

BALANÇO GERAL DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Demonstrações Contábeis Consolidadas
3º Trimestre de 2018



Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

SUPERINTENDENTE DE PLANEJAMENTO

Luiz Paulo Brianezi Valim

DIRETOR DE CONTABILIDADE

Fauze Alvarenga Carvalho

VICE-DIRETOR DE CONTABILIDADE

Wendel de Souza Pernambuco

EQUIPE TÉCNICA

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável

Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora / Coordenadora de Contabilidade

Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora

EQUIPE DE APOIO

Benito Martins de Carvalho – Coordenador de Apropriações e Suprimento de Fundos.

Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas

Leandro Gomes de Carvalho

Luciana Pereira Figueiredo

Miriam da Penha Carvalho

TESOURARIA

Domingos Sávio de Mesquita – Gestor Financeiro Titular

Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeiro Substituta

Josiane Aparecida Franco Alvarenga

Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora

COLABORADORES

Hebe Andrade Costa – Conformista de Gestão

José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,

Caixa Postal 3037

37200-000 – Lavras/MG

Telefone: (35) 3829-1116

Correio eletrônico: dcof@dcof.ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

LISTA DE SIGLAS.....	4
LISTAS DE TABELAS.....	5
APRESENTAÇÃO.....	6
NOTAS EXPLICATIVAS.....	20
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	20
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	20
Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas	23
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	23
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	24
Nota 03 – Estoques.....	25
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente.....	25
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	26
Nota 06 – Investimentos	26
Nota 07 – Imobilizado.....	26
Nota 08 – Intangível	28
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.....	29
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	30
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	32
Nota 12 – Atos Potenciais Ativos	32
Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos	33
Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes.....	36
Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias	37
Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	40
Nota 17 – Receita Orçamentária.....	42
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	42
Nota 19 – Resultado Financeiro.....	43
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	44
Nota 21 – Resultado Patrimonial	45

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição	23
Tabela 2 – Depósitos e Cauções – Composição	24
Tabela 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	24
Tabela 4 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição	24
Tabela 5 – Estoques - Composição	25
Tabela 6 – VPDs Pagas Antecipadamente – Assinaturas e Anuidades	25
Tabela 7 – Participações Cooperativas – Composição	26
Tabela 8 - Imobilizado – Composição	26
Tabela 9 – Bens Móveis - Composição.....	27
Tabela 10 – Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 30/9/2018.....	27
Tabela 11 – Bens Imóveis – Composição.....	28
Tabela 12 – Bens de Uso Especial – Composição	28
Tabela 13 – Intangível – Composição.....	29
Tabela 14 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição.....	29
Tabela 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição	30
Tabela 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	30
Tabela 17 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição	32
Tabela 18 – Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores.....	32
Tabela 19 – Atos Potenciais Ativos – Composição.....	33
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Composição	33
Tabela 21 – Obrigações Contratuais – Composição	33
Tabela 22 – Obrigações Contratuais – Por Contratado	34
Tabela 23 – Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição	36
Tabela 24 – Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos - Composição	36
Tabela 25 – Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2018– Composição.....	36
Tabela 26 – Dotação Inicial da UFLA 2018.....	37
Tabela 27 – Dotação atualizada da UFLA 2018	37
Tabela 28 – Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2018.....	38
Tabela 29– Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas em 30/9/2018.	38
Tabela 30 – Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas	39
Tabela 31 – Composição do Grupo – Investimentos empenhados	39
Tabela 32 – Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas	40
Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados	40
Tabela 34 – Estoque de Restos a Pagar em 30/9/2018	41
Tabela 35 – Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano	41
Tabela 36 – Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano	42
Tabela 37 – Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos	42
Tabela 38 – Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos	42
Tabela 39 – Resultado Financeiro – 30/9/2018	43
Tabela 40 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação	44
Tabela 41 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD).....	45
Tabela 42 – VPA e VPD – Composição.....	45

APRESENTAÇÃO

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

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

Atenta às mudanças, a Universidade Federal de Lavras – UFLA vem desenvolvendo um trabalho para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da Instituição, visando atender à nova realidade da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A publicação de Notas Explicativas junto com as Demonstrações Contábeis, pelos entes públicos, para dar suporte à elaboração das Demonstrações Contábeis da União é uma das exigências desta mudança. Assim, este documento apresenta as Demonstrações Contábeis da UFLA, referente ao 3º Trimestre do exercício de 2018, bem como as Notas Explicativas evidenciando maiores detalhes sobre variações relevante em relação ao exercício de 2017 e acrescentando informações complementares.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2018

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE

EMISSÃO
01/10/2018

PÁGINA

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	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE	11.210.826,75	12.834.636,55	PASSIVO CIRCULANTE	12.554.325,23	3.217.121,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.610.112,25	8.614.581,40	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	7.777.999,09	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	72.106,96	2.499.155,94	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.501.047,22	2.022.589,28
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.514.089,04	1.720.680,31	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	14.518,50	218,90	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.275.278,92	1.194.531,86
ATIVO NÃO CIRCULANTE	350.132.923,27	340.101.374,69	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	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	-	-			
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-			
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
Imobilizado	349.472.161,37	339.415.990,39	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	12.554.325,23	3.217.121,14
Bens Móveis	65.206.632,83	64.093.782,56			
Bens Móveis	123.074.445,74	116.002.679,17	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-57.867.812,91	-51.908.896,61	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Reservas de Capital	-	-
Bens Imóveis	284.265.528,54	275.322.207,83	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Imóveis	285.102.045,47	276.001.042,25	Reservas de Lucros	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-836.516,93	-678.834,42	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	Resultados Acumulados	348.789.424,79	349.718.890,10
			Resultado do Exercício	1.569.690,63	31.096.053,62
			Resultados de Exercícios Anteriores	349.718.890,10	335.853.155,45
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.499.155,94	-17.230.318,97
Intangível	647.522,75	672.145,15	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
Softwares	647.522,75	672.145,15	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	348.789.424,79	349.718.890,10
Softwares	1.279.564,98	1.082.377,98			

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

(-) Amortização Acumulada de Softwares	-632.042,23	-410.232,83			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
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	361.343.750,02	352.936.011,24	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	361.343.750,02	352.936.011,24

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO FINANCEIRO	9.610.112,25	8.614.581,40	PASSIVO FINANCEIRO	131.430.782,63	65.321.539,98
ATIVO PERMANENTE	351.733.637,77	344.321.429,84	PASSIVO PERMANENTE	7.824.794,16	-
			SALDO PATRIMONIAL	222.090.012,96	287.614.471,26

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	41.904.693,71	45.768.042,43	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	85.409.841,13	76.710.792,43
Execução dos Atos Potenciais Ativos	41.904.693,71	45.768.042,43	Execução dos Atos Potenciais Passivos	85.409.841,13	76.710.792,43
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	1.291.785,00	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	40.612.908,71	45.768.042,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	5.944.838,00	6.244.838,00
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	79.465.003,13	70.465.954,43
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	41.904.693,71	45.768.042,43	TOTAL	85.409.841,13	76.710.792,43

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-84.601.151,50
Recursos Vinculados	-37.217.679,15
Educação	-30.361.897,73
Seguridade Social (Exceto RGPS)	-10.735.185,97
Operação de Crédito	-25.285,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	4.514.876,21
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-610.186,66
TOTAL	-121.818.830,65



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 01/10/2018	PAGINA 12
--------------------	-----------

SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
-----------	--

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	275.493.690,59	423.326.674,84
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	5.173.122,35	5.128.551,47
Venda de Mercadorias	352.453,03	339.955,48
Vendas de Produtos	-	550,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	4.820.669,32	4.788.045,99
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	989,56	9.536,68
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	989,56	9.536,68
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	269.977.589,53	255.203.899,21
Transferências Intragovernamentais	268.096.677,00	252.817.004,43
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	1.880.912,53	2.386.894,78
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	50.319,00	162.611.620,16
Reavaliação de Ativos	-	161.163.068,94
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos Ganhos com Desincorporação de Passivos	50.319,00	1.448.551,22
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	291.670,15	373.067,32
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	291.670,15	373.067,32
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	273.923.999,96	406.024.006,49
Pessoal e Encargos	174.642.138,52	168.248.816,18
Remuneração a Pessoal	138.451.637,77	133.956.107,10
Encargos Patronais	26.500.596,22	25.039.786,95
Benefícios a Pessoal	9.582.681,56	9.197.938,41
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	107.222,97	54.983,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	50.835.559,22	43.687.041,65
Aposentadorias e Reformas	44.209.156,07	37.335.262,13
Pensões	6.476.204,49	6.283.748,47
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	150.198,66	68.031,05
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	41.996.571,78	37.844.094,27
Uso de Material de Consumo	6.558.730,64	6.141.789,36
Serviços	29.099.432,93	25.701.123,86
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.338.408,21	6.001.181,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	45.569,04	3.634,73
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	45.569,04	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	3.634,73
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.030.600,14	387.731,73
Transferências Intragovernamentais	673.065,38	387.731,73
Transferências Intergovernamentais	300.000,00	-
Transferências a Instituições Privadas	57.534,76	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	278.762,24	151.094.075,23
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	96.703.914,53
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	278.762,24	54.390.160,70



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Tributárias	51.760,88	31.652,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	51.760,88	31.652,70
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.043.038,14	4.726.960,00
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.794.811,00	4.637.289,19
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	248.227,14	89.670,81
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.569.690,63	17.302.668,35

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2018	2017



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSION 01/10/2018 PAGINA

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	6.406.688,00	6.406.688,00	5.336.821,73	-1.069.866,27
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	389.258,00	389.258,00	322.108,10	-67.149,90
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	389.258,00	389.258,00	322.108,10	-67.149,90
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	537.987,00	537.987,00	352.453,03	-185.533,97
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.479.443,00	5.479.443,00	4.498.561,22	-980.881,78
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.479.443,00	5.479.443,00	4.484.970,07	-980.881,78
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	-	-	163.699,38	163.699,38
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	159.545,88	159.545,88
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	4.153,50	4.153,50
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens Alienação	-	-	-	-
de Bens Móveis Alienação	-	-	-	-
de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/10/2018 PAGINA

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
Integralização do Capital Social	-	-	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	6.406.688,00	6.406.688,00	5.336.821,73	-1.069.866,27		
REFINANCIAMENTO						
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	6.406.688,00	6.406.688,00	5.336.821,73	-1.069.866,27		
DEFICIT			334.081.099,34	334.081.099,34		
TOTAL	6.406.688,00	6.406.688,00	339.417.921,07	333.011.233,07		
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA						
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-	-	-
Créditos Adicionais Reabertos	-	-	-	-	-	-
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	344.658.017,00	358.357.579,00	334.808.970,79	249.604.468,34	247.956.555,62	23.548.608,21
Pessoal e Encargos Sociais	279.337.604,00	292.380.467,00	279.162.041,91	207.742.081,99	207.733.445,47	13.218.425,09
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	65.320.413,00	65.977.112,00	55.646.928,88	41.862.386,35	40.223.110,15	10.330.183,12
DESPESAS DE CAPITAL	6.583.650,00	6.583.650,00	4.608.950,28	1.013.686,11	817.556,59	1.974.699,72
Investimentos	6.583.650,00	6.583.650,00	4.608.950,28	1.013.686,11	817.556,59	1.974.699,72
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	351.241.667,00	364.941.229,00	339.417.921,07	250.618.154,45	248.774.112,21	25.523.307,93
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-



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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	351.241.667,00	364.941.229,00	339.417.921,07	250.618.154,45	248.774.112,21	25.523.307,93
TOTAL	351.241.667,00	364.941.229,00	339.417.921,07	250.618.154,45	248.774.112,21	25.523.307,93

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	733.732,52	11.110.607,56	10.026.242,97	9.903.414,64	219.063,00	1.721.862,44
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	733.732,52	11.110.607,56	10.026.242,97	9.903.414,64	219.063,00	1.721.862,44
DESPESAS DE CAPITAL	24.573.451,24	27.124.249,47	13.779.497,29	12.648.083,40	1.197.592,32	37.852.024,99
Investimentos	24.573.451,24	27.124.249,47	13.779.497,29	12.648.083,40	1.197.592,32	37.852.024,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	25.307.183,76	38.234.857,03	23.805.740,26	22.551.498,04	1.416.655,32	39.573.887,43

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	261.225,66	261.225,66	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	261.225,66	261.225,66	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	324.468,67	324.468,67	-	-
Investimentos	-	324.468,67	324.468,67	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	585.694,33	585.694,33	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/10/2018 PAGINA

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
Receitas Orçamentárias	5.336.821,73	5.519.515,11	Despesas Orçamentárias	339.417.921,07	310.594.487,00
Ordinárias	-	323.274,67	Ordinárias	273.656.806,71	96.927.087,59
Vinculadas	5.345.908,29	5.201.609,72	Vinculadas	65.761.114,36	213.667.399,41
Educação	159.545,88	61.858,30	Educação		212.261.733,34
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	5.186.362,41	5.139.751,42	Seguridade Social (Exceto RGPS)	61.320.134,00	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-9.086,56	-5.369,28	Operação de Crédito	48.625,00	
			Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	3.632.380,87	1.405.666,07
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	759.974,49	
Transferências Financeiras Recebidas	268.096.677,00	252.817.004,43	Transferências Financeiras Concedidas	647.754,11	387.731,73
Resultantes da Execução Orçamentária	248.021.243,15	229.302.842,83	Resultantes da Execução Orçamentária	-	548,76
Repasso Recebido	248.021.243,15	229.302.842,83	Repasso Concedido		548,76
Independentes da Execução Orçamentária	20.075.433,85	23.514.161,60	Independentes da Execução Orçamentária	647.754,11	387.182,97
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	18.822.378,06	21.765.006,13	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	18.519,48	450,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.253.055,79	1.749.155,47	Demais Transferências Concedidas	338.608,42	
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	290.626,21	386.732,97
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	90.900.053,78	80.848.839,79	Despesas Extraorçamentárias	23.272.346,48	25.392.397,28
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.844.042,24	4.072.024,60	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	585.694,33	48.818,90
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	88.799.766,62	76.670.211,65	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.551.498,04	25.320.102,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	109.842,84	84.835,63	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	109.842,84	23.475,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	146.402,08	21.767,91	Outros Pagamentos Extraorçamentários	25.311,27	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	17.441,75	21.687,91	Demais Pagamentos	25.311,27	
Restituições a Pagar		80,00			
Arrecadação de Outra Unidade	128.960,33				
Saldo do Exercício Anterior	8.614.581,40	6.069.045,21	Saldo para o Exercício Seguinte	9.610.112,25	8.879.788,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.614.581,40	6.069.045,21	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.610.112,25	8.879.788,53
TOTAL	372.948.133,91	345.254.404,54	TOTAL	372.948.133,91	345.254.404,54



TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	14.785.639,51	20.732.061,84
INGRESSOS	273.672.301,90	258.421.435,17
Receitas Derivadas e Originárias	5.336.821,73	5.519.515,11
Receita Tributária Receita de Contribuições Receita Patrimonial Receita Agropecuária Receita Industrial Receita de Serviços Remuneração das Disponibilidades Outras Receitas Derivadas e Originárias	- - 322.108,10 352.453,03 - 4.498.561,22 - 163.699,38	- - 307.683,39 339.955,48 550,00 4.485.743,27 - 385.582,97
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	268.335.480,17	252.901.920,06
Ingressos Extraorçamentários	109.842,84	84.835,63
Restituições a Pagar	-	80,00
Transferências Financeiras Recebidas	268.096.677,00	252.817.004,43
Arrecadação de Outra Unidade	128.960,33	-
DESEMBOLSOS	-258.886.662,39	-237.689.373,33
Pessoal e Demais Despesas	-231.333.899,29	-212.394.060,09
Legislativo Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-50.574.990,79	-45.934.558,60
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-179.214.479,33	-165.290.134,64
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-1.466.080,00	-923.714,01
	-	-
	-70.184,84	-110.790,35



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO SETEMBRO

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/10/2018 PAGINA

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2018	2017
Organização Agrária	-	-156.550,40
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-25.606,08	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	17.441,75	21.687,91
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	-26.769.854,88	-24.884.106,08
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-26.412.320,12	-24.884.106,08
Outras Transferências Concedidas	-357.534,76	-
Outros Desembolsos das Operações	-782.908,22	-411.207,16
Dispêndios Extraorçamentários	-109.842,84	-23.475,43
Transferências Financeiras Concedidas	-647.754,11	-387.731,73
Demais Pagamentos	-25.311,27	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.790.108,66	-17.921.318,52
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.790.108,66	-17.921.318,52
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.270.440,50	-17.693.182,52
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-519.668,16	-228.136,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018 PERÍODO SETEMBRO

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/10/2018 PAGINA

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2018	2017
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	995.530,85	2.810.743,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	8.614.581,40	6.069.045,21
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	9.610.112,25	8.879.788,53



TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS
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	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2017	-	-	-	-	-	335.853.155,45	-	-	335.853.155,45
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-475,97	-	-	-475,97
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-17.229.843,00	-	-	-17.229.843,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	31.096.053,62	-	-	31.096.053,62
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 2017	-	-	-	-	-	349.718.890,10	-	-	349.718.890,10

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 2018	-	-	-	-	-	349.718.890,10	-	-	349.718.890,10
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	1.569.690,63	-	-	1.569.690,63
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2018	-	-	-	-	-	351.288.580,73	-	-	351.288.580,73

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

NOTAS EXPLICATIVAS

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

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

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

(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.

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

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

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

(i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

(j) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(k) Benefícios a empregados

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

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

l) Apuração do resultado

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

(l.1) Resultado patrimonial

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

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

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.

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO CIRCULANTE

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 30/9/2018, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentado um saldo de R\$ 9.610.112,25 (nove milhões, seiscentos e dez mil, cento e doze reais e vinte e cinco centavos), conforme tabela a seguir:

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

	30/9/2018	31/12/2017	Em R\$ AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	1.193.804,86	1.193.804,86	0,00
Limite de saque com vinculação de pagamento	8.416.307,39	7.420.776,54	11,34
Total	9.610.112,25	8.614.581,40	11,15

Fonte: SIAFI, 2018.

O valor de R\$ 1.193.804,86 (um milhão, cento e noventa e três mil, oitocentos e quatro reais e oitenta e seis centavos) constante na conta Bancos Conta Movimento Demais Contas refere-se a depósitos, na Caixa Econômica Federal, de Caução de Contrato de Prestação de Serviços, que não sofreram alteração no 3º Trimestre de 2018. A composição da conta é apresentada na Tabela 2 a seguir:

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Tabela 2 – Depósitos e Cauções – Composição

		Em R\$
CNPJ/ CPF	Razão Social	Valor
04.552.404/0001-49	ADCON – Administração e Conservação Eireli	1.138.226,00
609.035.466-04	José Antônio de Souza	31.405,57
01.328.461/0001-50	Mecânica e Auto Peças Botelho Ltda – ME	20.755,96
97.538.425/0001-90	Álvaro Moscardini Ávila	3.417,33
Total		1.193.804,86

Fonte: SIAFI, 2018.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Tabela 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

		Em R\$	
	30/9/2018	31/12/2017	AH %
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	72.106,96	2.499.155,94	392,21
Total	72.106,96	2.499.155,94	392,21

Fonte: SIAFI, 2018.

A composição deste grupo é demonstrada na tabela 4, que se segue:

Tabela 4 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição

		Em R\$	
	30/9/2018	31/12/2017	AH %
13º Salário – Adiantamento	0,00	2.404.864,41	(100,00)
Adiantamento de Férias	0,00	94.291,53	(100,00)
Salários e Ordenados- Pagto. antecipado	47.706,96	0,00	100,00
Suprimentos de Fundos - Adiantamento	24.400,00	0,00	100,00
Total	72.106,96	2.499.155,94	97,11

Fonte: SIAFI, 2018.

No 3º trimestre de 2018 a composição de créditos a receber a curto prazo caiu consideravelmente em comparação a dezembro de 2017. Isto se deu principalmente devido à conciliação realizada nas contas de adiantamento 13º e férias, conforme determina a macrofunção 021142, que trata dos procedimentos contábeis pertinentes à apropriação da remuneração, de diversos benefícios, assim como a apropriação relacionada a 13 salário e férias dos regimes estatutários e celetistas dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal.

A grande variação na conta corrente de Suprimentos de Fundos, que se trata de adiantamento concedido a servidor, precedido de empenho na dotação própria, para realização de despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam se subordinar ao processo normal de aplicação, se justifica pelo encerramento do exercício.

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

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 30/9/2018, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 1.514.089,04 (um milhão, quinhentos e quatorze mil, oitenta e nove reais e quatro centavos) relacionados a estoques, que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição dos Estoques, para o 3º Trimestre de 2018 e dezembro de 2017.

Tabela 5 – Estoques - Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH(%)
Almoxarifado – Material de Consumo	1.514.089,04	1.720.680,32	(12,01)
Total	1.514.089,04	1.720.680,32	(12,01)

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

Ao analisar a tabela acima, percebe-se uma redução no Almoxarifado de Materiais de Consumo, no valor de R\$ 206.591,28 (duzentos e seis mil, quinhentos e noventa e um reais e vinte e oito centavos), tal fato se justifica pela redução nas aquisições destinadas ao estoque de almoxarifado.

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

A UFLA apresenta o valor de R\$ 14.518,50 (quatorze mil, quinhentos e dezoito reais e cinquenta centavos), no grupo variação patrimonial diminutiva, paga antecipadamente. Tal valor refere-se a pagamento antecipado de assinaturas e anuidades, em favor da Editora Europa Ltda., Editora Revista dos Tribunais Ltda, Sempre Editora Ltda. e da empresa EBSCO Brasil Ltda. A apropriação da despesa ocorrerá conforme o período de entrega que será: mensalmente, bimestralmente, trimestralmente e quadrimestralmente, no período de 12 meses, na medida em que forem entregues os volumes. Abaixo a tabela 6 apresenta tal montante:

Tabela 6 – VPDs Pagas Antecipadamente – Assinaturas e Anuidades

	Em R\$		
Fornecedor	30/9/2018	31/12/2017	AH(%)
EBSCO Brasil Ltda.	3.562,39	-	100,00
Editora Europa Ltda.	129,35	218,90	(40,91)
Editora Revista dos Tribunais Ltda	10.305,40	-	100,00
Sempre Editora Ltda.	521,36	-	100,00
Total	14.518,50	218,90	6.532,48

Fonte: SIAFI, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

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

Nota 06 – Investimentos

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

Participações Permanentes

As Participações Permanentes da Universidade Federal de Lavras são compostas por participação em Cooperativas. Na tabela a seguir, é apresentada sua composição:

Tabela 7 – Participações Cooperativas – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	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, 2018 e SIAFI, 2017.

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

Nota 07 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do item Imobilizado, em 30/9/2018 e em 31/12/2017.

Tabela 8 - Imobilizado – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH%
Bens Móveis	65.206.632,83	64.093.782,56	1,74
(+) Valor Bruto Contábil	123.074.445,74	116.002.679,17	6,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(57.867.812,91)	(51.908.896,61)	11,48
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Bens Imóveis	284.265.528,54	275.322.207,83	3,24
(+) Valor Bruto Contábil	285.102.045,47	276.001.042,25	3,30
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(836.516,93)	(678.834,42)	18,14
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Total	349.472.161,37	339.415.990,39	2,96

Fonte: SIAFI 2018 e SIAFI, 2017.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/9/2018, totalizavam R\$ 65.206.632,83 (sessenta e cinco milhões, duzentos e seis mil, seiscentos e trinta e dois reais e oitenta e três centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 9 – Bens Móveis - Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	56.688.351,81	54.413.582,09	4,18
Bens de Informática	32.345.392,45	29.648.306,96	9,10
Móveis e Utensílios	15.644.752,46	13.805.089,72	13,33
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.454.609,82	10.101.689,50	3,49
Veículos	6.996.505,20	7.089.176,90	(1,31)
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	442.750,67	442.750,67	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(57.867.812,91)	(51.908.896,61)	11,48
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	65.206.632,83	64.093.782,56	1,74

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

As variações positivas ocorridas no terceiro trimestre de 2018, explica-se pela aquisição e incorporação de novos bens.

Observa-se uma variação negativa de 1,31% na conta de Veículos. Tal redução explica-se pela alienação de três veículos irre recuperáveis que foram destinados a aulas práticas dos cursos de engenharia, conforme Termo de Alienação 01/2018, processo nº 23090.004359/2018-27.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerarmos o valor contábil bruto, 46,06% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto conforme tabela a seguir:

Tabela 10 – Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 30/9/2018

	Em R\$	
	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	34.967.714,84	61,68
Aparelhos de Medição e Orientação	7.544.015,63	13,31
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	4.237.532,54	7,48
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	3.804.848,02	6,71
Máquinas e Equipamentos Energéticos	1.367.047,18	2,41
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.306.039,04	2,30
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	2,06
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.157.097,18	2,04
Máquinas e Equipamentos Industriais	654.641,17	1,15
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	362.003,47	0,64
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,12
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,09
Total	56.688.351,81	100,00

Fonte: SIAFI 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal Lavras, em 30/9/2018, totalizavam R\$ 284.300.039,09 (Duzentos e oitenta e quatro milhões, trezentos mil, trinta e nove reais e nove centavos), conforme tabela 11, que se segue.

Tabela 11 – Bens Imóveis – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH(%)
Bens de Uso Especial	183.769.024,19	183.769.024,19	0,00
Bens Imóveis em Andamento	98.178.021,28	89.077.018,06	10,22
Demais Bens Imóveis	3.155.000,00	3.155.000,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(836.516,93)	(678.834,42)	18,14
Total	284.265.528,54	275.322.207,83	3,24

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento uma variação de 10,22%. Tal variação é justificada pela execução de novas obras no campus da Universidade.

Imóveis de Uso Especial

Os Bens de Uso Especial da Universidade Federal de Lavras são os apresentam maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, com cerca de 64,64%. A Tabela a seguir apresenta sua composição:

Tabela 12 – Bens de Uso Especial – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	162.941.979,48	162.941.979,48	0,00
Terrenos, Glebas	13.018.491,61	13.018.491,61	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	6.086.951,03	6.086.951,03	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.619.459,89	1.619.459,89	0,00
Edifícios	57.125,87	57.125,87	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	45.016,31	45.016,31	0,00
Total	183.769.024,19	183.769.024,19	0,00

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

Nota 08 – Intangível

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

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o 3º Trimestre de 2018 e para dezembro de 2017.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Tabela 13 – Intangível – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.279.564,98	1.082.377,98	18,22
Amortização Acumulada	(632.042,23)	(410.232,83)	57,07
Total	647.522,75	672.145,45	(3,66)

Fonte: SIAFI 2018.

Em 30/9/2018, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.279.564,98 (Um milhão, duzentos e setenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 632.042,23 (seiscentos e trinta e dois mil, quarenta e dois reais e vinte e três centavos).

O aumento de 18,22% em relação a 31/12/2017 é oriundo de softwares adquiridos pela UFLA entre janeiro e junho de 2018. No terceiro trimestre a UFLA não adquiriu nenhum bem intangível.

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação maior no 2º trimestre de 2018, chegando a 38,60% em relação a 31/12/2017. Isto se deve a um ajuste de R\$ 54.589,15 (Cinquenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e nove reais e quinze centavos) realizado em junho de 2018 para adequação ao que determina 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”.

PASSIVO

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

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” apresenta uma variação de 100% ao comparar o 3º Trimestre de 2018 com o exercício de 2017.

Os valores de Décimo Terceiro salário a pagar e Férias a pagar apresentados se referem às provisões que estão lançadas mensalmente, confrontadas com os valores referentes a adiantamentos de 13º salário e férias, conforme determina a macrofunção SIAFI 021142, que trata dos procedimentos contábeis a seguir tratam da apropriação da remuneração, de diversos benefícios, assim como a apropriação relacionada a 13 salário e férias dos regimes estatutários e celetistas dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal. A situação narrada encontra-se demonstrada na tabela 14 abaixo.

Tabela 14 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH%
Décimo Terceiro salário a pagar	7.167.458,33	0,00	100,00
Férias a pagar	610.540,76	0,00	100,00
Total	7.777.999,09	0,00	100,00

Fonte: SIAFI 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/9/2018, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.501.047,22 (três milhões, quinhentos e um mil, quarenta e sete reais e vinte e dois centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH%
Circulante			
Nacionais	3.501.047,22	2.022.236,28	73,13
Total	3.501.047,22	2.022.236,28	73,13

Fonte: SIAFI, 2018.

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2017, apresenta um aumento de 73,13%. A variação apresentada refere-se às liquidações de Notas Fiscais ocorridas até o mês de setembro de 2018, que estão aguardando liberações de recursos financeiros para suas devidas quitações.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores e o saldo em aberto, na data base de 30/9/2018.

Tabela 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
PROJECÃO ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA - EPP	518.798,58	14,82
MINAS FLEX COMERCIO E INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA - EPP	420.000,00	12,00
FONTE CONSTRUCOES, SERVICOS E MEIO AMBIENTE LTDA	402.020,07	11,48
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	362.898,12	10,37
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	356.176,06	10,17
PHEBUS DE CANAAN DOURADO NETO EIRELI - ME	280.662,06	8,02
CONSITE PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	202.755,85	5,79
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	141.334,51	4,04
PROMECON - PROJETOS MEDICOES E CONSTRUCOES LTDA - EPP	138.517,78	3,96
SEFCOM - COMERCIAL E PRESTADORA DE SERVICOS LTDA - ME	113.063,48	3,23
COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL LTDA - EPP	84.901,67	2,43
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA - ME	80.699,90	2,31
BH FOODS COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	38.550,00	1,10
VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	30.591,79	0,87
FUNDACAO DE DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E CULTURAL	27.548,64	0,79
EMPREENDIMENTO COMERCIAL SAARA LTDA	26.044,80	0,74
ALEXANDRE H M CHAMONE COMERCIO	21.329,00	0,61
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS - ME	21.161,80	0,60
D-GEO SONDAGENS E SERVICOS LTDA	17.000,00	0,49
SIM - ALUGUEL DE CARROS LTDA - ME	16.519,57	0,47
ARMID FESTAS E EVENTOS LTDA - ME	15.050,00	0,43
POTATO BRASIL ATACADISTA LTDA - EPP	12.996,00	0,37
LIVRARIA GP LTDA - EPP	12.561,79	0,36

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

POLUX COMERCIAL EIRELI - EPP	12.350,00	0,35
MEGADEC DISTRIBUIDORA LTDA - EPP	11.806,40	0,34
SAUDE E CIA - EIRELI - ME	10.126,90	0,29
INOVART - COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	10.020,98	0,29
COMERCIAL BOA OPCA O LTDA - EPP	9.893,75	0,28
BT2M INFORMATICA LTDA - EPP	9.725,00	0,28
MARTE EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIO LTDA	7.839,39	0,22
CONSAE CONSULTORIA EM ASSUNTOS EDUCACIONAIS SIMPLES LTD	7.500,00	0,21
ARENNA INFORMATICA, LTDA - ME	6.640,00	0,19
PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA	6.589,22	0,19
LUCADEMA TRADE INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI - EPP	6.279,00	0,18
SEGUNDO TABELIONATO DE NOTAS DE SAO SEBASTIAO DO PARAÍ	6.198,32	0,18
LIQUIGAS DISTRIBUIDORA S.A.	6.120,00	0,17
TEMPERO E CIA COMERCIO E SERVICOS - EIRELI - ME	6.013,50	0,17
CENCI EQUIPAMENTOS DE SEGURANCA LTDA - ME	5.091,00	0,15
TANIO ELIEZER ALVES - ME	4.917,50	0,14
HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA 04529509613	4.000,00	0,11
TATIANY APARECIDA RIBEIRO - ME	3.510,00	0,10
PRIMA LETTERA COMERCIO LTDA - EPP	3.214,10	0,09
NJV IMPORTACAO & EXPORTACAO LTDA	2.225,00	0,06
H B PRODUTOS ESCOLARES COMERCIO E SERVICO LTDA	2.090,00	0,06
QUALIVIDROS DISTRIBUIDORA LTDA	1.994,67	0,06
FUNDAÇÃO DE APOIO AO ENSINO PESQUISA E EXTENSAO - FEPE	1.650,00	0,05
ALFAGAS LTDA - EPP	1.599,75	0,05
PERMUTION MULTI SERVICOS E DISTRIBUIDORA LTDA - EPP	1.350,00	0,04
I&P AGROCOMERCIAL LTDA - ME	1.307,60	0,04
XAVIER ARTIGOS ESPORTIVOS E PEDAGOGICOS LTDA - ME	1.294,03	0,04
A P DOS SANTOS SERVICOS E COMERCIO DE MAQUINAS E EQUIP	1.249,99	0,04
DAMASO COMERCIO E SERVICOS LTDA	1.099,98	0,03
MANAIM COMERCIAL LTDA - ME	949,00	0,03
WIN PRODUCOES LTDA - EPP	865,00	0,02
SEMPRE EDITORA LTDA	782,00	0,02
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	773,87	0,02
MEIRICE PICCOLI - ME	750,00	0,02
ALTERNATIVA COMERCIAL CIENTIFICA LTDA - ME	631,12	0,02
QUALITY ATACADO EIRELI	319,32	0,01
MERCANTIL MINAS ATACADISTA EIRELI - EPP	275,00	0,01
EPINET INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS DE PROTECA	272,50	0,01
PEDRO CESAR BORGES RAMOS	227,81	0,01
CASA E BAR NORDESTE COMERCIO DE UTILIDADES DO LAR LTDA	167,20	0,00
SCORPION INFORMATICA EIRELI	107,69	0,00
BG COMERCIO E MATERIAIS EIRELI	49,16	0,00
Total	3.501.047,22	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo - Demais Obrigações a Curto Prazo, há um passivo no valor de R\$ 1.275.278,92 (Um milhão, duzentos e setenta e cinco mil, duzentos e setenta e oito reais e noventa e dois centavos). A tabela a seguir apresenta a composição deste saldo.

Tabela 17 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AH (%)
Depósitos e Cauções recebidos	1.193.804,86	1.193.804,86	0,00
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	23.750,00	0,00	100,00
Diárias a pagar	20.747,75	0,00	100,00
Saque – Cartão de Pagto. do Gov. Federal	17.441,75	0,00	100,00
Obrigações com Entidades Federais	11.185,13	0,00	100,00
Indenizações e Restituições	4.441,18	0,00	100,00
Plano de Previdência e Assistência Médica	3.908,25	0,00	100,00
Impostos e Contribuições diversas	0,00	727,00	(100,00)
Total	1.275.278,92	1.194.531,86	6,76

Fonte: SIAFI 2018.

Como se observa o montante mais expressivo neste grupo são os valores oriundos de depósitos e Cauções com fornecedores que executam contratos com a UFLA. Já os incentivos a educação, cultura e outros referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 30/09. Por fim os valores constantes na conta corrente saque – cartão de pagamento do governo federal refere-se à liquidação de despesas com suprimento de fundos.

Ressaltamos que os valores apresentados a título de Indenizações e Restituições e Plano de Previdência e Assistência Médica, constam nas demonstrações por um equívoco na data de pagamento, os mesmos serão zerados no próximo mês, quando da execução do pagamento.

A tabela a seguir apresenta a composição das empresas que possuem depósitos ou cauções à UFLA.

Tabela 18 – Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
ADCON –Administração e Conservação	1.138.226,00	95,34
José Antônio de Souza	31.405,57	2,63
Mecânica e Autopeças Botelho	20.755,96	1,74
Álvaro Moscardini Ávila	3.417,33	0,29
Total	1.193.804,86	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 41.904.693,71 (quarenta e um milhões, novecentos e quatro mil, seiscentos e noventa e três reais e setenta e um centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos. A tabela a seguir apresenta sua composição.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Tabela 19 – Atos Potenciais Ativos – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	31/12/2017	AV(%)
Termo de Execução Descentralizada a Receber	40.479.770,31	45.634.904,03	(11,29)
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros Garantia a Executar	1.084.190,91	-	100,00
Fianças a Executar	207.594,09	-	100,00
Total	41.904.693,71	45.768.042,43	(7,90)

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

A variação de 100% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar e Fianças a Executar é resultado dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição, no qual estão sendo registradas as garantias e seguros dos contratos e instrumentos congêneres referente aos instrumentos celebrados com a Universidade Federal de Lavras. Ressaltamos que tais registros contábeis começaram a ser realizado no 2º Trimestre de 2018.

A Diretoria de Contabilidade continua analisando nos saldos constantes das contas dos Atos Potenciais Ativos, no intuito de ratificar os saldos ou proceder os ajustes necessários.

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 30/9/2018, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 85.409.841, 13 (oitenta e cinco milhões, quatrocentos e nove mil, oitocentos e quarenta e um reais e treze centavos), relacionados a obrigações contratuais. Tal valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar, conforme tabela abaixo.

Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Composição

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
Convênios a Liberar	5.944.838,00	6,96
Obrigações Contratuais a Executar	79.465.003,13	93,04
Total	85.409.841,13	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

O montante de R\$ 5.944.838,00 (cinco milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e trinta e oito reais), refere-se ao Convênio 169/2017, firmado, via SICONV, entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC.

Já as obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens. A tabela a seguir apresenta a composição destes contratos, segregados de acordo com sua natureza.

Tabela 21 – Obrigações Contratuais – Composição

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
Fornecimento de Bens	74.781,06	0,09
Serviços	79.390.222,07	99,91
Total	79.465.003,13	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 99,91% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,09%.

Na tabela, apresentada a seguir, relaciona-se os contratos e o saldo, na data base de 30/9/2018.

Tabela 22 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

CONTRATADO		VALOR	TOTAL	AV %
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	17.399.999,98	21.359.999,97	26,88
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	3.959.999,99		
ICFL04314	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 043/2014	7.227.093,62	17.852.298,16	22,47
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	5.870.803,08		
ICFL04712	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 047/2012	2.273.608,59		
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	2.024.434,69		
ICFL04812	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 048/2012	250.035,54		
ICFL04612	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 046/2012	206.322,64		
ICFL02013	FONTE CONST SERV E MEIO AMBIENTE - CPS 020/13	5.539.180,26		
ICFL03915	FONTE CONSTRUCOES - CPS 039/2015	3.205.165,82		
ICFL02715	FONTE CONSTRUCOES - SAUDE - CPS 027/2015	2.446.360,91		
ICFL05515	FONTE CONSTRUCOES E SERVICOS - CPS 055/2015	1.366.645,81		
ICFL06916	FUNDECC - PROGRAMA BOLSA VERDE - CPS 069/2016	4.525.412,20	5.979.829,39	7,53
ICFL06816	FUNDECC - SICAR - CPS 068/2016	848.229,26		
ICFL06716	FUNDECC - SICAR - CPS 067/2016	606.187,93		
ICFL00517	PROJECAO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	2.083.294,24	3.783.859,78	4,76
ICFL02417	PROJECAO ENGENHARIA ARQUITETURA-CPS 024/2017	1.700.565,54		
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	2.188.696,62	3.691.390,23	4,65
ICFL01818	PROMECON - CPS 018/2018	978.943,69		
ICFL03917	PROMECON - CPS 039/2017	523.749,92		
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	2.586.434,40	2.586.434,40	3,25
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	2.329.313,23	2,93
ICFL01317	TICKET SOLUÇÕES HDFGT S.A. – CPS 013/2017	1.708.087,06	1.708.087,06	2,15
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	1.528.370,17	1.528.370,17	1,92
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.166.832,03	1.166.832,03	1,47
ICFL04116	SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	724.604,01	724.604,01	0,91
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	606.179,26	606.179,26	0,76
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	487.998,81	487.998,81	0,61
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	474.846,15	474.846,15	0,60
ICFL07313	PRO AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 073/2013	326.507,78	414.707,46	0,52
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	88.199,68		
ICFL02414	SIMPRESS - UREFL	400.863,07	400.863,07	0,50
ICFL01817	CEMIG DISTRIBUICAO-INST.CAMPUS - CPS 018/2017	314.359,43	380.358,88	0,48
ICFL01717	CEMIG DISTRIBUICAO CAMPUS-CPS 017/2017	46.373,17		
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL - CPS 016/2017	19.626,28		
ICFL02815	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	360.044,19	1.275.210,36	0,45
ICFL00518	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	303.472,41	360.044,19	0,38

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

ICFL10315	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	191.046,10	303.472,41	0,24
ICFL04816	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	159.091,86	191.046,10	0,20
ICFL04116	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	117.980,26	159.091,86	0,15
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	52.825,00	84.595,43	0,11
ICFL00617	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 006/2017	31.770,43		
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	52.540,00	59.712,00	0,08
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	7.172,00		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	37.508,84	42.359,90	0,05
ICFL00116	AEF - MANUTENCAO EM EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.851,06		
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	27.820,88	27.820,88	0,04
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	23.979,96	23.979,96	0,03
ICFL03215	COPASA - CPS 032/2015	17.621,02	17.621,02	0,02
ICFL02917	CENTERNOX COMERCIO E INDUSTRIA - CPS 029/2017	13.540,00	13.540,00	0,02
ICFL01318	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 013/2018	12.000,00	12.000,00	0,02
ICFL01018	CYNTIA PIERANGELI - CPS 010/2018	8.000,00	8.000,00	0,01
ICFL01917	MAXIMUS GESTAO MANUT INDUSTRIAL-CPS 019/2017	3.991,02	3.991,02	0,01
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	3.095,48	3.095,48	0,00
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	2.245,84	2.245,84	0,00
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	1.081,92	1.081,92	0,00
TOTAL		79.465.003,13	79.465.003,13	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Os contratos das empresas: Construtora Gomes Pimentel (26,88%), ADCON – Administração e Conservação Eireli. (22,47%), Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Ltda. (15,80%), Fundação de Desenvolvimento Científico e Cultural – FUNDECC (7,53%) e Projeção Engenharia e Arquitetura (4,76%), representam 77,43% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Hospital Universitário e outras obras;
- (b) ADCON - Administração e Conservação: Serviços de terceirizações diversas;
- (c) Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Ltda.: Obras Civas de edificação predial – Construção do Centro de Convenção, do Complexo da Saúde e outras obras pelo Campus da Universidade Federal de Lavras-UFLA;
- (d) FUNDECC: Convênios para desenvolvimento de Projetos de Pesquisa;
- (e) Projeção Engenharia e Arquitetura: Obras Civas de edificação predial- Obra Remanescente do DGTI e Laboratório do DBI 2.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, no 3º Trimestre do exercício de 2018, totalizaram R\$ 5.336.821,73 (cinco milhões, trezentos e trinta e seis mil, oitocentos e vinte e um reais e setenta e três centavos). A tabela a seguir, apresentada a composição dos grupos de receitas:

Tabela 23 – Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
Receitas de Serviços	4.498.561,22	84,29
Receita Agropecuária	352.453,03	6,60
Receita Patrimonial	322.108,10	6,04
Outras receitas Correntes	163.699,38	3,07
Total	5.336.821,73	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Como se nota, a principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de 4.498.561,22 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, quinhentos e sessenta e um reais e vinte e dois centavos). Compõem esta receita Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Serviços de Informação e Tecnologia. Os valores arrecadados com estes serviços estão na tabela, a seguir:

Tabela 24 – Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos - Composição

	Em R\$	
	30/9/2018	AV (%)
Inscrições em Concursos e Processos Seletivos	2.481.206,15	55,16
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.394.059,49	30,99
Serviços de Informação e Tecnologia	623.295,58	13,86
Total	4.498.561,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

O valor de R\$ 2.481.206,15 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, duzentos e seis reais e quinze centavos) se destaca em virtude do aumento no número de inscritos para no Processo de Avaliação Seriado -PAS.

Analisado o total arrecadado, na sequência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado. A previsão de arrecadação para 2018 é de R\$ 6.406.688,00 (seis milhões, quatrocentos e seis mil, seiscentos e oitenta e oito reais), no entanto, por se tratar do 3º trimestre, foi arrecadado o valor de R\$ 5.322.537,74 (cinco milhões, trezentos e vinte e dois mil, quinhentos e trinta e sete reais e setenta e quatro centavos), conforme demonstrado na tabela, a seguir:

Tabela 25 – Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2018– Composição

	Em R\$		
	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	389.258,00	322.108,10	(67.149,90)
Receita Agropecuária	537.987,00	352.453,03	(185.533,97)
Receitas de Serviços	5.479.443,00	4.498.561,22	(994.472,93)
Outras Receitas Correntes	0,00	162.699,38	162.706,54
Total	6.406.688,00	5.336.821,73	(1.070.866,27)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Ainda cabe destacar, que a Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças vem executando um trabalho de alinhamento das rotinas executadas, com as normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público.

Os valores integrantes em “Outras receitas Correntes” são oriundos de indenizações, restituições e ressarcimento, e nela estão inclusas a receitas referentes a reposição ao erário determinadas por Processo Administrativo Disciplinar – PAD, reposição ao erário descontadas em folha de pagamento, dentre outras.

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2018, no valor de R\$ 351.241.667,00 (trezentos e cinquenta e um milhões, duzentos e quarenta e um mil e seiscentos e sessenta e sete reais), conforme tabela, a seguir:

Tabela 26 – Dotação Inicial da UFLA 2018

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	279.337.604,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	65.320.413,00
Despesas de Capital	Investimentos	6.583.650,00
Total		351.241.667,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Até o 3º Trimestre do exercício de 2018 a UFLA recebeu suplementação. Portanto seu orçamento atualizado segue conforme tabela a seguir:

Tabela 27 – Dotação atualizada da UFLA 2018

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	292.380.467,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	65.977.112,00
Despesas de Capital	Investimentos	6.583.650,00
Total		364.941.229,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Além dos valores de seu orçamento, previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 9.400.255,94 (nove milhões, quatrocentos mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e noventa e quatro centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos, conforme tabela, abaixo:

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Tabela 28 – Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2018

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Coordenação Geral de suporte a gestão orçamento/SPO/MEC	Outras Despesas Correntes	1.502.690,01
Coordenação Geral de suporte a gestão orçamento/SPO/MEC	Despesas de Capital	300.000,00
Instituto Federal Sul de Minas - IFSM	Outras Despesas Correntes	30.613,05
Fundação Universidade Federal de São João Del Rei	Despesas de Capital	2.704.226,64
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES	Outras Despesas Correntes	2.716.815,66
Fundação Universidade Federal de Uberlândia	Outras Despesas Correntes	1.358,64
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	1.739.551,94
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira	Outras Despesas Correntes	405.000,00
Total		9.400.255,94

Fonte: SIAFI, 2018.

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas, totalizam R\$ 339.417.921,07 (trezentos e trinta e nove milhões, quatrocentos e dezessete mil, novecentos e vinte um reais e sete centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 250.618.154,45 (duzentos e cinquenta milhões, seiscentos e dezoito mil, cento e cinquenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos).

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

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do grupo de natureza de despesa, segregadas em despesas empenhadas e despesas liquidadas:

Tabela 29– Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas em 30/9/2018.

	LOA	TEDs	TOTAL	Em R\$ AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	279.162.041,91	0,00	279.162.041,91	82,25
Outras Despesas Correntes	51.556.396,09	4.090.532,79	55.646.928,88	16,39
Investimentos	2.826.357,53	1.782.592,75	4.608.950,28	1,36
Total	303.844.021,45	5.873.125,54	339.417.921,07	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Na tabela a seguir, é apresentada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Outras Despesas Correntes:

Tabela 30 – Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas

	30/9/2018	AV (%)
Terceirização	19.350.586,15	34,77
Demais Despesas da Folha (Benefícios, Estagiários e outros)	14.741.528,28	26,49
Demais Despesas	8.035.218,53	14,44
Bolsas de Estudo	3.870.494,48	6,96
Energia Elétrica	3.692.725,53	6,64
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	2.264.231,22	4,07
Gêneros de Alimentação	2.231.343,07	4,01
Taxa de Administração (Combustíveis e Manutenções)	1.460.801,62	2,63
Total	55.646.928,88	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

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\$ 19.350.586,18 (dezenove milhões, trezentos e cinquenta mil, quinhentos e oitenta e seis reais e dezoito centavos), representando 34,77% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As demais despesas da folha são compostas por benefícios, despesas com estagiários, serviços de seleção e treinamento, ajuda de custo, auxílio funeral, auxílio natalidade, pessoal requisitado, indenização de moradia, ressarcimento de mensalidades, residência multiprofissional e encargos patronais. Totalizam R\$ 14.741.528,28 (quatorze milhões, setecentos e quarenta e um mil, quinhentos e vinte e oito reais e vinte oito centavos), representando 26,49% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

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

Na tabela a seguir, é apresentada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Investimentos:

Tabela 31 – Composição do Grupo – Investimentos empenhados

	30/9/2018	AV (%)
Aparelhos Med. Odont., Labor. Hospitalares	1.965.458,03	42,64
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede	1.194.530,00	25,92
Obras em Andamento	300.007,00	6,51
Coleções e Materiais bibliográficos	226.819,50	4,92
Aquisição de Software Pronto	197.187,00	4,28
Material de TIC (Permanente)	196.085,20	4,25
Demais Investimentos	528.863,55	11,47
Total	4.608.950,28	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Os gastos com aquisição de Aparelhos Médicos, Odont., Labor.e Hospitalares totalizam o montante de R\$ 1.965.458,03 (um milhão, novecentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e três centavos), o que representa 42,64% do total gasto com investimentos.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 250.618.154,45 (duzentos e cinquenta milhões, seiscentos e dezoito mil, cento e cinquenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos), conforme demonstrado por grupo de despesa na tabela, a seguir.

Tabela 32 – Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas

	30/9/2018	Em R\$ AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	207.742.081,99	82,89
Outras Despesas Correntes	41.862.386,35	16,70
Investimentos	1.013.686,11	0,41
Total	250.618.154,45	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do montante inscrito em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), R\$ 20.147.631,01 (vinte milhões, cento e quarenta e sete mil, seiscentos e trinta e um reais e um centavo), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 19.426.256,42 (dezenove milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, duzentos e cinquenta e seis reais e quarenta e dois centavos), em exercícios anteriores.

Até o 3º Trimestre do exercício de 2018 foram pagos R\$ 17.868.468,53 (dezessete milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e cinquenta e três centavos) e cancelados R\$ 218.757,49 (duzentos e dezoito mil, setecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e nove centavos) do montante total de R\$ 38.234.857,03 (trinta e oito milhões, duzentos e trinta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e três centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 18.087.226,02, o que representa 47,31% do total inscrito.

Os RPNP em 30/09/2018 são compostos de 95,57% de despesas de capital e 4,43% de despesas correntes.

Tabela 33 – Restos a Pagar Não Processados

	Em R\$				
Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	733.732,52	11.110.607,56	188.345,73	9.903.414,64	1.752.579,71
De Capital	24.573.451,24	27.124.249,47	1.228.309,59	12.648.083,40	37.821.307,72
Total	25.307.183,76	38.234.857,03	1.416.655,32	22.551.498,04	39.573.887,43

Fonte: SIAFI, 2018

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2018, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 585.694,33 (quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e quatro reais e trinta e três

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

centavos) referente a Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que foram pagos, até o 3º Trimestre do exercício de 2018, o valor de R\$ 585.694,33 (quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e quatro reais e trinta e três centavos), o que representa 100% do valor total.

Estoque de Restos a Pagar em 30/9/2018

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, demonstra-se, na tabela a seguir, a composição final do estoque dos restos a pagar no final do exercício de 2018, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício.

Tabela 34 – Estoque de Restos a Pagar em 30/9/2018

	Em R\$
	30/6/2018
RPNP	
RPNP Inscritos em Exercícios Anteriores	19.426.256,42
RPNP Inscritos em 31/12/2017	20.147.631,01
Saldo Final em 30/6/2018	39.573.887,43
RPNP Liquidados e RPP	
RPP Inscritos em Exercícios Anteriores	-
RPP Inscritos em 31/12/2017	-
Saldo Final em 30/6/2018	-
Estoque de Restos a Pagar	39.573.887,43

Fonte: SIAFI 2018.

Para o final do 3º Trimestre do exercício de 2018, o estoque de restos a pagar é de R\$ 39.573.887,43 (trinta e nove milhões, quinhentos e setenta e três mil, oitocentos e oitenta e sete reais e quarenta e três centavos).

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

Tabela 35 – Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano

	Em R\$		
	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.475.197,59	-	1.475.197,59
2014	5.336.991,01	-	5.336.991,01
2015	1.693.972,94	-	1.693.972,94
2016	10.920.094,88	-	10.920.094,88
2017	20.147.631,01	-	20.147.631,01
Total	39.573.887,43	0,00	39.573.887,43

Fonte: SIAFI 2018.

Do total de 39.573.887,43 (trinta e nove milhões, quinhentos e setenta e três mil, oitocentos e oitenta e sete reais e quarenta e três centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 36.552.798,73 (trinta e seis milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, setecentos e noventa e oito reais e setenta e três centavos) se refere à Obras em Andamento, o que representa 92,37% do total de restos a pagar.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

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

Tabela 36 – Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano

Em R\$			
	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.475.197,59	-	1.475.197,59
2014	5.335.991,01	-	5.335.991,01
2015	1.273.327,61	-	1.273.327,61
2016	10.802.177,97	-	10.802.177,97
2017	17.666.104,55	-	17.666.104,55
Total	36.552.798,73	0,00	36.552.798,73

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Nota 17 – Receita Orçamentária

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

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

Tabela 37 – Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos

Em R\$				
	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	-	-	-	0,00
Vinculadas	5.345.908,29	(9.086,50)	5.336.821,73	100,00
Educação	159.545,88	-	159.545,88	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	5.186.362,41	(9.086,50)	5.177.275,91	100,00
Total	5.345.908,29	(9.086,50)	5.336.821,73	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

Do total arrecadado, 100%, ou seja, R\$ 5.336.821,73 (cinco milhões, trezentos e trinta e seis mil, oitocentos e vinte e um reais e setenta e três centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução receita orçamentária, ver Nota 14.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No 3º trimestre do exercício de 2018, a despesa orçamentária executada pela UFLA importou em R\$ 339.417.921,07 (trezentos e trinta e nove milhões, quatrocentos e dezessete mil, novecentos e vinte e um reais e sete centavos). A seguir é apresentada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos.

Tabela 38 – Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos

Em R\$

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

	30/9/2018	30/9/2017	AH(%)
Ordinárias	273.656.806,71	96.927.087,59	182,33
Vinculadas	65.761.114,36	213.667.399,41	(69,22)
Educação	0,00	212.261.733,34	(100,00)
Operação de Crédito	48.625,00	0,00	100,00
Seguridade Social (exceto RGPS)	61.320.134,00	0,00	100,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	3.632.380,87	1.405.666,07	158%
Outros Recursos Vinculados a Fundos	759.974,49	0,00	100,00
Total	339.417.921,07	310.594.487,00	9,28

Fonte: SIAFI, 2018.

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 19 – Resultado Financeiro

Tabela 39 – Resultado Financeiro – 30/9/2018

	30/9/2018	30/9/2017	Em R\$ AV(%)
Receitas Orçamentárias	5.336.821,73	5.519.515,11	(3,31)
Despesas Orçamentárias	<u>(339.417.921,07)</u>	<u>(310.594.487,00)</u>	9,28
	(334.081.099,34)	(305.074.971,89)	9,51
Transferências Financeiras Recebidas	268.096.677,00	252.817.001,43	6,04
Transferências Financeiras Concedidas	<u>(647.754,11)</u>	<u>(387.731,73)</u>	67,06
	267.448.922,89	252.429.269,70	5,95
Recebimentos Extraorçamentários	90.900.053,78	80.848.839,79	12,43
Despesas Extraorçamentárias	<u>(23.272.346,48)</u>	<u>(25.392.397,28)</u>	(8,35)
	67.627.707,30	55.456.442,51	21,95
Resultado Financeiro do Exercício	(995.530,85)	(2.810.740,32)	(65,06)

Fonte: SIAFI, 2018.

Inicialmente cabe destacar que os recursos de Receitas Orçamentárias são receitas arrecadadas pela própria UFLA.

Comparando com 2017, em 2018 a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 3,31%, decorrente, principalmente, da não celebração de novos contratos de serviços educacionais.

A variação de 67,06% das transferências financeiras concedidas advém de sua maioria devoluções ao erário oriundas da Folha de Pagamento e créditos recebidos apurados em processos administrativos.

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

Do total de recebimentos de recursos extraorçamentários até 30/9/2018, 99,70% (R\$ 90.643.808,86) refere-se à inscrição de restos a pagar.

Por fim, percebe-se que houve uma redução de 65,06% no déficit financeiro ao se comparar o exercício de 2018 com o exercício de 2017.

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na UFLA, em função da adoção do princípio da unidade de caixa da União, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa é igual ao resultado financeiro e, portanto, importou um superávit no montante de R\$ 981.939,70 (novecentos e oitenta e um mil, novecentos e trinta e nove reais e setenta centavos) no 3º Trimestre do exercício de 2018.

Apesar do superávit apresentado, ao compararmos o 3º trimestre de 2018 com o 3º Trimestre de 2017 verificamos uma redução de 65,06% na geração de caixa.

A seguir é apresentada a formação do aumento de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 3º Trimestre do exercício de 2018 comparado ao exercício de 2017.

Tabela 40 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação

	30/9/2018	30/9/2017	Em R\$ AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	8.614.581,40	6.069.045,21	41,94
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	14.785.639,51	20.732.061,84	(28,68)
Atividades de Investimentos	(13.790.108,66)	(17.921.318,52)	(23,05)
Atividades de Financiamento	-	-	-
	995.530,85	2.810.743,32	(64,58)
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	9.610.112,25	8.879.788,53	8,22

Fonte: SIAFI, 2018.

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$ 14.785.639,51 (quatorze milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e trinta e nove reais e cinquenta e um centavos), no 3º Trimestre do exercício de 2018. O valor apresentado no 3º Trimestre do exercício de 2017, foi de R\$ 20.732.061,84 (vinte milhões, setecentos e trinta e dois mil, sessenta e um reais e oitenta e quatro centavos, o que representou uma redução de 28,68%, se comparado os dois períodos.

Dentre os principais fluxos positivos se destacaram: (i) receita serviços, com R\$ 4.498.561,22 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, quinhentos e sessenta e um reais e vinte e dois centavos); (ii) receita agropecuária com R\$ 352.453,03 (trezentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e três centavos); e (iii) receitas patrimonial, com R\$ 322.108,10 (trezentos e vinte e dois mil, cento e oito reais e dez centavos).

A principal saída de caixa dos fluxos operacionais foi o gasto com pessoal com montante R\$ 231.333.899,29 (duzentos e trinta e um milhões, trezentos e trinta e três mil, oitocentos e noventa e nove reais e vinte e nove centavos), o que representou um aumento de 8,92%, se comparado ao 3º Trimestre do exercício de 2017.

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve uma redução de R\$ 4.131.209,86 (quatro milhões, cento e trinta e um mil, duzentos e nove reais e oitenta e seis centavos),

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

representando uma redução 23,05%, se comparado ao 3º Trimestre de 2017. A redução é atribuída a menor aquisição de ativos não circulantes, em virtude dos cortes orçamentários de capital.

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 30/9/2018 foi superavitário em R\$ 309.686,28 (trezentos e nove mil, seiscentos e oitenta e seis reais e vinte e oito centavos) e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 41 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD)

	Em R\$		
	30/9/2018	30/9/2017	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	275.493.690,59	423.326.674,84	(34,92)
Variações Patrimoniais Diminutivas	273.923.999,96	406.024.006,49	(32,53)
Resultado Patrimonial do Período	1.569.690,63	17.302.668,35	(90,92)

Fonte: SIAFI, 2018.

Observa-se que no resultado patrimonial do período houve uma queda em relação ao 3º Trimestre do exercício anterior. Ao final do 3º Trimestre do exercício de 2018, o resultado foi de R\$ 1.569.690,63 (um milhão, quinhentos e sessenta e nove mil, seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos), o que representa um redução de 90,92%, se comparado com o exercício 2017, que apresentou uma redução de R\$ 15.732.977,72 (quinze milhões, setecentos e trinta e dois mil, novecentos e setenta e sete reais e setenta e dois centavos). A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA.

Tabela 42 – VPA e VPD – Composição

	Em R\$		
	30/9/2018	30/9/2017	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	275.493.690,59	423.326.674,84	(34,92)
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	5.173.122,35	5.128.551,47	0,86
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	989,56	9.536,68	(89,62)
Transferências e Delegações Recebidas	269.977.589,53	255.203.899,21	5,79
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	50.319,00	162.611.620,16	(99,97)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	291.670,15	373.067,32	(21,81)
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	273.923.999,96	406.024.006,49	(32,53)
Pessoal e Encargos	174.642.138,52	168.248.816,18	3,80
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	50.835.559,22	43.687.041,65	16,36
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	41.996.571,78	37.844.094,27	10,97
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	45.569,04	3.634,73	1.153,71
Transferências e Delegações Concedidas	1.030.600,14	387.731,73	165,80
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	278.762,24	151.094.075,23	(99,81)
Tributárias	51.760,88	31.652,70	63,53
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.043.038,14	4.726.960,00	6,68
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	1.569.690,63	17.302.668,35	(90,92)

Fonte SIAFI, 2018.

Observa-se que houve uma redução nas VPAs, de 34,92%, que praticamente é o mesmo percentual de diminuição das VPDs, que apresentou uma redução de 32,53%.

A variação de 1.153,71% de aumento, constante nas Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras refere-se a juros e multas pagos sobre a retenção da INSS das notas fiscais de obras. O principal

Demonstrações Contábeis – DCON 3º TRIMESTRE DE 2018

fator que gerou o pagamento dos juros e multas é atraso no repasse financeiro para quitação das notas fiscais. Outro fato que contribuiu

Outro fato que contribuiu para a variação de 1.153,71% foi a mudança no critério contábil do registro do pagamento de multas e juros.