

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
EXERCÍCIO 2019



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

DIRETORIA DE CONTABILIDADE

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: sec.dcont@ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
10/07/2019

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	46.248.452,91	40.711.776,94	PASSIVO CIRCULANTE	110.750.145,51	34.022.910,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.354.031,97	27.981.556,81	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	31.098.314,27	24.183.206,99
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	9.222.583,47	3.780.775,65	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8.409.391,55	6.572.978,91
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	8.668.974,04	8.939.505,40	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	2.863,43	9.939,08	Demais Obrigações a Curto Prazo	71.242.439,69	3.266.724,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE	419.377.802,12	356.918.997,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	110.750.145,51	34.022.910,40
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	418.840.579,59	356.321.697,70	Resultados Acumulados	354.876.109,52	363.607.864,50
Bens Móveis	75.665.107,55	68.637.637,42	Resultado do Exercício	-7.467.413,17	10.629.918,78
Bens Móveis	139.586.609,13	128.323.721,08	Resultados de Exercícios Anteriores	363.607.864,50	349.718.890,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-63.921.501,58	-59.686.083,66	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.264.341,81	3.259.055,62
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	343.175.472,04	287.684.060,28	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	354.876.109,52	363.607.864,50
Bens Imóveis	344.632.421,32	288.665.142,95			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.456.949,28	-981.082,67			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	523.983,38	584.061,11			
Softwares	523.983,38	584.061,11			
Softwares	1.313.364,98	1.279.564,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-789.381,60	-695.503,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
10/07/2019

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	465.626.255,03	397.630.774,90	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	465.626.255,03	397.630.774,90

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	28.354.031,97	27.981.556,81	PASSIVO FINANCEIRO	181.461.257,85	117.026.866,28
ATIVO PERMANENTE	437.272.223,06	369.649.218,09	PASSIVO PERMANENTE	77.339.665,09	2.921.847,35
			SALDO PATRIMONIAL	206.825.332,09	277.682.061,27

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	69.008.094,64	86.612.831,05	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	98.304.701,21	108.760.710,72
Execução dos Atos Potenciais Ativos	69.008.094,64	86.612.831,05	Execução dos Atos Potenciais Passivos	98.304.701,21	108.760.710,72
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	5.128.190,58	2.856.094,63	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	63.879.904,06	83.756.736,42	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	8.102.554,77	6.836.381,45
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	90.202.146,44	101.924.329,27
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	69.008.094,64	86.612.831,05	TOTAL	98.304.701,21	108.760.710,72

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-91.792.382,36
Recursos Vinculados	-61.314.843,52
Educação	-16.336.988,93
Seguridade Social (Exceto Previdência)	7.655,67
Previdência Social (RPPS)	-17.547.213,91
Operação de Crédito	-991.704,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-26.446.592,35
TOTAL	-153.107.225,88



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 10/07/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	304.642.629,31	180.792.299,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.528.854,24	2.142.117,14
Venda de Mercadorias	269.138,43	217.729,84
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.259.715,81	1.924.387,30
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	887,05	557,67
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	887,05	557,67
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	235.610.472,78	178.438.923,25
Transferências Intragovernamentais	209.396.547,89	177.380.009,56
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.213.924,89	1.058.913,69
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	66.969.514,32	22.672,00
Reavaliação de Ativos	17.862.115,01	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	28.596.094,50	22.672,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	20.511.304,81	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	532.900,92	188.029,01
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
10/07/2019

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	532.900,92	188.029,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	312.110.042,48	180.482.612,79
Pessoal e Encargos	121.862.838,11	115.463.423,73
Remuneração a Pessoal	96.816.724,30	91.651.365,81
Encargos Patronais	18.314.739,28	17.420.126,35
Benefícios a Pessoal	6.659.086,08	6.314.766,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	72.288,45	77.165,25
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.294.028,96	32.979.155,21
Aposentadorias e Reformas	32.535.827,22	28.638.701,96
Pensões	4.729.344,41	4.244.362,15
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	28.857,33	96.091,10
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	27.997.424,36	27.776.874,97
Uso de Material de Consumo	2.519.494,62	4.187.724,05
Serviços	20.672.767,48	19.412.732,11
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.805.162,26	4.176.418,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	31.493,76	12.929,86
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	31.493,76	12.929,86
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.912.892,27	608.462,67
Transferências Intragovernamentais	1.038.994,83	553.467,91
Transferências Intergovernamentais	822.174,00	-
Transferências a Instituições Privadas	51.723,44	54.994,76
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	119.856.989,32	182.131,40
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	4.826.851,31	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	86.385.722,93	-
Desincorporação de Ativos	28.644.415,08	182.131,40



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
10/07/2019

PÁGINA
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	18.365,51	21.386,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	18.365,51	21.386,14
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.136.010,19	3.438.248,81
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.024.796,50	3.251.868,68
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	111.213,69	186.380,13
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-7.467.413,17	309.686,28

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSION
10/07/2019

PAGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	8.108.517,00	8.108.517,00	1.895.475,43	-6.213.041,57
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	443.923,00	443.923,00	257.411,86	-186.511,14
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	443.923,00	443.923,00	257.411,86	-186.511,14
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	501.454,00	501.454,00	269.138,43	-232.315,57
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	7.163.140,00	7.163.140,00	1.002.358,75	-6.160.781,25
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.163.140,00	7.163.140,00	1.002.358,75	-6.160.781,25
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	366.566,39	366.566,39
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	256,89	256,89
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	150.494,50	150.494,50
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	215.815,00	215.815,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 10/07/2019	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.108.517,00	8.108.517,00	1.895.475,43	-6.213.041,57
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.108.517,00	8.108.517,00	1.895.475,43	-6.213.041,57
DEFICIT			273.067.944,10	273.067.944,10
TOTAL	8.108.517,00	8.108.517,00	274.963.419,53	266.854.902,53
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	371.269.520,00	371.325.374,00	274.163.914,08	177.632.701,84	148.637.580,94	97.161.459,92
Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00	298.296.540,00	235.781.579,33	149.452.534,53	126.168.556,94	62.514.960,67
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.028.834,00	73.028.834,00	38.382.334,75	28.180.167,31	22.469.024,00	34.646.499,25
DESPESAS DE CAPITAL	22.873.754,00	22.873.754,00	799.505,45	627.817,15	544.121,76	22.074.248,55
Investimentos	22.873.754,00	22.873.754,00	799.505,45	627.817,15	544.121,76	22.074.248,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	394.143.274,00	394.199.128,00	274.963.419,53	178.260.518,99	149.181.702,70	119.235.708,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 10/07/2019	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	394.143.274,00	394.199.128,00	274.963.419,53	178.260.518,99	149.181.702,70	119.235.708,47
TOTAL	394.143.274,00	394.199.128,00	274.963.419,53	178.260.518,99	149.181.702,70	119.235.708,47

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	562.297,14	7.660.188,12	6.899.678,24	6.696.450,73	471.582,58	1.054.451,95
Pessoal e Encargos Sociais	-	146.016,86	-	-	146.016,86	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	562.297,14	7.514.171,26	6.899.678,24	6.696.450,73	325.565,72	1.054.451,95
DESPESAS DE CAPITAL	33.411.342,57	44.711.975,40	27.196.940,25	23.531.249,26	9.725,27	54.582.343,44
Investimentos	33.411.342,57	44.711.975,40	27.196.940,25	23.531.249,26	9.725,27	54.582.343,44
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.973.639,71	52.372.163,52	34.096.618,49	30.227.699,99	481.307,85	55.636.795,39

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	26.134.193,39	26.134.193,39	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	21.731.180,79	21.731.180,79	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	4.403.012,60	4.403.012,60	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	3.302.456,65	3.292.107,35	-	10.349,30
Investimentos	-	3.302.456,65	3.292.107,35	-	10.349,30
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	29.436.650,04	29.426.300,74	-	10.349,30



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
10/07/2019

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	1.895.475,43	2.244.308,42	Despesas Orçamentárias	274.963.419,53	309.243.633,81
Ordinárias	-	-	Ordinárias	223.769.250,37	260.546.236,34
Vinculadas	2.112.200,09	2.245.828,42	Vinculadas	51.194.169,16	48.697.397,47
Educação	150.593,64	102.001,16	Previdência Social (RPPS)	50.175.067,34	47.100.537,32
Previdência Social (RPPS)	-	-	Receitas Financeiras	-	17.505,00
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.019.101,82	1.357.144,10
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.745.866,45	2.143.827,26	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	222.211,05
Recursos a Classificar	-	-	Recursos a Classificar	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-216.724,66	-1.520,00			
Transferências Financeiras Recebidas	209.396.547,89	177.380.009,56	Transferências Financeiras Concedidas	1.038.994,83	528.156,64
Resultantes da Execução Orçamentária	173.679.581,65	160.671.615,21	Resultantes da Execução Orçamentária	20.360,44	-
Repasse Recebido	173.679.581,65	160.671.615,21	Repasse Concedido	20.360,44	-
Independentes da Execução Orçamentária	35.716.966,24	16.708.394,35	Independentes da Execução Orçamentária	1.018.634,39	528.156,64
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	33.857.985,69	15.623.658,98	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	689.762,89	-
Demais Transferências Recebidas	13.895,32	-	Demais Transferências Concedidas	10.986,08	338.240,08
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.845.085,23	1.084.735,37	Movimento de Saldos Patrimoniais	317.885,42	189.916,56
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	126.312.315,90	148.056.029,41	Pagamentos Extraorçamentários	61.229.449,70	19.717.953,65
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.078.816,29	3.958.043,49	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	29.426.300,74	585.694,33
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	96.702.900,54	143.932.555,59	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	30.227.699,99	19.043.926,90
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	342.885,26	63.021,15	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.568.936,30	63.021,15
Outros Recebimentos Extraorçamentários	187.713,81	102.409,18	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.512,67	25.311,27
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	20.547,03	16.013,78	Demais Pagamentos	6.512,67	25.311,27
Arrecadação de Outra Unidade	167.166,78	86.395,40			
Saldo do Exercício Anterior	27.981.556,81	8.614.581,40	Saldo para o Exercício Seguinte	28.354.031,97	6.805.184,69
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	28.354.031,97	6.805.184,69
TOTAL	365.585.896,03	336.294.928,79	TOTAL	365.585.896,03	336.294.928,79



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 10/07/2019	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	27.739.953,53	8.949.646,44
INGRESSOS	211.802.075,36	179.773.734,53
Receitas Derivadas e Originárias	1.895.475,43	2.244.308,42
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	257.411,86	218.252,90
Receita Agropecuária	269.138,43	217.729,84
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.002.358,75	1.706.324,52
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	366.566,39	102.001,16
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	209.906.599,93	177.529.426,11
Ingressos Extraorçamentários	342.885,26	63.021,15
Transferências Financeiras Recebidas	209.396.547,89	177.380.009,56
Arrecadação de Outra Unidade	167.166,78	86.395,40
DESEMBOLSOS	-184.062.121,83	-170.824.088,09
Pessoal e Demais Despesas	-162.474.236,73	-152.708.922,47
Legislativo	-2.893,14	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-180,09	-
Administração	-35.914,98	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-2.821,78	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-34.225.271,58	-34.143.491,55
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-128.205.773,04	-117.424.075,04
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-1.081.456,35
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-21.929,15	-50.307,23
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMIÇÃO
10/07/2019

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-25.606,08
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	20.547,03	16.013,78
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-18.973.441,30	-17.498.676,56
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-18.100.258,86	-17.443.681,80
Outras Transferências Concedidas	-873.182,44	-54.994,76
Outros Desembolsos Operacionais	-2.614.443,80	-616.489,06
Dispêndios Extraorçamentários	-1.568.936,30	-63.021,15
Transferências Financeiras Concedidas	-1.038.994,83	-528.156,64
Demais Pagamentos	-6.512,67	-25.311,27
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-27.367.478,37	-10.759.043,15
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-27.367.478,37	-10.759.043,15
Aquisição de Ativo Não Circulante	-27.321.391,19	-10.239.374,99
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-46.087,18	-519.668,16
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 10/07/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	372.475,16	-1.809.396,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	27.981.556,81	8.614.581,40
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	28.354.031,97	6.805.184,69

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	15
LISTA DE SIGLAS	16
LISTAS DE TABELAS	17
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	22
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23
Nota 03 – Estoques.....	23
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente.....	24
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	24
Nota 06 – Investimentos	24
Participações Permanentes	25
Nota 07 – Imobilizado	25
Bens Móveis.....	25
Bens Imóveis.....	27
Nota 08 – Intangível	28
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.	28
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	29
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	31
Nota 12 -- Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos.....	33
Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos	33
Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes.....	36
Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias.....	37
Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	41
Nota 17 – Receita Orçamentária	43
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	43
Nota 19 – Resultado Financeiro	44
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	45
Nota 21 – Resultado Patrimonial	45
Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores.....	47

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTAS DE TABELAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis - DCON da Universidade Federal de Lavras - UFLA são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

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

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

- I - Balanço Patrimonial (BP);
- II - Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III - Balanço Orçamentário (BO);
- IV - Balanço Financeiro (BF);
- V - Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- VI - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

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

Informação Geral

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

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

(d) Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Ativo realizável a longo prazo

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

(i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

(j) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da Universidade Federal de Lavras são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

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

(k) Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos professores substitutos, nos termos da Lei nº 8.745/93, referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais), são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da Universidade Federal de Lavras relacionados com aposentadoria e assistência médica são também reconhecidos pelo regime de competência.

Na Universidade Federal de Lavras, existem benefícios oriundos de planos de contribuição definida (Planos da Fundação de Previdência Complementar do Servidor

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Público Federal – FUNPRESP, por exemplo) e de benefício definido (Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, por exemplo).

I) Apuração do resultado

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

(I.1) Resultado patrimonial

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

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

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

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

(I.2) Resultado orçamentário

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

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

(I.3) Resultado financeiro

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Em 30/6/2019, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” (Tabela 1), apresentando um saldo de R\$ 28.354.031,97 (vinte e oito milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, trinta e um reais e noventa e sete centavos).

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

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.800.080,41	26.755.505,77	(85,80)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	24.553.951,56	0,00	100,00
Total	28.354.031,97	27.981.556,81	1,33

Fonte: SIAFI, 2019

A variação negativa de 85,80% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento e a de 100% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem pagamento, se justifica pelas mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir de 31/12/2018, na qual as ordens de pagamento da folha de pessoal ao serem assinadas no último dia útil do mês tem seus valores creditados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento e debitados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento até o primeiro dia útil do mês seguinte.

Do total de R\$ 28.354.031,97 (vinte e oito milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, trinta e um reais e noventa e sete centavos) referente a composição da conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$ 24.553.951,56 (vinte e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, novecentos e cinquenta e um reais e cinquenta e seis centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de junho/2019.

Com relação ao montante R\$ 3.800.080,41 (três milhões, oitocentos mil, oitenta reais e quarenta e um centavos) restantes que compõem o saldo da conta, R\$1.798.426,23 (um milhão, setecentos e noventa e oito mil, quatrocentos e vinte e seis reais e vinte e três centavos), são oriundos de arrecadação própria e os R\$ 2.001.654,18 (dois milhões, um mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e dezoito centavos), referem-se a recursos recebidos de convênios e do próprio MEC.

Já o valor de R\$ 1.226.051,04 (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, cinquenta e um reais e quatro centavos) constante na conta Bancos Conta Movimento Demais Contas refere-se a depósitos, na Caixa Econômica Federal, de Caução de Contrato de Prestação de Serviços (Tabela 2).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

Fonte: SIAFI, 2018

Valores baixados em abril/2019, devido ao encerramento dos contratos, conforme Ofício n 098/2019/GAB/UFLA.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A composição do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é demonstrada a seguir (Tabela 3: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$))

Tabela 3: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH %
13º Salário - Adiantamento	6.604.626,07	1.170.639,34	464,19
1/3 de Férias - Adiantamento	2.431.660,05	2.371.060,45	2,55
Salários e ordenados -Pagamento Antecipado	143.127,35	239.075,86	(40,13)
Suprimento de Fundos - adiantamento	43.170,00	0,00	100,00
Total	9.222.583,47	3.780.775,65	143,93

Fonte: SIAFI, 2019.

No 2º trimestre de 2019 o valor de R\$ 9.222.583,47 (nove milhões duzentos e vinte e dois mil, quinhentos e oitenta e três reais e quarenta e sete centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal em período de férias (13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). O saldo restante de R\$ 43.170,00 (quarenta e três mil cento e setenta reais) é referente a “suprimento de fundos”, ou seja, adiantamentos para suprir despesas emergenciais com cartão corporativo.

Nota 03 – Estoques

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

Em 30/6/2019, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$8.668.974,04 (oito milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, novecentos e setenta e quatro reais e quatro centavos) relacionados a estoques (Tabela 4), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 4: Estoques – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/03/2018	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	8.668.974,04	8.939.505,40	(3,03)
Total	8.668.974,04	8.939.505,40	(3,03)

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Observa-se o montante de R\$ 2.863,43 (dois mil, oitocentos e sessenta e três reais e quarenta e três centavos), no grupo variação patrimonial diminutiva (Tabela 5), paga antecipadamente. O valor refere-se a pagamento antecipado de assinaturas e anuidades. A apropriação da despesa ocorrerá conforme o período de entrega que será: mensalmente, bimestralmente, trimestralmente e quadrimestralmente, no período de 12 meses, na medida em que forem entregues os volumes.

Tabela 5: VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Sempre Editora Ltda.	0,00	325,85	(100,00)
EBSCO Brasil Ltda.	0,00	1.631,00	(100,00)
IOB Informações Objetivas e Publicações Jurídicas Ltda.	377,31	1.131,93	(66,66)
Editora Europa Ltda.	39,80	99,50	(60,00)
Editora Revista dos Tribunais Ltda.	193,33	6.750,80	(97,13)
Editora Fórum	2.252,99	0,00	100,00
Total	2.863,43	9.939,08	(71,19)

Fonte: SIAFI, 2019.

Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

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

Nota 06 – Investimentos

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Participações Permanentes

As Participações Permanentes da Universidade Federal de Lavras são compostas por participação em Cooperativas (Tabela 6).

Tabela 6: Participações Cooperativas – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda.	806,81	806,81	93,46
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	6,54
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

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

Nota 07 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis (Tabela 7).

Tabela 7: Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH%
Bens Móveis	75.665.107,55	68.637.637,42	10,24
(+) Valor Bruto Contábil	139.586.609,13	128.323.721,08	8,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(63.921.501,58)	(59.686.083,66)	7,10
Bens Imóveis	343.175.472,04	287.684.060,28	19,29
(+) Valor Bruto Contábil	344.632.421,32	288.665.142,95	19,39
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(1.456.949,28)	(981.082,67)	48,50
Total	418.840.579,59	356.321.697,70	17,55

Fonte: SIAFI 2019.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/6/2019, totalizavam R\$ 75.665.107,55 (setenta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, cento e sete reais e cinquenta e cinco centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis (Tabela 8).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 8: Bens Móveis – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	66.181.940,22	59.436.804,57	11,35
Bens de Informática	35.678.916,83	34.394.595,95	3,73
Móveis e Utensílios	17.800.714,66	15.760.433,86	12,95
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.811.044,65	10.622.893,93	11,18
Veículos	7.041.505,20	7.036.505,20	0,07
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	453.831,74	453.831,74	0,00
Bens não Localizados	116.572,50	116.572,50	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(63.921.501,58)	(59.686.083,66)	7,10
Total	75.665.107,55	68.637.637,42	10,24

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

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

Na conta “Bens não localizados” a variação no montante de R\$ 116.572,50 (cento e dezesseis mil, quinhentos e setenta e dois reais e cinquenta centavos) se deu em razão do furto de uma Pá Carregadeira New Holland MOD 12C TRATOR 12C TURBO, patrimônio 108354, conforme Memorando Eletrônico nº 306/2018 – DMP.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerarmos o valor contábil bruto, 47,41% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas (Tabela 9).

Tabela 9: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 30/6/2019 (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	41.004.374,09	61,96
Aparelhos de Medição e Orientação	8.548.680,12	12,92
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.356.703,08	6,58
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	4.049.474,24	6,12
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.435.461,55	3,68
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.091.918,05	3,16
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.227.802,24	1,86
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,77
Máquinas e Equipamentos Industriais	790.863,17	1,19
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,59
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,10
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,08
Total	66.181.940,22	100,00

Fonte: SIAFI 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal Lavras, em 30/6/2019 (Tabela 10), totalizavam R\$ 343.175.472,04 (trezentos e quarenta e três milhões, cento e setenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e dois reais e quatro centavos).

Tabela 10: Bens Imóveis – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Bens de Uso Especial	225.359.287,89	183.769.024,19	22,63
Bens Imóveis em Andamento	119.273.133,43	101.741.118,76	17,23
Demais Bens Imóveis	0,00	3.155.000,00	-100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.456.949,28)	(981.082,67)	48,50
Total	343.175.472,04	287.684.060,28	19,29

Fonte: SIAFI, 2019.

A variação de 22,63% na conta Bens de Uso de Especial refere-se à reavaliação anual dos bens imóveis no SPIUnet e a incorporação de Demais Bens Imóveis, não ocorridas no exercício de 2018.

Os Bens Imóveis em Andamento apresentaram uma variação de 17,23% (Tabela 10). A variação é justificada pela execução das obras no campus da UFLA em Lavras e também na execução de obras no campus Paraíso, na cidade de São Sebastião do Paraíso.

A variação negativa 100% apontada na conta de Demais Bens Imóveis refere-se à classificação do Hospital que estava na conta Demais Bens Imóveis.

Imóveis de Uso Especial

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial da Universidade Federal de Lavras (Tabela 11) são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, representando cerca de 65,39%.

Tabela 11: Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	194.744.443,67	162.941.979,48	19,52
Terrenos, Glebas	12.918.336,31	13.018.491,61	(0,77)
Fazendas, Parques e Reservas	12.699.378,39	6.086.951,03	108,63
Hospitais	3.155.000,00	0,00	100,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.739.987,34	1.619.459,89	7,44
Edifícios	57.125,87	57.125,87	0,00
Laboratórios/Observatórios	45.016,31	45.016,31	0,00
Total	225.359.287,89	183.769.024,19	22,63

Fonte: SIAFI, 2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

As variações apresentadas na conta Bens de Uso Especial refere-se à reavaliação anual dos bens imóveis constantes no SPIUnet e a incorporação de Demais Bens Imóveis, não ocorridas no exercício de 2018.

Nota 08 – Intangível

O intangível da Universidade Federal de Lavras é composto unicamente por Softwares com vida útil definida (Tabela 12).

Tabela 12: Intangível – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.313.364,98	1.279.564,98	2,64
Amortização Acumulada	(789.381,60)	(695.503,87)	13,49
Total	523.983,38	584.061,11	(10,28)

Fonte: SIAFI, 2019

Em 30/6/2019, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.313.364,98 (um milhão, trezentos e treze mil, trezentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 789.381,60 (setecentos e oitenta e nove mil, trezentos e oitenta e um reais e sessenta centavos).

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

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação, chegando a 13,49% em relação a 31/12/2018. Isto se deve as amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, conforme macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

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

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

Os valores de Décimo Terceiro salário a pagar e Férias a pagar apresentados se referem às provisões que estão lançadas mensalmente (Tabela 13).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 13: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH%
Salários, remunerações e benefícios	22.494.264,34	21.195.330,57	6,13
Décimo terceiro salário a pagar	8.128.545,82	0,00	100,00
Férias a pagar	400.829,10	0,00	100,0
Precatórios de Pessoal	0,00	2.921.847,35	(100,00)
Benefícios previdenciários a pagar	1.977,75	3.296,25	(40,00)
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	72.697,26	62.732,82	15,88
Total	31.098.314,27	24.183.206,99	28,59

Fonte: SIAFI, 2019

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de junho de 2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias são processadas somente no primeiro dia útil do mês seguinte à sua assinatura, que são realizadas no último dia útil do mês. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do 2º Trimestre, que ocorreu em 30/6/2019.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/6/2019, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 8.409.391,55 (oito milhões, quatrocentos e nove mil, trezentos e noventa e um reais e cinquenta e cinco centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo (Tabela 14), segregados entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 14: Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH%
Circulante			
Nacionais	8.409.391,55	6.572.978,91	27,94
Total	8.409.391,55	6.572.978,91	27,94

Fonte: SIAFI, 2019

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2018, apresenta um aumento de 27,94%. A variação apresentada refere-se às liquidações de Notas Fiscais ocorridas até o mês de junho de 2019, que estão aguardando liberações de recursos financeiros para suas devidas quitações (Tabela 15).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 15: Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$)

CONTA CORRENTE	30/6/2019	AV (%)
3 PODERES COMERCIO LTDA	6.264,40	0,07%
A. L. FORCE COMERCIAL LTDA	2.961,00	0,04%
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	2.089.516,80	24,85%
AHG CONSTRUTORA LTDA	213.799,11	2,54%
ALCANCE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	82.435,76	0,98%
ALEXANDRE H M CHAMONE COMERCIO	5.656,00	0,07%
AMAZONIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	11.420,00	0,14%
ASSOCIACAO BRASILEIRA DE ENTOMOLOGIA	880,00	0,01%
BH FOODS COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	40.038,20	0,48%
BSM ATACADISTA EIRELI	38.275,00	0,46%
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	386.337,00	4,59%
CIRURGICA ALIANCA PRODUTOS HOSPITALARES LTDA	3.986,70	0,05%
COLEGIO BRASILEIRO DE PATOLOGIA ANIMAL	2.300,00	0,03%
COMERCIAL COIMBRENS LTDA	16.269,26	0,19%
COMERCIAL DE ALIMENTOS DIANA - EIRELI	4.249,09	0,05%
COMERCIAL GIRASSOL EIRELI	4.002,65	0,05%
COMERCIAL LICITA LTDA	3.079,72	0,04%
COMERCIAL MOREIRA & MARTINS LTDA	1.769,70	0,02%
COMERCIO E LATICINIOS TUPI EIRELI	1.272,00	0,02%
COMPLETO COMERCIO DE ALIMENTOS E DESCARTAVEIS EIRELI	982,92	0,01%
CONSTRUTORA ENGENHARIA E INCORPORADORA SAO TOMAS LTDA	114.881,59	1,37%
CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA	41.699,11	0,50%
CONSTRUTORA PILAR LTDA	878.143,91	10,44%
COPAGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS S.A	12.432,15	0,15%
CORUJET IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	3.805,90	0,05%
DATAMED LTDA	309.400,00	3,68%
DEJAMARO DISTRIBUICAO E LOGISTICA EIRELI	921,60	0,01%
DENTAL HIGIX PRODUTOS ODONTOLOGICOS MEDICOS HOSPITALARE	1.351,40	0,02%
DIGITAL INFORMATICA E TECNOLOGIA LTDA	10.349,30	0,12%
DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS PRO SAUDE LTDA	920,00	0,01%
E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI	675.811,30	8,04%
E. R. FELIX - PROD. AGROP	1.199,40	0,01%
EDWINEY SEBASTIAO CUPERTINO - EIRELI	11.294,36	0,13%
ELETRO SULI LTDA	55.726,66	0,66%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	10.852,80	0,13%
FCIA VETER PET LTDA	5.216,94	0,06%
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA	2.065,50	0,02%
FONTE CONSTRUcoes, SERVICOS E MEIO AMBIENTE EIRELI	65.000,39	0,77%
FUNDACAO DE ESTUDOS AGRARIOS LUIZ DE QUEIROZ	715,00	0,01%
GRAFICA CS EIRELI	34.200,00	0,41%
GUIMARAES COSTA PRODUTO ALIMENTICIO LTDA	2.990,00	0,04%

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

CONTA CORRENTE	30/6/2019	AV (%)
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	6.176,53	0,07%
IBIAEON CONTABILIDADE CONSULTORIA PATRIMONIAL AVALIACOE	51.750,00	0,62%
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	69.147,69	0,82%
LICITARE PRODUTOS, MATERIAIS E SERVICOS LTDA	15.391,00	0,18%
MANAIM COMERCIAL LTDA	7.147,20	0,08%
MEGADEC DISTRIBUIDORA LTDA	12.466,00	0,15%
MERCANTIL MINAS ATACADISTA EIRELI	2.060,00	0,02%
MINAS FLEX COMERCIO E INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA	420.000,00	4,99%
NEW QUIMICA LTDA	131.090,00	1,56%
OM - COMERCIO E SERVICOS LTDA	115,79	0,00%
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	17.814,27	0,21%
PHEBUS DE CANAAN DOURADO NETO EIRELI	4.050,00	0,05%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	404.950,80	4,82%
POTATO BRASIL ATACADISTA LTDA	21.866,70	0,26%
PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA	3.665,38	0,04%
PROJECÃO ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	198.479,17	2,36%
RAMON MENDES DE CASTRO 03248016612	1.290,00	0,02%
RC RAMOS COMERCIO LTDA	1.380,00	0,02%
RC TEIVE COMERCIO E DISTRIBUICAO LTDA	2.100,00	0,02%
REND BRASIL LTDA	597,00	0,01%
RIVALDO VALERIO NETO	177,00	0,00%
RLR INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	251.229,00	2,99%
SEFCOM - COMERCIAL E PRESTADORA DE SERVICOS LTDA	90.411,69	1,08%
SEGUROS SURA S.A.	35.245,80	0,42%
SIGA COMERCIO E SERVICOS EIRELI	41.734,83	0,50%
SIM - ALUGUEL DE CARROS LTDA	848,72	0,01%
SOCIEDADE BRASILEIRA DE CIENCIA E TECNOLOGIA DE ALIMENT	1.152,00	0,01%
TANIO ELIEZER ALVES - ME	3.436,50	0,04%
TEMPERO E CIA COMERCIO E SERVICOS - EIRELI - ME	26.717,88	0,32%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	133.204,21	1,58%
TOPO ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	741.876,31	8,82%
TREZE COMERCIAL LTDA	3.812,00	0,05%
UNIBASE CONSTRUCAO E PAVIMENTACAO EIRELI	553.535,46	6,58%
TOTAL	8.409.391,55	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 16), tem-se o valor de R\$ 71.242.439,69 (setenta e um milhões, duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e trinta e nove reais e sessenta e nove centavos).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 16: Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH (%)
Consignações	1.855.864,40	1.923.250,39	(100,00)
Depósitos não Judiciais	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Outras Obrigações a Curto Prazo	69.386.575,29	117.423,07	
Indenizações, restituições e compensações	9.756,60	4.787,65	103,78
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	536.260,61	112.635,42	376,10
Cartão de Pagamento do Governo Federal	20.547,03	0,00	100,00
Obrigações com entidades federais	9.720,88	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	68.810.290,17	0,00	100,00
Total	71.242.439,69	3.266.724,50	2.080,85

Fonte: SIAFI, 2018

Os montantes de “Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” referem-se à folha de pagamento de pessoal de 06/2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia de junho/2019 somente são realizadas no primeiro dia útil do mês seguinte. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da realização dos pagamentos.

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 30/6/2019.

As “obrigações com entidades federais” referem-se ao salário do servidor requisitado à estatal Eletrosul. A UFLA aguarda repasse de recurso financeiro para baixar do passivo.

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

Os “Depósitos não judiciais” referem-se a depósitos e Cauções de fornecedores que executam contratos com a UFLA. Os valores foram baixados em abril/2019, devido ao encerramento dos contratos, conforme Ofício n 098/2019/GAB/UFLA (Tabela 17: Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$))

Tabela 17: Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$)

Conta corrente	30/6/2019	31/12/2018	AV (%)
ADCON –Administração e Conservação	0,00	1.222.607,67	99,72
Álvaro Moscardini Ávila	0,00	3.443,37	0,28
Total	0,00	1.226.051,04	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 69.008.094,64 (setenta e nove milhões, oito mil, noventa e quatro reais e sessenta e quatro centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 18).

Tabela 18: Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a Receber	63.746.765,66	83.623.598,02	(23,77)
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros Garantia a Executar	4.920.596,49	2.648.500,54	85,79
Fianças a Executar	207.594,09	207.594,09	0,00
Total	69.008.094,64	86.612.831,05	(20,33)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

O percentual negativo de 23,77% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS celebrados em exercícios anteriores, e a diminuição na celebração de novos TEDS.

A variação de 85,79% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar e Fianças a Executar é resultado dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição, no qual estão sendo registradas as garantias e seguros dos contratos e instrumentos congêneres referente aos instrumentos celebrados com a Universidade Federal de Lavras. Ressaltamos que tais registros contábeis começaram a ser realizado no 2º Trimestre de 2018.

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

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 30/6/2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$98.304.701,21 (noventa e oito milhões, trezentos e quatro mil, setecentos e um reais e vinte e um centavos, relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 19). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

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

Conta	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Convênios a Liberar (8.1.2.2.1.01.01)	8.102.554,77	6.836.381,45	18,52
Obrigações Contratuais a Executar (8.1.2.3.02.01 e 8.1.2.3.04.01)	90.202.146,44	101.924.329,27	(11,50)
Total	98.304.701,21	108.760.710,72	(9,61)

Fonte: SIAFI, 2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

O montante de R\$ 8.102.554,77 (oito milhões, cento e dois mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e setenta e sete centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma +Brasil (Sistema SICONV), entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC, para desenvolvimento de projetos.

As obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens, que estão segregados de acordo com sua natureza (Tabela 20).

Tabela 20: Obrigações Contratuais – Composição

Conta	30/6/2019	AV (%)
Fornecimento de Bens	22.585,96	0,03
Serviços	90.179.560,48	99,97
Total	90.202.146,44	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 99,97% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,03%.

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 30/6/2019 (Tabela 21).

Tabela 21: Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$)

CONTRATADO		VALOR	TOTAL	AV%
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	4.272,17	32.800,17	0,04
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	28.528,00		
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.055.432,57	15.110.373,60	16,75
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	7.514.309,56		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	3.866.222,47		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	2.204.933,33		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	469.475,67	38.200,32	0,04
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	38.200,32		
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA- CPS 008/2019	4.347.479,81	4.347.479,81	4,82
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	21.632,96	21.632,96	0,02
ICFL03618	AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	162.048,29	162.048,29	0,18
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	6.002,50	6.002,50	0,01
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	462.967,61	0,51
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	94.995,94		
ICFL01817	CEMIG DISTRIBUICAO-INST.CAMPUS - CPS 018/2017	289.466,55		
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS-003/2019	1.364.303,64	1.364.303,64	1,51
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	17.047.638,35	20.765.387,87	23,02
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	3.717.749,52		
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	2.329.313,23	2,58
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	165.754,60	4.907.940,28	5,44
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	1.557.717,88		
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	3.184.467,80		

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

CONTRATADO		VALOR	TOTAL	AV%
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	317.183,23	317.183,23	0,35
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.114.407,09	1.114.407,09	1,24
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	509.097,76	509.097,76	0,56
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	9.118.722,71	14.762.032,07	16,37
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	635.357,21		
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	5.007.952,15		
ICFL03218	ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	13.620,00	13.620,00	0,02
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	240.061,05	240.061,05	0,27
ICFL05515	FONTE CONSTRUÇOES - CPS 055/2015	1.098.288,06	2.256.675,82	2,50
ICFL02715	FONTE CONSTRUÇOES - SAUDE - CPS 027/2015	1.158.387,76		
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	298.071,60	298.071,60	0,33
ICFL01618	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	14.919,62	14.919,62	0,02
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	4.238,52	4.238,52	0,00
ICFL01619	LCSTECH COMERCIAL LTDA - CPS 016/2019	2.099.000,00	2.099.000,00	2,33
ICFL02718	LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00	5.800,00	0,01
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	89.071,35	89.071,35	0,10
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	803.543,50	803.543,50	0,89
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	2.683.587,36	2.683.587,36	2,98
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	67.814,25	67.814,25	0,08
ICFL00517	PROJECÃO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	851.978,14	1.433.370,99	1,59
ICFL02417	PROJECÃO ENGENHARIA ARQUITETURA-CPS 024/2017	581.392,85		
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	1.574.204,68	6.192.468,98	6,87
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	4.278.552,43		
ICFL01818	PROMECON - PROJETOS E CONSTRUÇOES-CPS018/2018	339.711,87		
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	10.382,96	10.382,96	0,01
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	71.443,64	71.443,64	0,08
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	526.308,75	526.308,75	0,58
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	1.115.059,99	2.291.788,72	2,54
ICFL00519	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 005/2019	70.184,86		
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	1.106.543,87		
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	7.088,67	7.088,67	0,01
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	89.716,36	89.716,36	0,10
ICFL04116	SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	428.492,43	428.492,43	0,48
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	70.021,97	70.021,97	0,08
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	234.843,67	234.843,67	0,26
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	2.004.055,17	2.004.055,17	2,22
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUÇOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	1.945.310,59	1.945.310,59	2,16
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	69.280,04	69.280,04	0,08
TOTAL		90.202.146,44	90.202.146,44	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os contratos das empresas: Construtora Gomes Pimentel (23,02%), ADCON – Administração e Conservação Eireli (16,75%), EM Neves Distribuidora Eireli (16,37%), Promecon (6,87%), Construtora Pilar Ltda. (5,44%), representam 68,45% do total das obrigações contratuais da UFLA.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- (a) Adcon - Administração e Conservação: Serviços de terceirizações diversas;
- (b) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Hospital Universitário;
- (c) EM Neves Distribuidora Eireli: Construções – Centro de Convivência, Prédio das Engenharias e Anfiteatro do Campus Paraíso em São Sebastião do Paraíso;
- (d) Promecon: Construção do Remanescente do Parque Tecnológico, Reforma e Ampliação do Prédio da Microbiologia e Remanescente da Obra do Prédio de Geologia;
- (e) Construtora Pilar Ltda. – Construção do Remanescente do Prédio de Apoio à Gestão, Construção do Ginásio de Ginástica e Remanescente da Obra do Centro de Eventos.

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até o 2º Trimestre do de 2019 (Tabela 22), totalizaram R\$ 1.895.475,43 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e três centavos).

Tabela 22: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	AV (%)
Receitas de Serviços	1.002.358,75	52,88
Receita Agropecuária	269.138,43	14,20
Receita Patrimonial	257.411,86	13,58
Outras receitas correntes	366.566,39	19,34
Total	1.895.475,43	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

A principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 1.002.358,75 (um milhão, dois mil, trezentos e cinquenta e oito reais e setenta e cinco centavos). Compõem esta receita: Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Serviços de Informação e Tecnologia (Tabela 23).

Tabela 23: Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2019	AV (%)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	639.420,23	63,79
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	118.934,00	11,87
Serviços de Informação e Tecnologia	244.004,52	24,34
Total	1.002.358,75	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Na sequência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado (Tabela 24). A previsão de arrecadação para 2019 é de R\$8.108.517,00 e o valor arrecadado de R\$ 1.895.475,43.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 24: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2019– Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	443.923,00	257.411,86	(186.511,14)
Receita Agropecuária	501.454,00	269.138,43	(232.315,57)
Receitas de Serviços	7.163.140,00	1.002.358,75	(6.160.781,25)
Outras Receitas Correntes	0,00	366.566,39	366.566,39
Total	8.108.517,00	1.895.475,43	(6.213.041,57)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2019 (Tabela 25), no valor de R\$ 394.143.274,00 (trezentos e noventa e quatro milhões, cento e quarenta e três mil e duzentos e setenta e quatro reais).

Tabela 25: Dotação Inicial da UFLA 2019

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

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Até o 2º Trimestre do exercício de 2019 a UFLA recebeu R\$ 55.854,00 (cinquenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais) em suplementação para pagamento de despesas de pessoal e encargos. Assim o valor total do orçamento da UFLA passou para R\$ 394.199.128,00 (trezentos e noventa e quatro milhões, cento e noventa e nove mil e cento e vinte e oito reais), conforme a seguir (Tabela 26).

Tabela 26: Dotação atualizada da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos sociais	298.296.540,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	73.028.834,00
Despesas de Capital	Investimentos	22.873.754,00
Total		394.199.128,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 3.585.033,53 (três milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, trinta e três reais e cinquenta e três centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos (Tabela 27).

Tabela 27: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	1.362.808,03
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES	Outras Despesas Correntes	1.200.490,14
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	952.016,55
Controladoria Geral da União	Outras Despesas Correntes	32.219,51
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	26.429,25
Tribunal de Contas da União	Outros Despesas Correntes	3.586,08
Ministério Público Federal	Outras Despesas Correntes	3.310,25
Presidência da República	Outros Despesas Correntes	3.007,63
Universidade Federal Rural de Pernambuco	Outras Despesas Correntes	1.166,09
Total		3.585.033,53

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaque Recebido), totalizam R\$ 274.963.419,53 (duzentos e setenta e quatro milhões, novecentos e sessenta e três mil, quatrocentos e dezenove reais e cinquenta e três centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 178.260.518,99 (cento e setenta e oito milhões, duzentos e sessenta mil, quinhentos e dezoito reais e noventa e nove centavos).

As despesas estão divididas em três grupos de natureza de despesas: Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos (Tabela 28).

Tabela 23: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$)

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	235.781.579,33	0,00	235.781.579,33	85,75
Outras Despesas Correntes	34.797.301,22	3.585.033,53	38.382.334,75	13,96
Investimentos	799.505,45	0,00	799.505,45	0,29
Total	271.378.386,00	3.585.033,53	274.963.419,53	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

A composição do grupo de natureza de despesas – Outras Despesas Correntes refere-se às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa (Tabela 29).

Tabela 24: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$)

Despesas	30/6/2019	AV (%)
Demais Despesas da Folha (Benefícios, Estagiários e outros)	13.907.097,85	36,23
Terceirização	11.399.777,72	29,70
Bolsas de Estudo	2.033.539,25	5,30
Energia Elétrica	1.853.295,89	4,83
Instituição de Caráter Assistencial, Cultural e Educacional	1.381.809,19	3,60
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	1.200.202,81	3,13
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	1.000.000,00	2,61
Taxa de Administração (Combustíveis e Manutenções)	820.000,00	2,14
Gêneros de Alimentação	750.618,46	1,96
Material Elétrico e Eletrônico	526.537,60	1,37
Serviços Técnicos Profissionais	288.963,74	0,75
Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	267.600,00	0,70
Seguros em Geral	252.395,32	0,66
Demais Despesas	2.700.496,92	7,04
Total	38.382.334,75	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

As demais despesas da folha são compostas por benefícios, despesas com estagiários, serviços de seleção e treinamento, ajuda de custo, auxílio funeral, auxílio natalidade, pessoal requisitado, indenização de moradia, ressarcimento de mensalidades, residência multiprofissional e encargos patronais. Totalizam R\$13.907.097,85 (treze milhões, novecentos e sete mil, noventa e sete reais e oitenta e cinco centavos), representando 36,23% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizam o montante de R\$ 11.399.777,72 (onze milhões, trezentos e noventa e nove mil, setecentos e setenta e sete reais e setenta e dois centavos), representando 29,70% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

O grupo de Natureza de Despesas – Investimentos é composto por despesas orçamentárias com softwares, planejamento e a execução de obras, aquisições de instalações, equipamentos e material permanente (Tabela 30).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 30: Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$)

Investimentos	30/6/2019	AV (%)
Obras em Andamento	276.608,77	34,60
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Comput.	258.283,50	32,31
Aparelhos e Utensílios domésticos	123.700,00	15,47
Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	81.500,00	10,19
Máquinas e Equipamentos energéticos	16.797,70	02,10
Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	11.983,30	1,50
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	9.725,00	1,22
Equipamentos e Material Permanente	9.725,00	1,22
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	8.620,00	1,08
Obras e Instalações – Despesas de Exercício Anteriores	2.562,18	0,32
Total	799.505,45	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os empenhos com obras em andamentos totalizaram R\$ 276.608,77 (duzentos e setenta e seis mil, seiscentos e oito reais e setenta e sete centavos), e foram destinados para a obra do Prédio de Apoio à Gestão, representando 34,60% do total gastos com despesas de investimentos.

Os investimentos em Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Computadores no montante de R\$ 258.283,50 (duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e oitenta e três reais e cinquenta centavos), representa 32,31% do total gasto com investimentos.

Aquisições com Aparelhos e Utensílios Domésticos totalizaram R\$ 123.700,00 (cento e vinte três mil, setecentos reais), o que representa 15,47% do valor empenhado com despesas de investimentos.

Já os gastos com aquisição de Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos totalizam o montante de R\$ 81.500,00 (oitenta e um mil e quinhentos reais), o que representa 10,19% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 178.260.518,99 (cento e setenta e oito milhões, duzentos e sessenta mil, quinhentos e dezoito reais e noventa e nove centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 31).

Tabela 31: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$)

Natureza	30/6/2019	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	149.452.534,53	83,84
Outras Despesas Correntes	28.180.167,31	15,81
Investimentos	627.817,15	0,35
Total	178.260.518,99	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do saldo de R\$ 55.636.795,39 (cinquenta e cinco milhões, seiscentos e trinta e seis mil, setecentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos) constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), R\$ 52.372.163,52 (cinquenta e dois milhões, trezentos e setenta e dois mil, cento e sessenta e três reais e cinquenta e dois centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 33.973.639,71 (trinta e três milhões, novecentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e nove reais e setenta e um centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos (Tabela 32).

Até o final do 2º Trimestre do exercício de 2019 foram pagos R\$ 30.227.699,99 (trinta milhões, duzentos e vinte e sete mil, seiscentos e noventa e nove reais e noventa e nove centavos) e cancelados R\$ 481.307,85 (quatrocentos e oitenta e um mil, trezentos e sete reais e oitenta e cinco centavos) do montante total de R\$ 86.345.803,23 (oitenta e seis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e três reais e vinte e três centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 30.709.007,84 (trinta milhões, setecentos e nove mil, sete reais e oitenta e quatro centavos), o que representa 35,56% do total inscrito.

Os RPNP em 30/6/2019 são compostos de 98,10% de despesas de capital e 1,90% de despesas correntes.

Tabela 32: Restos a Pagar Não Processados (em R\$)

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	562.297,14	7.660.188,12	471.582,58	6.696.450,73	1.054.451,95
De Capital	33.411.342,57	44.711.975,40	9.725,27	23.531.249,26	54.582.343,44
Total	33.973.639,71	52.372.163,52	481.307,85	30.227.699,99	55.636.795,39

Fonte: SIAFI, 2019

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 29.436.650,04 (vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais e quatro centavos) referente a Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que foram pagos, até o 2º Trimestre do exercício de 2019, o valor de R\$ 29.426.300,74 (vinte e nove milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, trezentos reais e setenta e quatro centavos), o que representa 96,49% do valor total.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

fechamento do exercício de 2018, sendo quitados no primeiro no dia útil do exercício de 2019.

Estoque de Restos a Pagar em 30/6/2019

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 2º Trimestre do exercício de 2019, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 33).

Tabela 33: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 30/6/2019 (em R\$)

Situação	30/6/2019
RPNP	
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	24.688.782,36
RPNP Inscritos em 31/12/2018	30.948.013,03
Saldo Final em 31/3/2019	55.636.795,39
RPNP Liquidados e RPP	
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	-
RPP Inscritos em 31/12/2018	-
Saldo Final em 31/3/2019	-
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar	55.636.795,39

Fonte: SIAFI 2019

Para o final do 2º Trimestre do exercício de 2019, o estoque de restos a pagar é de R\$ 55.636.795,39 (cinquenta e cinco milhões, seiscentos e trinta e seis mil, setecentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos).

A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 34).

Tabela 34: Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	938.106,07	-	938.106,07
2014	3.319.821,32	-	3.319.821,32
2015	420.645,33	-	420.645,33
2016	4.455.975,39	-	4.455.975,39
2017	15.554.234,25	-	15.554.234,25
2018	30.948.013,03	-	30.948.013,03
Total	55.636.795,39	-	55.636.795,39

Fonte: SIAFI 2019

Do total de R\$ 55.636.795,39 (cinquenta e cinco milhões, seiscentos e trinta e seis mil, setecentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 37.362.355,25 (trinta e sete milhões, trezentos e sessenta e dois mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos) se referem à Obras em Andamento, o que representa 67,15% do total de restos a pagar.

A seguir é detalhada a composição do estoque dos restos a pagar, referente a obras em andamento, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 35).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	264.453,43	-	264.453,43
2014	3.319.501,72	-	3.319.501,72
2015	645,33	-	645,33
2016	4.423.652,06	-	4.423.652,06
2017	11.851.203,48	-	11.851.203,48
2018	17.502.899,23	-	17.502.899,23
Total	37.362.355,25	-	37.362.355,25

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Nota 17 – Receita Orçamentária

Os valores brutos arrecadados da receita orçamentária e suas deduções são demonstrados a seguir (Tabela 36). Dessa forma completa-se as informações disponibilizadas no Balanço Orçamentário que evidencia apenas a arrecadação líquida.

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

Tabela 36: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	-	-	-	-
Vinculadas	2.112.200,09	(216.724,66)	1.895.475,43	100,00
Educação	150.593,64	0,00	150.593,64	7,95
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00	0,00	215.740,00	11,38
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.745.866,45	(216.724,66)	1.529.141,79	80,67
Total	2.112.200,09	(216.724,66)	1.895.475,43	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Do total arrecadado em 2019, 100%, ou seja, R\$ 1.895.475,43 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e três centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide **Nota 14**.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

Até o 2º Trimestre do exercício de 2019, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 51.194.169,16 (cinquenta e um milhões, cento e noventa e quatro mil, cento e sessenta e nove reais e dezesseis centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 37).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 37: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)

Despesas	30/6/2019	31/12/2018	AH(%)
Ordinárias			
Vinculadas	51.194.169,16	43.777.944,71	16,94
Seguridade Social (exceto RGPS)	50.175.067,34	43.697.921,00	14,82
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.019.101,82	80.023,71	1.173,50
Total	51.194.169,16	43.777.944,71	16,94

Fonte: SIAFI, 2019

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

Nota 19 – Resultado Financeiro

Comparando o 2º Trimestre de 2018 com o de 2019 (Tabela 38), a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 15,54%, decorrente, principalmente, da não realização de concursos e processos seletivos no 1º semestre de 2019.

Tabela 38: Resultado Financeiro – 30/6/2019 (em R\$)

Item	30/6/2019	30/6/2018	AH(%)
Receitas Orçamentárias	1.895.475,43	2.244.308,42	(15,54)
Despesas Orçamentárias	(274.963.419,53)	(309.243.633,81)	(11,09)
	(273.067.944,10)	(306.999.325,39)	(11,05)
Transferências Financeiras Recebidas	209.396.547,89	177.380.009,56	18,05
Transferências Financeiras Concedidas	(1.038.994,83)	(528.156,64)	96,72
	208.357.553,06	176.851.852,92	17,81
Recebimentos Extraorçamentários	126.312.315,90	148.056.029,41	(14,69)
Despesas Extraorçamentárias	(61.229.449,70)	(19.717.953,65)	210,53
	65.082.866,20	128.338.075,76	(49,29)
Resultado Financeiro do Exercício	372.475,16	(1.809.396,71)	(120,59)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação de 96,72% das transferências financeiras concedidas advém de devoluções e ajustes oriundos de TED's e Convênios finalizados.

Do total de recebimentos de recursos extraorçamentários até 30/6/2019, R\$125.781.716,83 (cento e vinte e cinco milhões, setecentos e oitenta e um mil, setecentos e dezesseis reais e oitenta e três centavos), representando 99,58%, referem-se à inscrição de restos a pagar.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 2º Trimestre do exercício de 2019 a Geração Líquida de Caixa apresentou um crescimento de 224,82% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 2º Trimestre do exercício de 2018.

A seguir é detalhada a formação do aumento de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 2º Trimestre do exercício de 2019 comparado ao 2º Trimestre do exercício de 2018 (Tabela 39).

Tabela 39: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$)

Item	30/6/2019	30/6/2018	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	27.739.953,53	8.949.646,44	209,96
Atividades de Investimentos	(27.367.478,37)	(10.759.043,15)	154,37
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
	372.475,16	(1.809.396,71)	(120,59)
Total	28.354.031,97	6.805.184,69	316,65

Fonte: SIAFI, 2019

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$27.739.953,53 (vinte e sete milhões, setecentos e trinta e nove mil, novecentos e cinquenta e três reais e cinquenta e três centavos), no 2º Trimestre do exercício de 2019. O valor apresentado no 2º Trimestre exercício de 2018, foi de R\$ 8.949.646,44 (oito milhões, novecentos e quarenta e nove mil, seiscentos e seis reais e quarenta e quatro centavos, o que representou um aumento de 209,96%, se comparado os dois períodos.

Dentre os principais fluxos positivos se destacaram: (i) receita serviços, com R\$1.002.358,75 (um milhões, dois mil, trezentos e cinquenta e oito reais e setenta e cinco centavos); (ii) outras receitas derivadas e originárias, com R\$366.566,39 (trezentos e sessenta e seis mil, quinhentos e sessenta e seis reais e trinta e nove centavos); (iii) receita agropecuária com R\$ 269.138,43 (duzentos e sessenta e nove mil, cento e trinta e oito reais e quarenta e três centavos) e, (iv) receitas patrimonial, com R\$ 257.411,86 (duzentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e onze reais e oitenta e seis centavos).

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve um aumento de R\$ 16.608.435,22 (dezesesseis milhões, seiscentos e oito mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e vinte e dois centavos), representando um aumento de 154,37%, se comparado ao 2º Trimestre exercício de 2018. O aumento é atribuído a maior aquisição de ativos não circulante.

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 30/6/2019 foi deficitário, em R\$7.467.413,17 (sete milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e treze reais e dezessete centavos) ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 40).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 40: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$)

Conta	30/6/2019	30/6/2018	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	304.642.629,31	180.792.299,07	68,50
Variações Patrimoniais Diminutivas	312.110.042,48	180.482.612,79	72,93
Resultado Patrimonial do Período	(7.467.413,17)	309.686,28	(2.511,28)

Fonte: SIAFI, 2019.

Observa-se que o resultado patrimonial do 2º trimestre/2019 foi deficitário em relação ao 2º Trimestre do exercício anterior. Ao final do 2º Trimestre do exercício de 2018, o resultado foi positivo na ordem de R\$ 309.686,28 (trezentos e nove mil, seiscentos e oitenta e seis reais e vinte e oito centavos). No mesmo período em 2019 o resultado foi negativo de -R\$ 7.467.413,17 (sete milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e treze reais e dezessete centavos) implicando em uma diferença negativa na ordem de - R\$ 7.777.099,45 (sete milhões, setecentos e setenta e sete mil, noventa e nove reais e quarenta e cinco centavos) o que representa uma variação negativa de 2.511,28%.

A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA (Tabela 41).

Tabela 41: VPA e VPD – Composição (em R\$)

Variações	30/6/2019	30/6/2018	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	304.642.629,31	180.792.299,07	68,50
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	1.528.854,24	2.142.117,14	-28,63
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	887,05	557,67	59,06
Transferências e Delegações Recebidas	235.610.472,78	178.438.923,25	32,04
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	66.969.514,32	22.672,00	295.284,24
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	532.900,92	188.029,01	183,41
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	312.110.042,48	180.482.612,79	72,93
Pessoal e Encargos	121.862.838,11	115.463.423,73	5,54
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.294.028,96	32.979.155,21	13,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	27.997.424,36	27.776.874,97	0,79
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	31.493,76	12.929,86	143,57
Transferências e Delegações Concedidas	1.912.892,27	608.462,67	214,38
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	119.856.989,32	182.131,40	65.707,98
Tributárias	18.365,51	21.386,14	-14,12
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.136.010,19	3.438.248,81	-8,79
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(7.467.413,17)	309.686,28	2.511,28

Fonte: SIAFI, 2019.

Como se observa algumas contas de VPA e VPD apresentaram aumento ou redução discrepantes, detalhadas a seguir:

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos: Compõem esta conta os montantes referentes a reavaliação e incorporação de imóveis realizadas no SPIUnet pela Pró-reitoria de infraestrutura e logística (PROINFRA), desincorporação de

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

passivos devido à comprovação de TED's e valores referentes a produção agrícola própria (feijão e feno).

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Este montante é oriundo de juros e multas pagas pela UFLA em contratos com Concessionárias de Serviços Públicos (CEMIG e COPASA) e Prestadoras de Serviços de Telefonia (TELEMAR), dentre outros, em razão de não recebimento de recursos financeiros antes do vencimento.

Compõem a conta de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos valores referentes a desvalorização de imóveis realizadas no SPIUnet pela PROINFRA e a realização de novos TED's, que ainda serão comprovados

Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores

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

No 2º Trimestre de 2019, esse grupo apresentou um saldo devedor de R\$1.264.341,81 (um milhão, duzentos e sessenta e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais e oitenta e um centavos). A seguir apresentam-se os lançamentos realizados (Tabela 42).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 42: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$)

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	3.259.055,62
29/01/19 - Reclassificação dos Saldos da Conta 2237110300 - Ajuste de Exercícios Anteriores da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos para a conta 237110201 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (Mês de Abertura).	(3.259.055,62)
30/01/19 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA – Janeiro de 2019, devolução ao Almoxarifado, saída em dezembro 2018.	1.303.055,05
26/02/19 – Pagamento de diárias de exercício anterior. PCDP 2882/2018.	(170,76)
28/02/19 – Estorno de Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de fevereiro de 2019.	(3.281.303,93)
28/02/19 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de Fevereiro de 2019.	727.764,92
28/02/19 – Pagamento da cobrança de contribuição para fomento da Radiofusão 2016, 2017 e 2018. 2019PA000042.	(3.247,66)
01/03/19 – Pagamento de cobrança de juros e multas referente a construção do Laboratório Institucional de Pesquisa Aplicada II. 2019PA000043.	(2.562,18)
12/03/19 - Registro de baixa de valores de precatórios pelo poder judiciário, conta de passivo de curto prazo 21111.03.00 PESSOAL, revisão dos passivos de precatórios registrados no encerramento de 2018, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC - DOC 7712040 - SEI 0014790-50.2018.4.01.8000.	0,01
25/03/19 – Pagamento de fatura energia elétrica – Fazenda Palmital 2019PA000044.	(729,77)
05/04/19 - Cancelamento do documento 2019PA000022, lançada em duplicidade.	85,38
05/04/19 – Cancelamento parcial do documento 2019PA000042.	1.623,83
30/04/19 - Incorporação de 5 projetores Acer x1223h, conforme N.F 1267, em virtude do cancelamento do empenho 2018NE804209 por fim da vigência do TED – 2019PA000085.	9.725,00
30/04/19 - Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	(9.725,00)
30/04/19 - Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	9.725,00
09/05/19 – Pagamento da NF 3830, referente à serviços de encadernação e restaurações de publicações da Biblioteca da UFLA, 2019PA000086.	(8.790,90)
16/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000087.	(59,58)
27/05/19 – Pagamento da N.F 001267 – BT2M Informática Ltda., devido a vencimento de TED.	(9.725,00)
28/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000087, lançando incorretamente.	59,58
29/05/19 - Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
29/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000089 para correção.	65,80
29/05/19 - Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
Total	(1.264.341,81)

Fonte: SIAFI, 2019.