	3.145,08	6.290,16
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.890.270,00	379.462,79	756.122,80
<b>Total</b>		<b>2.910.270,00</b>	<b>382.607,87</b>	<b>762.412,96</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	561.077,00	141.837,50	419.192,72
<b>Total</b>		<b>561.077,00</b>	<b>141.837,50</b>	<b>419.192,72</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	52.844,25	85,38	26.916,26
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	122.470,27	78.846,88	19.147,27
339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.629.928,85	169.388,54	264.967,93
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	21.745,75	0,00	11.419,85
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	69.696,00	21.161,05	34.097,27
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	4.718.789,34	1.906.525,69	2.259.584,14
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.563.627,13	401.491,43	523.234,28
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	383.003,03	215.774,99	31.994,18
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	319.253,40	0,00	319.101,87

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	155,20	155,20	-
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	28.092,00	0,00	4.153,12
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB- OP. INTRA- ORCAMENTARIAS	10.000,00	0,00	3.308,42
339192	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.551,28	0,00	1.551,28
449051	OBRAS E INSTALACOES	220.614,92	172.977,33	47.636,59
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	31.741,00	-	-
<b>Total</b>		<b>9.173.512,42</b>	<b>2.966.406,49</b>	<b>3.547.112,46</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Ação Governo: 20TP: ATIVOS CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	3.530.782,22	290.955,15	827.443,30
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	994.551,69	88.456,49	171.387,35
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	189.495.655,10	10.854.172,29	34.545.427,58
319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	296.284,07	10.799,22	126.274,37
319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	31.308,59	3.701,13	7.402,26
319092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.803,89	0,00	15.803,89
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	115.397,77	8.582,60	22.767,94
319104	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	659.625,49	0,00	221.587,54
319113	OBRIGAÇÕES	71.245,78	0,00	22.092,14

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

	PATRONAIS - OP. INTRA- ORÇAMENTARIAS			
<b>Total</b>		<b>195.210.654,60</b>	<b>11.256.666,88</b>	<b>35.960.186,37</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

*Ação Governo: 212B: BENEFÍCIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS*

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339004	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	209.000,00	21.967,32	51.997,47
339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	793.120,21	98.194,55	223.332,97
339046	AUXÍLIO- ALIMENTAÇÃO	4.643.493,00	605.267,81	1.213.262,82
339049	AUXÍLIO- TRANSPORTE	31.693,00	4.144,44	6.604,40
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.041,79	0,00	5.041,79
339096	RESSARC. DE DESPEAS DE PESSOAL REQUISITADO	15.000,00	1.683,79	4.171,65
<b>Total</b>		<b>5.697.348,00</b>	<b>731.257,91</b>	<b>1.504.411,10</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

*Ação Governo: 216H: AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXÍLIO-MORADIA A AGENTES PÚBLICOS*

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	24.302,00	3.300,00	6.600,00
<b>Total</b>		<b>24.302,00</b>	<b>3.300,00</b>	<b>6.600,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

*Ação Governo: 4002: ASSISTÊNCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR*

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	436.042,00	217.226,26	193.401,35
339030	MATERIAL DE CONSUMO	385.359,50	85.757,78	7.679,25
339037	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	225.000,00	91.951,88	76.366,81
339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	74.417,71	40.000,00	33.239,65

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

<b>Total</b>	<b>1.120.819,21</b>	<b>434.935,92</b>	<b>310.687,06</b>
--------------	---------------------	-------------------	-------------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Ação Governo: 8282: REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
449051	OBRAS E INSTALACOES	195.534,65	86.507,84	109.026,81
<b>Total</b>		<b>195.534,65</b>	<b>86.507,84</b>	<b>109.026,81</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna de despesas empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício 2020 esses itens não forem pagos 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**

Unidade Orçamentária: 03101: TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAO

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

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339033	PASSAGENS E DESPEAS COM LOCOMOCAO	3.479,32	-	-
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PESSOA FISICA	3.884,85	-	-
<b>Total</b>		<b>7.364,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Unidade Orçamentária: 26101: MINISTERIO DA EDUCACAO

Ação Governo: 00P1: APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	373.009,11	112.635,42	260.372,74
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB- OP. INTRA- ORCAMENTARIAS	73.935,54	0,00	73.935,54
<b>Total</b>		<b>446.944,65</b>	<b>112.635,42</b>	<b>334.308,28</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Unidade Orçamentária: 26237: UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA

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

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339036	OUTROS	1.703,68	1.703,52	-

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

	SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA			
<b>Total</b>		<b>1.703,68</b>	<b>1.703,52</b>	<b>-</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Unidade Orçamentária: 30108: DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL

Ação Governo: 2000: ADMINISTRACAO DA UNIDADE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS DE PESSOAL CIVIL -	24.592,38	0,00	840,24
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	18.266,43	-	-
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.127,91	-	-
<b>Total</b>		<b>49.986,72</b>	<b>0,00</b>	<b>840,24</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Ação Governo: 2D58: AUDITORIA INTERNA, PREVENCAO E COMBATE A CORRUPCAO, OUVIDORI

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	20.006,09	0,00	1.743,19
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	35.605,45	2.368,50	13.394,56
<b>Total</b>		<b>55.611,54</b>	<b>2.368,50</b>	<b>15.137,75</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna de despesas empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício 2020 esses itens não forem pagos 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:

Unidade Orçamentária: 26263: UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS PESSOAL CIVIL -	3.844,98	-	-
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.958,64	0,00	543,19
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	39.784,79	2.557,54	8.095,96
<b>Total</b>		<b>50.588,41</b>	<b>2.557,54</b>	<b>8.639,15</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

## 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 apresentada 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.

Mês Lançamento	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	Total
JAN/2020	20.122.936,01	12.713,99	5.294.809,49	<b>25.430.459,49</b>
FEV/2020	20.616.079,56	12.713,99	1.233.463,15	<b>21.862.256,70</b>
MAR/2020	21.274.334,05	12.713,99	4.091.236,63	<b>25.378.284,67</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A UFLA terminou o exercício de 2019 precisando de aproximadamente R\$ 25 milhões de reais para pagar os compromissos assumidos. Vale ressaltar que nesse valor estão inclusas 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.

Conta Contábil	Conta Corrente	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS 123210101	4763000105001	28.962,61
	4763000125002	145.932,16
	4763000145003	46.882,23
	4763000155009	79.926,05
	4763000165004	50.931,42
	4763000175000	42.678,17
	4763000185005	64.142,18
	4763000345002	53.800,45
	4763000415000	49.813,81
	4763000435001	112.702,10

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

		4763000445007	39.469,47
		4763000485009	39.174,39
		4763000515005	247.956,62
		4763000525000	271.849,43
		4763000545001	195.423,14
		4763000615000	87.487,97
		4763000625005	42.614,62
		4763000635000	81.077,62
		4763000645006	98.168,64
		4763000655001	34.709,99
		4763000725000	89.620,97
		4763000735005	126.501,99
		4763000755006	368.266,69
		4763000795008	230.492,16
		4763000815009	123.933,09
		<b>Total</b>	<b>2.752.517,97</b>
EDIFÍCIOS	123210102	4763000455002	581.877,84
		<b>Total</b>	<b>581.877,84</b>
TERRENOS/GLEBAS	123210103	4763000025008	12.518.336,30
		5197000015004	400.000,01
		<b>Total</b>	<b>12.918.336,31</b>
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	4763000015002	305.211.590,92
		4763000425006	1.080,40
		5293000345008	25.400.000,00
		<b>Total</b>	<b>330.612.671,32</b>
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	123210109	4607000025000	7.671.567,62
		4763000265009	5.027.810,77
		<b>Total</b>	<b>12.699.378,39</b>
LABORATORIOS/OBSERVATORIOS	123210115	4763000505000	60.270,98
		<b>Total</b>	<b>60.270,98</b>
HOSPITAIS	123210116	4763000785002	3.155.000,00
		<b>Total</b>	<b>3.155.000,00</b>
HOTEIS	123210117	4763000835000	1.840.651,51
		<b>Total</b>	<b>1.840.651,51</b>
SALAS	123210124	4763000495004	38.525,96
		4763000805003	53.121,39
		4763000825004	7.897,44
		<b>Total</b>	<b>99.544,79</b>
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	IMFL00118	4.626.434,37
		IMFL001PR	17.000,00
		IMFL002PR	15.890,00
		IMFL00319	1.755.717,94
		IMFL00419	1.592.621,45
		IMFL00519	351.117,21
		IMFL00619	1.603.344,39
		IMFL006ED	129.854,00
		IMFL00719	731.083,95
		IMFL00819	4.849.564,22
		IMFL00919	1.322.462,26
		IMFL01019	623.206,70
		IMFL01619	1.404.388,84
		IMFL01918	2.560.409,45
		IMFL02013	20.692.695,92

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

		IMFL02018	10.800,00
		IMFL02419	670.016,56
		IMFL04214	42.936.885,44
		IMFL04419	0,00
		IMFL09413	2.931.676,88
		<b>Total</b>	<b>88.825.169,58</b>
DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	123210101	(36.563,90)
		123210102	(1.953,04)
		123210103	(60.159,98)
		123210107	(1.819.909,15)
		123210109	(31.344,56)
		123210115	(734,99)
		123210116	(22,75)
		123210117	(55,64)
		123210124	(3,02)
<b>Total</b>			<b>451.594.671,66</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

## 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 Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC com os valores constantes no SIAFI.

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	123110101	8.922.445,60
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	123110102	1.169.423,42
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	123110103	43.294.449,91
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	123110104	389.250,94
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	123110105	51.260,23
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	123110106	910.864,98
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	123110107	5.358.221,43
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	123110108	66.729,09
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	123110109	2.103.570,80
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	123110120	4.084.643,16
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	123110121	1.310.322,47
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	123110125	4.475.882,20
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	123110201	37.530.236,02
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	123110301	5.978.553,39
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	123110302	60.400,93
MOBILIARIO EM GERAL	123110303	12.353.826,72
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	123110402	5.755.714,72
DISCOTECAS E FILMOTECAS	123110403	5.262,86
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	123110404	127.106,22
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	123110405	6.545.679,07
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	123110406	1.800,00
VEICULOS EM GERAL	123110501	121.998,42
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	123110503	6.824.119,40
AERONAVES	123110505	30.000,00

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

EMBARCAÇOES	123110506	23.089,38
SEMOVENTES	123111000	502.083,33
BENS NAO LOCALIZADOS	123119907	116.572,50
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	123119908	4.154,99
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	123119909	11.387,32
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	440.750,67
DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	123810100	(70.333.850,07)
DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	(1.950.747,03)
<b>Total</b>		<b>76.285.203,07</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

**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.

<b>MATERIAIS DE CONSUMO</b>		
CONTA CONTÁBIL: 115610100		
<b>Subitem</b>		<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
4	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	23.705,91
6	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	44.823,60
7	GENEROS DE ALIMENTACAO	185.177,32
10	MATERIAL ODONTOLOGICO	0,00
11	MATERIAL QUIMICO	91.896,51
14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	242,55
16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	244.949,87
17	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	225.768,95
18	MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	9.255,77
19	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	23.602,73
20	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	2.007,50
21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	9.252,98
22	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	34.250,58
23	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	106,20
24	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	4.531.269,86
25	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	4.010,00
26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	4.039.165,01
28	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	134.724,51
29	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	4.715,90
30	MATERIAL PARA COMUNICACOES	7.470,54
31	SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	183.229,52
35	MATERIAL LABORATORIAL	27.831,08
36	MATERIAL HOSPITALAR	360,18
39	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	489,99
40	MATERIAL BIOLOGICO	3.240,00
41	MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	19.902,86
42	FERRAMENTAS	41.669,10
44	MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	357,00
46	MATERIAL BIBLIOGRAFICO	43.225,00
59	MATERIAL PARA DIVULGACAO	0,00

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

<b>Total</b>	<b>9.936.701,02</b>
--------------	---------------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

## CONTRATOS

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

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.

Ccor	Entidade	CONTRATOS DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO	CONTRATOS DE SERVIÇOS EXECUTADOS	CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUÇÃO	CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EXECUTADOS
		812310201	812310202	812310401	812310402
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	313,17	3.726,92	4.232,94	-
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	196,44	14.879,62	22.873,34	-
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.602.764,02	271.293,84	-	-
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	10.352.330,36	1.407.201,71	-	-
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	6.688.009,37	1.480.994,41	-	-
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	4.389.894,50	1.606.753,90	-	-
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	657.085,18	225.662,84	-	-
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	11.703,19	14.633,11	26.787,47	-
ICFL00819	AEGLA CONSTRUOES LTDA- CPS 008/2019	755.208,60	1.319.784,24	-	-
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	21.542,50	8.982,50	-	-
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	11.043,01	857,50	-	-
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	1.674,00	-	-	-
ICFL00420	BRAVAR COMERCIO E SERVICOS CPS 004/2020	-	-	2.408,76	-
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	-	-	-
ICFL03119	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CPS 031/2019	19.737,40	4.416,25	-	-
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	56.321,61	14.386,87	-	-
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS- 003/2019	25.274,53	393.048,68	-	-
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	13.942.738,46	579.911,06	-	-
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA - CPS 019/2018	1.861.811,27	891.857,51	-	-
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	887.701,32	218.369,64	-	-
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	982,46	1.115.519,06	-	-
ICFL04419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 044/2019	4.588.033,89	-	-	-
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	286.849,96	13.150,04	-	-
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.051.878,76	61.413,84	-	-
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	427.706,35	26.028,87	-	-
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	8.527.218,15	157.029,41	-	-
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	314.017,18	48.670,07	-	-
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	4.764.315,56	-	-	-

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	378.753,00	4.186,08	-	-
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	49.834,91	-	-	-
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	63.818,00	759,92	-	-
ICFL03219	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 032/2019	4.000,00	2.000,00	-	-
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	7.527,19	2.840,84	-	-
ICFL01619	LCSTECH COMERCIAL LTDA - CPS 016/2019	694.611,16	252.957,40	-	-
ICFL04219	LOCALIZA RENT A CAR - CPS 042/2019	670.925,00	-	-	-
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA- CPS 030/18	146.033,84	73.016,92	-	-
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	1.408.102,13	982.078,52	-	-
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA- CPS 024/18	4.465.177,23	744.380,91	-	-
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	140.699,54	13.706,23	-	-
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	76.171,26	3.652,28	-	-
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	48.550,81	160.110,38	-	-
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	1.449.560,69	937.777,55	-	-
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	6.450,00	3.870,00	8.499,96	-
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	86.019,14	10.136,76	-	-
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	400.001,08	108.434,40	-	-
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	571,66	571,62	-	-
ICFL00220	SAUDE E CIA EIRELI - CPS 002/2020	18.273,64	11.391,36	-	-
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	0,00	30.475,18	-	-
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	0,00	29.098,71	-	-
ICFL00820	SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO CPS 008/2020	31.000,00	-	-	-
ICFL00620	STILUS MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - TCC 006/2020	-	-	822.900,00	-
ICFL00720	TECNETWORKING SERVICOS - CPS 007/2020	0,00	177.884,00	-	-
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	16.282,40	16.450,33	-	-
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	140.149,96	31.406,34	-	-
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	912.971,88	529.960,75	-	-
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUCOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	301.474,15	-	-	-
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	219.710,57	-	-	-
<b>Total</b>		<b>73.061.525,60</b>	<b>14.005.718,37</b>	<b>887.702,47</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

## 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 apenas o estágio do pagamento. A seguir relacionamos 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, salvo quando:*

---

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

---

*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. 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 9ª 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 inscritas em restos a pagar (RAP). O efeito é como se existisse um “orçamento paralelo”

Na prática, se todos os fornecedores resolvessem entregar tudo que está empenhado a liquidar (**RAP + despesas empenhadas a liquidar**), a instituição não teria recursos financeiros em caixa 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.***

---

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

---

Para facilitar a interpretação dos dados, a Diretoria de Contabilidade da UFLA utiliza 3 (três) indicadores, adaptados da Coordenação de 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 de 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:**

*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:

Podemos observar que, do orçamento de 2020, 41% de tudo que está empenhado será transformado em restos a pagar ao final do exercício, se os bens, materiais ou serviços não forem entregues/fornecidos.

**b) Comprometimento do Recurso Financeiro - CRF:**

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

Observamos que aproximadamente 86% 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\$ 0,86 estão destinados ao pagamento de despesas de anos anteriores.

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

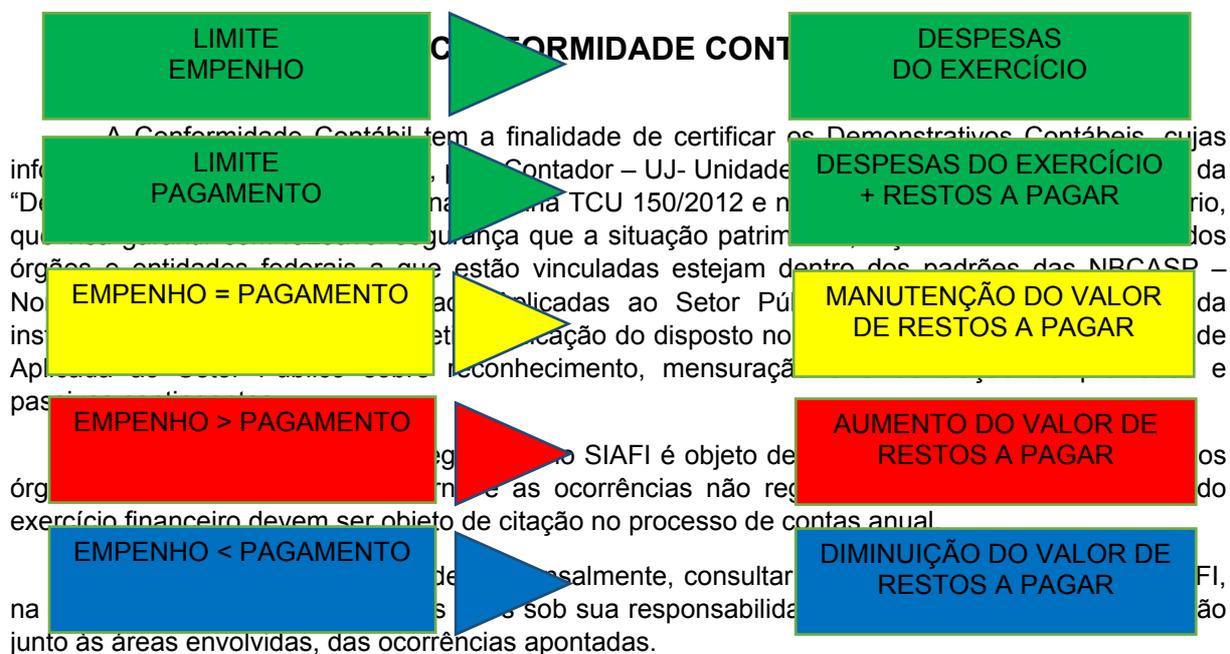
\* Para o RCPG do 1º Trimestre de 2020 foi considerado o orçamento constante da LOA 2020 (Lei nº 13.978/2020), uma vez que o orçamento de 2021 ainda não foi disponibilizado.

RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020

**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 de exercícios anteriores caso o exercício terminasse hoje.**

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\$ 46.312.277,00), a UFLA ainda necessitará de mais 33% (R\$ 15.173.448,23) 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.



Na realização dos trabalhos para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da UFLA foram levantadas e apontadas às seguintes restrições contábeis no exercício de 2020:

Mês	Restrição	Título	Grupo	Tipo de Ocorrência
Janeiro	634	FALTA/RESTRIÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	212	Ressalva
	706	DESPESAS DE EXERCÍCIO CORRENTE PAGAS COM RECURSOS DE RESTOS A	263	Ressalva

**RCPG – 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2020**

		PAGAR		
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Fevereiro	634	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Março	634	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva

Lavras, 4 de maio de 2020.

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

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