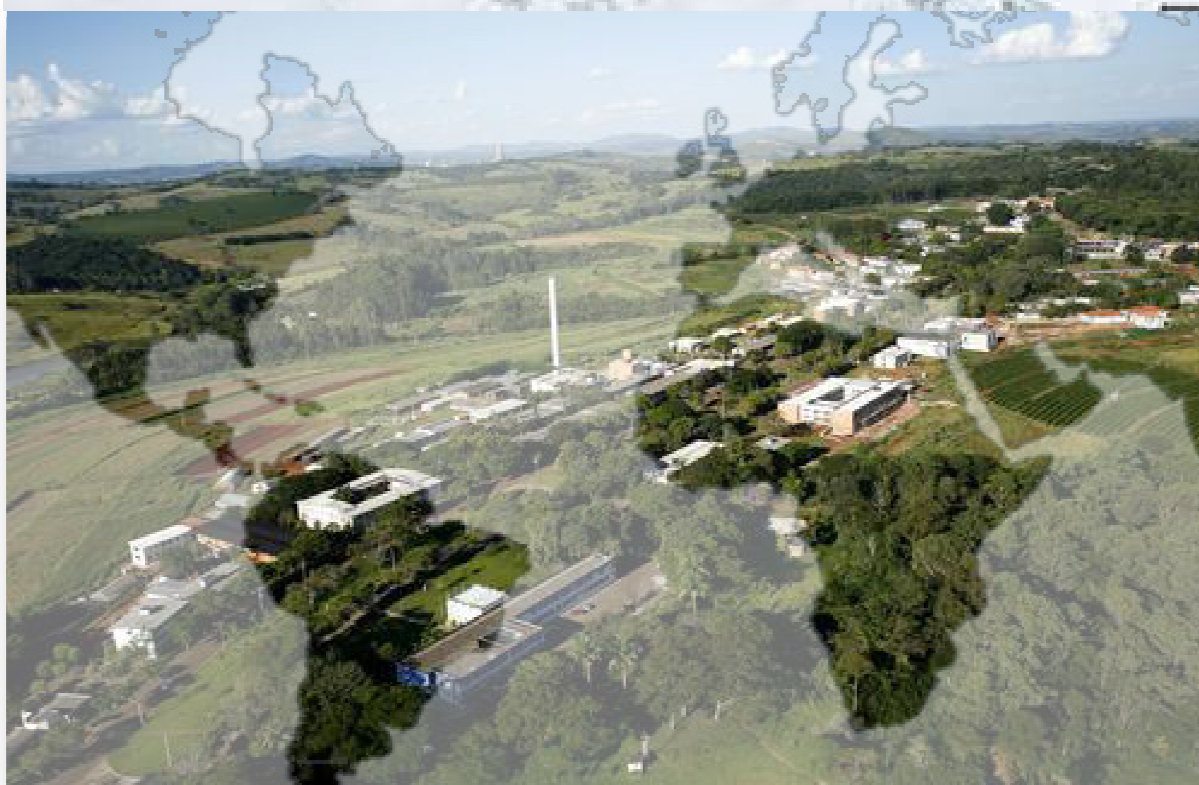


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
EXERCÍCIO 2019



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

REITOR

José Roberto Soares Scolforo

VICE-REITORA

Édila Vilela de Resende Von Pinho

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

João Chrysostomo de Resende Junior

DIRETORIA DE CONTABILIDADE

Equipe Técnica

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

Equipe de Apoio

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

Tesouraria

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

Colaboradores

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

Diretoria de Contabilidade

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

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

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

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da Universidade Federal de Lavras, reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

A. Dos bens móveis

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

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

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

Paralelamente as ações tomadas pela Diretoria de Materiais e Patrimônio em conjunto com Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação para sanar os erros do sistema, o Comitê de

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2019

Governança da UFLA deliberou pela implantação do SIADS, em 1º de outubro de 2019, assim, a UFLA manifestou junto à Secretaria do Tesouro Nacional – STN sua intenção de implantação do SIADS, que foi aceito e programado para a segunda quinzena de janeiro de 2020.

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

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

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

Lavras, 10 de janeiro de 2020.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	5.858.538,64	6.627.534,80	Despesas Orçamentárias	435.530.053,94	420.411.299,74
Ordinárias	-	-	Ordinárias	327.905.273,96	298.005.991,89
Vinculadas	6.106.257,79	6.643.240,68	Vinculadas	107.624.779,98	122.405.307,85
Educação	274.476,86	232.478,60	Educação	14.005.065,26	287.150,03
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	599.991,44	10.569.310,97
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00	-	Previdência Social (RPPS)	64.610.752,71	57.794.748,42
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.616.040,93	6.410.762,08	Receitas Financeiras	2.257.071,57	249.901,90
Recursos a Classificar	-	-	Operação de Crédito	-	1.457.044,48
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-247.719,15	-15.705,88	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	26.151.899,00	9.349.152,72
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	42.697.999,33
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	443.417.177,08	381.258.011,82	Transferências Financeiras Concedidas	1.784.994,62	1.499.074,44
Resultantes da Execução Orçamentária	385.225.793,50	355.390.108,49	Resultantes da Execução Orçamentária	18.749,57	3.654,98
Repasse Recebido	385.225.793,50	355.390.108,49	Repasse Concedido	18.749,57	3.654,98
Independentes da Execução Orçamentária	58.191.383,58	25.867.903,33	Independentes da Execução Orçamentária	1.766.245,05	1.495.419,46
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	55.541.482,66	24.490.388,66	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.040.418,28	733.688,86
Demais Transferências Recebidas	13.895,32	-	Demais Transferências Concedidas	122.510,53	338.608,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.636.005,60	1.377.514,67	Movimento de Saldos Patrimoniais	603.316,24	423.122,18
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	71.508.386,29	81.196.983,40	Pagamentos Extraorçamentários	84.552.817,24	27.805.180,43
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.649.960,51	28.393.154,20	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	29.436.650,04	585.694,33
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	46.165.082,22	52.372.163,52	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	53.518.245,62	26.999.185,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	365.569,18	245.597,92	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.591.620,22	213.351,74
Outros Recebimentos Extraorçamentários	327.774,38	186.067,76	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.301,36	6.949,30
Arrecadação de Outra Unidade	327.774,38	186.067,76	Demais Pagamentos	6.301,36	6.949,30
Saldo do Exercício Anterior	27.981.556,81	8.614.581,40	Saldo para o Exercício Seguinte	26.897.793,02	27.981.556,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.981.556,81	8.614.581,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.897.793,02	27.981.556,81
TOTAL	548.765.658,82	477.697.111,42	TOTAL	548.765.658,82	477.697.111,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	8.108.517,00	8.108.517,00	5.858.538,64	-2.249.978,36
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	443.923,00	443.923,00	548.781,47	104.858,47
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	443.923,00	443.923,00	548.781,47	104.858,47
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	501.454,00	501.454,00	523.091,91	21.637,91
Receita Industrial	-	-	27,50	27,50
Receitas de Serviços	7.163.140,00	7.163.140,00	4.279.390,62	-2.883.749,38
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.163.140,00	7.163.140,00	4.279.390,62	-2.883.749,38
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	-	-	507.247,14	507.247,14
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	3.681,66	3.681,66
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	274.477,48	274.477,48
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	229.088,00	229.088,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.108.517,00	8.108.517,00	5.858.538,64	-2.249.978,36
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.108.517,00	8.108.517,00	5.858.538,64	-2.249.978,36
DEFICIT			429.671.515,30	429.671.515,30
TOTAL	8.108.517,00	8.108.517,00	435.530.053,94	427.421.536,94
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	371.269.520,00	396.055.983,00	403.436.570,51	383.873.511,58	359.223.551,07	-7.380.587,51
Pessoal e Encargos Sociais	298.240.686,00	324.850.814,00	315.878.835,93	315.878.835,93	293.050.422,35	8.971.978,07
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.028.834,00	71.205.169,00	87.557.734,58	67.994.675,65	66.173.128,72	-16.352.565,58
DESPESAS DE CAPITAL	22.873.754,00	5.917.207,00	32.093.483,43	5.491.460,14	5.491.460,14	-26.176.276,43
Investimentos	22.873.754,00	5.917.207,00	32.093.483,43	5.491.460,14	5.491.460,14	-26.176.276,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	394.143.274,00	401.973.190,00	435.530.053,94	389.364.971,72	364.715.011,21	-33.556.863,94
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Divida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dividas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Divida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dividas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	394.143.274,00	401.973.190,00	435.530.053,94	389.364.971,72	364.715.011,21	-33.556.863,94
TOTAL	394.143.274,00	401.973.190,00	435.530.053,94	389.364.971,72	364.715.011,21	-33.556.863,94

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	562.297,14	7.660.188,12	7.365.038,03	7.365.038,03	685.172,19	172.275,04
Pessoal e Encargos Sociais	-	146.016,86	-	-	146.016,86	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	562.297,14	7.514.171,26	7.365.038,03	7.365.038,03	539.155,33	172.275,04
DESPESAS DE CAPITAL	33.411.342,57	44.711.975,40	46.238.521,05	46.153.207,59	1.727.815,76	30.242.294,62
Investimentos	33.411.342,57	44.711.975,40	46.238.521,05	46.153.207,59	1.727.815,76	30.242.294,62
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	33.973.639,71	52.372.163,52	53.603.559,08	53.518.245,62	2.412.987,95	30.414.569,66

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	-	26.134.193,39	26.134.193,39	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	21.731.180,79	21.731.180,79	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	4.403.012,60	4.403.012,60	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	3.302.456,65	3.302.456,65	-	-
Investimentos	-	3.302.456,65	3.302.456,65	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	29.436.650,04	29.436.650,04	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	40.915.482,93	40.711.776,94	PASSIVO CIRCULANTE	103.927.533,90	34.022.910,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.897.793,02	27.981.556,81	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	22.796.655,48	24.183.206,99
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	4.711.581,19	3.780.775,65	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	85.313,46	6.572.978,91
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	9.306.108,72	8.939.505,40	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	9.939,08	Demais Obrigações a Curto Prazo	81.045.564,96	3.266.724,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE	519.978.616,96	356.918.997,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	103.927.533,90	34.022.910,40
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	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	519.535.422,69	356.321.697,70	Resultados Acumulados	456.966.565,99	363.607.864,50
Bens Móveis	74.106.276,62	68.637.637,42	Resultado do Exercício	94.646.193,64	10.629.918,78
Bens Móveis	142.328.860,85	128.323.721,08	Resultados de Exercícios Anteriores	363.607.864,50	349.718.890,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-68.222.584,23	-59.686.083,66	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.287.492,15	3.259.055,62
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	445.429.146,07	287.684.060,28	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	456.966.565,99	363.607.864,50
Bens Imóveis	447.371.018,91	288.665.142,95			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.941.872,84	-981.082,67			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	429.955,12	584.061,11			
Softwares	429.955,12	584.061,11			
Softwares	1.313.364,98	1.279.564,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-883.409,86	-695.503,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	560.894.099,89	397.630.774,90	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	560.894.099,89	397.630.774,90

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	26.897.793,02	27.981.556,81	PASSIVO FINANCEIRO	101.241.673,00	117.026.866,28
ATIVO PERMANENTE	533.996.306,87	369.649.218,09	PASSIVO PERMANENTE	79.180.199,32	2.921.847,35
			SALDO PATRIMONIAL	380.472.227,57	277.682.061,27

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	91.679.738,76	86.612.831,05	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	98.041.326,59	108.760.710,72
Execução dos Atos Potenciais Ativos	91.679.738,76	86.612.831,05	Execução dos Atos Potenciais Passivos	98.041.326,59	108.760.710,72
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	5.330.971,84	2.856.094,63	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	84.645.513,78	83.756.736,42	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	18.876.498,00	6.836.381,45
Direitos Contratuais a Executar	1.703.253,14	-	Obrigações Contratuais a Executar	79.164.828,59	101.924.329,27
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	91.679.738,76	86.612.831,05	TOTAL	98.041.326,59	108.760.710,72

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-20.246.395,14
Recursos Vinculados	-54.097.484,84
Educação	-14.313.033,53
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	-2.257.071,57
Operação de Crédito	-78.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-37.449.379,74
TOTAL	-74.343.879,98



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	53.863.360,59	39.224.461,60
INGRESSOS	449.969.059,28	388.317.212,30
Receitas Derivadas e Originárias	5.858.538,64	6.627.534,80
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	548.781,47	412.568,45
Receita Agropecuária	523.091,91	479.399,99
Receita Industrial	27,50	-
Receita de Serviços	4.279.390,62	5.466.346,99
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	507.247,14	269.219,37
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	444.110.520,64	381.689.677,50
Ingressos Extraorçamentários	365.569,18	245.597,92
Transferências Financeiras Recebidas	443.417.177,08	381.258.011,82
Arrecadação de Outra Unidade	327.774,38	186.067,76
DESEMBOLSOS	-396.105.698,69	-349.092.750,70
Pessoal e Demais Despesas	-350.526.082,15	-307.765.810,15
Legislativo	-5.639,84	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-2.286,44	-
Administração	-60.158,92	-9.662,94
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-41.767,90	-3.369,04
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-76.956.552,69	-65.735.335,63
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-273.437.747,21	-238.950.831,91
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-2.855.869,24
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-21.929,15	-185.135,31
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
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	-42.196.700,34	-39.607.565,07
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-38.234.123,69	-38.644.679,24
Outras Transferências Concedidas	-3.962.576,65	-962.885,83
Outros Desembolsos Operacionais	-3.362.916,20	-1.719.375,48
Dispêndios Extraorçamentários	-1.591.620,22	-213.351,74
Transferências Financeiras Concedidas	-1.784.994,62	-1.499.074,44
Demais Pagamentos	-6.301,36	-6.949,30
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-54.947.124,38	-19.857.486,19
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-54.947.124,38	-19.857.486,19
Aquisição de Ativo Não Circulante	-54.875.937,20	-18.547.366,03
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-71.187,18	-1.310.120,16
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSION
13/01/2020

PAGINA
3

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.083.763,79	19.366.975,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	27.981.556,81	8.614.581,40
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	26.897.793,02	27.981.556,81



EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	707.692.930,41	391.092.292,29
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	5.351.123,21	6.358.225,21
Venda de Mercadorias	523.106,91	479.399,99
Vendas de Produtos	27,50	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	4.827.988,80	5.878.825,22
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	14.685,68	1.208,81
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	14.685,68	1.208,81
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	470.053.159,67	384.162.634,43
Transferências Intragovernamentais	443.417.177,08	381.258.011,82
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.635.982,59	2.904.622,61
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	231.453.037,72	112.556,30
Reavaliação de Ativos	161.315.644,38	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	30.975.506,25	65.761,23
Ganhos com Desincorporação de Passivos	39.161.887,09	46.795,07
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	820.924,13	457.667,54
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	820.924,13	457.667,54
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	613.046.736,77	380.462.373,51
Pessoal e Encargos	251.152.872,14	237.336.183,39
Remuneração a Pessoal	198.877.803,56	185.680.351,19
Encargos Patronais	38.704.778,15	38.661.927,55
Benefícios a Pessoal	13.382.673,80	12.851.487,37
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	187.616,63	142.417,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	77.727.069,73	72.602.117,67
Aposentadorias e Reformas	68.033.155,75	63.502.949,43
Pensões	9.595.483,70	8.901.770,54
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	98.430,28	197.397,70
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	59.025.102,42	60.644.306,67
Uso de Material de Consumo	6.203.749,17	9.353.105,30
Serviços	43.130.524,85	42.746.067,53
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.690.828,40	8.545.133,84
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	52.396,33	66.963,53
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	52.326,33	66.963,53
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	70,00	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	5.747.571,27	2.487.271,54
Transferências Intragovernamentais	1.784.994,62	1.524.385,71
Transferências Intergovernamentais	3.903.003,21	900.351,07
Transferências a Instituições Privadas	59.573,44	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	212.703.756,75	355.461,77
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	11.175.515,05	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.019,65	-
Incorporação de Passivos	115.055.482,41	-
Desincorporação de Ativos	86.471.739,64	355.461,77



EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
13/01/2020

PÁGINA
3

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	57.384,50	63.446,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	57.384,50	63.446,86
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.580.583,63	6.906.622,08
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.301.678,54	6.550.492,46
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	278.905,09	356.129,62
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	94.646.193,64	10.629.918,78

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	15
LISTA DE SIGLAS	16
LISTAS DE TABELAS	17
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	22
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23
Nota 03 – Estoques	23
Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente	24
Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	24
Nota 06 – Investimentos	24
Nota 07 – Imobilizado	25
Nota 08 – Intangível	28
Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo ..	29
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar	30
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	31
Nota 12 – Atos Potenciais Ativos	32
Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos	32
Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes	35
Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias	36
Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	40
Nota 17 – Receita Orçamentária	42
Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	43
Nota 19 – Resultado Financeiro	43
Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	44
Nota 21 – Resultado Patrimonial	45
Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores	47

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1 Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$).....	22
Tabela 2 Depósitos e Cauções – Composição (em R\$).....	23
Tabela 3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição (em R\$).....	23
Tabela 4 Estoques – Composição (em R\$).....	24
Tabela 5 VPDs Pagas Antecipadamente (em R\$).....	24
Tabela 6 Participações Cooperativas – Composição (em R\$).....	25
Tabela 7 Imobilizado – Composição (em R\$).....	25
Tabela 8 Bens Móveis – Composição (em R\$).....	26
Tabela 9 Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 30/9/2019 (em R\$).....	26
Tabela 10 Bens Imóveis – Composição (em R\$).....	27
Tabela 11 Bens de Uso Especial – Composição (em R\$).....	28
Tabela 12 Intangível – Composição (em R\$).....	28
Tabela 13 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$).....	29
Tabela 14 Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (em R\$).....	30
Tabela 15 Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (em R\$).....	30
Tabela 16 Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$).....	31
Tabela 17 Depósitos e Cauções recebidos – por Fornecedores (em R\$).....	32
Tabela 18 Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$).....	32
Tabela 19 Atos Potenciais Passivos - Composição (em R\$).....	33
Tabela 20 Obrigações Contratuais – Composição.....	33
Tabela 21 Obrigações Contratuais – Por Contratado (em R\$).....	33
Tabela 22 Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$).....	35
Tabela 23 Arrecadação de Receitas de Serviços Administrativos – Composição (em R\$).....	36
Tabela 24 Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2019– Composição (em R\$).....	36
Tabela 25 Dotação Inicial da UFLA 2019.....	36
Tabela 26 Dotação atualizada da UFLA 2019.....	37
Tabela 27 Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019.....	37
Tabela 28 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas (em R\$).....	38
Tabela 29 Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas (em R\$).....	38
Tabela 30 Composição do Grupo – Investimentos empenhados (em R\$).....	39
Tabela 31 Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas (em R\$).....	40
Tabela 32 Restos a Pagar Não Processados (em R\$).....	41
Tabela 33 Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 30/9/2019 (em R\$).....	41
Tabela 34 Estoque de Restos a Pagar – Composição Por Ano (em R\$).....	42
Tabela 35 Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento - Composição Por Ano (em R\$).....	42
Tabela 36 Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$).....	43
Tabela 37 Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos (em R\$).....	43
Tabela 38 Resultado Financeiro – 30/9/2019 (em R\$).....	44
Tabela 39 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação (em R\$).....	44
Tabela 40 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) (em R\$).....	45
Tabela 41 VPA e VPD – Composição (em R\$).....	46
Tabela 42 Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores (em R\$).....	47

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

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

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

Informação Geral

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

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

(c) Demais créditos e valores a curto prazo

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

(d) Estoques

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

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

(e) Ativo realizável a longo prazo

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

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

(i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

(j) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

(k) Benefícios a empregados

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

I) Apuração do resultado

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

(I.1) Resultado patrimonial

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

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

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

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

(I.2) Resultado orçamentário

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

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

(I.3) Resultado financeiro

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Em 31/12/2019, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” (Tabela 1), apresentando um saldo de R\$ 26.897.793,02 (vinte e seis milhões, oitocentos e noventa e sete mil, setecentos e noventa e três reais e dois centavos).

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH %
Bancos Conta Movimento Demais Contas	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Limite de saque com vinculação de pagamento	2.235.771,90	26.755.505,77	(91,64)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	24.662.021,12	0,00	100,00
Total	26.897.793,02	27.981.556,81	(3,87)

Fonte: SIAFI, 2019

A variação negativa de 91,64% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento e a de 100% da conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem pagamento, se justifica pelas mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir de 31/12/2018, na qual as ordens de pagamento da folha de pessoal ao serem assinadas no último dia útil do mês tem seus valores creditados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento e debitados na conta Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento até o primeiro dia útil do mês seguinte.

Do total de 26.897.793,02 (vinte e seis milhões, oitocentos e noventa e sete mil, setecentos e noventa e três reais e dois centavos) referente a composição da conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$ 24.662.021,12 (vinte e quatro milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, vinte e um reais e doze centavos) são repasses financeiros para pagamento da folha de pessoal do mês de dezembro/2019.

Com relação ao montante R\$ 2.235.771,90 (dois milhões, duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e setenta e um reais e noventa centavos) restantes que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria.

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 em 2018, referiam-se a depósitos, na Caixa Econômica Federal, de Caução de Contrato de Prestação de Serviços (Tabela 2), que já foram devolvidos em abril/2019, uma vez que os contratos já foram encerrados e as empresas cumpriram com suas obrigações.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

Fonte: SIAFI, 2019

Como mencionado, tais valores baixados em abril/2019, devido ao encerramento dos contratos, conforme Ofício n 098/2019/GAB/UFLA.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH %
13º Salário - Adiantamento	480.134,68	1.170.639,34	(58,98)
Adiantamento de férias	3.896.711,74	2.371.060,45	64,34
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	308.006,61	239.075,86	28,83
Aluguéis a Receber	26.728,16	0,00	0,00
Total	4.711.581,19	3.780.775,65	(24,62)

Fonte: SIAFI, 2019.

No 4º Trimestre de 2019 o valor de R\$ 4.684.853,03 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e três reais e três centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal em período de férias (13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). Do saldo restante, R\$ 26.728,16 (vinte e seis mil e setecentos e vinte e oito reais e dezesseis centavos) refere-se ao registro de valores de aluguéis a receber.

Nota 03 – Estoques

Os estoques da Universidade Federal de Lavras são ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados no processo de produção, na prestação de serviços e na distribuição no curso normal de suas atividades.

Em 31/12/2019, a Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 9.306.108,72 (nove milhões, trezentos e seis mil, cento e oito reais e setenta e dois centavos) relacionados a estoques (Tabela 4), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	9.306.108,72	8.939.505,40	(4,10)
Total	9.306.108,72	8.939.505,40	(0,76)

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 04 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Observa-se que em 2019 todo o montante de VPD's pagas de forma antecipada foram zeradas. O valor refere-se a pagamento antecipado de assinaturas e anuidades. A apropriação da despesa ocorrerá conforme o período de entrega que será: mensalmente, bimestralmente, trimestralmente e quadrimestralmente, no período de 12 meses, na medida em que forem entregues os volumes.

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

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

Fonte: SIAFI, 2019

Nota 05 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

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

Nota 06 – Investimentos

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

Participações Permanentes

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda.	806,81	806,81	0,00
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	0,00
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2019.

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

Nota 07 – Imobilizado

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

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Bens Móveis	74.106.276,62	68.637.637,42	7,97
(+) Valor Bruto Contábil	142.328.860,85	128.323.721,08	10,91
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(68.222.584,23)	(59.686.083,66)	14,30
Bens Imóveis	445.429.146,07	287.684.060,28	54,83
(+) Valor Bruto Contábil	447.371.018,91	288.665.142,95	54,98
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(1.941.872,84)	(981.082,67)	97,93
Total	519.535.422,69	356.321.697,70	45,81

Fonte: SIAFI 2019.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 31/12/2019, totalizavam R\$ 74.106.276,62 (setenta e quatro milhões, cento e seis mil, duzentos e setenta e seis reais e sessenta e dois centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis (Tabela 8).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	68.337.334,35	59.436.804,57	14,97
Bens de Informática	35.915.817,32	34.394.595,95	4,42
Móveis e Utensílios	17.913.627,40	15.760.433,86	13,66
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.092.080,76	10.622.893,93	13,83
Veículos	6.999.207,20	7.036.505,20	(0,53)
Semoventes e Equipamentos de Montaria	502.083,33	502.083,33	0,00
Demais Bens Móveis	452.137,99	453.831,74	(0,37)
Bens não Localizados	116.572,50	116.572,50	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(68.222.584,23)	(59.686.083,66)	14,30
Total	74.106.276,62	68.637.637,42	7,97

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

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

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

Ressaltamos que o valor da depreciação apresentado está sendo recalculado, uma vez que o sistema que usamos (SIPAC) apresentou erros de cálculos de alguns bens. Já foi demandado pelo Comitê de Governança da UFLA a implantação do SIADS e já no início de 2020 serão iniciados os procedimentos de implantação.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerarmos o valor contábil bruto, 62,86% referem-se a Equipamentos, Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares (Tabela 9).

Tabela 9: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição em 31/12/2019 (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	42.954.131,23	62,86
Aparelhos de Medição e Orientação	8.564.475,65	12,53
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.404.345,16	6,45
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	4.052.665,20	5,93
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.462.081,43	3,60
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.100.607,26	3,07
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.301.436,47	1,90
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.169.423,42	1,71
Máquinas e Equipamentos Industriais	820.928,27	1,20
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	389.250,94	0,57
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.729,09	0,10
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	51.260,23	0,08
Total	68.337.334,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Bens Imóveis

Os bens imóveis passaram por avaliações e ocorreram novas incorporações, o que provocou um considerável aumento neste grupo, que na sequência é evidenciado:

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Bens de Uso Especial	364.720.249,11	183.769.024,19	98,47
Bens Imóveis em Andamento	82.650.769,80	101.741.118,76	(18,76)
Demais Bens Imóveis	0,00	3.155.000,00	(100,00)
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.941.872,84)	(981.082,67)	97,93
Total	445.429.146,07	287.684.060,28	54,83

Fonte: SIAFI, 2019.

A variação de 98,47% na conta Bens de Uso de Especial refere-se à reavaliação anual dos bens imóveis no SPIUnet e a incorporação de Demais Bens Imóveis, não ocorridas no exercício de 2018.

Os Bens Imóveis em Andamento apresentaram uma variação negativa de 18,76%. A variação é justificada pela finalização e consequente incorporação de obras no campus da UFLA.

A variação negativa 100% apontada na conta de Demais Bens Imóveis é reflexo da transferência do terreno do Hospital, desta conta, para a conta Bens de uso especial. Assim a conta Demais Bens imóveis ficou com saldo zerado e os R\$ 3.155,000,00 (Três milhões, cento e cinquenta e cinco mil reais) foram incorporados na conta de Bens de uso Especial.

O aumento de 97,93% na depreciação acumulada é justificado pela metodologia de cálculo de depreciação do SPIUnet. Segundo a PROINFRA, setor da UFLA responsável pela operacionalização do SPIUNET, a lógica utilizada no SPIUnet é de estoque, o que pode ocasionar variação dos valores apurados, em especial da depreciação, pois quaisquer alterações nos parâmetros utilizados no cálculo implicam novos valores de mensuração, de acordo com a metodologia adotada.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Imóveis de Uso Especial

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial da Universidade Federal de Lavras (Tabela 11) são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, representando 81,88%.

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	330.612.671,32	162.941.979,48	102,90
Terrenos, Glebas	12.918.336,31	13.018.491,61	(0,77)
Fazendas, Parques e Reservas	12.699.378,39	6.086.951,03	108,63
Hospitais	3.155.000,00	0,00	100,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.752.517,97	1.619.459,89	69,97
Edifícios	581.877,84	57.125,87	918,59
Laboratórios/Observatórios	60.270,98	45.016,31	33,89
Hotéis	1.840.651,51	0,00	100,00
Salas	99.544,79	0,00	100,00
Total	364.720.249,11	183.769.024,19	98,47

Fonte: SIAFI, 2019.

Conforme relatório apresentado à contabilidade pela PROINFRA, as variações apresentadas na conta Bens de Uso Especial refere-se à incorporação de novas construções e reavaliação anual dos bens imóveis constantes no SPIUnet, ocorridas no exercício de 2019.

A diferença entre os valores de 2019 e 2018 resulta no montante de R\$ 180.951.224,92 (Cento e oitenta milhões, novecentos e cinquenta e um mil, duzentos e vinte e quatro reais e noventa e dois centavos), composta da seguinte forma:

- R\$ 56.134.407,18 - incorporações de novas construções finalizadas;
- R\$ 25.400.000,00 - inclusão do imóvel do Campus Paraíso;
- R\$ 3.155.000,00 - Transferência do imóvel do Hospital da conta “demais bens imóveis” para “bens de uso especial”; e,
- R\$ 96.261.817,74 - reavaliações realizadas no spiunet.

Nota 08 – Intangível

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

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Software com vida útil definida	1.313.364,98	1.279.564,98	2,64
Amortização acumulada	(883.409,86)	(695.503,87)	27,02
Total	429.955,12	584.061,11	(26,39)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

Em 31/12/2019, este grupo fechou com o montante de R\$ 1.313.364,98 (um milhão, trezentos e treze mil, trezentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 883.409,86 (oitocentos e oitenta e três mil, quatrocentos e nove reais e oitenta e seis centavos).

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

O valor da amortização de intangíveis – softwares apresentou uma elevação, chegando a 27,02% em relação a 31/12/2018. Isto se deve às amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, de acordo com a macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

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

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” aponta para uma variação negativa de 5,73% quando comparado o exercício de 2019 com o de exercício de 2018. Apesar de um aumento percentual de 5,46 na conta de Salários, remunerações e benefícios, o grupo apresentou variação negativa devido a diminuição significativa na conta de Precatório de pessoal.

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Salários, remunerações e benefícios	22.351.552,84	21.195.330,57	5,46
Décimo terceiro salário a pagar	0,00	0,00	0,00
Férias a pagar	0,00	0,00	0,00
Precatórios de pessoal	350.731,95	2.921.847,35	(88,00)
Benefícios previdenciários a pagar	1.977,75	3.296,25	(40,00)
Contribuição a entidades de previdência complementar	92.392,94	62.732,82	47,28
Total	22.796.655,48	24.183.206,99	(5,73)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

Os valores que passaram a pagar referem-se à folha de pagamento de pessoal de dezembro de 2019. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir do dia 31/12/2018, as ordens bancárias são processadas somente no primeiro dia útil do mês seguinte à sua assinatura, que são realizadas no último dia útil do mês. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do 4º Trimestre, que ocorreu em 31/12/2019.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2019, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$ 85.313,46 (oitenta e cinco mil, oitocentos e treze reais e quarenta e seis centavos) relacionados com fornecedores a pagar no curto prazo (Tabela 14).

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Circulante			
Nacionais	85.313,46	6.572.978,91	(98,70)
Total	85.313,46	6.572.978,91	(98,70)

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

A variação da conta de Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, em análise horizontal fazendo comparação com o exercício de 2018, apresenta uma redução de 98,70%. A variação apresentada é consequência do recebimento do financeiro em tempo hábil para proceder aos pagamentos no exercício de 2019. Em 2018, como o financeiro não foi enviado a tempo, ficou um valor alto no grupo de Fornecedores e Contas a Pagar em 2019. (Tabela 15).

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

Conta Corrente	31/12/2019	AV (%)
Construtora Engenharia e Incorporadora São Tomas Ltda	72.599,47	85,10
Fonte Construções, Serviços e Meio Ambiente Eireli	12.713,99	14,90
TOTAL	85.313,46	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 16), tem-se o valor de R\$ 81.045.564,96 (oitenta e um milhões, quarenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e noventa e seis centavos).

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Consignações	2.090.906,68	1.923.250,39	8,72
Depósitos não judiciais	0,00	1.226.051,04	(100,00)
Outras obrigações a curto prazo	78.954.658,28	117.423,07	67.139,48
Indenizações, restituições e compensações	4.982,77	4.787,65	4,08
Diárias a pagar	0,00	0,00	0,00
Incentivos a educação, cultura e outros	109.671,33	112.635,42	(2,63)
Auxílio financeiro a pesquisadores	0,00	0,00	0,00
Cartão de pagamento do governo federal	0,00	0,00	0,00
Obrigações com entidades federais	10.536,81	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	78.829.467,37	0,00	100,00
Total	81.045.564,96	3.266.724,50	2.380,94

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

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

Os “incentivos a educação, cultura e outros” referem-se a auxílio financeiro a estudantes liquidados e não pagos até o dia 31/12/2019.

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

“Outras obrigações a curto prazo” referem-se a TED’s – Termos de Execução Descentralizada, celebrados com outros órgãos e que aguardam a prestação de contas. A partir de 2019 tais valores deixaram de ser registrados apenas em contas de controle e passaram a ser registrados em contas de passivo.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

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

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

Nota 12 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$ 91.679.738,76 (noventa e um milhões, seiscentos e setenta e nove mil, setecentos e trinta e oito reais e setenta e seis centavos) em Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres, constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 18).

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	84.512.375,38	83.623.598,02	1,06
Convênios e instrumentos congêneres a receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros garantia a executar	5.330.971,84	2.648.500,54	101,28
Direitos contratuais a executar	1.703.253,14	0,00	100,00
Fianças a executar	0,00	207.594,09	(100,00)
Total	91.679.738,76	86.612.831,05	5,85

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

O percentual positivo de 1,06% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS celebrados em exercícios anteriores e à celebração de novos TEDS.

A variação de 101,28% 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.

O saldo de 1.703.253,14 na conta de Direitos Contratuais a Executar também é reflexo dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição e refere-se a Contratos de Alugueis em Execução.

Nota 13 – Balanço Patrimonial – Atos Potenciais Passivos

Em 31/12/2019, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$98.041.326,59 (noventa e oito milhões, quarenta e um mil, trezentos e vinte seis reais e cinquenta e nove centavos, relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 19). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Convênios a Liberar (8.1.2.2.1.01.01)	18.876.498,00	6.836.381,45	176,12
Obrigações Contratuais a Executar (8.1.2.3.1.02.01 e 8.1.2.3.1.04.01)	79.164.828,59	101.924.329,27	(22,33)
Total	98.041.326,59	108.760.710,72	(9,86)

Fonte: SIAFI, 2019.

O montante de R\$ 18.876.498,00 (dezoito milhões, oitocentos e setenta e seis mil, quatrocentos e noventa e oito reais), refere-se a convênios firmados, via Plataforma +Brasil (Sistema SICONV), entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECCErro! **Indicador não definido.**, para desenvolvimento de projetos e aplicação do Processo de Avaliação Seriado - PAS.

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

Tabela 20: Obrigações Contratuais – Composição

Conta	31/12/2019	AV (%)
Fornecimento de Bens	62.393,71	0,08
Serviços	79.102.434,88	99,92
Total	79.164.828,59	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 99,92% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto a de fornecimento de bens, 0,08%.

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 31/12/2019 (Tabela 21).

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

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.874.057,86	22.156.423,65	27,99
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	5.233.965,59		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	8.169.003,78		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	5.996.648,40		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	882.748,02	16.764.453,62	21,18
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL - CPS 001/2018	14.010.784,84		
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	2.753.668,78		
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019	8.684.247,56	13.811.250,37	17,45
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019	362.687,25		
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019	4.764.315,56		
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019	1.106.070,96	6.546.677,58	8,27
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	852.572,73		
ICFL04419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 044/2019	4.588.033,89		

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	5.209.558,14	5.209.558,14	6,58
ICFL02018	PROMECON - CPS 020/2018	185.640,44	2.410.378,31	3,04
ICFL02818	PROMECON - CPS 028/2018	2.224.737,87		
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	2.390.180,65	2.390.180,65	3,02
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA- CPS 008/2019	1.964.076,74	1.964.076,74	2,48
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	1.442.932,63	1.442.932,63	1,82
ICFL02815	COPYGERAIS COMERCIO DIGITAL - CPS 028/2015	1.113.292,60	1.113.292,60	1,41
ICFL01619	LCSTECH COMERCIAL LTDA - CPS 016/2019	947.568,56	947.568,56	1,20
ICFL04219	LOCALIZA RENT A CAR - CPS 042/2019	670.925,00	670.925,00	0,85
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	508.435,48	508.435,48	0,64
ICFL10315	CORREIOS - SERVICOS POSTAIS - CPS 103/2015	453.735,22	453.735,22	0,57
ICFL00319	CONSTRUTORA ENG.E INCORP. SAO TOMAS-003/2019	418.323,21	418.323,21	0,53
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	382.939,08	382.939,08	0,48
ICFL00219	UNIBASE CONSTRUCOES E PAVIMENTACAO - 002/2019	301.474,15	301.474,15	0,38
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	279.457,01	279.457,01	0,35
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	219.710,57	219.710,57	0,28
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	219.050,76	219.050,76	0,28
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	173.367,25	0,22
ICFL03119	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CPS 031/2019	24.153,65		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	70.708,48		
ICFL00817	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	171.556,30	171.556,30	0,22
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	154.405,77	154.405,77	0,19
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO E ADM - CPS 015/2018	96.155,90	96.155,90	0,12
ICFL04815	PRO-AMBIENTAL TECNOLOGIA LTDA - CPS 048/2015	79.823,54	79.823,54	0,10
ICFL00419	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 004/2019	27.278,58	56.377,29	0,07
ICFL00619	SCALLA CONSTRUTORA LTDA - CPS 006/2019	29.098,71		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	53.123,77	53.123,77	0,07
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	49.834,91	49.834,91	0,06
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	8.273,03	46.222,43	0,05
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	37.949,40		
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	35.929,33	35.929,33	0,04
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	18.819,96	18.819,96	0,02
ICFL06516	INETWEB INFORMATICA ASSESSORIA - CPS 065/2016	10.368,03	10.368,03	0,01
ICFL03219	HEITOR DE NAZARE EVANGELISTA - CPS 032/2019	6.000,00	6.000,00	0,01
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	1.143,28	1.143,28	0,01
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	857,50	857,50	0,01
TOTAL		79.164.828,59	79.164.828,59	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os contratos das empresas: ADCON – Administração e Conservação Eireli (27,99%), Construtora Gomes Pimentel (21,18%), EM Neves Distribuidora Eireli (17,45%), Construtora Pilar Ltda. (8,27%), Plansul Planejamento e Consultoria

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

(6,58%), Promecon (3,04%), Planejar Terceirização e Serviços (3,02%) e AEGLA Construções Ltda. (2,48%), representam 90,01% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- (a) Adcon - Administração e Conservação: Serviços de terceirizações diversas
- (b) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Hospital Universitário e Reforma da Biblioteca Universitária;
- (c) EM Neves Distribuidora Eireli: Construções – Centro de Convivência, Prédio das Engenharias e Anfiteatro do Campus Paraíso em São Sebastião do Paraíso;
- (d) Construtora Pilar: Construção do Ginásio de Ginástica, Remanescente do Centro de Eventos e Piscina Semiolímpica;
- (e) Plansul Planejamento e Consultoria: Serviços de terceirização;
- (f) Promecon: Construção do Remanescente do Parque Tecnológico e Remanescente da Obra do Prédio de Geologia;
- (g) Planejar Terceirização e Serviços: Serviços de vigia de natureza contínua;
- (h) AEGLA Construções Ltda.: Construção do pavilhão de aulas Campus Paraíso.

Nota 14 – Balanço Orçamentário – Receitas Correntes

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até o 4º Trimestre do de 2019 (Tabela 22), totalizaram R\$ 5.858.538,64 (cinco milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e trinta e oito reais e sessenta e quatro centavos). Não houve receitas de capital.

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

Conta	31/12/2019	AV (%)
Receitas de Serviços	4.279.390,62	73,05
Receita Patrimonial	548.781,47	9,37
Receita Agropecuária	523.091,91	8,93
Receita Industrial	27,50	0,00
Outras receitas correntes	507.247,14	8,66
Total	5.858.538,64	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

A principal natureza de receita corrente é a Receita de Serviços, com arrecadação de R\$ 4.279.390,62 (quatro milhões, duzentos e setenta e nove mil, trezentos e noventa reais e sessenta e dois centavos). Compõem esta receita: Serviços Administrativos, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos (Tabela 23).

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Conta	31/12/2019	AV (%)
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	2.386.942,00	55,78
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.892.448,62	44,22
Total	4.279.390,62	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Na sequência está disposto a previsão de arrecadação X o total arrecadado (Tabela 24). A previsão de arrecadação para 2019 é de R\$8.108.517,00 e o valor arrecadado foi de R\$ 5.858.538,64.

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

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	443.923,00	548.781,47	104.858,47
Receita Agropecuária	501.454,00	523.091,91	21.637,91
Receitas de Serviços	7.163.140,00	4.279.390,62	(2.883.749,38)
Receita Industrial	0,00	27,50	27,50
Outras Receitas Correntes	0,00	507.247,14	507.247,14
Total	8.108.517,00	5.858.538,64	(2.249.978,36)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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

A frustração na arrecadação de receita de serviços deve-se ao fato de que havia previsão da realização de um concurso com 66 vagas para lotação no Campus da UFLA em São Sebastião do Paraíso, porém com a não liberação das vagas pelo MEC o certame não ocorreu. Soma-se a esse fato que nos concursos realizados em 2019 também não se arrecadou o previsto.

Nota 15 – Balanço Orçamentário – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

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

Tabela 25: Dotação Inicial da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesa	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas correntes	Pessoal e encargos sociais	298.240.686,00
Despesas correntes	Outras despesas correntes	73.028.834,00
Despesas de capital	Investimentos	22.873.754,00
Total		394.143.274,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Até o 4º Trimestre do exercício de 2019 a UFLA recebeu R\$ 27.632.737,00 (vinte e sete milhões, seiscentos e trinta e dois mil, setecentos e trinta e sete reais) em suplementação para pagamento de despesas correntes e teve o cancelamento/remanejamento de dotação de R\$ 19.802.821,00 (dezenove milhões, oitocentos e dois mil, oitocentos e vinte e um reais). Assim o valor total do orçamento da UFLA passou para R\$ 401.973.190,00 (quatrocentos e um milhões, novecentos e setenta e três mil, cento e noventa reais), conforme a seguir (Tabela 26).

Tabela 26: Dotação atualizada da UFLA 2019

Categoria Econômica da Despesa	Grupo de Despesa	Valor R\$
Despesas correntes	Pessoal e encargos sociais	324.850.814,00
Despesas correntes	Outras despesas correntes	71.205.169,00
Despesas de capital	Investimentos	5.917.207,00
Total		401.973.190,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Além dos valores de seu orçamento previsto na Lei Orçamentária Anual – LOA, a UFLA recebeu o valor de R\$ 45.228.314,31 (quarenta e cinco milhões, duzentos e vinte e oito mil, trezentos e quatorze reais e trinta e um centavos), por meio de descentralizações – TED, para atender projetos específicos (Tabela 27).

Tabela 27: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2019

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Educação	Outras Despesas Capital	18.856.754,13
Agencia Nacional de Águas	Outras Despesas Correntes	9.000.000,00
Ministério da Cidadania	Outras Despesas Capital	7.319.616,84
Minist. da Agricul., Pecuaria e Abastecimento	Outras Despesas Correntes	2.400.000,00
Fundação Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES	Outras Despesas Correntes	2.246.316,40
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	1.962.859,27
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	1.789.762,37
Ministério da Cidadania	Outras Despesas Correntes	599.991,44
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira	Outras Despesas Correntes	564.969,00
Instit. Nac. de Colonização e Reforma Agrária	Outras Despesas Correntes	380.602,17
Controladoria Geral da União	Outras Despesas Correntes	54.815,54
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	41.030,82
Tribunal de Contas da União	Outras Despesas Correntes	6.859,32
Ministério Público da União	Outras Despesas Correntes	2.286,44
Universidade Federal de Juiz de Fora	Outras Despesas Correntes	1.277,76
Presidência da República	Outras Despesas Correntes	1.172,81
Total		45.228.314,31

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaque Recebido), totalizam R\$ 435.530.053,94 (quatrocentos e trinta e cinco milhões, quinhentos e trinta mil, cinqüenta e três reais e noventa e quatro centavos). Deste total de despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 389.364.971,72 (trezentos e oitenta e nove milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, novecentos e setenta e um reais e setenta e dois centavos).

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

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

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	315.878.835,93	0,00	315.878.835,93	72,53
Outras despesas correntes	68.505.791,24	19.051.943,34	87.557.734,58	20,10
Investimentos	5.917.112,46	26.176.370,97	32.093.483,43	7,37
Total	390.301.739,63	45.228.314,31	435.530.053,94	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

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

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

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

Despesas	31/12/2019	AV (%)
Locação de mão-de-obra	29.091.500,91	55,64
Contribuições	15.743.178,82	30,11
Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica	10.624.697,72	20,32
Material de consumo	8.080.773,84	15,46
Auxílio-alimentação	7.353.958,04	14,06
Auxílio financeiro a estudantes	5.734.278,59	10,97
Indenizações e restituições	4.790.567,98	9,16
Outros auxílios financeiros a pessoa física	1.578.316,07	3,02
Outros serviços de terceiros - pessoa física	1.289.481,30	2,47
Outros benef. assist. do servidor e do militar	1.243.533,58	2,38
Obrig.tribut. e contrib-op. intra-orçamentarias	409.378,51	0,78
Diárias - pessoal civil	406.147,34	0,78
Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica (intra)	308.408,72	0,59
Passagens e despesas com locomoção	292.957,27	0,56
Demais despesas correntes	610.555,89	1,17
Total	87.557.734,58	100,00

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizam o montante de R\$ 29.091.500,91 (vinte e nove milhões, noventa e um mil e quinhentos reais e noventa e um centavos), representando 33,23% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

A despesa com Contribuições, que representa 17,98% do total de despesas correntes empenhadas, refere-se, principalmente, aos valores fechados por meio de TED junto a Fundação de Desenvolvimento Científico e Cultural - FUNDECC. Compreendem as Demais Despesas Correntes as contratações por tempo determinado, os serviços de TI e comunicação, as despesas de exercícios anteriores, o auxílio transporte, o auxílio financeiro a pesquisadores, os ressarcimentos de despesas de pessoal requisitado e as obrigações tributárias e contributivas.

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

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

Investimentos	31/12/2019	AV (%)
Obras em andamento	21.313.867,97	66,41
Equipamentos de TIC – ativos de rede/servidores/comput.	2.526.447,20	7,87
Máquinas e equipamentos energéticos	2.482.175,40	7,73
Aparelhos, equipamentos e utensílios med., odont. labor. e hospit.	1.974.827,82	6,15
Aparelhos e utensílios domésticos	1.367.334,65	4,26
Mobiliário em geral	1.230.493,00	3,83
Aparelhos de medição e orientação	358.729,47	1,12
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	249.246,45	0,78
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	188.935,99	0,59
Máquinas e equipamentos de natureza indústria	170.467,50	0,53
Equipamentos e utensílios hidráulicos e elétricos	109.184,26	0,34
Maquinas e equipamentos agric. e rodoviários	80.907,80	0,25
Equipamentos e material permanente	29.475,00	0,09
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	8.828,74	0,03
Obras e instalações	2.562,18	0,01
Total	32.093.483,43	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Os empenhos com obras em andamentos totalizaram R\$ 21.313.867,97 (vinte e um milhões, trezentos e treze mil, oitocentos e sessenta e sete reais e noventa e sete centavos), e foram destinados, em sua maioria, para a cinco obras (Piscina Semi Olimpia; Biblioteca Campus Paraíso; Centro de Eventos; Parque Tecnológico; Biblioteca Universitária; e Ginásio de Ginástica) que juntas representam mais de 55% do total de investimentos.

Os investimentos em Equipamentos de TIC – Ativos de Rede/Servidores/Computadores no montante de R\$ 2.526.447,20 (dois milhões, quinhentos e vinte e seis mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e vinte centavos), representa 7,87% do total gasto com investimentos.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

Máquinas e Equipamentos Energéticos R\$ 2.482.175,40 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais e quarenta centavos), o que representa 7,73% do valor empenhado com despesas de investimentos.

Já os gastos com aquisição de Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares totalizam o montante de R\$ 1.974.827,82 (um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e vinte e sete reais e oitenta e dois centavos), representando 6,15% do total gasto com investimentos.

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 389.364.971,72 (trezentos e oitenta e nove milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, novecentos e setenta e um reais e setenta e dois centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 31).

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

Natureza	31/12/2019	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	315.878.835,93	81,13
Outras despesas correntes	67.994.675,65	17,46
Investimentos	5.491.460,14	1,41
Total	389.364.971,72	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota 16 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de R\$ 30.414.569,66 (trinta milhões, quatrocentos e quatorze mil, quinhentos e sessenta e nove reais e sessenta e seis centavos), constante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), R\$ 19.218.023,04 (dezenove milhões, duzentos e dezoito mil, vinte e três reais e quatro centavos), foram inscritos no exercício anterior, e R\$ 11.196.546,62 (onze milhões, cento e noventa e seis mil, quinhentos e quarenta seis reais e sessenta e dois centavos), em exercícios anteriores, ou seja, Restos a Pagar Não Processados Reinscritos (Tabela 32).

Até o final do 4º Trimestre do exercício de 2019 foram pagos R\$ 53.518.245,62 (cinquenta e três milhões, quinhentos e dezoito mil, duzentos e quarenta cinco reais e sessenta e dois centavos) e cancelados R\$ 2.412.987,95 (dois milhões, quatrocentos e doze mil, novecentos e oitenta sete reais e noventa e cinco centavos) do montante total de R\$ 86.345.803,23 (oitenta e seis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e três reais e vinte e três centavos) inscritos em Restos a Pagar Não Processados. O total de restos a pagar cancelados e pagos perfaz um montante de R\$ 55.931.233,57 (cinquenta e cinco milhões, novecentos e trinta e um mil, duzentos e trinta e três reais e cinquenta e sete centavos), o que representa 64,78% do total inscrito.

Os RPNP em 31/12/2019 são compostos de 99,43% de despesas de capital e 0,57% de despesas correntes.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Cancelados	Pagos	Saldo
Correntes	562.297,14	7.660.188,12	685.172,19	7.365.038,03	172.275,04
De Capital	33.411.342,57	44.711.975,40	1.727.815,76	46.153.207,59	30.242.294,62
Total	33.973.639,71	52.372.163,52	2.412.987,95	53.518.245,62	30.414.569,66

Fonte: SIAFI, 2019

Restos a Pagar Processados

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

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

Estoque de Restos a Pagar em 31/12/2019

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 4º Trimestre do exercício de 2019, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 33).

Tabela 33: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 31/12/2019 (em R\$)

Situação	31/12/2019
RPNP	
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	19.218.023,04
RPNP Inscritos em 31/12/2018	11.196.546,62
Saldo Final em 31/12/2019	30.414.569,66
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar	30.414.569,66

Fonte: SIAFI, 2019,

Para o final do 4º Trimestre do exercício de 2019, o estoque de restos a pagar é de R\$ 30.414.569,66 (trinta milhões, quatrocentos e quatorze mil, quinhentos e sessenta e nove reais e sessenta e seis centavos).

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	0,00	-	0,00
2014	0,00	-	0,00
2015	0,00	-	0,00
2016	0,00	-	0,00
2017	11.196.546,62	-	11.196.546,62
2018	19.218.023,04	-	19.218.023,04
Total	30.414.569,66	-	30.414.569,66

Fonte: SIAFI 2019

Do total de R\$ 30.414.569,66 (trinta milhões, quatrocentos e quatorze mil, quinhentos e sessenta e nove reais e sessenta e seis centavos), constante do saldo de estoque de restos a pagar, R\$ 29.234.993,46 (vinte e nove milhões, duzentos e trinta e quatro mil, novecentos e noventa e três reais e quarenta e seis centavos) se referem à Obras em Andamento, o que representa 96,12% do total de restos a pagar.

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

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2013	0,00	-	0,00
2014	0,00	-	0,00
2015	0,00	-	0,00
2016	0,00	-	0,00
2017	11.196.546,62	-	11.196.546,62
2018	18.038.446,84	-	18.038.446,84
Total	29.234.993,46	-	29.234.993,46

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Nota 17 – Receita Orçamentária

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

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	-	-	-	-
Vinculadas	6.106.257,79	(247.719,15)	5.858.538,64	100,00
Educação	274.476,86	0,00	274.476,86	4,69
Alienação de Bens e Direitos	215.740,00	0,00	215.740,00	3,68
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	5.616.040,93	(247.719,15)	5.365.321,78	91,63
Total	6.106.257,79	(247.719,15)	5.858.538,64	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Do total arrecadado em 2019, 100%, ou seja, R\$ 5.858.538,64 (cinco milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e trinta e oito reais e sessenta e quatro centavos), refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide **Nota 14**.

Nota 18 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No exercício de 2019, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 435.530.053,94 (quatrocentos e trinta e cinco milhões, quinhentos e trinta mil, cinquenta e três reais e noventa e quatro centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 37).

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

Despesas	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Ordinárias	327.905.273,96	298.005.991,89	10,03
Vinculadas	107.624.779,98	122.405.307,85	(12,08)
Educação	14.005.065,26	287.150,03	4.777,26
Seguridade Social (Exceto Previdência)	599.991,44	10.569.310,97	(94,32)
Seguridade Social (exceto RGPS)	64.610.752,71	57.794.748,42	11,79
Receitas Financeiras	2.257.071,57	249.901,90	803,18
Operações de Crédito	0,00	1.457.044,48	(100,00)
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	26.151.899,00	9.349.152,72	179,72
Outros Recursos Vinculados a Fundos	0,00	42.697.999,33	(100,00)
Total	435.530.053,94	420.411.299,74	3,60

Fonte: SIAFI, 2019

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

Nota 19 – Resultado Financeiro

Comparando o exercício de 2019 com o de 2018 (Tabela 38), a Receita Orçamentária apresentou uma queda na arrecadação de 6,87%, decorrente,

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

principalmente, da não realização de concursos e processos seletivos no 1º semestre de 2019.

Tabela 38: Resultado Financeiro – 31/12/2019 (em R\$)

Item	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Receitas Orçamentárias	5.858.538,64	6.627.534,80	(11,60)
Despesas Orçamentárias	(435.530.053,94)	(420.411.299,74)	3,60
	(429.671.515,30)	(413.783.764,94)	3,84
Transferências Financeiras Recebidas	443.417.177,08	381.258.011,82	16,30
Transferências Financeiras Concedidas	(1.784.994,62)	(1.499.074,44)	19,07
	441.632.182,46	379.758.937,38	16,29
Recebimentos Extraorçamentários	71.508.386,29	81.196.983,40	(11,93)
Pagamentos Extraorçamentários	(84.552.817,24)	(27.805.180,43)	204,09
	(13.044.430,95)	53.391.802,97	(124,43)
Resultado Financeiro do Exercício	(1.083.763,79)	19.366.975,41	(105,60)

Fonte: SIAFI, 2019

Do total de recebimentos de recursos extra orçamentários em 2019, R\$70.815.042,73 (setenta milhões, oitocentos e quinze mil, quarenta e dois reais e setenta e três centavos), representando 99,03%, referem-se à inscrição de restos a pagar.

Nota 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 4º Trimestre do exercício de 2019 a Geração Líquida de Caixa apresentou um crescimento de 224,82% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 4º Trimestre do exercício de 2018.

A seguir é detalhada a formação do aumento de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no 4º Trimestre do exercício de 2019 comparado ao 4º Trimestre do exercício de 2018 (Tabela 39).

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

Item	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	27.981.556,81	8.614.581,40	224,82
Geração Líquida de Caixa			
Atividades Operacionais	53.863.360,59	39.224.461,60	37,32
Atividades de Investimentos	(54.947.124,38)	(19.857.486,19)	176,71
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
	(1.083.763,79)	19.366.975,41	(105,60)
Total	26.897.793,02	27.981.556,81	(3,87)

Fonte: SIAFI, 2019

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais importou em R\$ 53.863.360,59 (cinquenta e três e milhões, oitocentos e sessenta e três mil, trezentos

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

e sessenta reais e cinquenta e nova centavos), no 4º Trimestre do exercício de 2019. O valor apresentado no 4º Trimestre exercício de 2018 foi de R\$ 8.614.581,40 (oito milhões, seiscentos e quatorze mil, quinhentos e oitenta e um reais e quarenta centavos, o que representou um aumento de 224,82%, se comparado os dois períodos.

Dentre as atividades operacionais, os principais fluxos positivos foram: (i) receita serviços, com R\$ 4.279.390,62 (quatro milhões, duzentos e setenta e nove mil, trezentos e noventa reais e sessenta e dois centavos); (ii) receita patrimonial, com R\$ 548.784,47 (quinhentos e quarenta e oito mil, setecentos e oitenta e um reais e quarenta e sete centavos); (iii) receita agropecuária com R\$ 523.091,91 (quinhentos e vinte e três mil, noventa e um reais e noventa e um centavos); e, (iv) outras receitas derivadas e originárias, com R\$ 507.247,14 (quinhentos e sete mil, duzentos e quarenta e sete reais e quatorze centavos)

Em relação as atividades de investimentos, observa-se que houve um aumento de R\$ 14.638.898,99 (quatorze milhões, seiscentos e trinta e oito mil, oitocentos e noventa e oito reais e noventa e nove centavos), representando um aumento de 176,71%, se comparado ao 3º Trimestre exercício de 2018. O aumento é atribuído a maior aquisição de ativos não circulante.

Nota 21 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2019 foi de R\$94.646.193,64 (noventa e quatro milhões, seiscentos e quarenta e seis mil, cento e noventa e três reais e sessenta e quatro centavos) ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 40).

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

Conta	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	707.692.930,41	391.092.292,29	80,95
Variações Patrimoniais Diminutivas	613.046.736,77	380.462.373,51	61,13
Resultado Patrimonial do Período	94.646.193,64	10.629.918,78	790,38

Fonte: SIAFI, 2019.

No mesmo período em 2018 o resultado foi de R\$10.629.918,78 (dez milhões, seiscentos e vinte e nove mil, novecentos e dezoito reais e setenta e oito centavos) implicando em um aumento de R\$84.016.274,86 (oitenta e quatro milhões, dezesseis mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos) o que representa uma variação positiva de 790,38%.

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

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

Variações	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	707.692.930,41	391.092.292,29	80,95
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	5.351.123,21	6.358.225,21	(15,84)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	14.685,68	1.208,81	1.114,89
Transferências e Delegações Recebidas	470.053.159,67	384.162.634,43	22,36
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	231.453.037,72	112.556,30	205.533,13
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	820.924,13	457.667,54	79,37
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	613.046.736,77	380.462.373,51	61,13
Pessoal e Encargos	251.152.872,14	237.336.183,39	5,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	77.727.069,73	72.602.117,67	7,06
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	59.025.102,42	60.644.306,67	(2,67)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	52.396,33	66.963,53	(21,75)
Transferências e Delegações Concedidas	5.747.571,27	2.487.271,54	131,08
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	212.703.756,75	355.461,77	59.738,72
Tributárias	57.384,50	63.446,86	(9,56)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.580.583,63	6.906.622,08	(4,72)
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	94.646.193,64	10.629.918,78	790,38

Fonte: SIAFI, 2019.

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

A elevação nas “Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras” é oriunda de juros e multas recebidas de instrumentos diversos.

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

Os valores integrantes em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma variação de 79,37% e são oriundos de indenizações, restituições, ressarcimento e reposição ao erário descontadas em folha de pagamento, Devolução de recursos repassados a Fundação de Apoio e não utilizados e recebimentos de multas dos contratos.

No tocante às Variações Patrimoniais Diminutivas, as Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras referem-se a juros e multas pagos por atraso nas faturas da Cemig. O atraso no pagamento foi decorrente do não recebimento de recursos financeiros para pagamento até o vencimento da fatura.

As Transferências e Delegações Concedidas são referentes a devoluções de recursos financeiros não utilizados de diversos órgãos (MEC, CAPES, MMA, etc), repasses de recursos para a Fundação de Apoio em razão de convênio desta com a UFLA para execução de projetos específicos e à ANDIFES referente à contribuição anual.

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

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

As VPD's tributárias, com o montante de R\$ 57.384,50 (cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e quatro reais e cinquenta centavos) referem-se a contribuição para o PIS/PASEP. A lei 9.715/1998, artigos 2º, III e 8º, III determina que será recolhido das pessoas jurídicas de direito público, 1% sobre a receita corrente própria arrecadada, para o PIS/PASEP.

Por fim o montante de R\$ 6.580.583,63 em Outras Variações Patrimoniais Diminutivas é composto pelo pagamento de:

- Incentivos à educação e à ciência - bolsas e auxílios financeiros a estudantes: R\$ 6.285.067,70 e a pesquisadores: R\$ 16.610,84;

-Auxílio/reembolso de cursos de graduação e pós-graduação a servidores: R\$ 85.044,05;

Restituições diversas: publicação de artigos, combustível, estacionamento, pedágio: R\$ 193.861,04

Nota 22 – Ajustes de Exercícios Anteriores

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

No 4º Trimestre de 2019, esse grupo apresentou um saldo devedor de R\$1.287.492,15 (um milhão, duzentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e noventa e dois reais e quinze centavos). A seguir apresentam-se os lançamentos realizados (Tabela 42).

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

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	3.259.055,62
29/01/19 – Reclassificação dos Saldos da Conta 2237110300 - Ajuste de Exercícios Anteriores da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos para a conta 237110201 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (Mês de Abertura).	(3.259.055,62)
30/01/19 – Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA – Janeiro de 2019, devolução ao Almoxarifado, saída em dezembro 2018.	1.303.055,05
26/02/19 – Pagamento de diárias de exercício anterior. PCDP 2882/2018.	(170,76)
28/02/19 – Estorno de Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de fevereiro de 2019.	(3.281.303,93)
28/02/19 – Apropriação de estoque por ajuste de exercício anterior, conforme RMA do mês de Fevereiro de 2019.	727.764,92
28/02/19 – Pagamento da cobrança de contribuição para fomento da Radiofusão 2016, 2017 e 2018. 2019PA000042.	(3.247,66)
01/03/19 – Pagamento de cobrança de juros e multas referente a construção do Laboratório Institucional de Pesquisa Aplicada II. 2019PA000043.	(2.562,18)
12/03/19 – Registro de baixa de valores de precatórios pelo poder judiciário, conta de passivo de curto prazo 21111.03.00 PESSOAL, revisão dos passivos de precatórios	0,01

Demonstrações Contábeis – DCON EXERCÍCIO 2019

registrados no encerramento de 2018, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC - DOC 7712040 - SEI 0014790-50.2018.4.01.8000.	
25/03/19 – Pagamento de fatura energia elétrica – Fazenda Palmital 2019PA000044.	(729,77)
05/04/19 - Cancelamento do documento 2019PA000022, lançada em duplicidade.	85,38
05/04/19 – Cancelamento parcial do documento 2019PA000042.	1.623,83
30/04/19 – Incorporação de 5 projetores Acer x1223h, conforme N.F 1267, em virtude do cancelamento do empenho 2018NE804209 por fim da vigência do TED – 2019PA000085.	9.725,00
30/04/19 – Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	(9.725,00)
30/04/19 – Alteração da conta de bens móveis – 2019PA000085.	9.725,00
09/05/19 – Pagamento da NF 3830, referente à serviços de encadernação e restaurações de publicações da Biblioteca da UFLA, 2019PA000086.	(8.790,90)
16/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000087.	(59,58)
27/05/19 – Pagamento da N.F 001267 – BT2M Informática Ltda., devido a vencimento de TED.	(9.725,00)
28/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000087, lançando incorretamente.	59,58
29/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
29/05/19 – Cancelamento do documento 2019PA000089 para correção.	65,80
29/05/19 – Pagamento da fatura nº 001.18.64034217-4 e nº 001.18.70324786-6 COPASA – contrato nº 23/2018, 2019PA000089.	(65,80)
24/7/19 – Estorno de registro complementar, devido a sobra no registro original realizado em 2018.	(0,01)
30/9/19 – Despesa referente ao empenho 2018NE801266 cancelado indevidamente.	(19.750,00)
29/10/19 – Reclassificação da NF 9593 da CCK Comercial Ltda	(869,87)
28/11/19 – Fatura 1700001306224 de junho/2016 da Telemar Norte Leste S/A.	(15,68)
28/11/19 – Fatura 1700001306232 de janeiro/2017 da Telemar Norte Leste S/A.	(2.451,09)
28/11/19 – Fatura 1700001315015 de julho/2016 da Telemar Norte Leste S/A.	(51,03)
28/11/19 – Fatura 1700001288388 de abril/2016 da Telemar Norte Leste S/A.	(12,66)
28/11/19 – NF 000.003.095 da Alfagas Ltda.	(1.500,00)
28/11/19 – Entrada de material no estoque por DEA - novembro de 2019.	1.117,18
4/12/19 – NF 000.001.985 da Alternativa Comercial Científica Ltda.	(1.117,18)
17/12/19 – Fatura 817649 do Fundo de Imprensa Nacional/Exec.Orc.Fin.	(16.652,16)
17/12/19 – Cancelamento Fatura 817649 do Fundo de Imprensa Nacional/Exec.Orc.Fin.	16.652,16
31/12/19 – Registro de saldo na conta 123119908 com base no saldo das contas 897210900, 897211000 e 897211400.	(4.154,99)
31/12/19 – Cancelamento NF 000.003.095 da Alfagas Ltda.	1.500,00
31/12/19 – Registro de saldo na conta 123119908 com base no saldo das contas 897210900, 897211000 e 897211400.	4.154,99
Total	(1.287.492,15)

Fonte: SIAFI, 2019.