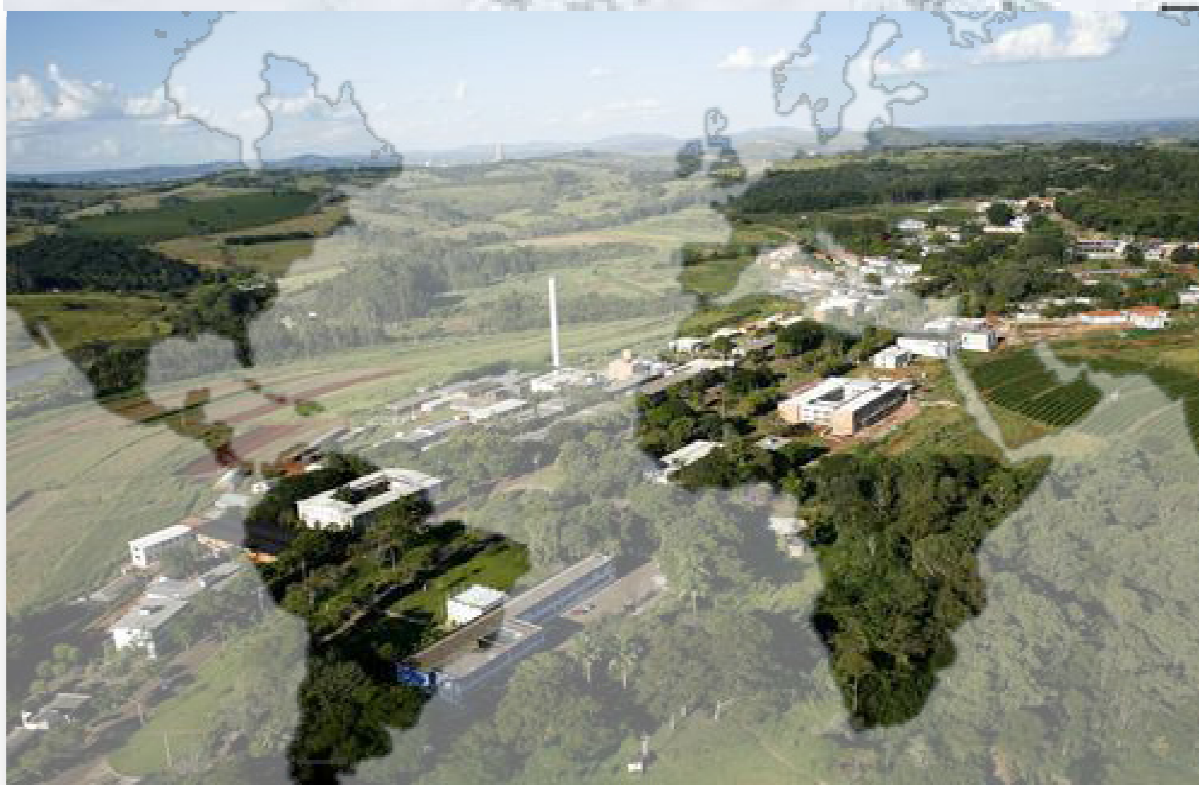


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
EXERCÍCIO 2019



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

DIRETORIA DE CONTABILIDADE

Equipe Técnica

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

Equipe de Apoio

Ruth Ribeiro da Fonseca – Coordenador de Apropriações e Suprimentos de Fundo
Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas
Luciana Pereira Figueiredo
Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora
Miriam da Penha Carvalho
José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade
Vitor Tendeiro Fernandes Catellani - Contador

Tesouraria

Domingos Sávio de Mesquita – Coordenador de Finanças – Gestor Financeiro
Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeira
Josiane Aparecida Franco Alvarenga
Leandro Gomes de Carvalho

Colaboradores

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão
Aline Aparecida Martins Chagas – Conformista de Gestão

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,
Caixa Postal 3037
37200-000 – Lavras/MG
Telefone: (35) 3829-1116
Correio eletrônico: sec.dcont@ufla.br
Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	34.079.717,84	40.711.776,94	PASSIVO CIRCULANTE	105.240.746,71	34.022.910,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.866.104,11	27.981.556,81	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	24.236.912,55	24.183.206,99
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.204.449,22	3.780.775,65	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.021.111,62	6.572.978,91
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	9.007.754,90	8.939.505,40	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.409,61	9.939,08	Demais Obrigações a Curto Prazo	74.982.722,54	3.266.724,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE	429.053.115,01	356.918.997,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	105.240.746,71	34.022.910,40
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	428.563.113,11	356.321.697,70	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	75.239.803,32	68.637.637,42	Resultados Acumulados	357.892.086,14	363.607.864,50
Bens Móveis	141.276.226,33	128.323.721,08	Resultado do Exercício	-4.431.686,54	10.629.918,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-66.036.423,01	-59.686.083,66	Resultados de Exercícios Anteriores	363.607.864,50	349.718.890,10
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.284.091,82	3.259.055,62
Bens Imóveis	353.323.309,79	287.684.060,28	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	355.126.880,30	288.665.142,95	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	357.892.086,14	363.607.864,50
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.803.570,51	-981.082,67			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	476.762,75	584.061,11			
Softwares	476.762,75	584.061,11			
Softwares	1.313.364,98	1.279.564,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-836.602,23	-695.503,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
2

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	463.132.832,85	397.630.774,90	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	463.132.832,85	397.630.774,90

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	22.866.104,11	27.981.556,81	PASSIVO FINANCEIRO	113.026.663,15	117.026.866,28
ATIVO PERMANENTE	440.266.728,74	369.649.218,09	PASSIVO PERMANENTE	80.934.807,48	2.921.847,35
			SALDO PATRIMONIAL	269.171.362,22	277.682.061,27

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	56.108.312,50	86.612.831,05	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	95.901.662,69	108.760.710,72
Execução dos Atos Potenciais Ativos	56.108.312,50	86.612.831,05	Execução dos Atos Potenciais Passivos	95.901.662,69	108.760.710,72
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	5.206.308,92	2.856.094,63	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	50.902.003,58	83.756.736,42	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	19.334.504,77	6.836.381,45
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	76.567.157,92	101.924.329,27
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	56.108.312,50	86.612.831,05	TOTAL	95.901.662,69	108.760.710,72

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-51.944.467,63
Recursos Vinculados	-38.216.091,41
Educação	-11.596.382,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	7.655,67
Previdência Social (RPPS)	-6.107.677,87
Operação de Crédito	-649.119,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-19.870.568,21
TOTAL	-90.160.559,04



EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
1

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	416.400.107,11	275.493.690,59
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	4.530.585,22	5.173.122,35
Venda de Mercadorias	399.360,95	352.453,03
Vendas de Produtos	27,50	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	4.131.196,77	4.820.669,32
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.500,59	989,56
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.500,59	989,56
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	338.684.285,48	269.977.589,53
Transferências Intragovernamentais	312.318.991,71	268.096.677,00
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.365.293,77	1.880.912,53
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	72.452.062,51	50.319,00
Reavaliação de Ativos	17.862.115,01	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	28.800.970,11	50.319,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	25.788.977,39	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	730.673,31	291.670,15
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
2

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	730.673,31	291.670,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	420.831.793,65	273.923.999,96
Pessoal e Encargos	184.507.400,96	174.642.138,52
Remuneração a Pessoal	147.353.446,25	138.451.637,77
Encargos Patronais	27.030.001,42	26.500.596,22
Benefícios a Pessoal	10.001.962,37	9.582.681,56
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	121.990,92	107.222,97
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.904.948,08	50.835.559,22
Aposentadorias e Reformas	49.724.731,76	44.209.156,07
Pensões	7.115.377,52	6.476.204,49
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	64.838,80	150.198,66
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	42.978.434,21	41.996.571,78
Uso de Material de Consumo	3.891.655,09	6.558.730,64
Serviços	31.769.690,83	29.099.432,93
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.317.088,29	6.338.408,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	50.473,44	45.569,04
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	50.473,44	45.569,04
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	2.555.829,15	1.030.600,14
Transferências Intragovernamentais	1.526.931,71	673.065,38
Transferências Intergovernamentais	972.174,00	300.000,00
Transferências a Instituições Privadas	56.723,44	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	129.000.837,49	278.762,24
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	4.826.851,31	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	808,00	-
Incorporação de Passivos	95.467.834,78	-
Desincorporação de Ativos	28.705.343,40	278.762,24



EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	48.082,76	51.760,88
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	48.082,76	51.760,88
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.785.787,56	5.043.038,14
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.591.358,33	4.794.811,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	194.429,23	248.227,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-4.431.686,54	1.569.690,63

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
1

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	8.108.517,00	8.108.517,00	4.970.418,69	-3.138.098,31
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	443.923,00	443.923,00	404.903,68	-39.019,32
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	443.923,00	443.923,00	404.903,68	-39.019,32
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	501.454,00	501.454,00	399.345,95	-102.108,05
Receita Industrial	-	-	27,50	27,50
Receitas de Serviços	7.163.140,00	7.163.140,00	3.726.476,38	-3.436.663,62
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.163.140,00	7.163.140,00	3.726.476,38	-3.436.663,62
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	-	-	439.665,18	439.665,18
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	822,49	822,49
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	221.929,69	221.929,69
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	216.913,00	216.913,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PAGINA
2

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.108.517,00	8.108.517,00	4.970.418,69	-3.138.098,31
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.108.517,00	8.108.517,00	4.970.418,69	-3.138.098,31
DEFICIT	-	-	312.765.402,48	312.765.402,48
TOTAL	8.108.517,00	8.108.517,00	317.735.821,17	309.627.304,17
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	371.269.520,00	391.788.494,00	315.147.330,66	267.266.995,03	246.150.650,01	76.641.163,34
Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00	319.033.884,00	262.861.534,10	221.354.976,08	204.770.584,21	56.172.349,90
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.028.834,00	72.754.610,00	52.285.796,56	45.912.018,95	41.380.065,80	20.468.813,44
DESPESAS DE CAPITAL	22.873.754,00	21.219.054,00	2.588.490,51	1.968.472,09	1.283.163,64	18.630.563,49
Investimentos	22.873.754,00	21.219.054,00	2.588.490,51	1.968.472,09	1.283.163,64	18.630.563,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	394.143.274,00	413.007.548,00	317.735.821,17	269.235.467,12	247.433.813,65	95.271.726,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
3

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	394.143.274,00	413.007.548,00	317.735.821,17	269.235.467,12	247.433.813,65	95.271.726,83
TOTAL	394.143.274,00	413.007.548,00	317.735.821,17	269.235.467,12	247.433.813,65	95.271.726,83

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	562.297,14	7.660.188,12	7.233.021,69	7.212.935,75	478.182,60	531.366,91
Pessoal e Encargos Sociais	-	146.016,86	-	-	146.016,86	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	562.297,14	7.514.171,26	7.233.021,69	7.212.935,75	332.165,74	531.366,91
DESPESAS DE CAPITAL	33.411.342,57	44.711.975,40	37.887.559,19	35.880.539,46	86.919,88	42.155.858,63
Investimentos	33.411.342,57	44.711.975,40	37.887.559,19	35.880.539,46	86.919,88	42.155.858,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.973.639,71	52.372.163,52	45.120.580,88	43.093.475,21	565.102,48	42.687.225,54

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

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
1

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	4.970.418,69	5.336.821,73	Despesas Orçamentárias	317.735.821,17	339.417.921,07
Ordinárias	-	-	Ordinárias	257.474.803,26	273.656.806,71
Vinculadas	5.187.828,59	5.345.908,29	Vinculadas	60.261.017,91	65.761.114,36
Educação	221.859,07	159.545,88	Educação	325.316,40	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		8.738.568,00
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00		Previdência Social (RPPS)	55.966.212,26	52.581.566,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.750.229,52	5.186.362,41	Receitas Financeiras		48.625,00
Recursos a Classificar		-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.969.489,25	3.632.380,87
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-217.409,90	-9.086,56	Outros Recursos Vinculados a Fundos		759.974,49
			Recursos a Classificar		-
Transferências Financeiras Recebidas	312.318.991,71	268.096.677,00	Transferências Financeiras Concedidas	1.526.931,71	647.754,11
Resultantes da Execução Orçamentária	264.127.676,07	248.021.243,15	Resultantes da Execução Orçamentária	18.749,57	-
Repasse Recebido	264.127.676,07	248.021.243,15	Repasse Concedido	18.749,57	-
Independentes da Execução Orçamentária	48.191.315,64	20.075.433,85	Independentes da Execução Orçamentária	1.508.182,14	647.754,11
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	45.997.876,59	18.822.378,06	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	870.352,11	18.519,48
Demais Transferências Recebidas	13.895,32		Demais Transferências Concedidas	122.510,53	338.608,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.179.543,73	1.253.055,79	Movimento de Saldos Patrimoniais	515.319,50	290.626,21
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	70.972.302,32	90.900.053,78	Pagamentos Extraorçamentários	74.114.412,54	23.272.346,48
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.801.653,47	1.844.042,24	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	29.436.650,04	585.694,33
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	48.500.354,05	88.799.766,62	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	43.093.475,21	22.551.498,04
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	350.757,84	109.842,84	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.576.808,88	109.842,84
Outros Recebimentos Extraorçamentários	319.536,96	146.402,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.478,41	25.311,27
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	26.546,53	17.441,75	Demais Pagamentos	7.478,41	25.311,27
Arrecadação de Outra Unidade	292.990,43	128.960,33			
Saldo do Exercício Anterior	27.981.556,81	8.614.581,40	Saldo para o Exercício Seguinte	22.866.104,11	9.610.112,25
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.866.104,11	9.610.112,25
TOTAL	416.243.269,53	372.948.133,91	TOTAL	416.243.269,53	372.948.133,91



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
1

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	35.350.707,05	14.785.639,51
INGRESSOS	317.933.158,67	273.672.301,90
Receitas Derivadas e Originárias	4.970.418,69	5.336.821,73
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	404.903,68	322.108,10
Receita Agropecuária	399.345,95	352.453,03
Receita Industrial	27,50	-
Receita de Serviços	3.726.476,38	4.498.561,22
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	439.665,18	163.699,38
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	312.962.739,98	268.335.480,17
Ingressos Extraorçamentários	350.757,84	109.842,84
Transferências Financeiras Recebidas	312.318.991,71	268.096.677,00
Arrecadação de Outra Unidade	292.990,43	128.960,33
DESEMBOLSOS	-282.582.451,62	-258.886.662,39
Pessoal e Demais Despesas	-251.712.187,17	-231.333.899,29
Legislativo	-5.639,84	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-180,09	-
Administração	-44.547,69	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-24.123,97	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-54.871.542,31	-50.574.990,79
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-196.770.770,65	-179.214.479,33
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-1.466.080,00
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-21.929,15	-70.184,84
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
08/10/2019

PÁGINA
2

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-25.606,08
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	26.546,53	17.441,75
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	-27.759.045,45	-26.769.854,88
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-26.730.148,01	-26.412.320,12
Outras Transferências Concedidas	-1.028.897,44	-357.534,76
Outros Desembolsos Operacionais	-3.111.219,00	-782.908,22
Dispêndios Extraorçamentários	-1.576.808,88	-109.842,84
Transferências Financeiras Concedidas	-1.526.931,71	-647.754,11
Demais Pagamentos	-7.478,41	-25.311,27
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-40.466.159,75	-13.790.108,66
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-40.466.159,75	-13.790.108,66
Aquisição de Ativo Não Circulante	-40.414.722,57	-13.270.440,50
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-51.437,18	-519.668,16
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
08/10/2019

PAGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-5.115.452,70	995.530,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	27.981.556,81	8.614.581,40
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.866.104,11	9.610.112,25

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	15
LISTA DE SIGLAS	16
LISTAS DE TABELAS	17
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	22
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23
Nota 03 – Estoques	23
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente	24
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	24
Nota 06 – Investimentos	24
Nota 07 – Imobilizado	25
Nota 08 – Intangível	28
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo ..	28
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	29
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	31
Nota 12 – 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	43
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	43
Nota 19 – Resultado Financeiro	44
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	44
Nota 21 – Resultado Patrimonial	45
Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores	47

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTAS DE TABELAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

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

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

Informação Geral

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

- (a) Moeda funcional é o Real.**
- (b) Caixa e equivalentes de caixa**

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

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

(d) Estoques

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

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

(e) Ativo realizável a longo prazo

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

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

(i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

(j) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(k) Benefícios a empregados

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

I) Apuração do resultado

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

(I.1) Resultado patrimonial

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

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

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

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

(I.2) Resultado orçamentário

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

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

(I.3) Resultado financeiro

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Em 30/9/2019, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” (Tabela 1), apresentando um saldo de R\$ 22.866.104,11 (vinte e dois milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, cento e quatro reais e onze centavos).

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.005.003,62	26.755.505,77	(81,29)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	17.861.100,49	0,00	100,00
Total	22.866.104,11	27.981.556,81	(18,28)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação negativa de 81,29% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento e a de 100% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem pagamento, se justifica pelas mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir de 31/12/2018, na qual as ordens de pagamento da folha de pessoal ao serem assinadas no último dia útil do mês tem seus valores creditados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento e debitados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento até o primeiro dia útil do mês seguinte.

Do total de R\$ 22.866.104,11 (vinte e dois milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, cento e quatro reais e onze centavos) referente a composição da conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$ 17.861.100,49 (dezessete milhões, oitocentos e sessenta e um mil, cem reais e quarenta e nove centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de setembro/2019.

Com relação ao montante R\$ 5.005.003,62 (cinco milhões, cinco mil, três reais e sessenta e dois centavos) restantes que compõem o saldo da conta, R\$4.531.793,88 (quatro milhões, quinhentos e trinta e um mil, setecentos e noventa e três reais e oitenta e oito centavos), são oriundos de arrecadação própria e os R\$ 473.209,74 (quatrocentos e setenta e três mil, duzentos e nove reais e setenta e quatro centavos), referem-se a recursos recebidos de convênios e do próprio MEC.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

Fonte: SIAFI, 2018

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

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH %
13º Salário - Adiantamento	3.996,59	1.170.639,34	(99,66)
1/3 de Férias - Adiantamento	2.003.005,60	2.371.060,45	(15,52)
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	50.923,42	239.075,86	(78,70)
Suprimento de Fundos – adiantamento	29.500,00	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	117.023,61	0,00	100,00
Total	2.204.449,22	3.780.775,65	(41,69)

Fonte: SIAFI, 2019.

No 3º Trimestre de 2019 o valor de R\$ 2.057.925,61 (dois milhões, cinquenta e sete mil, novecentos e vinte e cinco reais e sessenta e um centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal em período de férias (13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). Do saldo restante, R\$ 29.500,00 (vinte e nove mil e quinhentos reais) é referente a “suprimento de fundos”, ou seja, adiantamentos para suprir despesas emergenciais com cartão corporativo, e R\$117.023,61 (cento e dezessete mil, vinte e três reais e sessenta e um centavos) refere-se ao registro de valores de aluguéis a receber.

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 30/9/2019, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$9.007.754,90 (nove milhões, sete mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

noventa centavos) relacionados a estoques (Tabela 4), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	9.007.754,90	8.939.505,40	(0,76)
Total	9.007.754,90	8.939.505,40	(0,76)

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Observa-se o montante de R\$ 1.409,61 (um mil, quatrocentos e nove reais e sessenta e um centavos), no grupo variação patrimonial diminutiva (Tabela 5), paga antecipadamente. O valor refere-se a pagamento antecipado de assinaturas e anuidades. A apropriação da despesa ocorrerá conforme o período de entrega que será: mensalmente, bimestralmente, trimestralmente e quadrimestralmente, no período de 12 meses, na medida em que forem entregues os volumes.

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Sempre Editora Ltda.	0,00	325,85	(100,00)
EBSCO Brasil Ltda.	0,00	1.631,00	(100,00)
IOB Informações Objetivas e Publicações Jurídicas Ltda.	0,00	1.131,93	(100,00)
Editora Europa Ltda.	9,95	99,50	(90,00)
Editora Revista dos Tribunais Ltda.	0,00	6.750,80	(100,00)
Editora Fórum Ltda.	1.399,66	0,00	100,00
Total	1.409,61	9.939,08	(85,82)

Fonte: SIAFI, 2019.

Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

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

Nota 06 – Investimentos

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

Participações Permanentes

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda.	806,81	806,81	93,46
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	6,54
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

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

Nota 07 – Imobilizado

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

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH%
Bens Móveis	75.239.803,32	68.637.637,42	9,62
(+) Valor Bruto Contábil	141.276.226,33	128.323.721,08	10,09
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(66.036.423,01)	(59.686.083,66)	10,63
Bens Imóveis	353.323.309,79	287.684.060,28	22,82
(+) Valor Bruto Contábil	355.126.880,30	288.665.142,95	23,02
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(1.803.570,51)	(981.082,67)	83,83
Total	428.563.113,11	356.321.697,70	20,27

Fonte: SIAFI 2019.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/9/2019, totalizavam R\$ 75.239.803,32 (setenta e cinco milhões, duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e três reais e trinta e dois centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis (Tabela 8).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	67.129.100,02	59.436.804,57	12,94
Bens de Informática	35.846.527,95	34.394.595,95	4,22
Móveis e Utensílios	18.304.687,36	15.760.433,86	16,14
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.926.216,23	10.622.893,93	12,27
Veículos	6.999.207,20	7.036.505,20	(0,53)
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	451.831,74	453.831,74	(0,44)
Bens não Localizados	116.572,50	116.572,50	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(66.036.423,01)	(59.686.083,66)	10,64
Total	75.239.803,32	68.637.637,42	9,62

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

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

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

Ressaltamos que o valor da depreciação apresentado está sendo recalculado, devido a erros de cálculos de alguns bens.

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

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

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	41.884.164,68	62,39
Aparelhos de Medição e Orientação	8.562.112,39	12,75
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.356.445,18	6,49
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	4.049.474,16	6,03
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.434.741,53	3,63
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.091.917,98	3,12
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.273.638,21	1,90
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,74
Máquinas e Equipamentos Industriais	799.942,21	1,19
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,58
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,10
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,08
Total	67.129.100,02	100,00

Fonte: SIAFI 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal Lavras, em 30/9/2019 (Tabela 10), totalizavam, considerando o valor bruto contábil, R\$ 355.126.880,30 (trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e vinte e seis mil, oitocentos e oitenta reais e trinta centavos).

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Bens de Uso Especial	225.359.287,89	183.769.024,19	22,63
Bens Imóveis em Andamento	129.767.592,41	101.741.118,76	27,55
Demais Bens Imóveis	0,00	3.155.000,00	-100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.803.570,51)	(981.082,67)	83,83
Total	353.323.309,79	287.684.060,28	19,29

Fonte: SIAFI, 2019.

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

Os Bens Imóveis em Andamento apresentaram uma variação de 27,55% (Tabela 10). A variação é justificada pela execução das obras no campus da UFLA em Lavras e também na execução de obras no campus Paraíso, na cidade de São Sebastião do Paraíso.

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

O aumento de 83,83% na depreciação acumulada é justificado pela metodologia de cálculo de depreciação do SPIUnet. A lógica utilizada no SPIUnet é de estoque, o que pode ocasionar variação dos valores apurados, em especial da depreciação, pois quaisquer alterações nos parâmetros utilizados no cálculo implicam novos valores de mensuração, de acordo com a metodologia adotada.

Imóveis de Uso Especial

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

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	194.744.443,67	162.941.979,48	19,52
Terrenos, Glebas	12.918.336,31	13.018.491,61	(0,77)
Fazendas, Parques e Reservas	12.699.378,39	6.086.951,03	108,63
Hospitais	3.155.000,00	0,00	100,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.739.987,34	1.619.459,89	7,44
Edifícios	57.125,87	57.125,87	0,00

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Laboratórios/Observatórios	45.016,31	45.016,31	0,00
Total	225.359.287,89	183.769.024,19	22,63

Fonte: SIAFI, 2019.

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

Nota 08 – Intangível

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

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.313.364,98	1.279.564,98	2,64
Amortização Acumulada	(836.602,23)	(695.503,87)	20,29
Total	476.762,75	584.061,11	(18,37)

Fonte: SIAFI, 2019

Em 30/9/2019, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.313.364,98 (um milhão, trezentos e treze mil, trezentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 836.602,23 (oitocentos e trinta e seis mil, seiscentos e dois reais e vinte e três centavos).

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

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação, chegando a 20,29% em relação a 31/12/2018. Isto se deve as amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, conforme macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

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

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” aponta para uma variação 0,22% quando comparado o 3º trimestre de 2019 com o exercício de 2018.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH%
Salários, remunerações e benefícios	15.834.388,58	21.195.330,57	(25,29)
Décimo terceiro salário a pagar	6.695.491,44	0,00	100,00
Férias a pagar	1.624.586,60	0,00	100,00
Precatórios de Pessoal	0,00	2.921.847,35	(100,00)
Benefícios previdenciários a pagar	1.977,75	3.296,25	(40,00)
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	80.468,18	62.732,82	28,27
Total	24.236.912,55	24.183.206,99	0,22

Fonte: SIAFI, 2019

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de setembro de 2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias são processadas somente no primeiro dia útil do mês seguinte à sua assinatura, que são realizadas no último dia útil do mês. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do 3º Trimestre, que ocorreu em 30/9/2019.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/9/2019, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.021.111,62 (seis milhões, vinte e um mil, cento e onze reais e sessenta e dois centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo (Tabela 14), segregados entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH%
Circulante			
Nacionais	6.021.111,62	6.572.978,91	(8,40)
Total	6.021.111,62	6.572.978,91	(8,40)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2018, apresenta uma redução de 8,40%. A variação apresentada é consequência do contingenciamento do orçamento da UFLA. (Tabela 15).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

CONTA CORRENTE	30/9/2019	AV (%)
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.622.113,03	26,94
AHG CONSTRUTORA LTDA	422.597,91	7,02
ALEXANDRE H M CHAMONE COMERCIO	9.205,00	0,15
ALFAGAS LTDA	415,20	0,01
AMAZONIA INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA	11.420,00	0,19
AZLAB EQUIPAMENTOS E SUPRIMENTOS PARA LABORATORIOS E H	7.050,00	0,12
BIOSAVE-DIAGNOSTICA LTDA	1.890,00	0,03
BSM ATACADISTA EIRELI	19.450,41	0,32
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	444.165,94	7,38
COAN INDÚSTRIA GRAFICA EIRELI	7.440,00	0,12
COMERCIAL BOA OPCAO LTDA	257,50	0,00
COMERCIAL GIRASSOL EIRELI	1.460,15	0,02
COMERCIAL LICITA LTDA	9.239,16	0,15
COMERCIAL SOL RADIANTE LTDA	650,00	0,01
COMPLETO COMERCIO DE ALIMENTOS E DESCARTAVEIS EIRELI	4.700,50	0,08
CONSTRUTORA ENGENHARIA E INCORPORADORA SAO TOMAS LTDA	266.227,91	4,42
CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA	251.475,86	4,18
CONSTRUTORA PILAR LTDA	584.605,58	9,71
COPAGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS S.A	5.383,29	0,09
CORUJET IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	1.612,67	0,03
DENTAL MARIA LTDA	60,10	0,00
ELETRO SULI LTDA	72.405,86	1,20
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.720,96	0,06
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA	20.119,40	0,33
FRIOLI FRIGORIFICO OLIVEIRA LTDA	13.407,90	0,22
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	29.901,20	0,50
GUIMARAES COSTA PRODUTO ALIMENTICIO LTDA	9.852,05	0,16
HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA 04529509613	2.000,00	0,03
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	1.685,54	0,03
INTECQ - INSTITUTO DE PESQUISA TECNOLOGICA E CONTROLE D	1.110,00	0,02
INTERBRASIL DISTRIBUIDORA LTDA	8.800,00	0,15
JOSIEL DANILO DA SILVA	1.234,75	0,02
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	45.891,57	0,76
LETRA FISIOLABOR LTDA	99.500,00	1,65
LIVRARIA GONCALVES MIRANDA LTDA	1.918,90	0,03
M.A. WORK EIRELI	3.540,00	0,06
MANAIM COMERCIAL LTDA	7.817,25	0,13

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

MERCANTIL MINAS ATACADISTA EIRELI	2.439,00	0,04
MINAS FLEX COMERCIO E INDÚSTRIA DE MOVEIS LTDA	420.000,00	6,98
MULTIPLIER DISTRIBUIDORA EIRELI	1.759,00	0,03
PAPELARIA PAPEL CARTAZ LTDA	133,56	0,00
PER-LAB INDÚSTRIA E COMERCIO DE VIDROS PARA LABS LTDA	2.989,15	0,05
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	394.994,36	6,56
POTATO BRASIL ATACADISTA LTDA	8.595,30	0,14
PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA	2.475,90	0,04
QUALY COMERCIAL EIRELI	120,05	0,00
RAMON MENDES DE CASTRO 03248016612	1.290,00	0,02
RIO MINAS - TERCEIRIZACAO E ADMINISTRACAO DE SERVICOS L	4.895,80	0,08
SAUDE E CIA - EIRELI	16.123,80	0,27
SAYBU COMERCIO DE MATERIAIS E EQUIPAMENTOS PARA LABORAT	183,41	0,00
SCALLA CONSTRUTORA LTDA - EPP	185.177,96	3,08
SCIAVICCO COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA	3.597,00	0,06
SEFCOM - COMERCIAL E PRESTADORA DE SERVICOS LTDA	6.499,20	0,11
SOMA INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.	19.750,00	0,33
TACIANNE TROLES GOULART - COMERCIO	44.850,00	0,74
TANIO ELIEZER ALVES - ME	2.843,48	0,05
TELEFONICA BRASIL S.A.	1.119,60	0,02
TEMPERO E CIA COMERCIO E SERVICOS - EIRELI - ME	17.644,13	0,29
TOPO ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	879.211,39	14,60
VITORIA DECORACOES LTDA	10.093,94	0,17
TOTAL	6.021.111,62	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 16), tem-se o valor de R\$ 74.982.722,54 (setenta e quatro milhões, novecentos e oitenta e dois mil, setecentos e vinte e dois reais e cinquenta e quatro centavos).

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH (%)
Consignações	1.816.287,53	1.923.250,39	(5,56)
Depósitos não Judiciais	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Outras Obrigações a Curto Prazo	73.166.435,01	117.423,07	62.210,10
Indenizações, restituições e compensações	8.681,08	4.787,65	81,32
Diárias a Pagar	613,86	0,00	100,00
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	504.638,06	112.635,42	348,03

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Auxílio Financeiro a Pesquisadores	1.600,00	0,00	100,00
Cartão de Pagamento do Governo Federal	26.546,53	0,00	100,00
Obrigações com entidades federais	9.626,04	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	72.614.729,44	0,00	100,00
Total	74.982.722,54	3.266.724,50	2.195,35

Fonte: SIAFI, 2018

Os montantes de “Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” referem-se à folha de pagamento de pessoal de 09/2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia de 09/2019 somente são realizadas no primeiro dia útil do mês seguinte. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da realização dos pagamentos.

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 30/9/2019.

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

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

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

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

Conta corrente	30/9/2019	31/12/2018	AV (%)
ADCON –Administração e Conservação	0,00	1.222.607,67	99,72
Álvaro Moscardini Ávila	0,00	3.443,37	0,28
Total	0,00	1.226.051,04	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 56.108.312,50 (cinquenta e seis milhões, cento e oito mil, trezentos e doze reais e cinquenta centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 18).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a Receber	50.768.865,18	83.623.598,02	(39,29)
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros Garantia a Executar	5.206.308,92	2.648.500,54	96,57
Fianças a Executar	0,00	207.594,09	(100,00)
Total	56.108.312,50	86.612.831,05	(35,22)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

O percentual negativo de 39,29% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS celebrados em exercícios anteriores, e a diminuição na celebração de novos TEDS.

A variação de 96,57% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar e Fianças a Executar é resultado dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição, no qual estão sendo registradas as garantias e seguros dos contratos e instrumentos congêneres referente aos instrumentos celebrados com a Universidade Federal de Lavras. Ressaltamos que tais registros contábeis começaram a ser realizado no 2º Trimestre de 2018.

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

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 30/9/2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$95.901.662,69 (noventa e cinco milhões, novecentos e um mil, seiscentos e sessenta e dois reais e sessenta e nove centavos, relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 19). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

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

Conta	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Convênios a Liberar (8.1.2.2.1.01.01)	19.334.504,77	6.836.381,45	182,82
Obrigações Contratuais a Executar (8.1.2.3.1.02.01 e 8.1.2.3.1.04.01)	76.567.157,92	101.924.329,27	(24,88)
Total	95.901.662,69	108.760.710,72	(11,82)

Fonte: SIAFI, 2019.

O montante de R\$ 19.334.504,77 (dezenove milhões, trezentos e trinta e quatro mil, quinhentos e quatro reais e setenta e sete centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma +Brasil (Sistema SICONV), entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC, para desenvolvimento de projetos.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Tabela 20: Obrigações Contratuais – Composição

Conta	30/9/2019	AV (%)
Fornecimento de Bens	46.037,73	0,06
Serviços	76.521.120,19	99,94
Total	76.567.157,92	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 99,94% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,06%.

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 30/9/2019 (Tabela 21).

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

CONTRATADO		VALOR	TOTAL	AV%
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	4.272,17	44.394,75	0,06%
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	40.122,58		
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	2.092.100,50	12.085.422,96	15,78%
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	6.692.382,82		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	2.244.709,82		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	842.738,87		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	213.490,95		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	24.511,76	24.511,76	0,03%
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA- CPS 008/2019	3.107.316,21	3.107.316,21	4,06%
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	16.729,23	16.729,23	0,02%
ICFL02414	AIRPHOENIX SERVICOS INTERNACIONAIS-CPS024/14	400.166,95	400.166,95	0,52%
ICFL03618	AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	88.661,40	88.661,40	0,12%
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	3.430,00	3.430,00 154.066,35	0,00% 0,20%
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	75.561,23	930.541,86	1,22%
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS-003/2019	930.541,86		
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	15.985.871,60	19.375.364,87	25,31%
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	3.389.493,27		
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	2.329.313,23	3,04%
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	165.754,60	3.005.866,71	3,93%
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	1.130.269,64		
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	1.709.842,47		
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	297.653,92	297.653,92	0,39%
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.006.509,71	1.006.509,71	1,31%
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	479.615,08	479.615,08	0,63%
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	8.960.915,66	14.232.266,20	18,59%
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	458.785,39		
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	4.812.565,15		
ICFL03218	ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	6.810,00	6.810,00	0,01%
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	387.047,64	387.047,64	0,51%

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

ICFL05515	FONTE CONSTRUCOES - CPS 055/2015	1.038.927,97	1.850.786,68	2,42%
ICFL02715	FONTE CONSTRUCOES - SAUDE - CPS 027/2015	811.858,71		
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORG.FINANC.	175.195,84	175.195,84	0,23%
ICFL01618	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	14.919,62	14.919,62	0,02%
ICFL03219	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 032/2019	6.000,00	6.000,00	0,01%
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASESSORIA - CPS 065/2016	1.613,52	1.613,52	0,00%
ICFL01619	LCSTECH COMERCIAL LTDA - CPS 016/2019	1.842.464,40	1.842.464,40	2,41%
ICFL02718	LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00	5.800,00	0,01%
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	35.628,54	35.628,54	0,05%
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	3.195.706,80	3.195.706,80	4,17%
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	1.464.192,82	1.464.192,82	1,91%
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	199.619,11	199.619,11	0,26%
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	89.224,10		
ICFL02417	PROJECAO ENGENHARIA ARQUITETURA-CPS 024/2017	63.804,15	63.804,15	0,08%
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	898.848,54	4.967.953,90	6,49%
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	4.053.460,68		
ICFL01818	PROMECON - PROJETOS E CONSTRUCOES-CPS018/2018	15.644,68		
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	22.689,96	22.689,96	0,03%
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	111.481,07	111.481,07	0,15%
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	508.435,48	508.435,48	0,66%
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	1.143,28	1.143,28	0,00%
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	501.584,38	1.008.259,89	1,32%
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	506.675,51		
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	7.088,67	7.088,67	0,01%
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	18.971,00	18.971,00	0,02%
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	48.817,72	48.817,72	0,06%
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	203.494,30	203.494,30	0,27%
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	1.699.273,28	1.699.273,28	2,22%
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUCOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	789.701,81	789.701,81	1,03%
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	259.203,15	259.203,15	0,34%
TOTAL		76.567.157,92	76.567.157,92	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os contratos das empresas: Construtora Gomes Pimentel (25,31%), EM Neves Distribuidora Eireli (18,59%), ADCON – Administração e Conservação Eireli (15,78%), Promecon (6,49%), Planejar Terceirização e Serviços (4,17%), AEGLA Construções Ltda. (4,06%), representam 74,40% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- (a) Construtora Gomes - Pimentel: Construção do Hospital Universitário;
- (b) EM Neves Distribuidora Eireli: Construções – Centro de Convivência, Prédio das Engenharias e Anfiteatro do Campus Paraíso em São Sebastião do Paraíso;
- (c) Adcon - Administração e Conservação: Serviços de terceirizações diversas;

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

(d) Promecon: Construção do Remanescente do Parque Tecnológico, Reforma e Ampliação do Prédio da Microbiologia e Remanescente da Obra do Prédio de Geologia;

(e) Planejar Terceirização e Serviços: Serviços de vigia de natureza contínua;

(f) AEGLA Construções Ltda.: Construção do pavilhão de aulas Campus Paraíso.

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até o 3º Trimestre do de 2019 (Tabela 22), totalizaram R\$ 4.970.418,69 (quatro milhões, novecentos e setenta mil, quatrocentos e dezoito reais e sessenta e nove centavos).

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

Conta	30/9/2019	AV (%)
Receitas de Serviços	3.726.476,38	74,97
Receita Patrimonial	404.903,68	8,15
Receita Agropecuária	399.345,95	8,03
Receita Industrial	27,50	0,00
Outras receitas correntes	439.665,18	8,85
Total	4.970.418,69	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

A principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 3.726.476,38 (três milhões, setecentos e vinte e seis mil, quatrocentos e setenta e seis reais e trinta e oito centavos). Compõem esta receita: Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Serviços de Informação e Tecnologia (Tabela 23).

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

Conta	30/9/2019	AV (%)
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	2.337.602,00	62,73
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	995.099,56	26,70
Serviços de Informação e Tecnologia	393.774,82	10,57
Total	3.726.476,38	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Na seqüência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado (Tabela 24). A previsão de arrecadação para 2019 é de R\$8.108.517,00 e o valor arrecadado de R\$ 4.970.418,69.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	443.923,00	404.903,68	(39.019,32)
Receita Agropecuária	501.454,00	399.345,95	(102.108,05)
Receitas de Serviços	7.163.140,00	3.726.476,38	(3.436.663,62)
Receita Industrial	0,00	27,50	27,50
Outras Receitas Correntes	0,00	439.665,18	439.665,18
Total	8.108.517,00	4.970.418,69	(3.138.098,31)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

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

Tabela 25: Dotação Inicial da UFLA 2019

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

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Até o 3º Trimestre do exercício de 2019 a UFLA recebeu R\$ 21.402.560,00 (vinte e um milhões, quatrocentos e dois mil, quinhentos e sessenta reais) em suplementação para pagamento de despesas correntes e teve o cancelamento/remanejamento de dotação de R\$2.538.286,00 (dois milhões, quinhentos e trinta e oito mil, duzentos e oitenta e seis reais). Assim o valor total do orçamento da UFLA passou para R\$ 413.007.548,00 (quatrocentos e treze milhões, sete mil, quinhentos e quarenta e oito reais), conforme a seguir (Tabela 26).

Tabela 26: Dotação atualizada da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesa	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos sociais	319.033.884,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	72.754.610,00
Despesas de Capital	Investimentos	21.219.054,00
Total		413.007.548,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 5.254.162,15 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e sessenta e dois reais e quinze centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos (Tabela 27).

Tabela 27: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES	Outras Despesas Correntes	2.263.943,82
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	1.492.791,15
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	1.362.808,03
Controladoria Geral da União	Outras Despesas Correntes	61.869,31
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	58.152,60
Tribunal de Contas da União	Outras Despesas Correntes	6.859,32
Presidência da República	Outras Despesas Correntes	3.007,63
Ministério Público da União	Outras Despesas Correntes	2.286,44
Universidade Federal de Juiz de Fora	Outras Despesas Correntes	1.277,76
Universidade Federal Rural de Pernambuco	Outras Despesas Correntes	1.166,09
Total		5.254.162,15

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaque Recebido), totalizam R\$ 317.735.821,17 (trezentos e dezessete milhões, setecentos e trinta e cinco mil, oitocentos e vinte e um reais e dezessete centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 269.235.467,12 (duzentos e sessenta e nove milhões, duzentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e doze centavos).

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

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

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	262.861.534,10	0,00	262.861.534,10	82,73
Outras Despesas Correntes	47.031.634,41	5.254.162,15	52.285.796,56	16,46
Investimentos	2.588.490,51	0,00	2.588.490,51	0,81
Total	312.481.659,02	5.254.162,15	317.735.821,17	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Tabela 29: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$)

Despesas	30/9/2019	AV (%)
Terceirização	18.465.099,99	35,32
Demais Despesas da Folha (Benefícios, Estagiários e outros)	14.507.742,65	27,75
Energia Elétrica	4.094.305,89	7,83
Bolsas de Estudo	3.244.235,25	6,20
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	1.751.202,49	3,35
Instituição de Caráter Assistencial, Cultural e Educacional	1.527.308,61	2,92
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	1.419.252,17	2,71
Taxa de Administração (Combustíveis e Manutenções)	1.163.000,00	2,22
Gêneros de Alimentação	1.106.532,36	2,12
Material Elétrico e Eletrônico	468.108,45	0,90
Seguros em Geral	328.395,32	0,63
Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	293.599,42	0,56
Serviços Técnicos Profissionais	289.049,70	0,55
Diárias no País	244.031,28	0,47
Demais Despesas	3.383.932,98	6,47
Total	52.285.796,56	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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\$ 18.465.099,99 (dezoito milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil, noventa e nove reais e noventa e nove centavos), representando 35,32% 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\$14.507.742,65 (quatorze milhões, quinhentos e sete mil, setecentos e quarenta e dois reais e sessenta e cinco centavos), representando 27,75% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

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

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

Investimentos	30/9/2019	AV (%)
Obras em Andamento	1.960.417,33	75,74
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Comput.	258.283,50	9,98
Aparelhos e Utensílios domésticos	134.279,94	5,19

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	100.298,26	3,87
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	47.900,00	1,85
Equipamentos e Material Permanente – Despesas de Exercício Anteriores	29.475,00	1,14
Máquinas e Equipamentos Energéticos	16.797,70	0,65
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	13.199,04	0,51
Mobiliário em Geral	12.441,56	0,48
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	9.725,00	0,38
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	3.111,00	0,12
Obras e Instalações – Despesas de Exercício Anteriores	2.562,18	0,09
Total	2.588.490,51	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os empenhos com obras em andamentos totalizaram R\$ 1.960.417,33 (um milhão, novecentos e sessenta mil, quatrocentos e dezessete reais e trinta e três centavos), e foram destinados, em sua maioria, para a obra do Prédio de Apoio à Gestão, representando 75,74% do total gastos com despesas de investimentos.

Os investimentos em Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Computadores no montante de R\$ 258.283,50 (duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e oitenta e três reais e cinquenta centavos), representa 9,98% do total gasto com investimentos.

Aquisições com Aparelhos e Utensílios Domésticos totalizaram R\$ 134.279,94 (cento e trinta e quatro mil, duzentos e setenta e nove reais e noventa e quatro centavos), o que representa 5,19% do valor empenhado com despesas de investimentos.

Já os gastos com aquisição de Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos totalizam o montante de R\$ 100.298,26 (cem mil, duzentos e noventa e oito reais e vinte e seis centavos), o que representa 3,87% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 269.235.467,12 (duzentos e sessenta e nove milhões, duzentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e doze centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 31).

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

Natureza	30/9/2019	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	221.354.976,08	82,22
Outras Despesas Correntes	45.912.018,95	17,05
Investimentos	1.968.472,09	0,73
Total	269.235.467,12	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de R\$ 42.687.225,54 (quarenta e dois milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, duzentos e vinte e cinco reais e cinquenta e quatro centavos) constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), R\$ 23.094.824,88 (vinte e três milhões,

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

noventa e quatro mil, oitocentos e vinte e quatro reais e oitenta e oito centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 19.592.400,66 (dezenove milhões, quinhentos e noventa e dois mil, quatrocentos reais e sessenta e seis centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos (Tabela 32).

Até o final do 3º Trimestre do exercício de 2019 foram pagos R\$ 43.093.475,21 (quarenta e três milhões, noventa e três mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e vinte e um centavos) e cancelados R\$ 565.102,48 (quinhentos e sessenta e cinco mil, cento e dois reais e quarenta e oito centavos) do montante total de R\$ 86.345.803,23 (oitenta e seis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e três reais e vinte e três centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 43.658.577,69 (quarenta e três milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e setenta e sete reais e sessenta e nove centavos), o que representa 50,56% do total inscrito.

Os RPNP em 30/9/2019 são compostos de 98,76% de despesas de capital e 1,24% de despesas correntes.

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

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	562.297,14	7.660.188,12	478.182,60	7.212.935,75	531.366,91
De Capital	33.411.342,57	44.711.975,40	86.919,88	35.880.539,46	42.155.858,63
Total	33.973.639,71	52.372.163,52	565.102,48	43.093.475,21	42.687.225,54

Fonte: SIAFI, 2019

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 29.436.650,04 (vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais e quatro centavos) referente a Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que foram pagos, até o 3º Trimestre do exercício de 2019, o valor de R\$ 29.436.650,04 (vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais e quatro centavos), o que representa 100% do valor total.

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

Estoque de Restos a Pagar em 30/9/2019

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 3º Trimestre do exercício

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

de 2019, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 33).

Tabela 33: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 30/9/2019 (em R\$)

Situação	30/9/2019
RPNP	
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	18.039.115,50
RPNP Inscritos em 31/12/2018	22.621.004,37
Saldo Final em 30/9/2019	40.660.119,87
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar	40.660.119,87

Fonte: SIAFI 2019

Para o final do 3º Trimestre do exercício de 2019, o estoque de restos a pagar é de R\$ 40.660.119,87 (quarenta milhões, seiscentos e sessenta mil, cento e dezenove reais e oitenta sete centavos).

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

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	417.117,04	-	417.117,04
2014	1.860.335,56	-	1.860.335,56
2015	420.645,33	-	420.645,33
2016	1.407.072,56	-	1.407.072,56
2017	13.933.945,01	-	13.933.945,01
2018	22.621.004,37	-	22.621.004,37
Total	40.660.119,87	-	40.660.119,87

Fonte: SIAFI 2019

Do total de R\$ 40.660.119,87 (quarenta milhões, seiscentos e sessenta mil, cento e dezenove reais e oitenta e sete centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 38.031.661,81 (trinta e oito milhões, trinta e um mil, seiscentos e sessenta e um reais e oitenta e um centavos) se referem à Obras em Andamento, o que representa 93,54% do total de restos a pagar.

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

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	417.117,04	-	417.117,04
2014	1.860.015,96	-	1.860.015,96
2015	417.117,04	-	417.117,04
2016	1.374.749,23	-	1.374.749,23
2017	13.687.805,57	-	13.687.805,57
2018	20.274.856,97	-	20.274.856,97
Total	38.031.661,81	-	38.031.661,81

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Nota 17 – Receita Orçamentária

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

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

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

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	-	-	-	-
Vinculadas	5.187.828,59	(217.409,90)	4.970.418,69	100,00
Educação	221.859,07	0,00	221.859,07	4,46
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00	0,00	215.740,00	4,34
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	4.750.229,52	(217.409,90)	4.532.819,62	91,20
Total	5.187.828,59	(217.409,90)	4.970.418,69	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Do total arrecadado em 2019, 100%, ou seja, R\$ 4.970.418,69 (quatro milhões, novecentos e setenta, quatrocentos e dezoito reais e sessenta e nove centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide **Nota 14**.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

Até o 3º Trimestre do exercício de 2019, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 60.261.017,91 (sessenta milhões, duzentos e sessenta e um mil, dezessete reais e noventa e um centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 37).

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

Despesas	30/9/2019	31/12/2018	AH(%)
Ordinárias			
Vinculadas	60.261.017,91	65.761.114,36	(8,36)
Educação	325.316,40	0,00	100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0,00	8.738.568,00	(100,00)
Seguridade Social (exceto RGPS)	55.966.212,264	52.581.566,00	6,44
Receitas Financeiras	0,00	48.625,00	(100,00)
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	3.969.489,25	4.392.355,36	(9,63)
Total	60.261.017,91	65.761.114,36	(8,36)

Fonte: SIAFI, 2019

As variações apresentadas na análise horizontal refletem os recursos disponibilizados para UFLA na Lei Orçamentária Anual e em recursos oriundos de transferência voluntárias (TEDs) e Convênios. Assim a execução das despesas

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

orçamentárias segue as fontes de recursos (ordinárias e vinculadas) recebidos, não tendo a UFLA permissão para definir discricionariamente em qual fonte de recurso a despesa será executada.

Nota 19 – Resultado Financeiro

Comparando o 3º Trimestre de 2018 com o 3º Trimestre de 2019 (Tabela 38), a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 6,87%, decorrente, principalmente, da não realização de concursos e processos seletivos no 1º semestre de 2019.

Tabela 38: Resultado Financeiro – 30/9/2019 (em R\$)

Item	30/9/2019	30/9/2018	AH(%)
Receitas Orçamentárias	4.970.418,69	5.336.821,73	(6,87)
Despesas Orçamentárias	(317.735.821,17)	(339.417.921,07)	(6,39)
	(312.765.402,48)	(334.081.099,34)	(6,38)
Transferências Financeiras Recebidas	312.318.991,71	268.096.677,00	16,49
Transferências Financeiras Concedidas	(1.526.931,71)	(647.754,11)	135,73
	310.792.060,00	267.448.922,89	16,21
Recebimentos Extraorçamentários	70.972.302,32	90.900.053,78	(21,92)
Despesas Extraorçamentárias	(74.114.412,54)	(23.272.346,48)	218,47
	(3.142.110,22)	67.627.707,30	(104,65)
Resultado Financeiro do Exercício	(5.115.452,70)	995.530,85	(613,84)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação de 135,73% das transferências financeiras concedidas advém de devoluções e ajustes oriundos de TED's e Convênios finalizados.

Do total de recebimentos de recursos extraorçamentários até 30/9/2019, R\$70.302.007,52 (setenta milhões, trezentos e dois mil, sete reais e cinquenta e dois centavos), representando 99,06%, referem-se à inscrição de restos a pagar.

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 3º Trimestre do exercício de 2019 a Geração Líquida de Caixa apresentou um crescimento de 224,82% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 3º Trimestre do exercício de 2018.

A seguir é detalhada a formação do aumento de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 3º Trimestre do exercício de 2019 comparado ao 2º Trimestre do exercício de 2018 (Tabela 39).

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

Item	30/9/2019	30/09/2018	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	35.350.707,05	14.785.639,51	139,09

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Atividades de Investimentos	(40.466.159,75)	(13.790.108,66)	193,44
Atividades de Financiamento	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	-
	(5.115.452,70)	995.530,85	(613,84)
Total	22.866.104,11	9.610.112,25	137,94

Fonte: SIAFI, 2019

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$27.981.556,81 (vinte e sete milhões, novecentos e oitenta e um mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e oitenta e um centavos), no 3º Trimestre do exercício de 2019. O valor apresentado no 3º Trimestre exercício de 2018 foi de R\$ 8.614.581,40 (oito milhões, seiscentos e quatorze mil, quinhentos e oitenta e um reais e quarenta centavos, o que representou um aumento de 224,82%, se comparado os dois períodos.

Dentre os principais fluxos positivos se destacaram: (i) receita serviços, com R\$3.726.476,38 (três milhões, setecentos e vinte e seis mil, quatrocentos e setenta e seis reais e trinta e oito centavos); (ii) outras receitas derivadas e originárias, com R\$439.665,18 (quatrocentos e trinta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e dezoito centavos); (iii) receitas patrimonial, com R\$ 404.903,68 (quatrocentos e quatro mil, novecentos e três reais e sessenta e oito centavos) e, (iv) receita agropecuária com R\$ 399.345,95 (trezentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e cinco reais e noventa e cinco centavos).

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve um aumento de R\$ 26.676.051,09 (vinte e seis milhões, seiscentos e setenta e seis mil, cinquenta e um reais e nove centavos), representando um aumento de 193,44%, se comparado ao 3º Trimestre exercício de 2018. O aumento é atribuído a maior aquisição de ativos não circulante.

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 30/9/2019 foi deficitário, em R\$4.431.686,54 (quatro milhões, quatrocentos e trinta e um mil, seiscentos e oitenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos) ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 40).

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

Conta	30/9/2019	30/9/2018	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	416.400.107,11	275.493.690,59	51,15
Variações Patrimoniais Diminutivas	420.831.793,65	273.923.999,96	53,63
Resultado Patrimonial do Período	(4.431.686,54)	1.569.690,93	(382,33)

Fonte: SIAFI, 2019.

Observa-se que o resultado patrimonial do 3º trimestre/2019 foi deficitário em relação ao 3º Trimestre do exercício anterior. Ao final do 3º Trimestre do exercício de 2018, o resultado foi positivo de R\$ 1.569.690,93 (um milhão, quinhentos e sessenta e nove mil, seiscentos e noventa reais e noventa e três centavos). No mesmo período em 2019 o resultado foi negativo de -R\$ 4.431.686,54 (quatro milhões, quatrocentos e

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

trinta e um mil, seiscentos e oitenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos) implicando em uma diferença negativa de -R\$ 2.861.995,91 (dois milhões, oitocentos e sessenta e um mil, novecentos e noventa e cinco reais e noventa e um centavos) o que representa uma variação negativa de 382,33%.

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

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

Variações	30/9/2019	30/9/2018	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	416.400.107,11	275.493.690,59	51,15
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	4.530.585,22	5.173.122,35	(12,42)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.500,59	989,56	152,70
Transferências e Delegações Recebidas	338.684.285,48	269.977.589,53	25,45
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	72.452.062,51	50.319,00	143.885,50
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	730.673,31	291.670,15	150,51
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	420.831.793,65	273.923.999,96	53,63
Pessoal e Encargos	184.507.400,96	174.642.138,52	5,65
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.904.948,08	50.835.559,22	11,94
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	42.978.434,21	41.996.571,78	2,34
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	50.473,44	45.569,04	10,76
Transferências e Delegações Concedidas	2.555.829,15	1.030.600,14	147,99
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	129.000.837,49	278.762,24	46.176,30
Tributárias	48.082,76	51.760,88	(7,11)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.785.787,56	5.043.038,14	(5,10)
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(4.431.686,54)	1.569.690,63	(382,33)

Fonte: SIAFI, 2019.

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

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos: Compõem esta conta os montantes referentes a reavaliação e incorporação de imóveis realizadas no SPIUnet pela Pró-reitoria de infraestrutura e logística (PROINFRA), desincorporação de passivos devido à comprovação de TED's e valores referentes a produção agrícola própria (feijão e feno).

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores

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

No 3º Trimestre de 2019, esse grupo apresentou um saldo devedor de R\$1.284.091,82 (um milhão, duzentos e oitenta e quatro mil, noventa e um reais e oitenta e dois centavos). A seguir apresentam-se os lançamentos realizados (Tabela 42).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	3.259.055,62
29/01/19 – Reclassificação dos Saldos da Conta 2237110300 - Ajuste de Exercícios Anteriores da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos para a conta 237110201 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (Mês de Abertura).	(3.259.055,62)
30/01/19 – Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA – Janeiro de 2019, devolução ao Almoxarifado, saída em dezembro 2018.	1.303.055,05
26/02/19 – Pagamento de diárias de exercício anterior. PCDP 2882/2018.	(170,76)
28/02/19 – Estorno de Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de fevereiro de 2019.	(3.281.303,93)
28/02/19 – Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de Fevereiro de 2019.	727.764,92
28/02/19 – Pagamento da cobrança de contribuição para fomento da Radiofusão 2016, 2017 e 2018. 2019PA000042.	(3.247,66)
01/03/19 – Pagamento de cobrança de juros e multas referente a construção do Laboratório Institucional de Pesquisa Aplicada II. 2019PA000043.	(2.562,18)
12/03/19 – Registro de baixa de valores de precatórios pelo poder judiciário, conta de passivo de curto prazo 21111.03.00 PESSOAL, revisão dos passivos de precatórios registrados no encerramento de 2018, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC - DOC 7712040 - SEI 0014790-50.2018.4.01.8000.	0,01
25/03/19 – Pagamento de fatura energia elétrica – Fazenda Palmital 2019PA000044.	(729,77)
05/04/19 - Cancelamento do documento 2019PA000022, lançada em duplicidade.	85,38
05/04/19 – Cancelamento parcial do documento 2019PA000042.	1.623,83
30/04/19 – Incorporação de 5 projetores Acer x1223h, conforme N.F 1267, em virtude do cancelamento do empenho 2018NE804209 por fim da vigência do TED – 2019PA000085.	9.725,00
30/04/19 – Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	(9.725,00)
30/04/19 – Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	9.725,00
09/05/19 – Pagamento da NF 3830, referente à serviços de encadernação e restaurações de publicações da Biblioteca da UFLA, 2019PA000086.	(8.790,90)
16/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000087.	(59,58)
27/05/19 – Pagamento da N.F 001267 – BT2M Informática Ltda., devido a vencimento de TED.	(9.725,00)
28/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000087, lançando incorretamente.	59,58
29/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
29/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000089 para correção.	65,80
29/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
24/7/19 – Estorno de registro complementar, devido a sobra no registro original realizado em 2018.	(0,01)
30/9/19 – Despesa referente ao empenho 2018NE801266 cancelado indevidamente.	(19.750,00)
Total	(1.284.091,82)

Fonte: SIAFI, 2019.