

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2020



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2020

REITOR

João Chrysostomo de Resende Júnior

VICE-REITOR

José Roberto Soares Scolforo

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

Márcio Machado Ladeira

DIRETORIA DE CONTABILIDADE (DCONT)

Equipe Técnica

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável
Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

Equipe de Apoio

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão
José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade
Leandro Gomes de Carvalho
Luciana Pereira Figueiredo
Miriam da Penha Carvalho
Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora
Vitor Tendeiro Fernandes Catellani – Contador

Tesouraria

Domingos Sávio de Mesquita – Coordenador de Finanças – Gestor Financeiro
Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeira

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.dcont.ufla.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2020

DECLARAÇÃO DE QUE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO REFLETEM
COM RESSALVA A SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL DA
UNIDADE JURISDICIONADA

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação completa (UJ)	Código da UG
Universidade Federal de Lavras	153032

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis, suas notas explicativas e conformidade contábil de 30 de junho de 2020 da Universidade Federal de Lavras, e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 30 de junho de 2020, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

A. Dos bens móveis

A Diretoria de Materiais e Patrimônio (DMP) com o apoio da Administração da Universidade Federal de Lavras (UFLA), tendo como objetivo a regularização de possíveis inconsistências e adequação à nova realidade contábil, exigida pelas NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade e pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) contratou uma empresa especializada para realizar o inventário patrimonial e a reavaliação dos bens da instituição, cujos trabalhos se iniciaram no último trimestre de 2016.

Segundo informações da Diretoria de Materiais e Patrimônio, Memorando Eletrônico nº 279/2019-DMP, no decorrer do exercício de 2019, o inventário físico dos bens móveis foi finalizado. Ocorre que ao atualizar os dados no Sistema de Gestão Patrimonial (SIPAC) o mesmo apresentou inconsistências em relação ao valor líquido contábil registrado no SIPAC, em decorrência de divergências relativas ao cálculo da Depreciação.

Tais inconsistências foram relatadas à Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação, que tomou todas as medidas cabíveis para sanar os vícios encontrados no SIPAC, conforme relato constante no Memorando Eletrônico nº167/2019 – DGTI.

Paralelamente as ações tomadas pela Diretoria de Materiais e Patrimônio em conjunto com Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação para sanar os erros do sistema, o Comitê de Governança da UFLA deliberou pela implantação do SIADS, em 1º de outubro de 2019, assim,

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2020

a UFLA manifestou junto à Secretaria do Tesouro Nacional – STN sua intenção de implantação do SIADS, que foi aceito e programado para a segunda quinzena de janeiro de 2020.

Diante dos fatos expostos, a UFLA optou em consolidar os dados do inventário físico e apropriar diretamente no SIADS, prejudicando a apresentação do inventário, o que impossibilita a manifestação quanto à exatidão dos valores apurados no Balanço Patrimonial.

Por fim, destacamos que no exercício 2020, ações corretivas e preventivas continuarão sendo desenvolvidas pela Diretoria de Contabilidade para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da instituição, evidenciando, assim, a expectativa de geração de benefícios econômicos e seu potencial de serviços a toda sociedade.

Diante do exposto, e ciente das responsabilidades civis e profissionais desta Declaração, considerando as observações constantes nesta declaração, ratificamos que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial. Demonstração das Variações Patrimoniais e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido), refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada.

Lavras, 15 de julho de 2020.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2020

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	931.441,45	1.895.475,43	Despesas Orçamentárias	335.394.357,87	274.963.419,53
Ordinárias	-	-	Ordinárias	270.634.799,47	223.769.250,37
Vinculadas	931.956,87	2.112.200,09	Vinculadas	64.759.558,40	51.194.169,16
Educação	54.349,06	150.593,64	Educação	791.377,28	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.910.269,20	
Alienação de Bens e Direitos		215.740,00	Previdência Social (RPPS)	58.249.008,00	50.175.067,34
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	877.607,81	1.745.866,45	Dívida Pública	488.200,00	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-515,42	-216.724,66	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.320.703,92	1.019.101,82
Transferências Financeiras Recebidas	214.051.904,59	209.396.547,89	Transferências Financeiras Concedidas	192.736,72	1.038.994,83
Resultantes da Execução Orçamentária	180.536.461,97	173.679.581,65	Resultantes da Execução Orçamentária	11.520,19	20.360,44
Repasse Recebido	180.536.461,97	173.679.581,65	Repasse Concedido	11.520,19	20.360,44
Independentes da Execução Orçamentária	33.515.442,62	35.716.966,24	Independentes da Execução Orçamentária	181.216,53	1.018.634,39
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	32.817.709,60	33.857.985,69	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	72.095,98	689.762,89
Demais Transferências Recebidas		13.895,32	Demais Transferências Concedidas		10.986,08
Movimentação de Saldos Patrimoniais	697.733,02	1.845.085,23	Movimento de Saldos Patrimoniais	109.120,55	317.885,42
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	179.803.216,25	126.312.315,90	Pagamentos Extraorçamentários	59.581.975,03	61.229.449,70
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	26.954.782,28	29.078.816,29	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	24.722.559,98	29.426.300,74
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	152.708.766,20	96.702.900,54	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	34.779.162,07	30.227.699,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	80.602,79	342.885,26	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	80.252,98	1.568.936,30
Outros Recebimentos Extraorçamentários	59.064,98	187.713,81	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	6.512,67
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.000,00	20.547,03	Demais Pagamentos		6.512,67
Arrecadação de Outra Unidade	54.431,49	167.166,78			
Demais Recebimentos	1.633,49				
Saldo do Exercício Anterior	26.897.793,02	27.981.556,81	Saldo para o Exercício Seguinte	26.515.285,69	28.354.031,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.897.793,02	27.981.556,81	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.515.285,69	28.354.031,97
TOTAL	421.684.355,31	365.585.896,03	TOTAL	421.684.355,31	365.585.896,03



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
15/07/2020

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	7.586.553,00	7.586.553,00	931.441,45	-6.655.111,55
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	526.752,00	526.752,00	242.464,58	-284.287,42
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	526.752,00	526.752,00	242.464,58	-284.287,42
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	561.445,00	561.445,00	268.401,80	-293.043,20
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	6.276.362,00	6.276.362,00	350.585,94	-5.925.776,06
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	6.276.362,00	6.276.362,00	350.585,94	-5.925.776,06
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	221.994,00	221.994,00	69.989,13	-152.004,87
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	233,27	233,27
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	54.349,06	54.349,06
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	221.994,00	221.994,00	15.406,80	-206.587,20
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
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 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	7.586.553,00	7.586.553,00	931.441,45	-6.655.111,55
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	7.586.553,00	7.586.553,00	931.441,45	-6.655.111,55
DEFICIT			334.462.916,42	334.462.916,42
TOTAL	7.586.553,00	7.586.553,00	335.394.357,87	327.807.804,87
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	333.221.163,00	384.117.665,00	331.275.461,78	182.202.173,35	155.265.222,95	52.842.203,22
Pessoal e Encargos Sociais	289.835.064,00	315.618.831,00	289.531.997,60	157.066.592,49	133.667.320,75	26.086.833,40
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	43.386.099,00	68.498.834,00	41.743.464,18	25.135.580,86	21.597.902,20	26.755.369,82
DESPESAS DE CAPITAL	5.099.775,00	5.099.775,00	4.118.896,09	483.418,32	465.586,44	980.878,91
Investimentos	5.099.775,00	5.099.775,00	4.118.896,09	483.418,32	465.586,44	980.878,91
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	338.320.938,00	389.217.440,00	335.394.357,87	182.685.591,67	155.730.809,39	53.823.082,13
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	338.320.938,00	389.217.440,00	335.394.357,87	182.685.591,67	155.730.809,39	53.823.082,13
TOTAL	338.320.938,00	389.217.440,00	335.394.357,87	182.685.591,67	155.730.809,39	53.823.082,13

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 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

DESpesas ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESpesas CORRENTES	172.275,04	19.563.058,93	17.014.890,32	17.002.661,30	1.126.015,51	1.606.657,16
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	172.275,04	19.563.058,93	17.014.890,32	17.002.661,30	1.126.015,51	1.606.657,16
DESpesas DE CAPITAL	30.156.981,16	26.602.023,29	19.163.765,13	17.776.500,77	4.480,83	38.978.022,85
Investimentos	30.156.981,16	26.602.023,29	19.163.765,13	17.776.500,77	4.480,83	38.978.022,85
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	30.329.256,20	46.165.082,22	36.178.655,45	34.779.162,07	1.130.496,34	40.584.680,01

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

DESpesas ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESpesas CORRENTES	-	24.649.960,51	24.649.960,51	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	22.828.413,58	22.828.413,58	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.821.546,93	1.821.546,93	-	-
DESpesas DE CAPITAL	-	85.313,46	72.599,47	-	12.713,99
Investimentos	-	85.313,46	72.599,47	-	12.713,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	24.735.273,97	24.722.559,98	-	12.713,99



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
15/07/2020

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	52.205.509,28	40.915.482,93	PASSIVO CIRCULANTE	155.867.102,18	103.927.533,90
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.515.285,69	26.897.793,02	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	43.090.452,36	22.796.655,48
Créditos a Curto Prazo	16.054.898,75	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	16.054.898,75	4.711.581,19	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.444.492,54	85.313,46
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoque	9.635.324,84	9.306.108,72	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	109.332.157,28	81.045.564,96
ATIVO NÃO CIRCULANTE	535.208.007,64	519.978.616,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	12.375,87	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.375,87	12.375,87	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoque	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	155.867.102,18	103.927.533,90
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	431.546.414,74	456.966.565,99
Imobilizado	534.857.447,28	519.535.422,69	Resultado do Exercício	-25.167.922,66	94.646.193,64
Bens Móveis	78.921.107,20	74.106.276,62	Resultados de Exercícios Anteriores	456.966.565,99	363.607.864,50
Bens Móveis	151.480.339,00	142.328.860,85	Ajustes de Exercícios Anteriores	-252.228,59	-1.287.492,15
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-72.559.231,80	-68.222.584,23	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	431.546.414,74	456.966.565,99
Bens Imóveis	455.936.340,08	445.429.146,07			
Bens Imóveis	457.901.126,53	447.371.018,91			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.964.786,45	-1.941.872,84			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	337.321,21	429.955,12			
Softwares	337.321,21	429.955,12			
Softwares	1.313.364,98	1.313.364,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-976.043,77	-883.409,86			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
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	587.413.516,92	560.894.099,89	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	587.413.516,92	560.894.099,89

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	26.515.285,69	26.897.793,02	PASSIVO FINANCEIRO	220.277.986,39	101.241.673,00
ATIVO PERMANENTE	560.898.231,23	533.996.306,87	PASSIVO PERMANENTE	127.483.068,62	79.180.199,32
			SALDO PATRIMONIAL	239.652.461,91	380.472.227,57

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	74.849.932,04	91.679.738,76	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	76.597.334,72	98.041.326,59
Atos Potenciais Ativos	74.849.932,04	91.679.738,76	Atos Potenciais Passivos	76.597.334,72	98.041.326,59
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.332.417,45	5.330.971,84	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	68.629.104,00	84.645.513,78	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	13.464.900,73	18.876.498,00
Direitos Contratuais	1.888.410,59	1.703.253,14	Obrigações Contratuais	63.132.433,99	79.164.828,59
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	74.849.932,04	91.679.738,76	TOTAL	76.597.334,72	98.041.326,59

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-145.105.915,69
Recursos Vinculados	-48.656.785,01
Educação	-8.067.354,80
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-612.771,27
Previdência Social (RPPS)	-16.878.109,81
Dívida Pública	-566.200,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-22.532.349,13
TOTAL	-193.762.700,70



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	17.932.179,35	27.739.953,53
INGRESSOS	215.120.013,81	211.802.075,36
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	242.464,58	257.411,86
Receita Agropecuária	268.401,80	269.138,43
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	350.585,94	1.002.358,75
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	69.989,13	366.566,39
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	214.188.572,36	209.906.599,93
Ingressos Extraorçamentários	80.602,79	342.885,26
Transferências Financeiras Recebidas	214.051.904,59	209.396.547,89
Arrecadação de Outra Unidade	54.431,49	167.166,78
Demais Recebimentos	1.633,49	-
DESEMBOLSOS	-197.187.834,46	-184.062.121,83
Pessoal e Demais Despesas	-165.416.561,18	-162.474.236,73
Legislativo	-1.219,48	-2.893,14
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-180,09
Administração	-19.973,87	-35.914,98
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-840,24	-2.821,78
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-38.266.661,45	-34.225.271,58
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-127.130.866,14	-128.205.773,04
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-21.929,15
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.000,00	20.547,03
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	-31.498.283,58	-18.973.441,30
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-19.399.648,70	-18.100.258,86
Outras Transferências Concedidas	-12.098.634,88	-873.182,44
Outros Desembolsos Operacionais	-272.989,70	-2.614.443,80
Dispêndios Extraorçamentários	-80.252,98	-1.568.936,30
Transferências Financeiras Concedidas	-192.736,72	-1.038.994,83
Demais Pagamentos	-	-6.512,67
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-18.314.686,68	-27.367.478,37
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-18.314.686,68	-27.367.478,37
Aquisição de Ativo Não Circulante	-18.314.686,68	-27.321.391,19
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-46.087,18
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-382.507,33	372.475,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	26.897.793,02	27.981.556,81
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	26.515.285,69	28.354.031,97



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	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		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	217.240.831,49	304.642.629,31
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	861.452,32	1.528.854,24
Venda de Mercadorias	268.401,80	269.138,43
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	593.050,52	1.259.715,81
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.272,00	887,05
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	12.272,00	887,05
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	214.094.187,79	235.610.472,78
Transferências Intragovernamentais	214.051.904,59	209.396.547,89
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	42.283,20	26.213.924,89
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.160.737,26	66.969.514,32
Reavaliação de Ativos	-	17.862.115,01
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	762.571,79	28.596.094,50
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.398.165,47	20.511.304,81
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	112.182,12	532.900,92
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 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		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	112.182,12	532.900,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	242.408.754,15	312.110.042,48
Pessoal e Encargos	129.632.558,84	121.862.838,11
Remuneração a Pessoal	105.290.883,54	96.816.724,30
Encargos Patronais	19.907.018,76	18.314.739,28
Benefícios a Pessoal	4.366.733,29	6.659.086,08
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	67.923,25	72.288,45
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.739.804,84	37.294.028,96
Aposentadorias e Reformas	36.124.256,75	32.535.827,22
Pensões	5.224.278,36	4.729.344,41
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.391.269,73	28.857,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.106.783,90	27.997.424,36
Uso de Material de Consumo	3.624.612,18	2.519.494,62
Serviços	16.029.976,63	20.672.767,48
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.452.195,09	4.805.162,26
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.921,64	31.493,76
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	16.888,14	31.493,76
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	33,50	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	12.291.371,60	1.912.892,27
Transferências Intragovernamentais	192.736,72	1.038.994,83
Transferências Intergovernamentais	12.047.049,44	822.174,00
Transferências a Instituições Privadas	51.585,44	51.723,44
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	29.662.511,84	119.856.989,32
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	4.826.851,31
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	29.200.851,82	86.385.722,93
Desincorporação de Ativos	461.660,02	28.644.415,08



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 3
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		
	2020	2019
Tributárias	10.431,41	18.365,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	10.431,41	18.365,51
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.948.370,08	3.136.010,19
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.926.156,94	3.024.796,50
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	22.213,14	111.213,69
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-25.167.922,66	-7.467.413,17

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO ABR (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019	-	-	-	-	-	363.607.864,50	-	-	363.607.864,50
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-1.297.217,15	-	-	-1.297.217,15
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	9.725,00	-	-	9.725,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	94.646.193,64	-	-	94.646.193,64
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-260.447,73	-	-	-260.447,73
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	4.154,99	-	-	4.154,99
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-23.173.928,13	-	-	-23.173.928,13
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	-	433.536.345,12	-	-	433.536.345,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO MAI (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019	-	-	-	-	-	363.607.864,50	-	-	363.607.864,50
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-1.297.217,15	-	-	-1.297.217,15
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	9.725,00	-	-	9.725,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	94.646.193,64	-	-	94.646.193,64
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-260.447,73	-	-	-260.447,73
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	4.154,99	-	-	4.154,99
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-28.724.295,40	-	-	-28.724.295,40
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	-	427.985.977,85	-	-	427.985.977,85



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO JUN (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019	-	-	-	-	-	363.607.864,50	-	-	363.607.864,50
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-1.297.217,15	-	-	-1.297.217,15
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	9.725,00	-	-	9.725,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	94.646.193,64	-	-	94.646.193,64
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-260.447,73	-	-	-260.447,73
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	8.219,14	-	-	8.219,14
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-25.167.922,66	-	-	-25.167.922,66
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	-	431.546.414,74	-	-	431.546.414,74

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	15
LISTA DE SIGLAS	16
LISTAS DE TABELAS	17
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	23
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23
Nota 03 – Estoques	24
Nota 04 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	24
Nota 05 – Investimentos	24
Nota 06 – Imobilizado	25
Nota 07 – Intangível	27
Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo ..	28
Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar	28
Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo	29
Nota 11 – Atos Potenciais Ativos	30
Nota 12 – Atos Potenciais Passivos	30
Nota 13 – Receitas Correntes	32
Nota 14 – Despesas Orçamentárias	33
Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	36
Nota 16 – Receita Orçamentária	38
Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	39
Nota 18 – Resultado Financeiro	39
Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	40
Nota 20 – Resultado Patrimonial	40
Nota 21 – Ajustes de Exercícios Anteriores	42

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1: Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)	23
Tabela 2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$)	23
Tabela 3: Estoques – Composição (em R\$)	24
Tabela 4: Participações Cooperativas – Composição (em R\$)	25
Tabela 5: Imobilizado – Composição (em R\$)	25
Tabela 6: Bens Móveis – Composição (em R\$)	25
Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição (em R\$)	26
Tabela 8: Bens Imóveis – Composição (em R\$)	26
Tabela 9: Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)	27
Tabela 10: Intangível – Composição (em R\$)	27
Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)	28
Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição (em R\$)	28
Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – Por Fornecedor – Composição (em R\$)	29
Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)	29
Tabela 15: Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)	30
Tabela 16: Atos Potenciais Passivos – Composição (em R\$)	31
Tabela 17: Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)	31
Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado – Composição (em R\$)	31
Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)	32
Tabela 20: Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)	33
Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2020 – Composição (em R\$)	33
Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Correntes da UFLA 2020 – Composição (em R\$) ...	33
Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Correntes da UFLA 2020 – Composição (em R\$)	34
Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2020 – Composição (em R\$) ..	34
Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas – Composição (em R\$)	35
Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas – Composição (em R\$)	35
Tabela 27: Composição do Grupo – Investimentos empenhados – Composição (em R\$)	35
Tabela 28: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas – Composição (em R\$)	36
Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados – Composição (em R\$)	37
Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 30/6/2020 – Composição (em R\$)	37

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar – Composição (em R\$)	38
Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento – Composição Por Ano (em R\$)	38
Tabela 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)	38
Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)	39
Tabela 35: Resultado Financeiro – 30/6/2020 – Composição (em R\$)	39
Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)	40
Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) – Composição (em R\$)	41
Tabela 38: VPA e VPD – Composição (em R\$)	41
Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores – Composição (em R\$)	42

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

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 Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

Os dados constantes das DCON da UFLA são informações extraídas do SIAFI. As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (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 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 – DCONT EXERCÍCIO 2020

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 – DCONT EXERCÍCIO 2020

(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 circulantes e não circulantes 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 – DCONT EXERCÍCIO 2020

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 – DCONT EXERCÍCIO 2020

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 30/6/2020, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” (Tabela 1), apresentando um saldo de R\$26.515.285,69 (vinte e seis milhões, quinhentos e quinze mil, duzentos e oitenta e cinco reais e sessenta e nove centavos).

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

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	0,00	0,00	(0,00)
Limite de saque com vinculação de pagamento	1.874.973,08	2.235.771,90	(16,14)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	24.640.312,61	24.662.021,12	(0,09)
Total	26.515.285,69	26.897.793,02	(1,42)

Fonte: SIAFI, 2020

Do total de 26.515.285,69 (vinte e seis milhões, quinhentos e quinze mil, duzentos e oitenta e cinco reais e sessenta e nove centavos) referente a composição da conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$24.640.312,61 (vinte e quatro milhões, seiscentos e quarenta mil, trezentos e doze reais e sessenta e um centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de junho/2020.

Os R\$ 1.874.973,08 (um milhão, oitocentos e setenta e quatro mil, novecentos e setenta e três reais e oito centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria e recursos recebidos de convênios e do próprio MEC. A queda de 16,14% na conta Limite de saque com vinculação de pagamento pode ser explicada pelo momento de pandemia vivido no Brasil.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A composição do grupo Demais Créditos e Valores à Curto Prazo é demonstrada a seguir na Tabela 2.

Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH %
13º Salário - Adiantamento	8.338.602,61	480.134,68	1.636,72
Adiantamento de férias	7.416.068,44	3.896.711,74	90,32
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	57.161,67	308.006,61	(81,44)
Suprimento de Fundos - Adiantamento	3.000,00	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	240.066,03	26.728,16	798,18
Total	16.054.898,75	4.711.581,19	240,75

Fonte: SIAFI, 2020

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

No 2º Trimestre de 2020 o valor de R\$ 15.811.832,72 (quinze milhões, oitocentos e onze mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e dois centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal (primeira parcela de 13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). O valor aumentou significativamente no fim do 2º trimestre pelo fato de junho ser período de férias e a UFLA fazer o pagamento da 1ª parcela do 13º salário. Do saldo restante, o mais relevante refere-se ao registro de valores de aluguéis a receber no montante de R\$ 240.066,03 (duzentos e quarenta mil, sessenta e seis reais e três centavos).

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 30/6/2020, a UFLA apresentou um saldo de R\$ 9.635.324,84 (nove milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, trezentos e vinte e quatro reais e oitenta e quatro centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Tabela 3: Estoques – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	9.635.324,84	9.306.108,72	3,54
Total	9.635.324,84	9.306.108,72	3,54

Fonte: SIAFI, 2020

Nota 04 – Demais Créditos e Valores à Longo Prazo

Os Créditos à 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 05 – Investimentos

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

Participações Permanentes

As Participações Permanentes da Universidade Federal de Lavras são compostas por participação em Cooperativas (Tabela 4).

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Tabela 4: Participações Cooperativas – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	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, 2020

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 06 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis (Tabela 5).

Tabela 5: Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis	78.921.107,20	74.106.276,62	6,50
(+) Valor Bruto Contábil	151.480.339,00	142.328.860,85	6,43
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(72.559.231,80)	(68.222.584,23)	6,36
Bens Imóveis	455.936.340,08	445.429.146,07	2,36
(+) Valor Bruto Contábil	457.901.126,53	447.371.018,91	2,35
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(1.964.786,45)	(1.941.872,84)	1,18
Total	534.857.447,28	519.535.422,69	2,95

Fonte: SIAFI, 2020

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/6/2020, totalizavam R\$ 78.921.107,20 (setenta e oito milhões, novecentos e vinte e um mil, cento e sete reais e vinte centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

Tabela 6: Bens Móveis – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	72.576.952,21	68.337.334,35	6,20
Bens de Informática	39.055.236,02	35.915.817,32	8,74
Móveis e Utensílios	19.252.581,75	17.913.627,40	7,47
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.521.413,01	12.092.080,76	3,55
Veículos	6.999.207,20	6.999.207,20	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	572.865,48	568.710,49	0,73
Bens não Localizados	116.572,50	116.572,50	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(72.559.231,80)	(68.222.584,23)	6,36
Total	78.921.107,20	74.106.276,62	6,50

Fonte: SIAFI, 2020

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

As variações positivas ocorridas no 2º trimestre de 2020, explicam-se pela aquisição e incorporação de novos bens. Ressaltamos que o valor da depreciação apresentado está sendo recalculado, uma vez que o sistema utilizado (SIPAC) apresentou erros de cálculos de alguns bens. Já foi demandado pelo Comitê de Governança da UFLA a implantação do SIADS. O início da implantação do SIADS ocorreu no primeiro semestre de 2020 com a necessidade de correlacionar os bens móveis da UFLA com os itens do SIADS.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerado o valor contábil bruto, 47,91% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 60% são Equipamentos, Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares (Tabela 7). A implantação recente do curso de medicina e a existência de um hospital veterinário na UFLA explicam o fato desse grupo ser extremamente representativo.

Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	43.542.119,89	60,00
Aparelhos de Medição e Orientação	8.938.604,93	12,31
Máquinas e Equipamentos Energéticos	5.358.221,43	7,38
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.545.381,15	6,26
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	4.105.783,00	5,66
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.103.570,80	2,90
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.310.322,47	1,81
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,61
Máquinas e Equipamentos Industriais	996.284,86	1,37
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,54
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,09
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,07
Total	72.576.952,21	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/6/2020, totalizavam R\$ 455.936.340,08 (quatrocentos e cinquenta e cinco milhões, novecentos e trinta e seis mil, trezentos e quarenta reais e oito centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta da Tabela 8.

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

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH(%)
Bens de Uso Especial	364.720.249,11	364.720.249,11	0,00
Bens Imóveis em Andamento	93.180.877,42	82.650.769,80	12,74
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.964.786,45)	(1.941.872,84)	1,18
Total	455.936.340,08	445.429.146,07	2,36

Fonte: SIAFI, 2020

A conta de Bens Imóveis em Andamento apresentou uma elevação de 12,74%. A variação é justificada pelo andamento das obras em execução na UFLA e por novas edificações em andamento como o Complexo de Saúde 2, o Galpão de Logística da

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Incubadora e de Laboratórios, o Pavilhão de Aulas, o Prédio da Engenharias, entre outros.

Durante os dois primeiros trimestres de 2020 não houve aquisições de bens imóveis e não ocorreu o término de nenhuma obra em andamento, por esse motivo a conta de Bens de Uso Especial não teve variação. Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, representando 79,65%. A distribuição desta conta é demonstrada na Tabela 9.

Tabela 9: Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	330.612.671,32	90,65
Terrenos, Glebas	12.918.336,31	3,54
Fazendas, Parques e Reservas	12.699.378,39	3,48
Hospitais	3.155.000,00	0,87
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.752.517,97	0,75
Hotéis	1.840.651,51	0,50
Edifícios	581.877,84	0,16
Salas	99.544,79	0,03
Laboratórios/Observatórios	60.270,98	0,02
Total	364.720.249,11	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

Nota 07 – Intangível

O intangível da Universidade Federal de Lavras é composto unicamente por Softwares com vida útil definida (Tabela 10).

Tabela 10: Intangível – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH%
Software com vida útil definida	1.313.364,98	1.313.364,98	0,00
Amortização acumulada	(976.043,77)	(883.409,86)	10,49
Total	337.321,21	429.955,12	(21,55)

Fonte: SIAFI, 2020

Em 30/6/2020, este grupo fechou, sem alterações em comparação a 2019, 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\$976.043,77 (novecentos e setenta e seis mil, quarenta e três reais e setenta e sete centavos).

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação de 10,49% em relação a 31/12/2019. Isto se deve às amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, de acordo com a 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”.

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” apresenta uma variação de 89,02% quando comparado com o exercício de 2019, devido a um aumento significativo nas contas de décimo terceiro salário a pagar, férias a pagar e, principalmente, de benefícios assistenciais a pagar (Tabela 11).

Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH%
Salários, remunerações e benefícios	22.119.361,64	22.351.552,84	(1,04)
Precatórios de pessoal	0,00	350.731,95	(100,00)
Décimo terceiro salário a pagar	10.615.117,40	0,00	100,00
Férias a pagar	9.880.156,15	0,00	100,00
Benefícios assistenciais a pagar	384.398,39	1.977,75	19.336,15
Contribuição a entidades de previdência complementar	91.418,78	92.392,94	(1,05)
Total	43.090.452,36	22.796.655,48	89,02

Fonte: SIAFI, 2020

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de junho de 2020. 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 30/6/2020.

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/6/2020, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.444.492,54 (três milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e dois reais e cinquenta e quatro centavos) relacionados com fornecedores a pagar a curto prazo (Tabela 12).

Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	3.444.492,54	85.313,46	3.937,45
Total	3.444.492,54	85.313,46	3.937,45

Fonte: SIAFI, 2020

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o exercício de 2019, apresentou um aumento percentual de 3.937,45 pontos. A variação representa a liquidação de Notas Fiscais ocorridas nos dois primeiros trimestres de 2020 a serem quitadas, inclusive as liquidadas em dezembro de 2019 que não haviam sido pagas pela indisponibilidade do recurso financeiro. Os fornecedores a serem pagos no curto prazo estão listados na Tabela 13.

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – Por Fornecedor – Composição (em R\$)

Conta Corrente	30/6/2020	AV (%)
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.124.596,28	32,65
CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA	626.668,87	18,19
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	355.709,86	10,33
STILUS MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA ESCRITORIO LTDA	311.850,00	9,05
MEDLEVENSOHN COMERCIO E REPRESENTACOES DE PRODUTOS E M NEVES EIRELI	258.000,00	7,49
CONSTRUTORA PILAR LTDA	243.792,64	7,08
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	187.323,95	5,44
BRCOM - COMERCIO, SERVICOS & CONSTRUCOES LTDA	69.851,58	2,03
BRUNA DE SOUSA FREITAS 03176321163	55.487,50	1,61
OLIVEIRA ART TOLDOS LTDA	45.584,07	1,32
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	18.392,00	0,53
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	18.254,23	0,53
ESTOQUE LOCAL COMERCIO DE MATERIAIS EIRELI	17.831,88	0,52
COPYUAI LOCACAO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	13.434,00	0,39
FONTE CONSTRUCOES, SERVICOS E MEIO AMBIENTE EIRELI	12.713,99	0,37
DEMAIS FORNECEDORES	85.001,69	2,47
TOTAL	3.444.492,54	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 14), tem-se o valor de R\$ 109.332.157,28 (cento e nove milhões, trezentos e trinta e dois mil, cento e cinquenta e sete reais e vinte e oito centavos).

Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH (%)
Consignações	1.919.716,56	2.090.906,68	(8,19)
Depósitos não judiciais	0,00	0,00	0,00
Outras obrigações a curto prazo	107.412.440,72	78.954.658,28	100,00
Indenizações, restituições e compensações	1.974,14	4.982,77	(60,38)
Diárias a pagar	85,38	0,00	100,00
Incentivos a educação, cultura e outros	408.778,55	109.671,33	272,73
Auxílio financeiro a pesquisadores	0,00	0,00	0,00
Cartão de pagamento do governo federal	3.349,81	0,00	100,00
Obrigações com entidades federais	10.457,87	10.536,81	(0,75)
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	106.987.794,97	78.829.467,37	35,72
Total	109.332.157,28	81.045.564,96	34,90

Fonte: SIAFI, 2020

Os montantes de “Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” referem-se à folha de pagamento de pessoal de junho de 2020. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir de 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia do mês 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.

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até 30/6/2020.

As “obrigações com entidades federais” referem-se ao salário do servidor requisitado à estatal Eletrosul Centrais Elétricas S/A. A UFLA aguarda repasse de recurso financeiro para baixar o 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. A partir de 2019 tais valores deixaram de ser registrados apenas em contas de controle e passaram a ser registrados em contas de passivo.

Nota 11 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 74.849.932,04 (setenta e quatro milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, novecentos e trinta e dois reais e quatro centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

Tabela 15: Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	68.495.965,60	84.512.375,38	(18,95)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros garantia a executar	4.332.417,45	5.123.377,75	(15,44)
Direitos contratuais a executar	1.888.410,59	1.703.253,14	10,87
Fianças a executar	0,00	207.594,09	(100,00)
Total	74.849.932,04	91.679.738,76	(18,36)

Fonte: SIAFI, 2020

O percentual negativo de 18,55% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS celebrados em exercícios anteriores, assim como à celebração de novos TEDS.

A variação negativa de 15,44% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar e 100% na de 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.

O saldo na conta de Direitos Contratuais a Executar também é reflexo dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição e refere-se a Contratos de Aluguéis em Execução.

Nota 12 – Atos Potenciais Passivos

Em 30/6/2020, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$76.597.334,72 (setenta e seis milhões, quinhentos e noventa e sete mil, trezentos e trinta e quatro reais e setenta e dois centavos), relacionados a Atos Potenciais

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneros a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

Tabela 16: Atos Potenciais Passivos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	31/12/2019	AH(%)
Convênios a Liberar	13.464.900,73	18.876.498,00	(28,67)
Obrigações Contratuais a Executar	63.132.433,99	79.164.828,59	(20,25)
Total	76.597.334,72	98.041.326,59	(21,87)

Fonte: SIAFI, 2020

O montante de R\$ 13.464.900,73 (treze milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, novecentos reais e setenta e três centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma +Brasil (antigo Sistema SICONV), entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECCErro! Indicador não definido., para desenvolvimento de projetos e aplicação do Processo de Avaliação Seriado - PAS.

As obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens, que estão segregados de acordo com sua natureza (Tabela 17).

Tabela 17: Obrigações Contratuais – – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	AV (%)
Fornecimento de Bens	331.177,45	1,00
Serviços	62.801.256,54	99,00
Total	63.132.433,99	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 99% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 1%.

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 30/6/2020 (Tabela 18).

Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado – Composição (em R\$)

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.398.418,23	15.386.926,87	24,50
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	4.755.323,84		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	5.255.661,07		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	3.469.823,53		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	507.700,20		
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	13.235.616,27	14.500.121,99	23,09
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	1.264.505,72		
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	8.270.921,47	13.302.801,38	21,18
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	301.213,45		
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	4.730.666,46		
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	926.208,45	6.019.980,22	9,59
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	982,46		

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

ICFL04419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 044/2019	4.198.934,05		
ICFL01220	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 012/2020	893.855,26		
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	3.363.350,65	3.363.350,65	5,36
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	2.067.407,80	2.067.407,80	3,29
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.033.898,68	1.033.898,68	1,65
	Outros contratos	7.126.768,95	7.126.768,95	11,34
TOTAL		62.801.256,54	62.801.256,54	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

Os contratos das empresas: ADCON – Administração e Conservação Eireli (24,50%), Construtora Gomes Pimentel (23,09%), EM Neves Distribuidora Eireli (21,18%), Construtora Pilar Ltda. (9,59%), Plansul Planejamento e Consultoria (5,36%), Ticket Soluções HDFGT S.A. (3,29%) e Copygerais Comercio Digital (1,65%), representam 88,66% do total das obrigações contratuais da UFLA.

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 e Reforma da Biblioteca Universitária;
- (c) EM Neves Distribuidora Eireli: Construções – Centro de Convivência, Prédio das Engenharias e Anfiteatro do Campus Paraíso em São Sebastião do Paraíso/MG;
- (d) Construtora Pilar: Construção do Ginásio de Ginástica, Remanescente do Centro de Eventos, Piscina Semiolímpica e Remanescente da obra do Centro de Ciências Ambientais e Ecologia Aplicada;
- (e) Ticket Soluções HDFGT S.A.: Serviço de passagens aéreas;
- (f) Copygerais Comercio Digital: Serviço de cópias.

Nota 13 – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até 30 de junho de 2020 (Tabela 19), totalizaram R\$ 931.441,45 (novecentos e trinta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos). Não houve receitas de capital.

Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	AV (%)
Receitas de Serviços	350.585,94	37,64
Receita Patrimonial	242.464,58	26,03
Receita Agropecuária	268.401,80	28,82
Receita Industrial	0,00	0,00
Outras receitas correntes	69.989,13	7,51
Total	931.441,45	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

A principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 350.585,94 (trezentos e cinquenta mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e noventa e quatro centavos). Neste primeiro semestre de 2020 compôs esta receita os Serviços Administrativos (Tabela 20).

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Tabela 20: Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	AV (%)
Inscrição em Concursos/Vestibular e Processos Seletivos	47.061,00	13,42
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	303.524,94	86,58
Total	350.585,94	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

Na sequência está disposto a previsão de arrecadação e o total arrecadado (Tabela 21). A previsão de arrecadação para 2020 é de R\$ 7.586.553,00 (sete milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, quinhentos e cinquenta e três reais) e o valor arrecadado até o segundo trimestre foi de R\$ 931.441,45 (novecentos e trinta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos).

Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2020 – Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	526.752,00	242.464,58	284.287,42
Receita Agropecuária	561.445,00	268.401,80	293.043,20
Receitas de Serviços	6.276.362,00	350.585,94	5.925.776,06
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	221.994,00	69.989,13	152.004,87
Total	7.586.553,00	931.441,45	6.655.111,55

Fonte: SIAFI, 2020

Os valores integrantes em “Outras receitas Correntes” são oriundos de indenizações, restituições e ressarcimento, reposição ao erário descontadas em folha de pagamento, dentre outras. As receitas em 2020 devem sofrer uma queda significativa em função da pandemia do Covid-19. Nota-se que, para se chegar ao valor de receitas previsto, mesmo tendo transcorrido dois trimestres, seria necessário arrecadar nos próximos dois trimestres mais de 85% do previsto.

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2020 (Tabela 22), no valor de R\$ 338.320.938,00 (trezentos e trinta e oito milhões, trezentos e vinte mil, novecentos e trinta e oito reais).

Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2020 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	289.835.064,00
Outras despesas correntes	43.386.099,00
Investimentos	5.099.775,00
Total	338.320.938,00

Fonte: SIAFI, 2020

Até o 2º Trimestre do exercício de 2020 a UFLA recebeu em suplementação para pagamento de despesas orçamentárias o montante de R\$ 50.896.502,00

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

(cinquenta milhões, oitocentos e noventa e seis mil e quinhentos e dois reais). Deste montante, 50,66% foram destinados a Pessoal e encargos sociais e 49,34% para outras despesas correntes. Assim o valor total do orçamento da UFLA passou a R\$ 389.217.440,00 (trezentos e oitenta e nove milhões, duzentos e dezessete mil, quatrocentos e quarenta reais).

Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2020 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	315.618.831,00
Outras despesas correntes	68.498.834,00
Investimentos	5.099.775,00
Total	389.217.440,00

Fonte: SIAFI, 2020

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 7.909.174,85 (sete milhões, novecentos e nove mil, cento e setenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos (Tabela 24).

Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2020 – Composição (em R\$)

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	3.474.467,73
Ministério da Educação	Outras Despesas de Capital	3.500.000,00
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	547.049,44
Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior	Outras Despesas Correntes	269.385,00
Controladoria Geral da União	Outras Despesas Correntes	56.109,93
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	50.091,30
Tribunal de Contas da União	Outras Despesas Correntes	7.622,63
Ministério Público da União	Outras Despesas Correntes	3.745,14
Universidade Federal de Juiz de Fora	Outras Despesas Correntes	1.703,68
Total		7.909.174,85

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destques Recebidos), totalizam R\$ 335.394.357,87 (trezentos e trinta e cinco milhões, trezentos e noventa e quatro mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 182.685.591,67 (cento e oitenta e dois milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e noventa e um reais e sessenta e sete centavos).

As despesas estão divididas em três grupos de natureza de despesas: Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos (Tabela 25).

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas – Composição (em R\$)

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	289.531.997,60	0	289.531.997,60	86,33
Outras despesas correntes	37.334.471,33	4.409.174,85	41.743.646,18	12,45
Investimentos	618.896,09	3.500.000,00	4.118.896,09	1,23
Total	327.485.365,02	7.909.174,85	335.394.357,87	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

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, terceirização, bolsas de estudos, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa (Tabela 26).

Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas – Composição (em R\$)

Despesas	30/6/2020	AV (%)
Locação de mão-de-obra	19.675.084,45	47,13
Demais despesas de Folha (Benefícios, estagiários, Residentes e outros)	10.023.634,80	24,01
Bolsas de Estudos	3.391.884,36	8,13
Serviços de Energia Elétrica	1.787.500,00	4,28
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	1.510.760,17	3,62
Material Elétrico e Eletrônico	889.609,09	2,13
Demais despesas correntes	4.464.991,31	10,70
Total	41.743.464,18	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

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\$ 19.675.084,45 (dezenove milhões, seiscentos e setenta e cinco mil e oitenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos), representando 47,13% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

A despesa com demais despesas de folha representa 24,01% que compreende gastos com estagiários, auxílio alimentação, residente, auxílio saúde, dentre outros do total de despesas correntes empenhadas e as bolsas de estudos que representam 8,31%.

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 27).

Tabela 27: Composição do Grupo – Investimentos empenhados – Composição (em R\$)

Investimentos	30/6/2020	AV (%)
Obras em andamento	2.552.608,89	61,97
Máquinas e equipamentos de natureza indústria	987.543,05	23,98
Equipamentos de TIC – ativos de rede/servidores/comput.	517.000,00	12,55
Equipamentos e utensílios hidráulicos e elétricos	57.680,00	1,40

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Equipamentos e material permanente	4.064,15	0,10
Total	4.118.896,09	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

Os empenhos com obras em andamentos totalizaram R\$ 2.552.608,89 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e oito reais e oitenta e nove centavos), e foram destinados, em sua maioria, para a cinco obras (Piscina Semi Olímpia; Biblioteca Campus Paraíso; Centro de Eventos e Ginásio de Ginástica).

Máquinas e Equipamentos de natureza indústria R\$ 987.543,05 (novecentos e oitenta e sete mil, quinhentos e quarenta e três reais e cinco centavos), o que representa 23,98% do valor empenhado com despesas de investimentos.

Os investimentos em Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Computadores no montante de R\$ 517.000,00 (quinhentos e dezessete mil, representa 12,55% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 182.685.591,67 (cento e oitenta e dois milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e noventa e um reais e sessenta e sete centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

Tabela 28: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas – Composição (em R\$)

Natureza	30/6/2020	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	157.066.592,49	85,98
Outras despesas correntes	25.135.580,86	13,76
Investimentos	483.418,32	0,26
Total	182.685.591,67	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de R\$ 40.584.680,01 (quarenta milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e oitenta reais e um centavo), constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), R\$ 13.936.968,62 (treze milhões, novecentos e trinta e seis mil, novecentos e sessenta e oito reais e sessenta e dois centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 26.647.711,39 (vinte e seis milhões, seiscentos e quarenta e sete mil, setecentos e onze reais e trinta e nove centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos (Tabela 30). Cabe ressaltar que do saldo de RPNP inscritos em anos anteriores, R\$ 16.206.289,47 (dezesseis milhões, duzentos e seis mil, duzentos e oitenta e nove reais e quarenta e sete centavos) encontram-se bloqueados por Decreto,

Até o final do 2º Trimestre do exercício de 2020 foram pagos R\$ 34.779.162,07 (trinta e quatro milhões, setecentos e setenta e nove mil, cento e sessenta e dois reais e sete centavos) e cancelados R\$ 1.130.496,34 (um milhão, cento e trinta mil, quatrocentos e noventa e seis reais e trinta e quatro centavos) do montante total de R\$76.494.338,42 (setenta e seis milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, trezentos e trinta e oito reais e quarenta e dois centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 35.909.658,41 (trinta e cinco milhões, novecentos e nove mil, seiscentos e

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

cinquenta e oito reais e quarenta e um centavos) representando 46,94% do total inscrito.

O saldo de RPNP em 30/6/2020 é composto por 96,04% de despesas de capital e 3,96% de despesas correntes.

Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados – Composição (em R\$)

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Correntes	172.275,04	19.563.058,93	17.002.661,30	1.126.015,51	1.606.657,16
De Capital	30.156.981,16	26.602.023,29	17.776.500,77	4.480,83	38.978.022,85
Total	30.329.256,20	46.165.082,22	34.779.162,07	1.130.496,34	40.584.680,01

Fonte: SIAFI, 2020

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2020, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 24.735.273,97 (vinte e quatro milhões, setecentos e trinta e cinco mil, duzentos e setenta e três reais e noventa e sete centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que 24.722.559,98 (vinte e quatro milhões, setecentos e vinte e dois mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos) foram pagos no primeiro trimestre de 2020, o que representa 99,95% do valor total.

Ressalta-se que R\$ 24.649.960,51 (vinte e quatro milhões, seiscentos e quarenta e nove mil, novecentos e sessenta reais e cinquenta e um centavos) do montante inscrito em Restos a Pagar Processados se referem à folha de pagamento de pessoal de 12/2019. Ocorre que as ordens bancárias foram realizadas em janeiro de 2020. Assim este saldo foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP) no fechamento do exercício de 2019, sendo quitados no primeiro dia útil do exercício de 2020.

Estoque de Restos a Pagar em 30/6/2020

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 1º Trimestre do exercício de 2020, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 30).

Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 30/6/2020 – Composição (em R\$)

Situação	30/6/2020
RPNP	40.584.680,01
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	26.647.711,39
RPNP Inscritos em 31/12/2019	13.936.968,62
RPP	12.713,99
RPP Inscritos em 31/12/2019	12.713,99
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 30/6/2020	40.597.394,00

Fonte: SIAFI, 2020

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Para o final do 2º Trimestre do exercício de 2020, o estoque de restos a pagar é de R\$ 40.597.394,00 (quarenta milhões, quinhentos e noventa e sete mil e trezentos e noventa e quatro reais). A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 31).

Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar – Composição (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2017	10.370.803,51		10.370.803,51
2018	16.477.801,23		16.477.801,23
2019	13.736.075,27	12.713,99	13.748.789,26
Total	40.584.680,01		40.597.394,00

Fonte: SIAFI, 2020

Do total de R\$ 40.597.394,00 (quarenta milhões, quinhentos e noventa e sete mil e trezentos e noventa e quatro reais), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 36.169.670,68 (trinta e seis milhões, cento e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta reais e sessenta e oito centavos) se referem à Obras em Andamento, o que representa 89,09% 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 32).

Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento – Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2017	10.370.803,51		10.370.803,51
2018	15.495.409,94		15.495.409,94
2019	10.290.743,24	12.713,99	10.303.457,23
Total	36.156.956,69		36.169.670,68

Fonte: SIAFI, 2020

Nota 16 – Receita Orçamentária

O valor bruto arrecadado da receita orçamentária e suas deduções são demonstrados a seguir (Tabela 33). 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 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculadas	931.956,87	(515,42)	931.441,45	100,00
Educação	54.349,06	0,00	54.349,06	5,83
Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	877.607,81	0,00	877.607,81	94,22
Dedução da Receita Orçamentária	0,00	(515,42)	(515,42)	(0,05)
Total	931.956,87	(515,42)	931.441,45	100,00

Fonte: SIAFI, 2020

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Do total arrecadado em 2020, 100%, ou seja, R\$ 931.441,45 (novecentos e trinta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos), referem-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide Nota 14.

Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No exercício de 2020, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$335.394.357,87 (trezentos e trinta e cinco milhões, trezentos e noventa e quatro mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 34).

Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)

Despesas	30/6/2020	30/6/2019	AH(%)
Ordinárias	270.634.799,47	223.769.250,37	20,94
Vinculadas	64.759.558,40	51.194.169,16	26,50
Educação	791.377,28	0,00	100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.910.269,20	0,00	100,00
Previdência Social (RPPS)	58.249.008,00	50.175.067,34	16,09
Dívida Pública	488.200,00	0,00	100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.320.703,92	1.019.101,82	127,72
Total	335.394.357,87	274.963.419,53	21,98

Fonte: SIAFI, 2020

As variações apresentadas na análise horizontal refletem os recursos disponibilizados para UFLA na Lei Orçamentária Anual e em recursos oriundos de transferências 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 18 – Resultado Financeiro

Comparando o 2º trimestre de 2020 com o de 2019 (Tabela 35), a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 50,86%, decorrente, principalmente, de reflexos ocasionados pela pandemia do Covid-19 e pela não realização de concursos.

Tabela 35: Resultado Financeiro – 30/6/2020 – Composição (em R\$)

Item	30/6/2020	30/6/2019	AH(%)
Receitas Orçamentárias	931.441,45	1.895.475,43	(50,86)
Despesas Orçamentárias	(335.394.357,87)	(274.963.419,53)	21,98
Resultado orçamentário	(334.462.916,42)	(273.067.944,10)	22,85
Transferências Financeiras Recebidas	214.051.904,59	209.396.547,89	2,22

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Transferências Financeiras Concedidas	(192.736,72)	(1.038.994,83)	(81,45)
Resultado das transferências	213.859.167,87	208.357.553,06	2,64
Recebimentos Extraorçamentários	179.803.216,25	126.312.315,90	42,35
Pagamentos Extraorçamentários	(59.581.975,03)	(61.229.449,70)	(2,69)
Resultado extraorçamentário	120.221.241,22	65.082.866,20	84,72
Resultado Financeiro do Trimestre	(382.507,33)	372.475,16	(202,69)

Fonte: SIAFI, 2020

Do total de recebimentos de recursos extraorçamentários no 2º trimestre de 2020, R\$179.663.548,48 (cento e setenta e nove milhões, seiscentos e sessenta e três mil, quinhentos e quarenta e oito reais e quarenta e oito centavos), representando 99,92%, referem-se à inscrição de restos a pagar.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 2º Trimestre do exercício de 2020 a Geração Líquida de Caixa apresentou uma diminuição de 6,48% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 2º Trimestre do exercício de 2019.

A seguir é detalhada a formação da variação de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 2º Trimestre do exercício de 2020 comparado ao 2º Trimestre do exercício de 2019 (Tabela 36).

Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)

Item	30/6/2020	30/6/2019	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	26.897.793,02	27.981.556,81	(3,87)
Geração Líquida de Caixa	(382.507,33)	372.475,16	(202,69)
Atividades Operacionais	17.932.179,35	27.739.953,53	(35,36)
Atividades de Investimentos	(18.314.686,68)	(27.367.478,37)	(33,08)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	26.515.285,69	28.354.031,97	(6,48)

Fonte: SIAFI, 2020

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais teve uma redução de 35,36% no comparativo do 2º Trimestre de 2020 em relação ao 2º Trimestre de 2019.

Dentre as atividades operacionais, os principais fluxos negativos que ocasionaram a queda foram: Receita de Serviços, Outras Receitas Derivadas e Originárias e Transferências Concedidas.

Em relação às atividades de investimentos, observa-se que houve uma diminuição de R\$ 9.052.791,69 (nove milhões, cinqüenta e dois mil, setecentos e noventa e um reais e sessenta e nove centavos), representando uma diminuição percentual de 33,08%, se comparado ao 2º Trimestre exercício de 2019. A diminuição é atribuída principalmente a redução na aquisição de ativos não circulante.

Nota 20 – Resultado Patrimonial

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

O Resultado Patrimonial apurado em 30/6/2020 foi negativo em R\$25.167.922,66 (vinte e cinco milhões, cento e sessenta e sete mil, novecentos e vinte e dois reais e sessenta e seis centavos) ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37). No mesmo período em 2019 o resultado foi negativo em R\$7.467.413,17 (sete milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e treze reais e dezessete centavos).

Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2020	30/6/2019	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	217.240.831,49	304.642.629,31	(28,69)
Variações Patrimoniais Diminutivas	242.408.754,15	312.110.042,48	(22,33)
Resultado Patrimonial do Período	(25.167.922,66)	(7.467.413,17)	237,04

Fonte: SIAFI, 2020

A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA (Tabela 38).

Tabela 38: VPA e VPD – Composição (em R\$)

Variações	30/6/2020	30/6/2019	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	217.240.831,49	304.642.629,31	(28,69)
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	861.452,32	1.528.854,24	(43,65)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.272,00	887,05	1.283,46
Transferências e Delegações Recebidas	214.094.187,79	235.610.472,78	(9,13)
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	2.160.737,26	66.969.514,32	(96,77)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	112.182,12	532.900,92	(78,95)
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	242.408.754,15	312.110.042,48	(22,33)
Pessoal e Encargos	129.632.558,84	121.862.838,11	6,38
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.739.804,84	37.294.028,96	17,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.106.783,90	27.997.424,36	(13,90)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.921,64	31.493,76	(46,27)
Transferências e Delegações Concedidas	12.291.371,60	1.912.892,27	542,55
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	29.662.511,84	119.856.989,32	(75,25)
Tributárias	10.431,41	18.365,51	(43,20)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.948.370,08	3.136.010,19	(5,98)
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(25.167.922,66)	(7.467.413,17)	237,04

Fonte: SIAFI, 2020

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

A redução de 43,65% na Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos reflete a diminuição das atividades em face à situação de pandemia do Covid-19.

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras tiveram um aumento de 1.283,46% devido ao recebimento de Juros e Encargos de Mora sobre compromissos pagos em atrasos por devedores.

Demonstrações Contábeis – DCONT EXERCÍCIO 2020

Compõem a conta de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos valores referentes a Reavaliação de Ativos, Ganhos com Desincorporação de Passivos e Reversão de Redução ao Valor Recuperável realizados no SPIUnet pela PROINFRA.

A variação de 542,55% nas Transferências Intergovernamentais reflete o aumento das transferências via TED.

Nota 21 – 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 2020, esse grupo apresentou um saldo devedor de R\$252.228,59 (duzentos e cinquenta e dois mil, duzentos e vinte e oito reais e cinquenta e nove centavos). A seguir apresentam-se os lançamentos realizados (Tabela 39).

Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores – Composição (em R\$)

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	(1.287.492,15)
17/01/2020 – REGISTRO DE SALDO NA CONTA 123119908 COM BASE NO SALDO DAS CONTAS 897210900, 897211000 E 897211400.	4.154,99
22/01/2020 – FATURA DA CEMIG CAMPUS UFLA - REF. A DEZEMBRO/2019 - CONTRATO 17/2017.	(16.332,10)
22/01/2020 – PARTE DE NF 34114581 - CONTRATO 13/2017.	(289.637,58)
30/01/2020 – APROPRIAÇÃO DE DEVOLUÇÃO AO ALMOXARIFADO, CONFORME RMA JANEIRO DE 2020.	10.071,44
31/01/2020 – RECLASSIFICAÇÃO DOS SALDOS DA CTA 237110300 - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA, AUTARQUIAS, FUNDACÕES E FUNDOS PARA A CONTA 23711020 SUPERAVITOS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (MÊS DE ABERTURA).	1.287.492,15
28/02/2020 – APROPRIAÇÃO DE DEVOLUÇÃO AO ALMOXARIFADO, CONFORME RMA FEVEREIRO DE 2020.	2.137,97
2/3/2020 – REFERENTE À PCDP 2883/2018.	(275,61)
2/3/2020 – REFERENTE À PCDP 2512/19.	(535,01)
2/3/2020 – REFERENTE À PCDP 2359/19.	(223,86)
30/3/2020 – APROPRIAÇÃO DE DEVOLUÇÃO AO ALMOXARIFADO, CONFORME RMA MARÇO DE 2020.	35.373,32
28/4/2020 – FATURA GEAP - REF. A DEZEMBRO/2019 - SERVIÇOS DE EXAMES PERIÓDICOS A SERVIDORES DA UFLA	(1.026,30)
30/6/2020 – Entrada de bens referente a despesa de exercício anterior, conforme Nota Fiscal 594 - Objet Comércio.	4.064,15
Total	(252.228,59)

Fonte: SIAFI, 2020