

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
EXERCÍCIO 2018



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2018

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

DIRETORIA DE CONTABILIDADE, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Fauze Alvarenga Carvalho

Wendel de Souza Pernambuco

Ruth Ribeiro da Fonseca

EQUIPE TÉCNICA

Fauze Alvarenga Carvalho – Contador Responsável

Wendel de Souza Pernambuco – Contador Substituto

Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora / Coordenadora de Contabilidade

EQUIPE DE APOIO

Benito Martins de Carvalho – Coordenador de Apropriações e Suprimentos de Fundo

Régis Romário Miranda de Oliveira – Coordenador de Prestação de Contas

Leandro Gomes de Carvalho

Luciana Pereira Figueiredo

Josiane Aparecida Franco Alvarenga

Miriam da Penha Carvalho

TESOURARIA

Domingos Sávio de Mesquita – Coordenador de Finanças – Gestor Financeiro

Kênia de Cássia Abreu - Gestora Financeira

Walquíria Pinheiro Lima Bello – Contadora

COLABORADORES

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão

José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,

Caixa Postal 3037

37200-000 – Lavras/MG

Telefone: (35) 3829-1116

Correio eletrônico: dcont@dcont.ufla.br

Endereço eletrônico: www.dcof.ufla.br



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	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	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE	40.711.776,94	12.834.636,55	PASSIVO CIRCULANTE	34.022.910,40	3.217.121,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	24.183.206,99	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.780.775,65	2.499.155,94	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.572.978,91	2.022.589,28
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	8.939.505,40	1.720.680,31	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	9.939,08	218,90	Demais Obrigações a Curto Prazo	3.266.724,50	1.194.531,86
ATIVO NÃO CIRCULANTE	356.918.997,96	340.101.374,69	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
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	34.022.910,40	3.217.121,14
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	356.321.697,70	339.415.990,39	Resultados Acumulados	363.607.864,50	349.718.890,10
Bens Móveis	68.637.637,42	64.093.782,56	Resultado do Exercício	10.629.918,78	31.096.053,62
Bens Móveis	128.323.721,08	116.002.679,17	Resultados de Exercícios Anteriores	349.718.890,10	335.853.155,45
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-50.686.083,66	-51.908.896,61	Ajustes de Exercícios Anteriores	3.259.055,62	-17.230.318,97
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	287.684.060,28	275.322.207,83	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	363.607.864,50	349.718.890,10
Bens Imóveis	288.665.142,95	276.001.042,25			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-981.082,67	-678.834,42			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	584.061,11	672.145,15			
Softwares	584.061,11	672.145,15			
Softwares	1.279.564,98	1.082.377,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-695.503,87	-410.232,83			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
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	397.630.774,90	352.936.011,24	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	397.630.774,90	352.936.011,24

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO FINANCEIRO	27.981.556,81	8.614.581,40	PASSIVO FINANCEIRO	117.026.866,28	65.321.539,98
ATIVO PERMANENTE	369.649.218,09	344.321.429,84	PASSIVO PERMANENTE	2.921.847,35	-
			SALDO PATRIMONIAL	277.682.061,27	287.614.471,26

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	86.612.831,05	45.768.042,43	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	108.760.710,72	76.710.792,43
Execução dos Atos Potenciais Ativos	86.612.831,05	45.768.042,43	Execução dos Atos Potenciais Passivos	108.760.710,72	76.710.792,43
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	2.856.094,63	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	83.756.736,42	45.768.042,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	6.836.381,45	6.244.838,00
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	101.924.329,27	70.465.954,43
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	86.612.831,05	45.768.042,43	TOTAL	108.760.710,72	76.710.792,43

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-19.503.255,37
Recursos Vinculados	-69.542.054,10
Educação	-26.524.594,65
Seguridade Social (Exceto RGPS)	17.612,91
Recursos de Receitas Financeiras	-189.606,90
Operação de Crédito	-1.457.044,48
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	318.394,83
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-41.706.815,81
TOTAL	-89.045.309,47



EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	391.092.292,29	539.526.258,99
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	6.358.225,21	6.250.612,94
Venda de Mercadorias	479.399,99	459.740,42
Vendas de Produtos	-	550,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	5.878.825,22	5.790.322,52
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.208,81	9.646,55
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.208,81	9.646,55
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	384.162.634,43	370.088.273,18
Transferências Intragovernamentais	381.258.011,82	366.368.047,28
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	2.904.622,61	3.719.325,92
Valorização e Ganhos of Ativos e Desincorporação de Passivos	112.556,30	162.631.213,16
Reavaliação de Ativos	-	161.163.068,94
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	65.761,23	1.468.144,22
Ganhos com Desincorporação de Passivos	48.795,07	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	457.667,54	546.513,16
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	457.667,54	546.513,16
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	380.462.373,51	508.430.205,37
Pessoal e Encargos	237.336.183,39	235.497.805,90
Remuneração a Pessoal	185.680.351,19	186.663.588,94
Encargos Patronais	38.661.927,55	36.417.537,90
Benefícios a Pessoal	12.851.487,37	12.333.920,48
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	142.417,28	82.760,58
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	72.602.117,67	56.984.344,22
Aposentadorias e Reformas	63.502.949,43	48.504.528,68
Pensões	8.901.770,54	8.402.071,04
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	197.397,70	77.744,50
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	60.644.306,67	56.645.972,18
Uso de Material de Consumo	9.353.105,30	8.429.018,58
Serviços	42.746.067,53	40.183.117,31
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.545.133,84	8.033.838,29
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	66.963,53	5.065,05
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	66.963,53	1.269,42
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	3.795,63
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	2.487.271,54	1.657.821,65
Transferências Intragovernamentais	1.524.385,71	565.701,94
Transferências Intergovernamentais	900.351,07	1.082.119,71
Transferências a Instituições Privadas	62.534,76	-
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	355.461,77	151.151.785,34
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	96.703.914,53
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	355.461,77	54.447.870,81



EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2018	2017
Tributárias	63.446,86	60.874,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	63.446,86	60.874,81
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.906.622,08	6.426.536,22
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.550.492,46	6.295.315,95
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	356.129,62	131.220,27
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	10.629.918,78	31.096.053,62

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2018	2017



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2018

PERÍODO
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
11/01/2019

PÁGINA
1

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	6.406.688,00	6.406.688,00	6.627.534,80	220.846,80
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	389.258,00	389.258,00	412.568,45	23.310,45
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	389.258,00	389.258,00	412.568,45	23.310,45
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	537.987,00	537.987,00	479.399,99	-58.587,01
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.479.443,00	5.479.443,00	5.466.346,99	-13.096,01
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.479.443,00	5.479.443,00	5.466.346,99	-13.096,01
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	-	-	269.219,37	269.219,37
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	269.219,37	269.219,37
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2018

PERÍODO
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
11/01/2019

PÁGINA
2

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
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	6.406.688,00	6.406.688,00	6.627.534,80	220.846,80
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	6.406.688,00	6.406.688,00	6.627.534,80	220.846,80
DEFICIT	-	-	413.783.764,94	413.783.764,94
TOTAL	6.406.688,00	6.406.688,00	420.411.299,74	414.004.611,74
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	344.658.017,00	373.015.844,00	369.934.455,99	362.274.267,87	336.166.825,62	3.081.388,01
Pessoal e Encargos Sociais	279.337.604,00	306.703.075,00	297.447.367,16	297.301.350,30	275.570.169,51	9.255.707,84
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	65.320.413,00	66.312.769,00	72.487.088,83	64.972.917,57	60.596.656,11	-6.174.319,83
DESPESAS DE CAPITAL	6.583.650,00	6.132.946,00	50.476.843,75	5.764.868,35	3.479.156,40	-44.343.897,75
Investimentos	6.583.650,00	6.132.946,00	50.476.843,75	5.764.868,35	3.479.156,40	-44.343.897,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	351.241.667,00	379.148.790,00	420.411.299,74	368.039.136,22	339.645.982,02	-41.262.509,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



EXERCÍCIO 2018	PERÍODO Anual
EMISSÃO 11/01/2019	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPEZA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	351.241.667,00	379.148.790,00	420.411.299,74	368.039.136,22	339.645.982,02	-41.262.509,74
TOTAL	351.241.667,00	379.148.790,00	420.411.299,74	368.039.136,22	339.645.982,02	-41.262.509,74

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	733.732,52	11.110.607,56	10.959.075,08	10.932.323,94	322.967,86	589.048,28
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	733.732,52	11.110.607,56	10.959.075,08	10.932.323,94	322.967,86	589.048,28
DESPESAS DE CAPITAL	24.573.451,24	27.124.249,47	17.083.605,82	16.066.861,12	1.202.752,32	34.428.087,27
Investimentos	24.573.451,24	27.124.249,47	17.083.605,82	16.066.861,12	1.202.752,32	34.428.087,27
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	25.307.183,76	38.234.857,03	28.042.680,90	26.999.185,06	1.525.720,18	35.017.135,55

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

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



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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
Receitas Orçamentárias	6.627.534,80	6.814.971,39	Despesas Orçamentárias	420.411.299,74	376.404.061,23
Ordinárias	-	417.302,01	Ordinárias	298.005.991,89	126.503.573,34
Vinculadas	6.643.240,68	6.403.962,54	Vinculadas	122.405.307,85	249.900.487,89
Educação	232.478,80	141.822,75	Educação		241.745.401,22
Recursos de Receitas Financeiras		-	Seguridade Social (Exceto RGPS)	68.364.050,90	
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	6.410.762,08	6.262.139,79	Recursos de Receitas Financeiras	249.901,90	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-15.705,88	-8.293,16	Operação de Crédito	1.457.044,48	
			Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	9.636.302,75	5.251.519,14
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	42.697.999,33	2.903.567,53
Transferências Financeiras Recebidas	381.258.011,82	366.368.947,26	Transferências Financeiras Concedidas	1.499.074,44	565.701,94
Resultantes da Execução Orçamentária	355.390.108,49	336.541.726,79	Resultantes da Execução Orçamentária	3.654,98	4.280,28
Repasse Recebido	355.390.108,49	336.541.726,79	Repasse Concedido	3.654,98	4.280,28
Independentes da Execução Orçamentária	25.867.903,33	29.827.220,47	Independentes da Execução Orçamentária	1.495.419,46	561.421,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	24.490.388,86	27.092.296,80	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	733.888,86	450,00
Demais Transferências Recebidas		606.624,00	Demais Transferências Concedidas	338.608,42	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.377.514,87	2.128.299,87	Movimento de Saldos Patrimoniais	423.122,18	560.971,66
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	81.196.983,40	38.688.656,34	Despesas Extraorçamentárias	27.805.180,43	32.357.275,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	28.393.154,20	342.606,17	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	585.694,33	49.001,57
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	52.372.163,52	38.234.857,03	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	26.999.185,06	32.279.524,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	245.597,92	111.193,14	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	213.351,74	28.749,41
Outros Recebimentos Extraorçamentários	186.067,76	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.949,30	-
Arrecadação de Outra Unidade	186.067,76		Demais Pagamentos	6.949,30	
Saldo do Exercício Anterior	8.614.581,40	6.069.045,21	Saldo para o Exercício Seguinte	27.981.556,81	8.614.581,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.614.581,40	6.069.045,21	Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40
TOTAL	477.697.111,42	417.941.620,20	TOTAL	477.697.111,42	417.941.620,20



EXERCÍCIO
2018

PERÍODO
Anual

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

EMISSAO
11/01/2019

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	39.224.461,60	27.022.226,47
INGRESSOS	388.317.212,30	373.295.111,79
Receitas Derivadas e Originárias	6.627.534,80	6.814.971,39
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	412.588,45	380.080,02
Receita Agropecuária	479.399,99	459.740,42
Receita Industrial	-	550,00
Receita de Serviços	5.466.346,99	5.415.462,27
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	269.219,37	559.138,68
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos das Operações	381.689.677,50	366.480.140,40
Ingressos Extraorçamentários	245.597,02	111.193,14
Transferências Financeiras Recebidas	381.258.011,82	366.368.947,26
Arrecadação de Outra Unidade	186.067,76	-
DESEMBOLSOS	-349.092.750,70	-346.272.885,32
Pessoal e Demais Despesas	-307.765.810,15	-308.386.547,80
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-9.662,94	-9.325,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-3.369,04	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-65.735.335,63	-64.045.755,37
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-238.950.831,91	-240.156.178,85
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-2.855.869,24	-3.103.394,37
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-185.135,31	-269.717,80
Organização Agrária	-	-802.176,41



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2018

PERÍODO
Anual

EMISSÃO
11/01/2019

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2018	2017
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-25.606,08	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
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	-39.607.565,07	-37.291.886,17
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-38.644.670,24	-36.199.766,46
Outras Transferências Concedidas	-962.885,83	-1.092.119,71
Outros Desembolsos das Operações	-1.719.375,48	-594.451,35
Dispêndios Extraorçamentários	-213.351,74	-28.749,41
Transferências Financeiras Concedidas	-1.499.074,44	-565.701,04
Demais Pagamentos	-6.949,30	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-19.857.486,19	-24.476.690,28
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-19.857.486,19	-24.476.690,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	-18.547.366,03	-23.812.567,57
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.310.120,16	-664.122,71
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 2018 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/01/2019

PÁGINA 3

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2018	2017
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
AJUSTE ACUMULADO DE CONVERSÃO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.366.975,41	2.545.536,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	8.614.581,40	6.069.045,21
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	27.981.556,81	8.614.581,40



TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2017	-	-	-	-	-	335.853.155,45	-	-	335.853.155,45
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-475,97	-	-	-475,97
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-17.229.843,00	-	-	-17.229.843,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	31.096.053,62	-	-	31.096.053,62
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2017	-	-	-	-	-	349.718.890,10	-	-	349.718.890,10

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	18
LISTA DE SIGLAS	19
LISTAS DE TABELAS.....	20
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	25
Nota 03 – Estoques.....	25
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente.....	26
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	27
Nota 06 – Investimentos	27
Participações Permanentes	27
Nota 07 – Imobilizado	27
Nota 08 – Intangível	30
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.	31
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	31
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	33
Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos	34
Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes.....	37
Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias.....	38
Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	41
Nota 17 – Receita Orçamentária	43
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	44
Nota 19 – Resultado Financeiro	45
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	45
Nota 21 – Resultado Patrimonial	46
Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores.....	47

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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 2018

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1 Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$).....	24
Tabela 2 Depósitos e Cauções – Composição (em R\$).....	25
Tabela 3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (em R\$).....	25
Tabela 4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$).....	25
Tabela 5 Estoques – Composição (em R\$).....	26
Tabela 6 VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$).....	26
Tabela 7 Participações Cooperativas – Composição (em R\$).....	27
Tabela 8 Imobilizado – Composição (em R\$).....	27
Tabela 9 Bens Móveis – Composição (em R\$).....	28
Tabela 10 Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 31/12/2018 (em R\$).....	29
Tabela 11 Bens Imóveis – Composição (em R\$).....	29
Tabela 12 Bens de Uso Especial – Composição (em R\$).....	30
Tabela 13 Intangível – Composição (em R\$).....	30
Tabela 14 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$).....	31
Tabela 15 Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$).....	31
Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$).....	32
Tabela 17 Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$).....	33
Tabela 18 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$).....	33
Tabela 19 Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$).....	34
Tabela 20 Obrigações Contratuais – Composição (em R\$).....	34
Tabela 21 Obrigações Contratuais – Composição.....	35
Tabela 22 Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$).....	35
Tabela 23 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$).....	37
Tabela 24 Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$).....	37
Tabela 25 Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2018– Composição (em R\$).....	38
Tabela 26 Dotação Inicial da UFLA 2018.....	38
Tabela 27 Dotação atualizada da UFLA 2018.....	38
Tabela 28 Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2018.....	39
Tabela 29 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$).....	39
Tabela 30 Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$).....	40
Tabela 31 Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$).....	41
Tabela 32 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$).....	41
Tabela 33 Restos a Pagar Não Processados (em R\$).....	42
Tabela 34 Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2018 (em R\$).....	42
Tabela 35 Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano (em R\$).....	43
Tabela 36 Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano (em R\$).....	43
Tabela 37 Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$).....	44
Tabela 38 Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$).....	44
Tabela 39 Resultado Financeiro – 31/12/2018 (em R\$).....	45
Tabela 40 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$).....	46
Tabela 41 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$).....	46
Tabela 42 VPA e VPD – Composição (em R\$).....	47
Tabela 43 Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$).....	48

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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.

Informações Gerais

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.

Suas demonstrações contábeis - DCON 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.

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 2018

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

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

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

(d) Estoques

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

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

(e) Ativo realizável a longo prazo

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

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

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

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

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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 acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

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

(j) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(k) Benefícios a empregados

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

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

l) Apuração do resultado

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

(l.1) Resultado patrimonial

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

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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

(I.2) Resultado orçamentário

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

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

(I.3) Resultado financeiro

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

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

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

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 31/12/2018, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentado um saldo de 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), conforme tabela a seguir: conforme Tabela 1:

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

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	1.226.051,04	1.193.804,86	2,70
Limite de saque com vinculação de pagamento	26.755.505,77	7.420.776,54	260,55
Total	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82

Fonte: SIAFI, 2018

Do total de R\$ 26.755.505,77 (Vinte seis milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e cinco reais e setenta e sete centavos) referente a Limite de saque com vinculação de pagamento, R\$ 23.302.033,10 (Vinte e três milhões, trezentos e dois mil, trinta e três reais e dez centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de dezembro/2018, que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, fez com que as ordens bancárias fossem devolvidas e somente realizadas em 02/01/2019. Assim este saldo perdurou nas contas de ativo no fechamento do balanço, sendo zeradas no dia útil seguinte, em razão da regularização dos pagamentos devolvidos.

Com relação ao montante R\$ 3.453.472,67 (Três milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e setenta e dois reais e sessenta e sete centavos) restantes que compõem o saldo da conta, R\$ 3.214.138,04 (Três milhões, duzentos e quatorze mil, cento e trinta e oito reais e quatro centavos), são oriundos de arrecadação própria e os R\$ 239.334,63 (Duzentos e

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

trinta e nove mil, trezentos e trinta e quatro reais e sessenta e três centavos), referem-se a recurso 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. A composição da conta é apresentada na Tabela 2 a seguir:

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

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH %
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.780.775,65	2.499.155,94	(51,28)
Total	3.780.775,65	2.499.155,94	(51,28)

Fonte: SIAFI, 2018.

A composição do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é demonstrada na Tabela 4 a seguir:

Tabela 4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH %
13º Salário - Adiantamento	1.170.639,34	2.404.864,41	(51,32)
1/3 de Férias - Adiantamento	2.371.060,45	94.291,53	(2.414,61)
Salários e ordenados -Pagamento Antecipado	239.075,83	0,00	(100,00)
Total	3.780.775,65	2.499.155,94	(51,28)

Fonte: SIAFI, 2018.

No 4º trimestre de 2018 houve um aumento considerável em comparação a dezembro de 2017. Isto se deu principalmente por causa do elevado número de servidores que solicitam férias no mês de janeiro de 2018. Muitos inclusive, visando o interesse público, adiantam suas férias para coincidir com o período de férias escolares. Isto está refletido na grande variação de adiantamento de férias.

Na conta de 13º salário adiantamento houve uma redução de 51,32%. Isto se deve por ajustes de saldo alongado de 2017.

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

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.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Em 31/12/2018, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 8.939.505,40 (Oito milhões, novecentos e trinta e nove mil, quinhentos e cinco reais e quarenta centavos) relacionados a estoques, que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Na Tabela 5 é apresentada a composição dos Estoques, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 5 Estoques – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Almoxarifado – Material de Consumo	8.939.505,40	1.717.288,12	420,56
Importações em Andamento	0,00	3.392,19	(100)
Total	8.939.505,40	1.720.680,31	419,53

Fonte: SIAFI, 2018

Ao analisar a tabela acima, percebe-se uma grande variação no Almoxarifado de Materiais de Consumo. Isto é explicado conforme memorando eletrônico 322/2018 da DMP – Diretoria de Materiais e Patrimônio, de 28/12/2018.

Neste documento a referida diretoria informa a realização de inventários que identificaram a existência de almoxarifados setoriais na Pró-reitora de Infraestrutura, sem os devidos registros no SIAFI.

Ao constatar tal fato, a Diretoria de Materiais e Patrimônio juntamente com a Pró-reitora de Planejamento e Gestão tomou as devidas providências no intuito de sanar a questão em tela. Para tal, como informado acima, iniciou-se inventários patrimoniais que identificaram R\$ 6.562.648,37 (seis milhões, quinhentos e setenta dois mil, seiscentos e quarenta e oito reais e trinta centavos) que não estavam registrados nas contas contábeis de estoques. Após a apuração houve o repasse da informação à Dcont – Diretoria de Contabilidade, que imediatamente procedeu aos registros dos montantes apurado nas respectivas contas de estoque, bem como ressaltou tal fato na Declaração do Contador, item A que integra este documento.

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

A UFLA apresenta o valor de R\$ 9.939,08 (Nove mil, novecentos e trinta e nove reais e oito centavos), no grupo variação patrimonial diminutiva, paga antecipadamente. Tal 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. A Tabela 6 apresenta esse montante.

Tabela 6 VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Sempre Editora Ltda	325,85	0,00	100,00
EBSCO Brasil Ltda.	1.631,00	0,00	100,00
IOB Informações Objetivas e Publicações Jurídicas Ltda.	1.131,93	0,00	100,00
Editora Europa Ltda.	99,50	218,90	(54,55)
Editora Revista dos Tribunais Ltda	6.750,80	0,00	100,00
Total	9.939,08	218,90	4.440,47

Fonte: SIAFI, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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, conforme apresentado na Tabela 7.

Tabela 7 Participações Cooperativas – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda	806,81	806,81	93,46
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	6,54
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 20178e SIAFI, 2017

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

Nota 07 – Imobilizado

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

Na

Tabela 8 é apresentada a composição do item Imobilizado, em 31/12/2018 e em 31/12/2017.

Tabela 8 Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH%
Bens Móveis	68.637.637,42	64.093.782,56	7,09
(+) Valor Bruto Contábil	128.323.721,08	116.002.679,17	10,62
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(59.686.083,66)	(51.908.896,61)	14,98
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Bens Imóveis	287.684.060,28	275.322.207,83	4,49
(+) Valor Bruto Contábil	288.665.142,95	276.001.042,25	4,59
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(981.082,67)	(653.375,66)	44,52
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	
Total	356.321.697,70	339.415.990,39	4,97

Fonte: SIAFI 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 31/12/2018, totalizavam R\$ 65.675.332,95 (sessenta e cinco milhões, seiscentos e setenta e cinco mil, trezentos e trinta e dois reais e noventa e cinco centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 9.

Tabela 9 Bens Móveis – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	59.436.804,57	54.413.582,09	9,23
Bens de Informática	34.394.595,95	29.648.306,96	16,01
Móveis e Utensílios	15.760.433,86	13.805.089,72	14,61
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	10.622.893,93	10.101.689,50	5,16
Veículos	7.036.505,20	7.089.176,90	(0,74)
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	453.831,74	442.750,67	2,50
Bens não Localizados	116.572,50	0,00	100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(59.686.083,66)	(51.908.896,61)	14,98
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	68.637.637,42	64.093.782,56	7,09

Fonte: Tesouro Gerencial.

As variações positivas ocorridas em 2018, explica-se pela aquisição e incorporação de novos bens.

Observa-se uma variação negativa de 0,74% na conta de Veículos. Tal redução explica-se pela alienação de três veículos irre recuperáveis que foram destinados a aulas práticas dos cursos de engenharia, conforme Termo de Alienação 01/2018, processo nº 23090.004359/2018-27.

Na conta “Bens não localizados” a variação no montante de R\$ 116.572,50 se deu em razão do furto de uma Pá Carregadeira New Holland MOD 12C TRATOR 12C TURBO, patrimônio 108354, conforme Memorando Eletrônico nº 306/2018 – DMP.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerarmos o valor contábil bruto, 46,32% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto conforme Tabela 10.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 10 Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 31/12/2018 (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	37.398.126,11	62,92
Aparelhos de Medição e Orientação	7.972.641,39	13,41
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	3.940.532,54	6,63
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	3.813.348,02	6,42
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.427.381,44	2,40
Máquinas e Equipamentos Energéticos	1.373.316,15	2,31
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,97
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.157.097,18	1,95
Máquinas e Equipamentos Industriais	677.698,06	1,14
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,65
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,11
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,09
Total	59.436.804,57	100,00

Fonte: SIAFI 2018

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal Lavras, em 31/12/2018, totalizavam R\$ 287.684.060,28 (Duzentos e oitenta e sete milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, sessenta reais e vinte e oito centavos), conforme Tabela 11.

Tabela 11 Bens Imóveis – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Bens de Uso Especial	183.769.024,19	183.769.024,19	0,00
Bens Imóveis em Andamento	101.741.118,76	89.077.018,06	14,22
Demais Bens Imóveis	3.155.000,00	3.155.000,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(981.082,67)	(678.834,42)	44,52
Total	287.684.060,28	275.322.207,83	4,49

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2018

De acordo com a Tabela 11, os Bens Imóveis em Andamento apresentaram uma variação de 14,22%. Tal variação é justificada pela execução das obras.

Imóveis de Uso Especial

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial da Universidade Federal de Lavras são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, com cerca de 63,66%. A Tabela 12 apresenta a composição dos Imóveis de Uso Especial.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 12 Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)

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

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017

Nota-se que os valores dos Bens de uso especial de 2018 permanecem os mesmos de 2017, não havendo variação. Isto porque não foram apresentadas à Diretoria de Contabilidade as reavaliações e incorporações ocorridas no exercício de 2018. Tal fato, inclusive consta nas ressalvas da Declaração do Contador, item C, que integra este documento.

Nota 08 – Intangível

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

Tabela 13 é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 13 Intangível – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.279.564,98	1.082.377,98	(18,22)
Amortização Acumulada	(695.503,87)	(410.232,83)	69,54
Total	584.061,11	672.145,45	(13,10)

Fonte: SIAFI, 2018

Em 31/12/2018, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.279.564,98 (Um milhão, duzentos e setenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 695.503,87 (seiscentos e noventa e cinco mil, quinhentos e três reais e oitenta e sete centavos).

O aumento de 18,22% em relação a 31/12/2017 é oriundo de softwares adquiridos pela UFLA entre janeiro e dezembro de 2018.

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação maior em 2018, chegando a 69,54% em relação a 31/12/2017. Isto se deve a um ajuste de R\$ 54.589,15 (Cinquenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e nove reais e quinze centavos) realizado em junho de 2018 para adequação ao que determina a macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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

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

Os valores de Décimo Terceiro salário a pagar e Férias a pagar apresentados se referem às provisões que estão lançadas mensalmente. A situação descrita encontra-se demonstrada na Tabela 14.

Tabela 14 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH%
Salários, remunerações e benefícios	21.195.330,57	0,00	100,00
Precatórios de Pessoal	2.921.847,35	0,00	100,00
Benefícios previdenciários a pagar	3.296,25	0,00	100,00
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	62.732,82	0,00	100,00
Total	24.183.206,99	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de 12/2018. Ocorreu 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 perdeu-se nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da regularização dos pagamentos devolvidos

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2018, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.572.978,91 (seis milhões, quinhentos e setenta e dois mil, novecentos e setenta e oito reais e noventa e um centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo.

A seguir, apresenta-se Tabela 15, a segregação dessas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 15 Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH%
Circulante			
Nacionais	6.572.978,91	2.022.236,28	225,04
Total	6.572.978,91	2.022.236,28	225,04

Fonte: SIAFI, 2018

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2017, apresenta um aumento de 225,04%. A variação apresentada refere-se às liquidações de Notas Fiscais ocorridas até o mês de dezembro de 2018, que estão aguardando liberações de recursos financeiros para suas devidas quitações.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Na Tabela 16 relaciona-se os fornecedores e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2018.

Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$)

Conta Corrente	31/12/2018	AV (%)
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.914.453,31	29,13%
3BE COMERCIO E SERVICOS EIRELI	510.368,60	7,76%
LAERDAL MEDICAL IMPORTACAO E COMERCIO DE PRODUTOS MEDIC	504.636,00	7,68%
ELETRO SULI LTDA	453.596,37	6,90%
MINAS FLEX COMERCIO E INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA	420.000,00	6,39%
FONTE CONSTRUCOES, SERVICOS E MEIO AMBIENTE EIRELI	393.389,93	5,98%
TOPO ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	391.574,21	5,96%
HYPERIMPORT COMERCIO E SERVICOS DE PRODUTOS IMPORTADOS	328.000,00	4,99%
DATAMED LTDA	164.700,00	2,51%
CONSITE PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	161.339,14	2,45%
TACIANNE TROLESI GOULART - COMERCIO	134.550,00	2,05%
GLOBAL DISTRIBUICAO E SERVICOS EIRELI	123.197,27	1,87%
SPECTRUN BIO ENGENHARIA MEDICA HOSPITALAR LTDA	119.950,00	1,82%
CMK AUTOMACAO COMERCIAL EIRELI	76.140,00	1,16%
CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA	70.441,42	1,07%
BT2M INFORMATICA LTDA	64.185,00	0,98%
METALURGICA HOSPITALAR INDUSTRIA E COMERCIO DE APARELHO	60.957,00	0,93%
BIOPULSE BRASIL EIRELI	54.264,99	0,83%
COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL LTDA	53.332,15	0,81%
NOVA ANALITICA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	43.335,00	0,66%
MAGITECH - DISTRIBUIDOR DE ELETRONICOS EIRELI	39.079,47	0,59%
LIDER DIDATICA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA	38.500,00	0,59%
SAM INFORMATICA E EQUIPAMENTOS EIRELI	35.382,00	0,54%
HAMEG COMERCIO DE ELETRONICA E IMPORTACAO LTDA	34.920,26	0,53%
ELITE COMERCIO E SERVICOS LTDA	26.099,98	0,40%
RESENDE DIAGNOSTICOS LTDA	25.380,00	0,39%
MATOLI EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIO - EIRELI	25.200,00	0,38%
SEFCOM - COMERCIAL E PRESTADORA DE SERVICOS LTDA	23.413,62	0,36%
LUPE INDUSTRIA TECNOLÓGICA DE EQUIPAMENTOS PARA LABORAT	22.706,66	0,35%
MARTE EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIO LTDA	19.025,40	0,29%
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	17.814,27	0,27%
SIM - ALUGUEL DE CARROS LTDA	17.609,26	0,27%
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA	15.150,00	0,23%
S & K INFORMATICA LTDA	12.932,00	0,20%
FGM DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE FERRAGENS EIRELI	12.039,00	0,18%
ELETROLAB INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA LAB	12.000,00	0,18%
GIGANTE RECEM NASCIDO LTDA.	11.540,00	0,18%
DIGITAL INFORMATICA E TECNOLOGIA LTDA	10.349,30	0,16%
BH FOODS COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	10.130,00	0,15%
EVEREST SOLUCOES INTEGRADAS EIRELI	8.751,60	0,13%
SOLAB CIENTIFICA EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIOS EIRELI	8.558,00	0,13%
TPL TAMIS PRODUTOS LABORATORIAIS LTDA	8.500,00	0,13%
MEGADEC DISTRIBUIDORA LTDA	8.361,60	0,13%
FORTEL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	7.600,00	0,12%
COPAGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS S.A	7.462,55	0,11%
PRISMA PAPELARIA EIRELI	6.406,93	0,10%
UJX COMERCIO E SERVICOS PARA ESCRITORIO EIRELI	6.229,54	0,09%
IBI AGENTES BIOLOGICOS LTDA	5.935,50	0,09%
GAMA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS - EIRELI	5.469,45	0,08%
VERDE EQUIPAMENTOS EIRELI	5.450,00	0,08%
SAUDE E CIA - EIRELI	5.283,60	0,08%
RIO MINAS - TERCEIRIZACAO E ADMINISTRACAO DE SERVICOS L	4.915,84	0,07%
MILAN EQUIPAMENTOS CIENTIFICOS LTDA - EPP	4.700,00	0,07%
PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA	4.685,08	0,07%
VITALABE EQUIPAMENTOS LABORATORIAIS LTDA	4.234,00	0,06%
TELEFONICA BRASIL S.A.	2.920,60	0,04%
PROSPERAR PRODUTOS EIRELI	2.558,79	0,04%
COMPOSITIS COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	2.060,00	0,03%

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

TROIA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS EIRELI	1.862,90	0,03%
BRASIDAS EIRELI	1.800,00	0,03%
SOLAB LABORATORIO INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	1.667,00	0,03%
VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	1.483,45	0,02%
SKILL TEC COM E MANUTENCAO DE INST DE MEDICAO LTDA	977,99	0,01%
LUCADEMA TRADE INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	897,00	0,01%
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	670,00	0,01%
BRASFERMA LTDA	662,00	0,01%
SUL.COM ATACADO E VAREJO LTDA	585,32	0,01%
INSTITUTO ESTADUAL DE FLORESTAS	417,04	0,01%
PAPELARIA PAPEL CARTAZ LTDA	191,52	0,00%
Total	6.572.978,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo - Demais Obrigações a Curto Prazo, há um passivo no valor de R\$ 3.226.724,50 (três milhões, duzentos e vinte seis mil, setecentos e vinte e quatro reais e cinquenta centavos). A Tabela 17 apresenta a composição desse grupo.

Tabela 17 Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
Impostos e Contribuições diversas	0,00	727,00	(100,00)
Consignações	1.923.250,39	0,00	100,00
Depósitos não Judiciais	1.226.051,04	1.193.804,86	2,70
Indenizações, restituições e compensações	4.787,65	0,00	100,00
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	112.635,42	0,00	100,00
Total	3.266.724,50	1.194.531,86	173,47

Fonte: SIAFI, 2018

Os montantes de “Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” referem-se à folha de pagamento de pessoal de 12/2018. Ocorreu 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 perdurou nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da regularização dos pagamentos devolvidos.

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 31/12. Já os “Depósitos não judiciais” referem-se a depósitos e Cauções de fornecedores que executam contratos com a UFLA.

A Tabela 18 apresenta a composição das empresas que possuem depósitos ou cauções à UFLA.

Tabela 18 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$)

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

Fonte: SIAFI, 2018

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 86.612.831,05 (oitenta e seis milhões, seiscentos e doze mil, oitocentos e trinta e um reais cinco centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos. Tabela 19 apresenta a composição dos Atos Potenciais Ativos.

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

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AV(%)
Termo de Execução Descentralizada a Receber	83.623.598,02	45.634.904,03	83,24
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros Garantia a Executar	2.648.500,54		100,00
Fianças a Executar	207.594,09		100,00
Total	86.612.831,05	45.768.042,43	89,24

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017

O percentual de 83,24 % na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere ao registro de celebração de novos TEDs, maiores informações vide **Nota nº 15**.

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

A Diretoria de Contabilidade, Orçamento e Finanças iniciará no exercício de 2018 a análise nos saldos constantes das contas dos Atos Potenciais Ativos, no intuito de ratificar os saldos ou proceder os ajustes necessários.

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 31/12/2018, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 108.760.710,72 (cento oito milhões, setecentos e sessenta mil, setecentos e dez reais e setenta e dois centavos), relacionados a obrigações contratuais. Tal valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar,, conforme a Tabela 20. *Tabela 20 Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)*

Conta	31/12/2018	AV (%)
Convênios a Liberar (8.1.2.2.1.01.01)	6.836.381,45	6,29
Obrigações Contratuais a Executar (8.1.2.3.02.01 e 8.1.2.3.04.01)	101.924.329,27	93,71
Total	108.760.710,72	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

O montante de R\$ 6.836.381,45 (Seis milhões, oitocentos e trinta e seis mil, trezentos e oitenta e um reais e quarenta e cinco centavos), refere-se a convênios firmados, via SICONV, entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC, para desenvolvimento de projetos.

Já as obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens. A Tabela 21 apresenta a composição destes contratos, segregados de acordo com sua natureza.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 21 Obrigações Contratuais – Composição

Conta	31/12/2018	AV (%)
Fornecimento de Bens	73.271,06	0,07
Serviços	101.851.058,21	99,93
Total	101.924.329,27	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 99,93% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,07%.

Tabela 22, apresentada a seguir, relaciona-se os contratos mais significativos e o saldo, na data base de 31/12/2018.

Tabela 22 Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$)

CONTRATADO	VALOR	TOTAL	AV %
ICFL10615 4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 06/15	7.941,76		
ICFL02317 4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	52.540,00	60.481,76	0,059
ICFL00918 ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.691.549,80		
ICFL00616 ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	4.224.845,15		
ICFL04314 ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 043/2014	6.678.130,22		
ICFL04612 ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 046/2012	162.025,56		
ICFL04712 ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 047/2012	1.627.350,82	27.562.909,54	27,043
ICFL04812 ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 048/2012	199.949,42		
ICFLA2518 ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 25/2018	6.785.814,60		
ICFL02318 ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	5.398.536,26		
ICFL02618 ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	794.707,71		
ICFL10415 AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	76.569,15	76.569,15	0,075
ICFL03118 AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	29.550,00	29.550,00	0,029
ICFL03618 AMERICAN JOURNAL EXPERTS - CPS 036/2018	459.659,11	459.659,11	0,451
ICFL00215 APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA-PS002/2015	773,87	773,87	0,001
ICFL01617 CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	2.007,05	2.007,05	0,002
ICFL02917 CENTERNOX COMERCIO E INDUSTRIA-CPS 029/2017	13.540,00	13.540,00	0,013
ICFL00118 CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	17.329.558,56	21.159.346,73	20,760
ICFL01918 CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL -CPS 019/2018	3.829.788,17		
ICFL00718 CONSTRUTORA JM GOMES LTDA. - CPS 007/2018	2.329.313,23	2.329.313,23	2,285
ICFL00518 CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 005/2018	1.060.156,55		
ICFL03418 CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	5.670.644,42	6.730.800,97	6,604
ICFL03215 COPASA MG - CPS 032/2015	65.195,62	65.195,62	0,064
ICFL02815 COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	951.837,54	951.837,54	0,934
ICFL10315 CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	578.578,27	578.578,27	0,568
ICFL01018 CYNTHIA PIERANGELI - CPS 010/2018	8.000,00	8.000,00	0,008
ICFL03218 ECONOMATICA SOFTWARE LTDA - CPS 032/2018	24.970,00	24.970,00	0,024
115406 EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	285.410,25	285.410,25	0,280
ICFL02013 FONTE CONST SERV E MEIO AMBIENTE- CPS 020/13	5.539.180,26		
ICFL05515 FONTE CONSTRUCOES - CPS 055/2015	1.289.151,82	11.483.694,19	11,267

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

CONTRATADO	VALOR	TOTAL	AV %
ICFL02715 FONTE CONSTRUCOES - SAUDE - CPS 027/2015	1.841.355,54		
ICFL03915 FONTE CONSTRUCOES E SERVICOS - CPS 039/2015	2.814.006,57		
ICFL06916 FUNDECC -PROGRAMA BOLSA VERDE-CPS 069/2016	4.525.412,20		
ICFL06716 FUNDECC - SICAR - CPS 067/2016	0,98	4.617.588,79	4,530
ICFL06816 FUNDECC - SICAR - CPS 068/2016	92.175,61		
ICFL01618 GGB CLINICA E ENGENHARIA EIRELI -CPS 016/2018	159.091,86	159.091,86	0,156
ICFL01318 HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 013/2018	12.000,00	12.000,00	0,012
ICFL06516 INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA- CPS 065/2016	9.488,52	9.488,52	0,009
ICFL02718 LEANDRO TAVARES AIRAO - CPS 027/2018	5.800,00	5.800,00	0,006
ICFL01917 MAXIMUS GESTAO MANUT INDUST-CPS 019/2017	3.991,02	3.991,02	0,004
ICFL03518 MINHA BIBLIOTECA LTDA. - CPS 035/2018	240.000,00	240.000,00	0,235
ICFL03018 PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	195.956,97	195.956,97	0,192
ICFL04816 PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERV CPS048/2016	1.665.801,28	1.665.801,28	1,634
ICFL02418 PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULT-CPS 024/18	4.864.066,31	4.864.066,31	4,772
ICFL07313 PRO AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 073/2013	322.052,76		
ICFL04815 PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	83.514,60	405.567,36	0,398
ICFL00517 PROJECAO ENG.E ARQUITETURA - CPS 005/2017	1.735.940,71		
ICFL02417 PROJECAO ENG. E ARQUITETURA-CPS 024/2017	1.572.449,45	3.308.390,16	3,246
ICFL02018 PROMECON - CPS 020/2018	2.049.202,56		
ICFL02818 PROMECON - CPS 028/2018	7.326.924,52	9.760.218,52	9,576
ICFL03917 PROMECON - CPS 039/2017	384.091,44		
ICFL01218 RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	20.109,96	20.109,96	0,020
ICFL01518 RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	105.854,52	105.854,52	0,104
ICFL00917 SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	474.846,15	474.846,15	0,466
ICFL03017 SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOG-CPS 030/2017	1.081,92	1.081,92	0,001
ICFL00617 SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 006/2017	24.122,77		
ICFL03116 SEFCOM COMERCIAL E SERVICOS - CPS 031/2016	47.908,67	72.031,44	0,071
ICFL03117 SEGUROS SURAS S.A. - CPS 032/2017	306.295,64	306.295,64	0,301
ICFL04116 SIM ALUGUEL DE CARROS LTDA - CPS 041/2016	522.671,76	522.671,76	0,513
ICFL02414 SIMPRESS - UREFL	400.863,07	400.863,07	0,393
ICFL00418 TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	296.631,54	296.631,54	0,291
ICFL00817 TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	157.498,00	157.498,00	0,155
ICFL01317 TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	1.252.161,70	1.252.161,70	1,229
ICFL01818 UREFL - SIMPRESS	836.163,22	836.163,22	0,820
ICFL03217 VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	407.522,28	407.522,28	0,400
Total	101.924.329,27	101.924.329,27	100,000

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Os contratos das empresas: ADCON – Administração e Conservação Eireli. (27,04%), Construtora Gomes Pimentel (20,76%), Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Ltda. (11,26%), Promecon (9,57%), Fundação de Desenvolvimento Científico e Cultural – FUNDECC (4,53%) e Projeção Engenharia e Arquitetura (3,24%), representam 76,40% do total das obrigações contratuais da UFLA.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até o 4º Trimestre do exercício de 2018, totalizaram R\$ 6.627.534,80 (seis milhões, seiscentos e vinte e sete mil, quinhentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos). A Tabela 23, apresentada a composição dos grupos de receitas.

Tabela 23 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	AV (%)
Receitas de Serviços	5.466.346,99	82,48
Receita Agropecuária	479.399,99	7,23
Receita Patrimonial	412.568,45	6,23
Outras receitas Correntes	269.219,37	4,06
Total	6.627.534,80	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

Como se nota, a principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 5.466.346,99 (cinco milhão, quatrocentos e sessenta e seis mil, trezentos e quarenta e seis reais e noventa e nove centavos). Compõem esta receita Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Serviços de Informação e Tecnologia. Os valores arrecadados com esses serviços são apresentados na Tabela 24.

Tabela 24 Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2018	AV (%)
Inscrições em Concursos e Processos Seletivos	2.640.720,00	48,31
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.777.342,44	32,51
Serviços de Informação e Tecnologia	1.048.284,55	19,18
Total	5.466.346,99	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

Analisado o total arrecadado, na sequência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado. A previsão de arrecadação para 2018 é de R\$ 6.406.688,00 e o valor arrecadado R\$ 6.627.534,80 conforme demonstrado na Tabela 25.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 25 Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2018– Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	389.258,00	412.568,45	23.310,45
Receita Agropecuária	537.987,00	479.399,99	(58.587,01)
Receitas de Serviços	5.479.443,00	5.466.346,99	(13.096,01)
Outras Receitas Correntes	0,00	269.219,37	269.219,37
Total	6.406.688,00	6.627.534,80	220.846,80

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Os valores integrantes em “Outras receitas Correntes” são oriundos de indenizações, restituições e ressarcimento, e nela estão inclusas a receitas referentes a reposição ao erário determinadas por Processo Administrativo Disciplinar – PAD, reposição ao erário descontadas em folha de pagamento, dentre outras. Nessa natureza de receita - Outras Receitas Correntes o ponto que merece destaque é a indenização por sinistro de um veículo, no valor de R\$ 36.740,77 (trinta e seis mil, setecentos e quarenta reais e setenta e sete centavos).

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

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2018, no valor de R\$ 351.241.667,00 (trezentos e cinquenta e um milhões, duzentos e quarenta e um mil e seiscentos e sessenta e sete reais), conforme Tabela 26.

Tabela 26 Dotação Inicial da UFLA 2018

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

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Até o 4º Trimestre do exercício de 2018 a UFLA recebeu R\$ 27.907.123,00 (vinte e sete milhões, novecentos e sete mil, cento e vinte e três reais) em suplementação.

Diante o exposto, o valor total de seu orçamento, contabilizando as suplementações passou para R\$ 379.148.790,00 (trezentos e setenta e nove milhões, cento e quarenta e oito mil e setecentos e noventa reais), conforme Tabela 27.

Tabela 27 Dotação atualizada da UFLA 2018

Categoria Econômica da Despesas	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	306.703.075,00
Despesas Correntes	Outras despesas Correntes	66.312.769,00
Despesas de Capital	Investimentos	6.132.946,00
Total		379.148.790,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 51.099.870,45 (cinquenta e um milhões, noventa e nove mil, oitocentos e

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

setenta reais e quarenta e cinco centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos, conforme Tabela 28.

Tabela 28 Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2018

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	1.889.742,76
Ministério da Educação	Investimento	41.659.781,97
Fundação Universidade Federal de S.J.Del-Rei	Investimento	2.704.226,64
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES (CEAD-UAB)	Outras Despesas Correntes	2.623.651,78
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	1.914.708,17
Serviço Florestal Brasileiro	Investimento	13.000,00
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira - EMBRAPA	Outras Despesas Correntes	176.900,42
Instituto Nacional de Educação de Surdos	Outras Despesas Correntes	90.000,00
Fundação Universidade Federal de Uberlândia	Outras Despesas Correntes	1.358,64
Inst.Fed.de Educ.,Ciênc.e Tec.do Sul de MG	Outras Despesas Correntes	5.134,29
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	3.891,84
Minist. da Transparência, Fiscalização e CGU	Outras Despesas Correntes	9.662,94
Minist. do planejamento, Desenvolv. e Gestão	Outras Despesas Correntes	7.811,00
Total		51.099.870,45

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaque Recebido), totalizam R\$ 420.411.299,74 (quatrocentos e vinte milhões, quatrocentos e onze mil, duzentos e noventa e nove reais e setenta e quatro centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 368.039.136,22 (trezentos e sessenta oito milhões, trinta e nove mil, cento e trinta e seis reais e vinte dois centavos).

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

Na Tabela 29 é apresentada a composição do grupo de natureza de despesa, segregadas em despesas empenhadas e despesas liquidadas.

Tabela 29 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$)

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	297.447.367,16	0,00	297.447.367,16	70,75
Outras Despesas Correntes	65.764.226,99	6.722.861,84	72.487.088,83	17,24
Investimentos	6.116.815,98	44.360.027,77	50.476.843,75	12,01
Total	369.328.410,13	51.082.889,61	420.411.299,74	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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

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

Na Tabela 30 é apresentada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Outras Despesas Correntes:

Tabela 30 Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$)

Despesas	31/12/2018	AV (%)
Terceirização	25.762.027,74	35,54
Demais Despesas da Folha (Benefícios, Estagiários e outros)	16.284.903,52	22,47
Bolsas de Estudo	4.828.226,08	6,66
Energia Elétrica	4.282.724,53	5,91
Gêneros de Alimentação	2.917.868,30	4,03
Material para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	2.845.312,15	3,93
Material Elétrico e Eletrônico	1.706.962,88	2,35
Taxa de Administração (Combustíveis e Manutenções)	1.568.721,62	2,16
Demais Despesas	12.290.342,01	16,96
Total	72.487.088,83	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizam o montante de R\$ 25.762.027,74 (vinte e cinco milhões, setecentos e sessenta e dois mil, vinte e sete reais e setenta e quatro centavos), representando 35,54% 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\$ 16.284.903,52 (dezesesseis milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, novecentos e três reais e cinquenta e dois centavos), representando 22,47% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

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

Na Tabela 31 é apresentada a composição das despesas empenhadas que compõem o Grupo de Natureza de Despesas – Investimentos.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 31 Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$)

Investimentos	31/12/2018	AV (%)
Obras em Andamento	31.757.468,45	62,91
Aparelhos Med. Odont., Labor. Hospitalares	7.103.345,26	14,07
Coleções e Materiais bibliográficos	1.724.636,42	3,42
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Comput.	1.682.666,15	3,33
Mobiliário em Geral	1.553.156,11	3,08
Máquinas e Equipamentos energéticos	1.237.471,64	2,45
Demais Investimentos	5.418.099,72	10,73
Total	50.476.843,75	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Os investimentos em obras em andamento no montante de R\$ 31.757.468,45 (trinta e um milhões, setecentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e quarenta e cinco centavos), representa 62,91% do total gasto com investimentos.

Já os gastos com aquisição de Aparelhos Médicos, Odont., Labor.e Hospitalares totalizam o montante de R\$ 7.103.345,26 (sete milhões, cento e três mil, trezentos e quarenta e cinco reais e vinte e seis centavos), o que representa 14,07% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 368.039.136,22 (trezentos e sessenta e oito milhões, trinta e nove mil, cento e trinta e seis reais e vinte e dois centavos), conforme demonstrado por grupo de despesa na Tabela 32.

Tabela 32 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$)

Natureza	31/12/2018	AV (%)
Pessoal e Encargos Sociais	297.301.350,30	80,78
Outras Despesas Correntes	64.972.917,57	17,65
Investimentos	5.764.868,35	1,57
Total	368.039.136,22	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do saldo de R\$ 35.017.135,55 (trinta e cinco milhões, dezessete mil, cento e trinta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), 17.843.473,77 (dezessete milhões, oitocentos e quarenta e três mil, quatrocentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 17.173.661,78 (dezessete milhões, cento e setenta e três mil, seiscentos e sessenta e um reais e setenta e oito centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos.

Até o 4º Trimestre do exercício de 2018 foram pagos R\$ 26.999.185,06 (vinte e seis milhões, novecentos e noventa e nove mil, cento e oitenta e cinco reais e seis centavos) e cancelados R\$ 1.525.720,18 (um milhão, quinhentos e vinte e cinco mil, setecentos e vinte reais e dezoito centavos) do montante total de R\$ 63.542.040,81 (sessenta e três milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, quarenta reais e oitenta e um centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 28.524.906,17, o que representa 44,89% do total inscrito.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Os RPNP em 31/12/2018 são compostos de 98,32% de despesas de capital e 1,68% de despesas correntes.

Tabela 33 Restos a Pagar Não Processados (em R\$)

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	733.732,52	11.110.607,56	322.967,86	10.932.323,94	589.048,28
De Capital	24.573.451,24	27.124.249,47	1.202.752,32	16.066.861,12	34.428.087,27
Total	25.307.183,76	38.234.857,03	1.525.720,18	26.999.185,06	35.017.135,55

Fonte: SIAFI, 2018

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2018, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 585.694,33 (quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e quatro reais e trinta e três centavos) referente a Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que foram pagos, até o 4º Trimestre do exercício de 2018, o valor de R\$ 585.694,33 (quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e quatro reais e trinta e três centavos), o que representa 100% do valor total.

Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2018

A partir das informações obtidas no Balanço Financeiro, demonstra-se, na Tabela 34, a composição final do estoque dos restos a pagar no final do exercício de 2018, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício.

Tabela 34 Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2018 (em R\$)

Situação	31/12/2018
RPNP	
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	17.173.661,78
RPNP Inscritos em 31/12/2017	17.843.473,77
Saldo Final em 31/12/2018	35.017.135,55
RPNP Liquidados e RPP	
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	-
RPP Inscritos em 31/12/2017	-
Saldo Final em 31/12/2018	-
Estoque de Restos a Pagar	35.017.135,55

Fonte: SIAFI 2018

Para o final do 4º Trimestre do exercício de 2018, o estoque de restos a pagar é de R\$ 35.017.135,55 (trinta e cinco milhões, dezessete mil, cento e trinta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos).

A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 35).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.335.703,53	-	1.335.703,53
2014	4.696.670,66	-	4.696.670,66
2015	1.519.613,06	-	1.519.613,06
2016	9.621.674,53	-	9.621.674,53
2017	17.843.473,77	-	17.843.473,77
Total	35.017.135,55	-	35.017.135,55

Fonte: SIAFI 2018

Do total de 35.017.135,55 (trinta e cinco milhões, dezessete mil, cento e trinta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 32.349.934,41 (trinta e dois milhões, trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e trinta e quatro reais e quarenta e um centavos) se refere à Obras em Andamento, o que representa 92,38% do total de restos a pagar.

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

Tabela 36.

Tabela 36 Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	1.335.703,53	-	1.335.703,53
2014	4.695.585,06	-	4.695.585,06
2015	1.519.613,06	-	1.519.613,06
2016	9.568.676,82	-	9.568.676,82
2017	15.230.355,94	-	15.230.355,94
Total	32.349.934,41	-	32.349.934,41

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018.

Nota 17 – Receita Orçamentária

Na Tabela 37 são apresentados os valores brutos arrecadados da receita orçamentária e suas deduções. 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.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 37 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	6.643.240,68	(15.705,88)	6.627.534,80	100,00
Educação	232.478,60	-	232.478,60	3,51
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	6.410.762,08	(15.705,88)	6.395.056,20	96,49
Total	6.643.240,68	(6.293,16)	6.814.971,39	100,00

Fonte: SIAFI, 2018

Do total arrecadado em 2018, 100%, ou seja, R\$ 6.627.534,80 (seis milhões seiscentos e vinte e sete mil, quinhentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, ver **Nota 14**.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No exercício de 2018, a despesa orçamentária executada pela UFLA R\$ 420.411.299,74 (quatrocentos e vinte milhões, quatrocentos e onze mil, duzentos e noventa e nove reais e setenta e quatro centavos). A seguir é apresentada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 38).

Tabela 38 Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$)

Despesas	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Ordinárias	298.005.991,89	126.503.573,34	135,57
Vinculadas	122.405.307,85	249.900.487,89	(51,02)
Educação	0,00	241.745.401,22	(100,00)
Seguridade Social (exceto RGPS)	68.364.059,39	-	100,00
Recursos de Receita Financeiras	249.901,90	-	100,00
Operação de Crédito	1.457.044,48	-	100,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	9.636.302,75	5.251.519,14	83,50
Outros Recursos Vinculados a Fundos	42.697.999,33	2.903.567,53	1.370,05
Total	420.411.299,74	376.404.061,23	11,69

Fonte: SIAFI, 2018

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Nota 19 – Resultado Financeiro

Tabela 39 Resultado Financeiro – 31/12/2018 (em R\$)

Item	31/12/2018	31/12/2017	AV(%)
Receitas Orçamentárias	6.627.534,80	6.814.971,39	(2,75)
Despesas Orçamentárias	(420.411.299,74)	(376.404.061,23)	11,69
	(413.783.764,94)	(369.589.089,84)	11,96
Transferências Financeiras Recebidas	381.258.011,82	366.368.947,26	4,06
Transferências Financeiras Concedidas	(1.499.074,44)	(565.701,94)	164,99
	379.758.937,38	365.803.245,32	3,82
Recebimentos Extraorçamentários	81.196.983,40	38.688.656,34	109,87
Despesas Extraorçamentárias	(27.805.180,43)	(32.357.275,63)	(14,07)
	53.391.802,97	6.331.380,71	743,29
Resultado Financeiro do Exercício	19.366.975,41	2.545.536,19	660,82

Fonte: SIAFI, 2018

Comparando com 2017, em 2018 a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 2,75%, decorrente, principalmente, da não celebração de novos contratos de serviços educacionais, como por exemplo o celebrado com a Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado de Minas Gerais - EPAMIG.

A variação de 164,99% das transferências financeiras concedidas advém de devoluções e ajustes oriundos de TED's e Convênios finalizados.

Do total de recebimentos de recursos extraorçamentários até 31/12/2018, 99,47% (R\$ 80.765.317,72 – Oitenta milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, trezentos e dezessete reais e setenta e dois centavos) refere-se à inscrição de restos a pagar.

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na UFLA, em função da adoção do princípio da unidade de caixa da União, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa é igual ao resultado financeiro e, portanto, importou um superávit no montante de R\$ 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) em 2018, o que representou uma variação da ordem de 224,82% em relação ao superávit apresentado no exercício de 2017.

Ao final do exercício de 2018 a Geração Líquida de Caixa apresentou um aumento de 45,16% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao exercício de 2017.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 40 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$)

Item	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	8.614.581,40	6.069.045,21	41,94
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	39.224.461,60	27.022.226,47	45,16
Atividades de Investimentos	(19.857.486,19)	(24.476.690,28)	(18,87)
Atividades de Financiamento	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	-
	19.366.975,41	2.545.536,19	660,82
Total	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82

Fonte: SIAFI, 2018

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$ 39.224.461,60 (trinta e nove milhões, duzentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e sessenta e um reais e sessenta centavos), no exercício de 2018. O valor apresentado no exercício de 2017, foi de R\$ 27.022.226,47 (vinte e sete milhões, vinte e dois mil, duzentos e vinte e seis reais e quarenta e sete centavos, o que representou um aumento de 45,16%, se comparado os dois períodos.

Dentre os principais fluxos positivos se destacaram: (i) receita serviços, com R\$5.466.346,99 (cinco milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, trezentos e quarenta e seis reais e noventa e nove centavos); (ii) receita agropecuária com R\$ 479.399,99 (quatrocentos e setenta e nove mil, trezentos e noventa e nove reais e noventa e nove centavos) e, (iii) receitas patrimonial, com R\$ 412.568,45 (quatrocentos e doze mil, quinhentos e sessenta e oito reais e quarenta e cinco centavos).

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve uma redução de R\$ 4.619.204,09 (quatro milhões, seiscentos e dezenove mil, duzentos e quatro reais e nove centavos), representando uma redução 18,87%, se comparado ao exercício de 2017. A redução é atribuída a menor aquisição de ativos não circulante, em virtude dos cortes orçamentários de capital.

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2018 foi superavitário, em R\$ 10.629.918,78 (dez milhões, seiscentos e vinte nove mil, novecentos e dezoito reais e setenta e oito centavos) e está demonstrado na Tabela 41, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 41 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$)

Conta	31/12/2018	31/12/2017	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	391.092.292,29	539.526.258,99	(27,51)
Variações Patrimoniais Diminutivas	380.462.373,51	508.430.205,37	(25,17)
Resultado Patrimonial do Período	10.629.918,78	31.096.053,62	(65,82)

Fonte: SIAFI, 2018.

Observa-se que no resultado patrimonial do período diminuiu em relação ao 4º Trimestre do exercício anterior. Ao final do 4º Trimestre do exercício de 2018, o resultado foi positivo em R\$ 10.629.918,78 (trezentos e nove mil, seiscentos e oitenta e seis reais e vinte e oito centavos). Em 2017 o resultado foi de R\$ 31.096.053,62 (trinta e um milhões, noventa e seis mil, cinquenta e três reais e sessenta e dois centavos) implicando em uma redução na ordem de R\$ 20.466.134,84 (vinte milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, cento e trinta e quatro reais e oitenta e quatro centavos), o que representa uma variação negativa de 65,82%.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA (Tabela 42).

Tabela 42 VPA e VPD – Composição (em R\$)

Variações	31/12/2018	31/12/2017	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	391.092.292,29	539.526.258,99	(27,51)
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	6.358.225,21	6.250.612,94	1,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.208,81	9.646,55	(87,47)
Transferências e Delegações Recebidas	384.162.634,43	370.088.273,18	3,80
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	112.556,30	162.631.213,16	(99,93)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	457.667,54	546.513,16	(16,26)
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	380.462.373,51	508.430.205,37	(25,17)
Pessoal e Encargos	237.336.183,39	235.497.805,90	0,78
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	72.602.117,67	56.894.344,22	27,60
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	60.644.306,67	56.645.972,18	7,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	66.963,53	5.065,05	1.222,07
Transferências e Delegações Concedidas	2.487.271,54	1.657.821,65	50,03
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	355.461,77	151.151.785,34	(99,76)
Tributárias	63.446,86	60.874,81	4,23
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.906.622,08	6.426.536,22	7,47
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	10.629.918,78	31.096.053,62	130,11

Fonte: SIAFI, 2018.

Observa-se que houve diminuições nas VPA e VPD respectivamente, fato que se justifica pela falta de reavaliação, no exercício de 2018, dos bens imóveis no SPIUnet.

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.

Em 2018, esse grupo apresentou um saldo credor de R\$ 3.259.055,62 (três milhões, duzentos e cinquenta e nove mil, cinquenta e cinco reais e sessenta e dois centavos). Na Tabela 43 a seguir apresentam-se os lançamentos realizados.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2018

Tabela 43 Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$)

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	(17.230,318,97)
30/01/18 - 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).	17.230.318,97
28/09/18 - Ajuste (baixa de adiantamento de 13º salário), dos meses janeiro a setembro/18, referente a conciliação entre as contas de adiantamento 13º (ativo) x 13º salários a pagar (passivo), conforme macrofunção SIAFI 021142, item 4.2.2.4 – documento hábil – 2018FL000104.	(2.404.864,41)
28/09/18 - Ajuste (Adiantamento de Férias), dos meses janeiro a setembro/18, referente a conciliação entre as contas de adiantamento 13º (ativo) x 13º salários a pagar (passivo), conforme macrofunção SIAFI 021142, item 4.2.2.4 – documento hábil – 2018FL000104.	(94.291,53)
28/12/18 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme Memorando eletrônico nº 322/2018-DMP(Diretoria de Materiais e Patrimônio) - documento hábil 2018PA000222.	1.521.267,03
28/12/18 - Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme Memorando eletrônico nº 322/2018-DMP9Diretoria de Materiais e Patrimônio) - documento hábil 2018PA000222	4.236.944,53
Total	3.259.055,62

Fonte: SIAFI, 2018.