

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL - RCPG

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
3º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019



RCPG – 3º TRIMESTRE DO 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: dcont@ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br

RCPG – 3º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

APRESENTAÇÃO	4
O RELATÓRIO	7
COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.	8
COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES	12
AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	12
AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA	13
ORÇAMENTO APROVADO PARA 2019.....	17
ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?	20
MONTANTE POR NATUREZA DE DESPESA	20
GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES	31
NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS	32
BENS IMÓVEIS.....	32
BENS MÓVEIS.....	34
MATERIAL DE CONSUMO.....	37
CONTRATOS.....	40
RESTOS A PAGAR.....	43
CONFORMIDADE CONTÁBIL.....	46

APRESENTAÇÃO

A Universidade Federal de Lavras

Fundada em 1908 sob o lema do Instituto Gammon (“Dedicado à glória de Deus e ao Progresso Humano”), a Escola Agrícola de Lavras passou a ser chamada Escola Superior de Agricultura de Lavras (ESAL) em 1938. A federalização ocorreu em 1963. Foi em 1994 que a instituição tornou-se universidade, hoje conhecida como Universidade Federal de Lavras (UFLA). Essa trajetória teve início com a concretização dos ideais de seu fundador, Dr. Samuel Rhea Gammon, e de seu primeiro diretor, Dr. Benjamim Harris Hunnicutt.

Com mais de um século de existência, a UFLA consolidou-se pelo seu pioneirismo na extensão – promoveu a Primeira Exposição Nacional do Milho e a Primeira Exposição Agropecuária do Estado de Minas Gerais, introduziu o primeiro silo aéreo para armazenagem de grãos no Estado e também um dos primeiros tratores a arar terras brasileiras. Pela extraordinária geração de conhecimentos científicos e tecnológicos, editou a primeira revista de Minas Gerais, direcionada ao produtor rural. Marcou presença no cenário nacional também pela qualidade da formação de seus estudantes, os quais, razão maior da existência da instituição, têm se constituído, ao longo dos anos, em atores importantes da reconhecida excelência da Universidade.

A UFLA não somente foi capaz de fazer história ao longo do tempo, mas, sobretudo, preparar-se para, neste milênio, exercer com eficiência seu papel social no ensino, pesquisa, extensão e na prestação de serviços em uma das áreas mais estratégicas para toda nação – a área das Ciências Agrárias – que, entre outros importantes aspectos, lida com a produção de alimentos, madeira, fibras, medicamentos e energia renovável, sempre diante do desafio de explorar os recursos naturais em harmonia com a preservação ambiental. A Universidade está preparada para sua continuada e eficaz atuação em área tão vital para o Brasil, pois, além de estar assentada em bases sólidas, apresenta a disponibilidade do meio mais importante para o sucesso.

Atualmente, a instituição está comprometida com sua inserção nos diferentes campos do saber, desafiando-se a estruturar novos cursos que sejam reconhecidos pela mesma qualidade que marcou sua história centenária. Com a abertura recente de cursos como: Pedagogia, Medicina e Engenharias (Civil, Química, Mecânica e de Materiais), a UFLA segue seu projeto de fortalecimento e consolidação também nas áreas de exatas, humanas e ciências da saúde.

Assim a UFLA oferece 32 cursos de graduação presenciais: ABI – Engenharias, Administração, Administração Pública, Agronomia, Ciência da Computação, Ciências Biológicas (Bacharelado), Ciências Biológicas (Licenciatura), Direito, Educação Física (Bacharelado), Educação Física (Licenciatura), Engenharia Agrícola, Engenharia Ambiental e Sanitária, Engenharia Civil, Engenharia de Alimentos, Engenharia de Controle e Automação, Engenharia de Materiais, Engenharia Física, Engenharia Florestal, Engenharia Mecânica, Engenharia Química, Filosofia, Física, Letras – Inglês e Português, Matemática, Medicina, Medicina Veterinária, Nutrição, Pedagogia, Química (Bacharelado), Química (Licenciatura), Sistemas de Informação e Zootecnia.

Já na modalidade a distância os cursos de graduações ofertados são: Administração Pública, Filosofia (Licenciatura), Letras – Inglês (Licenciatura), Letras – Português (Licenciatura) e Pedagogia (Licenciatura).

Além dos cursos de Graduação a UFLA, ainda são oferecidos à sociedade 35 Programas de Pós-Graduação Stricto Sensu, sendo 28 acadêmicos e 7 profissionais:

Acadêmicos: Administração (Mestrado e Doutorado), Agroquímica (Mestrado e Doutorado), Biotecnologia Vegetal (Mestrado e Doutorado), Botânica Aplicada (Mestrado e Doutorado), Ciência da Computação (Mestrado), Ciência do Solo (Mestrado e Doutorado), Ciência dos Alimentos (Mestrado e

RCPG – 3º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2019

Doutorado), Ciência e Tecnologia da Madeira (Mestrado e Doutorado), Ciências da Saúde (Mestrado), Ciências Veterinárias (Mestrado e Doutorado), Ecologia Aplicada (Mestrado e Doutorado), Engenharia Agrícola (Mestrado e Doutorado), Engenharia de Sistemas e Automação (Mestrado), Engenharia de Biomateriais (Mestrado e Doutorado), Engenharia Florestal (Mestrado e Doutorado), Entomologia (Mestrado e Doutorado), Estatística e Experimentação Agropecuária (Mestrado e Doutorado), Física (Mestrado), Fisiologia Vegetal (Mestrado e Doutorado), Fitopatologia (Mestrado e Doutorado), Fitotecnia (Mestrado e Doutorado), Genética e Melhoramento de Plantas (Mestrado e Doutorado), Microbiologia Agrícola (Mestrado e Doutorado), Multicêntrico em Química de Minas Gerais (Mestrado e Doutorado), Nutrição e Saúde (Mestrado); Plantas Medicinais, Aromáticas e Condimentares (Mestrado e Doutorado), Recursos Hídricos em Sistemas Agrícolas (Mestrado e Doutorado), Zootecnia (Mestrado e Doutorado); e,

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

Diante destas diversas opções de cursos possuiu 13.021 estudantes, sendo 10.902 de graduação e 2.119 de pós-graduação stricto sensu.

Além de promover um ensino de qualidade a UFLA presta serviços de alta qualidade à comunidade externa, a exemplo do hospital veterinário, dos laboratórios de análises, dentre outros serviços, beneficiando, assim, toda a sociedade.

Para atender essa demanda com ensino, pesquisa, extensão e gestão administrativa conta com um quadro de servidores composto por 787 docentes, 586 técnicos administrativos e 583 terceirizados.

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

O RELATÓRIO

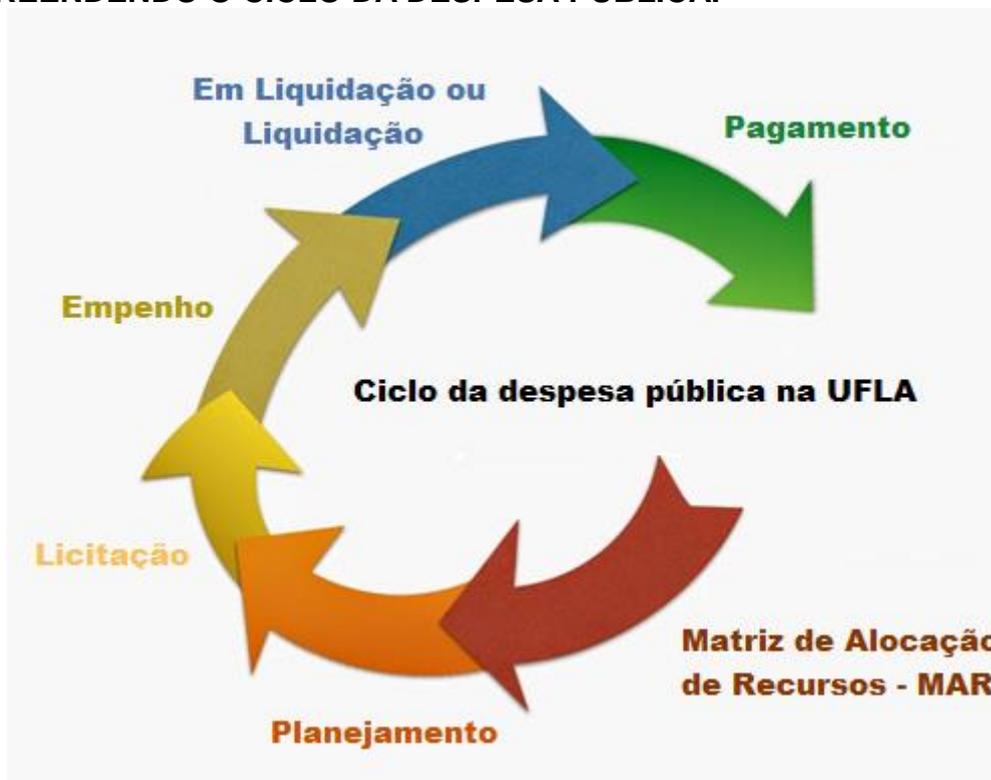
A UFLA tem empreendido esforços para gerir seus recursos com mais transparência e eficiência, implementando ferramentas que permitam à comunidade acompanhar a gestão do orçamento e dos gastos. Dentro desse processo, a partir de 2017 a DCONT – Diretoria de Contabilidade vem efetuado ações pontuais com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

Desde de 2015, a Contabilidade Pública está passando por uma considerável mudança. Ações estratégicas estão em curso visando à implantação do novo modelo de contabilidade aplicada ao setor público, que tem como objetivo convergir as práticas contábeis vigentes para os padrões internacionais estabelecidos nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, editadas pela Federação Internacional de Contabilidade.

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

Dentro desse cenário de mudanças surge a obrigatoriedade de elaboração e divulgação do RCPG – Relatório Contábil de Propósito Geral. Consoante às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público-NBC TSP Estrutura Conceitual, os RCPG são os componentes centrais da transparência da informação contábil dos governos e demais entidades do setor público, aprimorando, complementando e suplementando as demonstrações contábeis, visando sempre atender às necessidades dos usuários em geral.

COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.



1 – Matriz de Alocação de Recursos – MAR

Inicialmente ressalta-se que, conforme critérios previamente definidos, a UFLA conta com uma política própria para a **alocação dos recursos** para as suas diversas unidades.

Baseando-se na Matriz Orçamentária do Governo, a Pró-Reitoria de Planejamento e Gestão-PROPLAG implementou, no ano de 2009, sua própria matriz de alocação de recursos orçamentários, custeio e capital, previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, para os departamentos, pró-reitorias, diretorias e setores com o intuito de melhorar a qualidade do ensino, pesquisa e extensão, bem como para a manutenção de toda a sua infraestrutura e capacitação de seus servidores.



Na Matriz-UFLA são considerados diversos parâmetros calculados sobre uma base de dados de caráter acadêmico e científico que busca valorizar o desempenho de cada departamento didático-científico.

Cabe ressaltar, que além dos recursos previstos na LOA, a UFLA recebe também outros recursos oriundos de projetos específicos, firmados com outros órgãos e entidades públicas ou privadas.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Esses recursos não integram a MAR, sendo alocados aos respectivos setores responsáveis pela sua execução. Como exemplo cita-se os programas de pós-graduação que recebem recursos oriundos da Capes para manutenção de suas atividades e, assim, também devem planejar e executar os recursos recebidos.

2 - Planejamento.

Como recebem recursos financeiros, as unidades devem planejar, de forma sistematizada, como vão gerir os recursos recebidos de modo a atingir o objetivo proposto. Dentro dessa ótica é que surge a necessidade do planejamento e gestão dos recursos recebidos.



O Planejamento é a primeira ação que deve ser realizada pelas unidades. Esse planejamento tem como finalidade avaliar as metas para o ano e otimizar todo o processo de compras.

A primeira etapa do planejamento, na UFLA, é a elaboração do Plano de Aplicação de Recursos Detalhado – PARD. Essa etapa do planejamento é importante, pois a unidade irá detalhar sua demanda. É a partir do levantamento das demandas no PARD que se dá início a todo o processo de licitação.

3 - Licitação.

Conjunto de procedimentos administrativos exigidos constitucionalmente (art.37, XXI, CF), através do qual a Administração Pública seleciona e contrata o empreiteiro ou fornecedor que ofereça proposta mais vantajosa para aquisição de bens ou serviços. A vantagem pode ser baseada somente na oferta do menor preço (o que é mais comum), da melhor técnica ou da combinação de oferta do menor preço com a melhor técnica.



RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

A licitação se desenvolve com a abertura de processo administrativo, publicação do edital, habilitação das interessadas, julgamento da proposta técnica (quando houver), julgamento da proposta comercial, homologação e adjudicação do vencedor.

Definido o vencedor da licitação, ou seja, quem irá fornecer os produtos e/ou serviços para UFLA, a próxima etapa é a emissão da ordem de empenho que dará origem ao empenho.

4 - Empenho.

Ato administrativo do ordenador de despesa que cria para a Administração Pública a obrigação de pagamento a determinado fornecedor de bens, prestador de serviços ou empreiteira, de acordo com as condições contratuais estabelecidas (art. 58, Lei nº 4.320/64).

Através do empenho, o ordenador de despesa compromete parte do valor de determinado crédito orçamentário vinculado a um elemento de despesa de um projeto/atividade orçamentário, reduzindo-lhe, portanto, o valor disponível e, deste modo, evitando a sobreposição de outra despesa com o valor já comprometido.

O empenho não poderá exceder o limite dos créditos concedidos (art. 59, Lei nº 4.320/64). É legalmente obrigatório e deve ser prévio à realização da despesa (art. 60, Lei nº 4.320/64). Na prática, ele é emitido após o conhecimento do vencedor do processo licitatório (quando ele ocorre), visto que é nominal. Para cada empenho, deve ser emitida uma nota de empenho.

Uma vez, emitida a nota de empenho ela é encaminhada ao licitante vencedor para que ele providencie a entrega da mercadoria ou prestação do serviço.



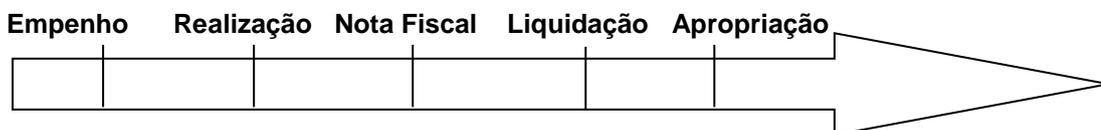
Entregue a mercadoria ou prestado o serviço a despesa pública passa para o próximo passo que é a liquidação da despesa.

4 – Em Liquidação / Liquidação.

A etapa **Em Liquidação** foi introduzida na contabilidade pública na convergência das normas brasileiras para as normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público, visando o registro do fato gerador da despesa, sob a ótica patrimonial.

Esta etapa, **Em Liquidação**, é uma fase intermediária entre o empenho e a liquidação que busca o registro contábil no patrimônio de acordo com a ocorrência do fato gerador, não do empenho. Essa regra possibilita a separação entre os empenhos não liquidados que possuem fato gerador dos que não possuem, evitando assim a dupla contagem para fins de apuração do passivo financeiro.

A **Liquidação** da despesa é o estágio da despesa pública, que se segue ao empenho e ao processo licitatório, referente à verificação do direito adquirido pelo credor ou da habilitação da entidade beneficiada (no caso de convênio), tendo por base os títulos ou documentos comprobatórios do respectivo crédito (art. 63, Lei nº 4.320/64), visando, na sequência, ao pagamento da despesa do fornecedor, empreiteiro ou conveniado. Na UFLA esta etapa está relacionada com seguintes fases:



- A realização da despesa** se caracteriza pelo cumprimento por parte do fornecedor das atividades contratadas e, segundo a legislação, deve estar amparada por empenho prévio.
- O ateste / liquidação** é a verificação da Administração, por servidor designado para tal, de que o serviço ou obra contratado(a) foi executado(a) segundo as especificações pactuadas, ou seja é ato formal da Administração Pública que verifica o direito adquirido pelo credor com base nos documentos exigidos pela legislação e pelo contrato.

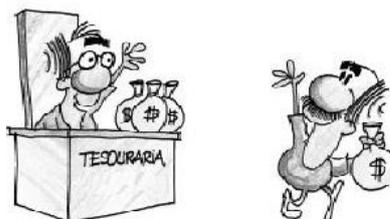


- A “**Apropriação da Liquidação**” se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada. Na UFLA esta fase ocorre com a entrega da(s) nota(s) fiscal(is) na contabilidade para apropriação no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

Após a apropriação da Liquidação, no SIAFI, a despesa passa para última fase, que é o pagamento.

5 – Pagamento.

Nesta fase a Administração Pública efetua o pagamento, conforme termos contratuais previamente estabelecidos, ao fornecedor, prestador de serviço ou empreiteiro, pelo bem entregue, serviço ou investimento realizados após a verificação do cumprimento das obrigações, através da liquidação da despesa, cessando assim o direito do credor. O pagamento ocorre por intermédio de estabelecimentos bancários credenciados (art. 163, § 3º, CF) e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento (art. 65, Lei 4.320/64).



RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES

Apresentamos aqui, de forma breve e resumida alguns conceitos necessários que irão contribuir na compreensão do relatório.

Créditos Orçamentários: É o valor consignado na Lei Orçamentária que autoriza a administração efetuar determinadas despesas.

Provisão Concedida: Valores referentes aos créditos orçamentários, autorizados por Lei e recebidos pela unidade gestora e repassado a outra unidade gestora.

Destaque Recibo: Representa os créditos orçamentários recebidos por meio de descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos recebidos de uma unidade integrante de outro órgão, que não seja a UFLA.

Destaque Concedida: Representa os créditos orçamentários concedidos por meio descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos Concedidos para um a unidade integrante de outro órgão.

Crédito disponível: Representam os valores dos créditos orçamentários que ainda não foram alocados/comprometidos.

Despesas Pré-empenhadas: É o registro do crédito orçamentário pré-compromissado, para atender objetivo específico, nos casos em que a despesa ainda será realizada.

Despesas empenhadas: Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) no exercício, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço.

Despesas liquidas a pagar: Representa o valor dos créditos orçamentários que estão aguardando a chegada de recursos financeiros para pagamento de fornecedores de bens ou serviços.

Despesas Pagas: Valores pagos efetivamente no exercício, excluindo-se desse valor, o montante referente aos Restos a Pagar.

Restos a pagar não Processados Inscritos: Valor dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício do ano anterior, mas que ainda não foram pagos porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou mesmo está em processo de conferência / ateste.

Restos a pagar não processados Reinscritos: Valores dos créditos orçamentários que estão comprometidos (empenhados) até o momento, porém refere-se à despesa do exercício de anos anteriores a 2016, mas que ainda não foram pagas porque o fornecedor não entregou o material/serviço ou o mesmo está em processo de conferência/ateste.

AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Operação da qual resultam produtos (bens ou serviços) que contribuem para atender ao objetivo de um programa. Incluem-se também no conceito de ação as transferências obrigatórias ou voluntárias a outros entes da Federação e a pessoas físicas e jurídicas, na forma de subsídios, subvenções, auxílios, contribuições, entre outros, e os financiamentos. As ações, conforme suas características, podem ser classificadas como atividades, projetos ou operações especiais.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Ações do tipo Atividades: é um instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações que se **realizam de modo contínuo e permanente**, das quais resulta um produto ou serviço necessário à manutenção da ação de Governo. Exemplo: Ação 20RK -Funcionamento das Universidades.

Ações do tipo Projeto: é um Instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, **limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo**. Exemplo: ação 7M64 Construção de Trecho Rodoviário - Entroncamento BR-472 - Fronteira Brasil/Argentina - na BR-468.

Ações do tipo Operação Especial: são despesas que não contribuem para a manutenção, expansão ou aperfeiçoamento das ações de governo, das quais não resulta um produto e não geram contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços. Exemplo: Ação 0284 - Amortização e Encargos de Financiamento da Dívida Contratual Externa.

As ações são específicas, não sendo permitido o remanejamento de recursos entre elas. Dessa forma, os recursos recebidos em determinada ação de governo, caso não sejam aplicados na totalidade, serão devolvidos antes do final do exercício. Da mesma forma, se uma ação for mal dimensionada e faltar recursos no decorrer do exercício, não será possível a utilização de recurso de outra ação.

AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA

20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão

Tipo: Atividade

Descrição: Desenvolvimento de programas e projetos de ensino, pesquisa e extensão na graduação e na pós-graduação; implementação de ações educativas e culturais; realização de cursos de formação e qualificação de recursos humanos; desenvolvimento de projetos de formação e aperfeiçoamento com a participação de profissionais de área de saúde, inclusive supervisores, tutores e preceptores; Incentivo e promoção de ações de integração ensino-serviço-comunidade, em cenários de aprendizagem vinculados ao SUS; Apoio à implantação de novas diretrizes curriculares de cursos de graduação no âmbito das IES públicas; promoção de congressos, seminários e simpósios científicos e culturais; e demais atividades inerentes às ações de ensino, pesquisa e extensão. Apoio à melhoria da infraestrutura de ensino, de pesquisa e de extensão; à aquisição de insumos para laboratórios; à melhoria das condições de funcionamento de cursos e bibliotecas; à promoção e participação em eventos científicos; à edição de obras científicas e educacionais; e apoio à permanência de estudantes e pesquisadores em missão de estudo no exterior. Apoio a iniciativas que visem à consolidação dos conhecimentos com a prática, mediante atividades voltadas à coletividade, viabilizando a indissociabilidade entre ensino, pesquisa e extensão; a vivência social e comunitária e a integração entre a Instituição de Ensino Superior e a comunidade. Formação de grupos tutoriais de alunos visando a otimizar seu potencial acadêmico e promover a integração entre a atividade acadêmica com a futura atividade profissional, melhorando as condições de ensino-aprendizagem.

20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio a gestão administrativa, financeira e técnica, ao desenvolvimento de ações para o funcionamento dos cursos de graduação, pós-graduação e extensão das Instituições Federais de

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Educação Superior, bem como definir, elaborar, implantar e desenvolver cursos e programas de formação educacional nas modalidades presencial e à distância. Também apoia ações tais como: manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico, veículos, equipamentos e redes; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio financeiro a projetos educacionais apresentados pelas Instituições de Ensino Superior que contribuam para a democratização do ensino superior, por meio de ações que possibilitem o ingresso, a permanência e o sucesso dos estudantes, considerando as especificidades de cada população tais como: do campo, indígenas, quilombolas, afrodescendentes e pessoas com deficiência. Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil, inclusive para estudantes estrangeiros, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e bom desempenho do estudante de ensino superior.

8282 – Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio ou execução de planos de reestruturação e expansão na Rede Federal de Ensino Superior que visem ao aumento do número de vagas e à redução da evasão por meio da adequação e da modernização da estrutura física das instituições; da aquisição de imóveis, veículos, máquinas, equipamentos mobiliários e laboratórios; da locação de imóveis, veículos e máquinas necessários para a reestruturação; da execução de obras, incluindo reforma, construção, materiais e serviços; do atendimento das necessidades de custeio inerentes ao processo de reestruturação, considerando a otimização das estruturas existentes e o equilíbrio da relação aluno/professor; e da modernização tecnológica de laboratórios visando à implementação da pesquisa aplicada, desenvolvimento tecnológico e inovação.

4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação

Tipo: Atividade

Descrição: Realização de ações diversas voltadas ao treinamento de servidores, tais como custeio dos eventos, pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação, taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal. Promover a qualificação e a requalificação de pessoal com vistas à melhoria continuada dos processos de trabalho, dos índices de satisfação pelos serviços prestados à sociedade e do crescimento profissional.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios) devidas pela União, Autarquias e Fundações Públicas.

00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de contribuições a entidades nacionais sem exigência de programação específica.

0181- Aposentadorias e Pensões Civis da União

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento de proventos oriundos de direito previdenciário próprio dos servidores públicos civis da União ou dos seus pensionistas.

09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais

Tipo: Operações Especiais

Descrição: Pagamento da contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do regime de previdência dos servidores públicos federais na forma do artigo 8º da Lei nº 10.887, de 18 de junho de 2004.

2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes

Tipo: Atividade

Descrição: Concessão, em caráter suplementar, do benefício de assistência médico-hospitalar e odontológica aos servidores, militares e empregados, ativos e inativos, dependentes e pensionistas, exclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993). A concessão do benefício é exclusiva para a contratação de serviços médicos-hospitalares e odontológicos sob a forma de contrato ou convênio, serviço prestado diretamente pelo órgão ou entidade ou auxílio de caráter indenizatório, por meio de ressarcimento.

20TP- Ativos Civis da União

Tipo: Atividade

Descrição: Pagamento de espécies remuneratórias devidas aos servidores e empregados ativos civis da União.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

212B- Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes

Tipo: Atividade

Descrição: Concessão dos seguintes benefícios:

Auxílio-Alimentação - Concessão em caráter indenizatório do auxílio-alimentação aos servidores civis e empregados públicos federais ativos e militares, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), sob forma de pecúnia, por meio de manutenção de refeitório ou, no caso das empresas estatais dependentes, do fornecimento de vale/cartão alimentação/refeição, benefício que será pago na proporção dos dias trabalhados e custeado com recursos do órgão ou entidade de lotação ou exercício do servidor civil, militar ou empregado;

Auxílio-Transporte - Pagamento pela União de auxílio-transporte em pecúnia ou vale-transporte na modalidade papel e ou bilhetagem eletrônica, de natureza jurídica indenizatória, destinado ao custeio parcial das despesas realizadas com transporte coletivo municipal, intermunicipal ou interestadual pelos servidores, militares e empregados públicos federais, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), nos deslocamentos de suas residências para os locais de trabalho e vice-versa. A concessão do benefício por intermédio desta ação não é extensiva a estagiários, cuja despesa deverá correr à conta das dotações pelas quais correm o custeio das respectivas bolsas de estágio;

Assistência Pré-Escolar - Concessão do benefício de assistência pré-escolar pago diretamente no contracheque, a partir de requerimento, aos servidores civis, militares e empregados públicos federais, inclusive pessoal contratado por tempo determinado (Lei nº 8.745, de 9 de dezembro de 1993), que tenham filhos em idade pré-escolar;

Auxílio-Funeral - Concessão de auxílio-funeral devido à família do servidor falecido na atividade ou aposentado, em valor equivalente a um mês da remuneração ou provento, cujo pagamento deverá ocorrer no prazo de 48 (quarenta e oito) horas, por meio de procedimento sumaríssimo, à pessoa da família que houver custeado o funeral;

Auxílio Natalidade - Concessão de auxílio-natalidade devido à servidora por motivo de nascimento de filho, em quantia equivalente ao menor vencimento do serviço público, inclusive no caso de natimorto;

Auxílio-Fardamento aos Militares da Ativa - Concessão do auxílio-fardamento aos militares da ativa, em pecúnia, para custear gastos com fardamento, conforme legislação em vigor; e

Indenização de Representação no Exterior – IREx e Auxílio-Familiar no Exterior - Pagamento de Auxílio-Familiar e IREX a servidor Civil ou Militar em Serviço no Exterior, de que trata a Lei nº 5.809, de 10 de outubro de 1972.

216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos

Tipo: Atividade

Descrição: Ajuda de custo para moradia ou auxílio-moradia a agentes públicos. Não inclui outras indenizações, tais como ajuda de custo decorrente de remoção e diárias.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

ORÇAMENTO APROVADO PARA 2019

Para o exercício de 2019, a UFLA recebeu crédito orçamentário, oriundo da Lei Orçamentária Anual, no montante de R\$ 394.143.274,00, dividido nas seguintes ações.

Cód. da Ação	Ação de Governo	Dotação Inicial	Dotação Cancelada, Remanejada ou Suplementada	Dotação Atualizada	% em Relação ao Total
0005	SENTENÇAS JUDICIAIS TRANSITADAS EM JULGADO (PRECATÓRIOS)	2.989.136,00	(53.263,00)	2.935.873,00	0,71%
00PW	CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGÊNCIA DE PROGRAMA	100.000,00		100.000,00	0,02%
0181	APOSENTADORIAS E PENSÕES CIVIS DA UNIÃO	70.239.000,00	6.358.583,00	76.597.583,00	18,55%
09HB	CONTRIBUIÇÃO DA UNIÃO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDAÇÕES	38.077.000,00		38.077.000,00	9,22%
2004	ASSISTÊNCIA MÉDICA E ODONTOLÓGICA AOS SERVIDORES CIVIS	4.418.088,00	112.952,00	4.531.040,00	1,10%
20GK	FOMENTO AS AÇÕES DE GRADUAÇÃO, PÓS-GRADUAÇÃO, ENSINO, PESQUISA	1.487.000,00		1.487.000,00	0,36%
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	59.281.747,00	(830.323,00)	58.451.424,00	14,15%
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIÃO	186.935.550,00	14.487.878,00	201.423.428,00	48,77%
212B	BENEFÍCIOS OBRIGATÓRIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	8.545.540,00	443.147,00	8.988.687,00	2,18%
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXÍLIO-MORADIA A AGENTES PÚBLICOS	43.200,00		43.200,00	0,01%
4002	ASSISTÊNCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	6.496.385,00		6.496.385,00	1,57%
4572	CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES PÚBLICOS FEDERAIS	289.600,00		289.600,00	0,07%
8282	REESTRUTURAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DAS INSTITUIÇÕES FEDERAIS	15.241.028,00	(1.654.700,00)	13.586.328,00	3,29%
Total		394.143.274,00	18.864.274,00	413.007.548,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Recursos Recebidos de outros Órgãos - Destaques

Além dos recursos recebidos na Lei Orçamentária Anual, anteriormente apresentados, a UFLA recebeu R\$ 5.254.162,15, oriundo de outros órgãos, por meio de descentralizações – TED, para execução de projetos específicos, conforme tabela abaixo:

Unidade Orçamentária		Ação Governo		Destaque Recebido
03000	TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAO	4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	6.859,32
20101	PRESIDENCIA DA REPUBLICA	2684	ACOES DE INTELIGENCIA	3.007,63
26000	MINISTERIO DA EDUCACAO	00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	1.387.191,15
		20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	105.600,00
26237	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA	4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS	1.277,76
26248	UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO	20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	1.166,09
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	1.011.519,24
		20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA	1.252.424,58
30108	DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL	2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	58.152,60
34000	MINISTERIO PUBLICO DA UNIAO	4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO	2.286,44
37000	CONTROLADORIA-GERAL DA UNIAO	2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREICAO	61.869,31
44208	SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO	20WA	DESENVOLVIMENTO FLORESTAL SUSTENTAVEL E MANEJO FLORESTAL	840.634,03
		8308	REGULARIZACAO AMBIENTAL DOS IMOVEIS RURAIS NAS UNIDADES DA FEDERACAO	522.174,00
Total				5.254.162,15

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Recursos não utilizados – Crédito Disponível.

Dos montantes dos quadros anteriores (LOA + Destaque) R\$ 70.920.100,98 não foram alocados/comprometidos, conforme quadro a seguir:

Ação Governo		Crédito Disponível
0005	SENTENCAS JUDICIAIS TRANSITADAS EM JULGADO (PRECATORIOS)	0,00
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	0,00
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAMA	43.276,56
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	15.164.651,74
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	475.552,90
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES	0,00
2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	21.065,52
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS	272.815,14
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	735.204,09
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA	8.081,15
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	13.719.137,54
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	38.071.825,16
20WA	DESENVOLVIMENTO FLORESTAL SUSTENTAVEL E MANEJO FLORESTAL	0,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	546.474,10
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUBLICOS	0,00
2684	ACOES DE INTELIGENCIA	2.571,90
2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREICAO	318,89
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	1.085.991,79
4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	0,00
4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO	0,00
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS	38.596,50
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS	734.538,00
8308	REGULARIZACAO AMBIENTAL DOS IMOVEIS RURAIS NAS UNIDADES DA FEDERACAO	0,00
Total		70.920.100,98

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?

Montante por Ações

Nos quadros anteriores foram apresentados os recursos recebidos, bem como o montante não utilizado. Na tabela a seguir é apresentada a execução destes valores, por ação, durante o exercício de 2019, desde o recebimento dos créditos orçamentários (LOA + Destaque) até o pagamento das despesas:

Detalhamento das despesas empenhadas

Ação Governo		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a	Despesas Pagas
8308	REGULARIZACAO AMBIENTAL DOS IMOVEIS RURAIS NAS UNIDADES DA FEDERACAO	522.174,00	0,00	522.174,00
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS	300.000,00	0,00	300.000,00
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO	171.281,26	25.672,40	134.316,57
4264	DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO	2.286,44	0,00	180,09
4018	FISCALIZACAO DA APLICACAO DOS RECURSOS PUBLICOS FEDERAIS	6.859,32	0,00	5.639,84
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	2.910.393,21	543.428,10	2.089.058,69
2D58	CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREICAO	61.550,42	0,00	36.736,69
2684	ACOES DE INTELIGENCIA	435,73	0,00	435,73
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUBLICOS	43.200,00	3.300,00	26.400,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	8.442.212,90	729.203,49	5.933.008,74
20WA	DESENVOLVIMENTO FLORESTAL SUSTENTAVEL E MANEJO FLORESTAL	840.634,03	0,00	300.000,00
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	163.351.602,84	11.431.282,07	128.887.625,15
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	33.511.927,55	2.706.663,02	27.837.597,97
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA	1.244.343,43	531.706,28	674.903,87
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	541.795,91	175.818,76	225.450,21
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS	4.258.224,86	380.619,17	3.007.172,15
2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	37.087,08	0,00	24.123,97
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES	38.077.000,00	0,00	25.722.150,65
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	535.966,34	11.179,05	275.332,81
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	61.432.931,26	5.153.109,80	50.160.808,41
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAMA	56.723,44	0,00	56.723,44
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	1.387.191,15	109.671,33	1.213.974,67
Total		317.735.821,17	21.801.653,47	247.433.813,65

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

MONTANTE POR NATUREZA DE DESPESA

O que é Natureza da Despesa:

A despesa, assim como a receita, é classificada em duas Categorias Econômicas, com os seguintes códigos:

3 - Despesas Correntes: as que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

4 - Despesas de Capital: as que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Dentro de cada categoria de despesa, temos ainda o Grupo de Natureza de Despesa (GND) que é um agregador de elemento de despesa com as mesmas características quanto ao objeto de gasto. Nas ações executadas na UFLA temos os grupos de natureza de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais, 3 – Outras Despesas Correntes e 4 – Investimentos.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

1 - Pessoal e Encargos Sociais: Despesas orçamentárias com pessoal ativo, inativo e pensionistas, relativas a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência, conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar 101, de 2000.

3 - Outras Despesas Correntes: Despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio - alimentação, auxílio - transporte, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa.

4- Investimentos: Despesas orçamentárias com softwares e com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente.

Detalhamento da despesa empenhada por Natureza de Despesa

Ações LOA

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 00PW:CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAMA

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	56.723,44	0,00	56.723,44
Total		56.723,44	0,00	56.723,44

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 0181:APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319001	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	51.729.458,39	4.343.693,96	43.228.681,10
319003	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	9.224.719,00	789.997,94	6.676.443,52
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	466.400,00	19.417,90	243.329,92
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	12.353,87	0,00	12.353,87
Total		61.432.931,26	5.153.109,80	50.160.808,41

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 09HB:CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	38.077.000,00	0,00	25.722.150,65
Total		38.077.000,00	0,00	25.722.150,65

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 2004:ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	40.000,00	3.255,61	30.189,86
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	11.224,86	5.809,74	5.415,12
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.200.000,00	371.553,82	2.971.397,34
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	7.000,00	0,00	169,83
Total		4.258.224,86	380.619,17	3.007.172,15

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.340,00	0,00	1.020,62
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	422.765,91	175.818,76	192.539,59
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	9.188,70	0,00	9.188,70

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.901,30	0,00	2.901,30
Total		436.195,91	175.818,76	205.650,21

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	150.000,00	0,00	150.000,00
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	256.145,01	0,00	240.042,34
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.356.890,00	0,00	1.355.827,50
339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.973.976,68	183.741,33	2.303.268,26
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	169.288,67	0,00	142.196,17
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	322.474,12	17.358,67	300.017,95
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	16.924.664,31	1.357.337,77	15.215.290,66
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	8.486.498,88	429.294,64	6.618.562,45
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	176.835,66	0,00	175.860,42
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	204,13	0,00	125,69
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	21.573,76	0,00	21.573,76
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	125.034,93	0,00	120.907,77
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	171.780,72	33.622,16	133.405,88

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

	(INTRA)			
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB- OP.INTRA- ORCAMENTARIAS	86.446,34	0,00	75.731,65
339192	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.623,83	0,00	1.623,83
449051	OBRAS E INSTALACOES	1.660.417,33	685.308,45	455.229,66
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	596.036,00	0,00	515.646,80
449092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	32.037,18	0,00	12.287,18
Total		33.511.927,55	2.706.663,02	27.837.597,97

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 20TP:ATIVOS CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	4.911.010,00	270.267,95	1.773.630,95
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	740.000,00	80.468,18	567.925,92
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	156.714.550,00	11.033.169,91	125.778.119,86
319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	274.000,00	31.701,83	223.938,53
319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	21.000,00	3.701,13	16.504,07
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	39.959,95	3.927,45	36.032,50
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	100.000,00	8.045,62	81.242,92

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

319104	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	500.000,00	0,00	368.133,80
319113	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	51.082,89	0,00	42.096,60
Total		163.351.602,84	11.431.282,07	128.887.625,15

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339004	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	208.400,00	22.344,09	149.155,71
339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.071.524,00	98.566,65	818.318,50
339046	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	7.100.000,00	602.270,00	4.921.855,34
339049	AUXÍLIO-TRANSPORTE	45.000,00	4.442,33	32.238,16
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	288,90	0,00	288,90
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	17.000,00	1.580,42	11.152,13
Total		8.442.212,90	729.203,49	5.933.008,74

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	43.200,00	3.300,00	26.400,00
Total		43.200,00	3.300,00	26.400,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4002:ASSISTÊNCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.480.235,25	197.462,03	1.252.673,40
339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.031.111,17	154.393,07	631.088,43
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	311.529,69	133.573,00	176.851,66
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	87.517,10	58.000,00	28.445,20
Total		2.910.393,21	543.428,10	2.089.058,69

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.278,28	0,00	3.278,28
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	9.878,38	0,00	9.878,38
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	64.974,14	16.991,32	38.269,29
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	22.453,00	0,00	22.153,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	69.419,70	8.681,08	60.737,62
Total		170.003,50	25.672,40	134.316,57

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 8282:REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
449051	OBRAS E INSTALACOES	300.000,00	0,00	300.000,00
Total		300.000,00	0,00	300.000,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício 2019 esses itens não forem pagos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do Decreto nº 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

Ações Recebidas de Outros Órgãos – Destaque

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 03101:TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAO

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

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	6.859,32	0,00	5.639,84
Total		6.859,32	0,00	5.639,84

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 20118:AGENCIA BRASILEIRA DE INTELIGENCIA - ABIN

Ação Governo: 2684:ACOES DE INTELIGENCIA

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	435,73	0,00	435,73
Total		435,73	0,00	435,73

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 22106:SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO

Ação Governo: 20WA:DESENVOLVIMENTO FLORESTAL SUSTENTAVEL E MANEJO FLORESTAL

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	840.634,03	0,00	300.000,00
Total		840.634,03	0,00	300.000,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 22106:SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO

Ação Governo: 8308:REGULARIZACAO AMBIENTAL DOS IMOVEIS RURAIS NAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	522.174,00	0,00	522.174,00
Total		522.174,00	0,00	522.174,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019
Unidade Orçamentária: 26101:MINISTERIO DA EDUCACAO
Ação Governo: 00P1:APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.155.992,25	109.671,33	993.367,01
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	231.198,90	0,00	220.607,66
Total		1.387.191,15	109.671,33	1.213.974,67

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019
Unidade Orçamentária: 26101:MINISTERIO DA EDUCACAO
Ação Governo: 20GK:FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	105.600,00	0,00	19.800,00
Total		105.600,00	0,00	19.800,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019
Unidade Orçamentária: 26237:UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA
Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.277,76
Total		1.277,76

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019
Unidade Orçamentária: 26291:FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR
Ação Governo: 0487:CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	87.524,25	0,00	60.184,70
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	960,00	0,00	960,00
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	16.179,27	3.200,00	11.699,27
339030	MATERIAL DE CONSUMO	139.893,74	7.979,05	76.879,07
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	58.216,28	0,00	45.797,62
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	3.858,50	0,00	2.212,50
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	211.585,32	0,00	73.496,89
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	17.748,98	0,00	4.102,76
Total		535.966,34	11.179,05	275.332,81

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26291:FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR

Ação Governo: 20RJ:APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	4.391,43	613,86	
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.919,08	0,00	809,59
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	3.063,93	0,00	88,50
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.228.905,99	531.092,42	671.580,14

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.063,00	0,00	2.425,64
Total		1.244.343,43	531.706,28	674.903,87

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 30108:DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL

Ação Governo: 2000:ADMINISTRACAO DA UNIDADE

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	5.774,25	0,00	2.821,78
339033	PASSAGENS E DESpesas COM LOCOMOCAO	9.366,48	0,00	3.730,45
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	21.946,35	0,00	17.571,74
Total		37.087,08	0,00	24.123,97

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 34101:MINISTERIO PUBLICO FEDERAL

Ação Governo: 4264:DEFESA DO INTERESSE PUBLICO NO PROCESSO JUDICIARIO

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.286,44	0,00	180,09
Total		2.286,44	0,00	180,09

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Mês Lançamento: SET/2019

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

Ação Governo: 2D58:CONTROLE INTERNO, PREVENCAO A CORRUPCAO, OUVIDORIA E CORREICAO

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	6.544,15	0,00	6.367,59

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	16.136,79	0,00	10.047,98
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	38.869,48	0,00	20.321,12
Total		61.550,42	0,00	36.736,69

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Alguns itens nas tabelas acima só aparecem na coluna empenhadas, isso significa que, se até o final do exercício, esses itens não forem pagos poderão ser inscritos em restos a pagar se atenderem os requisitos do Decreto nº 93.872/86, caso contrário deverão ser anulados.

GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES

É um valor fixado na LOA, com a finalidade de ser investido na capacitação continuada dos servidores. Estes valores são utilizados para pagamento de despesas com diárias, passagens, inscrições em cursos, ajuda de custo em formação de graduação, pós-graduação, pagamento de instrutores para ministrar cursos aos servidores, dentre os gastos permitidos na ação. A tabela a seguir demonstra a aplicação do recurso de capacitação:

Mês Lançamento: SET/2019

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.278,28	0,00	3.278,28
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	9.878,38	0,00	9.878,38
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	64.974,14	16.991,32	38.269,29
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	22.453,00	0,00	22.153,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	69.419,70	8.681,08	60.737,62
Total		170.003,50	25.672,40	134.316,57

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS

A necessidade de recursos financeiros é gerada após a despesa ser liquidada, ou seja, quando a despesa passa para “liquidadas a pagar”. Abaixo é apresentado uma relação de despesas do exercício e de restos a pagar, que estão aptas para o pagamento (liquidadas) e não foram pagas por falta de repasse de recursos financeiros, representando o endividamento em curto prazo da instituição.

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Mês Lançamento	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	Total
JAN/2019	18.990.526,66	1.692.249,62	4.403.971,29	25.086.747,57
FEV/2019	18.334.000,69	1.231.448,96	4.481.932,71	24.047.382,36
MAR/2019	20.286.581,27	55.256,23	5.732.563,00	26.074.400,50
ABR/2019	21.043.812,21	16.756,23	3.583.833,48	24.644.401,92
MAI/2019	21.452.955,54	10.349,30	6.158.233,27	27.621.538,11
JUN/2019	29.078.816,29	10.349,30	3.868.918,50	32.958.084,09
JUL/2019	21.432.713,33	0,00	1.778.130,62	23.210.843,95
AGO/2019	21.735.954,78	0,00	3.227.563,95	24.963.518,73
SET/2019	21.801.653,47	0,00	2.027.105,67	23.828.759,14

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

A UFLA terminou o 3º Trimestre de 2019 precisando de aproximadamente R\$ 24 milhões de reais para pagar os compromissos assumidos. Vale ressaltar que nesse valor estão incluídas as despesas com pessoal.

BENS IMÓVEIS

Apresenta a relação das contas contábeis de controle, onde estão identificados os imóveis, de responsabilidade da instituição, assim como as obras em andamento. Esta informação é relevante para o acompanhamento dos gastos com obras em andamento e com imóveis.

Mês Lançamento: SET/2019

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Conta Contábil	Conta Corrente	Saldo Anterior - R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	4763000015002	162.941.019,13			162.941.019,13
		4763000345002	6.402.464,19			6.402.464,19
		4763000425006	960,35			960,35
		5293000345008	25.400.000,00			25.400.000,00
		Total	194.744.443,67	0,00	0,00	194.744.443,67
= OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	ICFL02715	0,00			0,00
		IMFL00118	1.819.960,69	251.475,86	0,00	2.071.436,55
		IMFL001ED	672.636,42			672.636,42
		IMFL001PR	17.000,00			17.000,00
		IMFL002ED	414.211,14			414.211,14

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

		IMFL002PR	15.890,00			15.890,00
		IMFL00319	584.222,70	266.227,91	0,00	850.450,61
		IMFL003ED	213.730,00			213.730,00
		IMFL00419	894.456,64	196.580,43	0,00	1.091.037,07
		IMFL004ED	169.245,00			169.245,00
		IMFL00519	351.117,21			351.117,21
		IMFL005ED	72.730,00			72.730,00
		IMFL00619	911.490,92	185.177,96	0,00	1.096.668,88
		IMFL006ED	129.854,00			129.854,00
		IMFL00719	682.834,36			682.834,36
		IMFL007ED	34.101,57			34.101,57
		IMFL00819	1.936.196,46	450.344,05	0,00	2.386.540,51
		IMFL00919	888.764,75			888.764,75
		IMFL009ED	40.204,31			40.204,31
		IMFL01019	478.438,49			478.438,49
		IMFL01619	256.535,60			256.535,60
		IMFL01818	996.440,12			996.440,12
		IMFL01918	893.551,55			893.551,55
		IMFL02013	17.718.762,70	584.605,58	0,00	18.303.368,28
		IMFL02018	10.800,00			10.800,00
		IMFL02417	3.205.434,94			3.205.434,94
		IMFL02419	427.448,24			427.448,24
		IMFL02715	10.605.850,36	(159.982,72)	0,00	10.445.867,64
		IMFL03716	30.059,27			30.059,27
		IMFL03915	2.035.262,67			2.035.262,67
		IMFL04214	39.291.173,69	879.211,39	0,00	40.170.385,08
		IMFL05515	2.288.316,52			2.288.316,52
		IMFL06216	1.190.422,41			1.190.422,41
		IMFL06315	2.905.466,32			2.905.466,32
		IMFL08713	2.747.656,93			2.747.656,93
		IMFL08813	3.363.637,01			3.363.637,01
		IMFL09213	3.393.662,77	23.582,31	0,00	3.417.245,08
		IMFL09413	1.598.747,60	422.597,91	0,00	2.021.345,51
		IMFL10013	16.515.319,64			16.515.319,64
		IMFL10715	2.774.327,62			2.774.327,62
		IMFL10815	4.091.811,11			4.091.811,11
		Total	126.667.771,73	3.099.820,68	0,00	129.767.592,41
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	123210101	(32.119,10)	0,00	1.932,09	(34.051,19)
		123210102	(1.757,00)	0,00	78,93	(1.835,93)
		123210103	(60.159,98)			(60.159,98)
		123210107	(1.553.776,30)	0,00	123.271,36	(1.677.047,66)

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

		123210109	(29.617,28)	0,00	161,17	(29.778,45)
		123210115	(656,29)	0,00	36,89	(693,18)
		123210116	(2,32)	0,00	1,80	(4,12)
		Total	(1.678.088,27)	0,00	125.482,24	(1.803.570,51)
REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	461110200	SEM INFORMACAO	17.862.115,01			17.862.115,01
		Total	17.862.115,01	0,00	0,00	17.862.115,01
= CONTROLE REGISTRO SPIUNET A RATIFICAR	899912401	4607000015005	0,00			0,00
		4607000025000	0,00			0,00
		4763000025008	0,00			0,00
		4763000145003	0,00			0,00
		4763000155009	0,00			0,00
		4763000265009	0,00			0,00
		4763000345002	0,00			0,00
		4763000615000	0,00			0,00
		4763000625005	0,00			0,00
		4763000635000	0,00			0,00
		4763000645006	0,00			0,00
		4763000655001	0,00			0,00
		5197000015004	0,00			0,00
				Total	0,00	0,00
Total			337.596.242,14	3.099.820,68	125.482,24	340.570.580,58

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

BENS MÓVEIS

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos bens móveis na UFLA. Mensalmente é enviado pela Diretoria de Materiais e Patrimônio o Relatório de Movimentação de Bens para conciliação dos saldos do Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC com os valores constantes no SIAFI.

Mês Lançamento: SET/2019

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Conta Contábil		Saldo Anterior R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	123110101	8.548.679,88	14.328,35	895,84	8.562.112,39
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	123110102	1.169.423,42	0,00	0,00	1.169.423,42

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	123110103	41.617.001,64	268.691,04	1.528,00	41.884.164,68
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	123110104	389.250,94	0,00	0,00	389.250,94
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	123110105	51.260,23	0,00	0,00	51.260,23
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	123110106	797.963,17	1.979,04	0,00	799.942,21
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	123110107	2.434.741,53	0,00	0,00	2.434.741,53
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	123110108	66.729,09	0,00	0,00	66.729,09
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	123110109	2.091.917,98	0,00	0,00	2.091.917,98
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/ RODOVIARIO	123110120	4.049.474,16	0,00	0,00	4.049.474,16
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	123110121	1.259.302,21	14.336,00	0,00	1.273.638,21

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	123110125	4.356.703,08	0,00	257,90	4.356.445,18
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	123110201	35.833.738,05	14.078,90	1.289,00	35.846.527,95
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	123110301	5.729.964,27	154.318,80	1.933,26	5.882.349,81
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	123110302	60.400,96	0,00	0,00	60.400,96
MOBILIARIO EM GERAL	123110303	12.317.364,54	44.572,05	0,00	12.361.936,59
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	123110402	5.499.802,07	3.531,57	0,00	5.503.333,64
DISCOTECAS E FILMOTECAS	123110403	5.262,86	0,00	0,00	5.262,86
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	123110404	127.106,22	0,00	0,00	127.106,22
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	123110405	6.288.713,51	0,00	0,00	6.288.713,51
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	123110406	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
VEICULOS EM GERAL	123110501	121.998,42	0,00	0,00	121.998,42

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

VEICULOS DE TRACAO MECANICA	123110503	6.824.119,40	0,00	0,00	6.824.119,40
AERONAVES	123110505	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
EMBARCACOES	123110506	23.089,38	0,00	0,00	23.089,38
= BENS MOVEIS EM ELABORACAO	123110701	0,00	29.622,40	29.622,40	0,00
SEMOVENTES	123111000	502.083,33	0,00	0,00	502.083,33
= BENS NAO LOCALIZADOS	123119907	116.572,50	0,00	0,00	116.572,50
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	123119909	11.081,07	0,00	0,00	11.081,07
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	442.750,67	0,00	2.000,00	440.750,67
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	123810100	(65.311.477,76)	3.162,74	728.107,99	(66.036.423,01)
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	(1.678.088,27)	0,00	125.482,24	(1.803.570,51)
Total		73.778.728,55	548.620,89	891.116,63	73.436.232,81

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

MATERIAL DE CONSUMO

Apresenta a relação de contas contábeis de controle dos materiais de almoxarifado na UFLA. Mensalmente é enviado pela Diretoria de Materiais e Patrimônio o Relatório de Movimentação de Almoxarifado para conciliação, dos saldos do SIPAC com os valores constantes no SIAFI, bem como a baixa dos materiais consumidos no mês.

UG Executora: 153032:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
Mês Lançamento: SET/2019

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Conta Contábil	Subitem	Saldo Anterior R\$	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo R\$ (Conta Contábil)
= MATERIAIS DE CONSUMO	4	26.380,89	18.403,67	9.015,61	35.768,95
	6	131.287,19	24.559,16	30.756,61	125.089,74
	7	147.954,54	292.132,21	97.290,19	342.796,56
	9	0,00	512,60	512,60	0,00
	10	0,00	5.354,98	5.354,98	0,00
	11	0,00	10.227,48	3.418,48	6.809,00
	14	296,45	13.812,81	13.866,71	242,55
	16	298.766,35	1.159,12	27.024,91	272.900,56
	17	303.885,60	32.739,71	11.752,86	324.872,45
	18	11.037,62	9.387,74	9.387,74	11.037,62
	19	29.012,48	3.761,45	4.671,65	28.102,28
	20	2.307,50	0,00	15,00	2.292,50

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

	21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	13.141,34	160,94	828,35	12.473,93
	22	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	59.586,41	37,25	4.821,05	54.802,61
	24	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	3.998.993,18	30.061,04	104.683,06	3.924.371,16
	25	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	4.010,05	1.735,09	1.735,09	4.010,05
	26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	3.454.129,44	89.429,89	49.272,77	3.494.286,56
	28	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	146.421,20	5.579,03	13.595,99	138.404,24
	29	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	4.882,99			4.882,99
	30	MATERIAL PARA COMUNICACOES	16.649,57	0,00	2.563,68	14.085,89
	31	SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	119.303,00	45.584,35	45.584,35	119.303,00
	35	MATERIAL LABORATORIAL	1.026,80	8.728,14	9.136,14	618,80
	36	MATERIAL HOSPITALAR	360,18	225,95	225,95	360,18
	39	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	671,13	8.800,00	8.800,00	671,13

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

		40	MATERIAL BIOLÓGICO		4.050,00	3.000,00	1.050,00
		41	MATERIAL P/ UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	14.240,96			14.240,96
		42	FERRAMENTAS	35.716,78	1.033,26	6.050,85	30.699,19
		44	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	357,00			357,00
		46	MATERIAL BIBLIOGRÁFICO	43.225,00			43.225,00
		59	MATERIAL PARA DIVULGAÇÃO	0,00	7.440,00	7.440,00	0,00
		Total		8.863.643,65	614.915,87	470.804,62	9.007.754,90
= ESTOQUE SOBRESSALENTES A ALIENAR	115610200	Total		0,00	0,00	0,00	0,00
Total				8.863.643,65	614.915,87	470.804,62	9.007.754,90

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

CONTRATOS

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

A Diretoria de Contabilidade para um controle maior individualizou as contas de contratos, por inscrição genérica, com o objetivo de controlar e evitar saldos alongados nas respectivas contas contábeis, assim as demonstrações contábeis se aproximam da realidade da instituição.

Ccor	Entidade	Contratos de Serviços em Execução	Contratos de Serviços Executados	Contratos de Fornecimento de Bens em Execução	Contratos de Fornecimento de Bens Executados
		Conta Contábil 812310201	Conta Contábil 812310202	Conta Contábil 812310401	Conta Contábil 812310402
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	4.272,17		0,00	
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	16.120,06	27.390,00	24.002,52	15.748,00
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVAÇÃO - CPS 009/2018	2.092.100,50	954.804,01		

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	6.692.382,82	4.627.692,41		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	2.244.709,82	4.805.335,24		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	842.738,87	4.502.603,26		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 026/2018	213.490,95	581.216,76		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	10.976,51	23.456,84	13.535,25	2.720,74
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA- CPS 008/2019	3.107.316,21	2.386.540,51		
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	16.729,23	12.820,77		
ICFL02414	AIRPHOENIX SERVICOS INTERNACIONAIS- CPS024/14	400.166,95	696,12		
ICFL03618	AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	88.661,40	370.997,71		
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	3.430,00	7.633,87		
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	2.007,05		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	75.561,23	34.927,53		
ICFL01817	CEMIG DISTRIBUICAO-INST.CAMPUS - CPS 018/2017	0,00	1.908.688,32		
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS- 003/2019	930.541,86	850.450,61		
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	15.985.871,60	2.000.995,13		
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	3.389.493,27	763.339,73		
ICFL00718	CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23			
ICFL00518	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	165.754,60	1.138.700,25		
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	1.130.269,64	427.448,24		
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	1.709.842,47	4.454.456,53		
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	297.653,92	67.541,70		
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.006.509,71	258.797,83		
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	479.615,08	98.963,19		
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	8.960.915,66	888.764,75		
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	458.785,39	478.438,49		
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	4.812.565,15	682.834,36		
ICFL03218	ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	6.810,00	18.160,00		
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	387.047,64	64.147,24		
ICFL05515	FONTE CONSTRUCOES - CPS 055/2015	1.038.927,97	250.223,85		
ICFL02715	FONTE CONSTRUCOES - SAUDE - CPS 027/2015	811.858,71	1.115.483,67		

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

ICFL03915	FONTE CONSTRUCOES E SERVICOS - CPS 039/2015	0,00	156.634,10		
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	175.195,84	203.790,72		
ICFL01618	GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	14.919,62	172.808,77		
ICFL03219	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 032/2019	6.000,00	6.000,00		
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	1.613,52	7.875,00		
ICFL01619	LCSTECH COMERCIAL LTDA - CPS 016/2019	1.842.464,40	256.535,60		
ICFL02718	LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00			
ICFL03518	MINHA BIBLIOTECA LTDA. - CPS 035/2018	0,00	240.000,00		
ICFL02519	PEARSON EDUCATION DO BRASIL - CPS 025/2019	0,00	5.850,00		
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	35.628,54	160.328,43		
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	3.195.706,80	1.702.328,20		
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	1.464.192,82	3.622.482,20		
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	199.619,11	17.838,39		
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	89.224,10	18.176,25		
ICFL00517	PROJECAO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	0,00	1.171.896,06		
ICFL02417	PROJECAO ENGENHARIA ARQUITETURA-CPS 024/2017	63.804,15	1.470.227,65		
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	898.848,54	1.267.286,15		
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	4.053.460,68	4.805.264,02		
ICFL03917	PROMECON - CPS 039/2017	0,00	53.816,21		
ICFL01818	PROMECON - PROJETOS E CONSTRUCOES-CPS018/2018	15.644,68	853.659,65		
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	14.190,00	12.307,00	8.499,96	
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	111.481,07	51.924,00		
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	508.435,48	101.548,06		
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	1.143,28	1.081,92		
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	501.584,38	1.091.037,07		
ICFL00519	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 005/2019	0,00	351.117,21		
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	506.675,51	1.096.668,88		
ICFL03116	SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	7.088,67	20.580,00		
ICFL03117	SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	18.971,00	287.324,64		
ICFL04116	SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	0,00	110.637,79		

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	48.817,72	119.507,44		
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	203.494,30	97.017,59		
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	1.699.273,28	1.242.337,76		
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUÇOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	789.701,81	1.956.877,19		
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	259.203,15	84.908,44		
Total		76.521.120,19	56.623.228,36	46.037,73	18.468,74

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

RESTOS A PAGAR

No término de cada exercício as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas (despesas empenhadas a liquidar) são inscritas em restos a pagar. Os restos a pagar se classificam em dois tipos: os processados e os não processados. Os restos a pagar processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. A seguir relacionamos os artigos 36 da Lei nº 4.320/64 e o artigo 35 do Decreto 93.872/86 que fazem referência a inscrição, utilização e impactos dos restos a pagar.

“Art.36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas.”

“Art. 35. O empenho de despesa não liquidada será considerado anulado em 31 de dezembro, para todos os fins, salvo quando:

I – vigente o prazo para cumprimento da obrigação assumida pelo credor, nele estabelecida;

II – vencido o prazo de que trata o item anterior, mas esteja em cursos a liquidação da despesa, ou seja de interesse da Administração exigir o cumprimento da obrigação assumida pelo credor;

III – se destinar a atender transferências a instituições públicas ou privadas;

IV – corresponder a compromissos assumidos no exterior.”

Já o artigo 27, do Decreto nº 93.872/86, deixa claro que se deve evitar a “fabricação de restos a pagar”, que são aqueles empenhos superestimados que ultrapassam o exercício.

“Art.27. As despesas relativas a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual, serão empenhadas em cada exercício financeiro pela parte nele a ser executada.”

Por sua vez o TCU – Tribunal de Contas da União, nos Acórdãos TCU nºs 2.659/2009, 775/2012, e mais recente no Acórdão nº 1.338/2014 – TCU, adverte para a inscrição em restos a pagar não processados sem a observância das exceções previstas no artigo 35 do Decreto nº 93.872/86.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Neste último, o Acórdão nº 1.338/2014- TCU, também traz recomendações quanto às exigências como a declaração do Contador, emitida sempre no final do exercício, e maiores cuidados com inscrições em RAP (Restos a Pagar) são algumas dentre várias mudanças que vieram com a nova contabilidade pública. Uma outra mudança, também, de suma importância, é o reconhecimento dos passivos e a exigência de dotações orçamentárias para passivos contingentes.

“Passivos contingentes é uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade” MCASP 8ª ed.)

Como é sabido, o orçamento é uma peça anual, onde se fixa as despesas e se prevê as receitas para um determinado exercício. Com a previsão das receitas, a União terá que, no exercício em curso, arrecadar as receitas que serão necessárias para o cumprimento das despesas que foram fixadas para o exercício. Então, a passagem de despesas inscritas em RAP- Restos a pagar, de um exercício para o outro, impacta diretamente no fluxo de caixa da instituição, visto que os recursos financeiros arrecadados e que serão repassadas as unidades gestoras, deverão ser suficientes para pagar as despesas do exercício e as despesas de inscritas em restos a pagar (RAP). O efeito é como se existisse um “orçamento paralelo”

Na prática, se todos os fornecedores resolvessem entregar tudo que está empenhado a liquidar (**RAP + despesas empenhadas a liquidar**), a instituição não teria recursos financeiros em caixa suficientes para arcar com os compromissos de curto prazo. Isso implica dizer que o ente não teria liquidez em curto prazo. A prática de “exagerar” nos restos a pagar é criticada pelos órgãos de controle.

Baseado na exposição legal, e visando minimizar os impactos causados no fluxo financeiro da instituição, traremos neste relatório um acompanhamento da execução dos restos a pagar e um acompanhamento mais próximo das despesas empenhadas a liquidar, que poderão ser inscritas em restos a pagar caso não seja prestado o serviço ou recebido o material.

Este acompanhamento é preventivo e visa apenas, apresentar para o Gestor uma visão pontual de execução orçamentária da instituição, fornecendo informações para a tomada de decisões.

Para facilitar a interpretação dos dados, a Diretoria de Contabilidade da UFLA utiliza 3 (três) indicadores, adaptados da Coordenação de Contabilidade do IFPB – Instituto Federal de Paraíba – Campus João Pessoa, para acompanhar a gestão dos Restos a Pagar na UFLA. **Os indicadores são do tipo Quanto Maior Pior.**

Importante ressaltar que na base de cálculo de todas as fórmulas abaixo foram considerados os valores constantes no orçamento sem os destinados a despesa com pessoal e encargos, devido a vedação legal de sua inscrição em restos a pagar.

a) Previsão de Restos a Pagar não Processados - PRPnP:

$$\text{PRPnP} = \frac{\text{Despesas empenhadas a liquidar} *}{\text{Orçamento Empenhado} *}$$

Representa o percentual do orçamento do exercício, que está empenhado a liquidar, com relação ao orçamento anual recebido (provisão recebida) e empenhado, que poderá

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

virar restos a pagar, pela falta de entrega do material ou pela falta da prestação do serviço.

Estabelecemos como meta para este indicador o valor 0% (zero), para que possamos perseguir o que regulamenta o artigo 35 do Decreto nº 93.872/86. Considerando os valores recebido e empenhados pela UFLA, tal índice ficou da seguinte forma:

$$\text{PRPnP} = \frac{6.993.796,03}{54.874.287,07} = 0,13$$

Podemos observar que, do orçamento de 2019, 29% de tudo que está empenhado poderá se transformar em restos a pagar ao final do exercício, se os bens, materiais ou serviços não forem entregues/fornecidos.

b) Comprometimento do Recurso Financeiro - CRF:

$$\text{CRF} = \frac{\text{Restos a Pagar}}{\text{Restos a Pagar} + \text{Despesas Empenhadas a Liquidar}^*}$$

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

$$\text{CRF} = \frac{42.687.225,54}{42.687.225,54 + 6.993.796,03} = 0,86$$

Observamos que aproximadamente 85% de tudo que a instituição tem que pagar a curto prazo, refere-se a despesas de exercícios anteriores. Ou seja, dos recursos financeiros recebidos pela UFLA a cada R\$ 1,00 recebido, R\$ 0,85 estão destinados ao pagamento de despesas de anos anteriores.

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

$$\text{IOEF} = \frac{\text{Restos a Pagar} + \text{Despesas empenhadas a Liquidar}^*}{\text{Orçamento do Exercício Seguinte}^*}$$

* Para o RCPG do 3º Trimestre de 2019 foi considerado o orçamento de 2019, uma vez que o orçamento de 2020 ainda não foi disponibilizado.

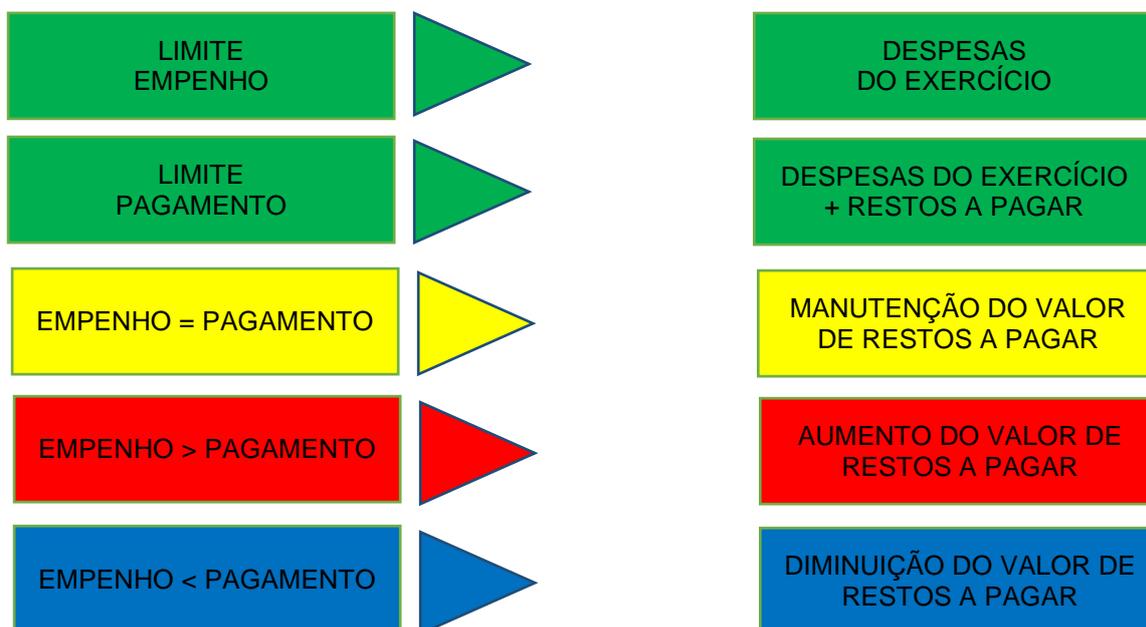
Representa o percentual de tudo que tem a pagar (restos a pagar e despesas empenhadas a liquidar) sobre o total do orçamento para o exercício seguinte. Demonstrando quanto do orçamento seguinte será comprometido com despesas de exercícios anteriores caso o exercício terminasse hoje.

$$\text{IOEF} = \frac{42.687.225,54 + 6.993.796,03}{82.985.760,00} = 0,60$$

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

O efeito do acúmulo de restos a pagar se transforma em uma “bola de neve”, trazendo impactos para mais de um exercício. O índice acima representa que além do fluxo financeiro previsto para 2020 (R\$ 82.985.760,00), a UFLA ainda necessitará de mais 60% (R\$ 49.791.456,00) referente a restos a pagar.

A ilustração a seguir mostra através das cores (verde, amarelo, vermelho e azul) a relação ideal entre a situação financeira e a orçamentária em uma instituição pública, sinalizando para o Gestor qual a forma mais prudente de se trabalhar com eficiência e eficácia.



CONFORMIDADE CONTÁBIL

A Conformidade Contábil tem a finalidade de certificar os Demonstrativos Contábeis, cujas informações são objeto de aferição, pelo Contador – UJ- Unidade Jurisdicionada. Com a exigência da “Declaração do Contador”, tratada na Portaria TCU 150/2012 e no Acórdão nº 1.338/2014 – Plenário, que visa garantir com razoável segurança que a situação patrimonial, orçamentária e financeira dos órgãos e entidades federais a que estão vinculadas estejam dentro dos padrões das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e retratando a realidade da instituição. Como por exemplo a efetiva aplicação do disposto no MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público sobre reconhecimento, mensuração e evidenciação de provisões e passivos contingentes.

A Conformidade Contábil registrada no SIAFI é objeto de consulta e acompanhamento pelos órgãos de controle interno e externo e as ocorrências não regularizadas até o encerramento do exercício financeiro devem ser objeto de citação no processo de contas anual.

O ordenador de despesas deve, mensalmente, consultar a Conformidade Contábil no SIAFI, na transação >CONCONFCON, das UG's sob sua responsabilidade, a fim de providenciar a solução junto às áreas envolvidas, das ocorrências apontadas.

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Na realização dos trabalhos para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da UFLA foram levantadas e apontadas às seguintes restrições contábeis no exercício de 2019:

Mês	Restrição	Título	Grupo	Tipo de Ocorrência
Janeiro	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Fevereiro	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	706	DESPESAS DE EXERCÍCIO CORRENTE PAGAS COM RECURSOS DE RESTOS A PAGAR	263	Ressalva
Março	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	706	DESPESAS DE EXERCÍCIO CORRENTE PAGAS COM RECURSOS DE RESTOS A PAGAR	263	Ressalva
Abril	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Maio	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Junho	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Julho	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva

RCPG – 3º Trimestre DO EXERCÍCIO 2019

Agosto	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
Setembro	315	FALTA/RESTRICÇÃO CONFORMIDADE REGISTROS DE GESTÃO	199	Alerta
	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva

Lavras, 16 de outubro de 2019.

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

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