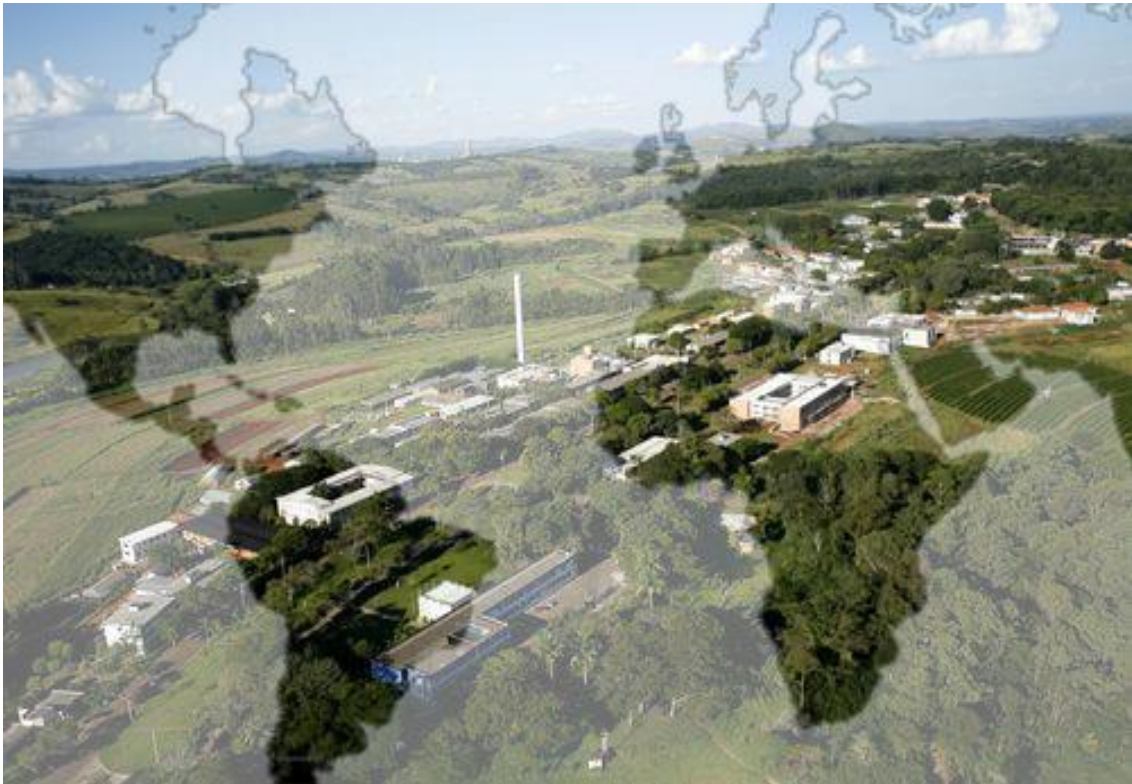


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2021



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2021

REITOR

João Chrysostomo de Resende Júnior

VICE-REITOR

Valter Carvalho de Andrade Júnior

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

Márcio Machado Ladeira

DIRETORIA DE CONTABILIDADE (DCONT)

Equipe Técnica

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

Equipe de Apoio

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão
José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade
Leandro Gomes de Carvalho
Luciana Pereira Figueiredo
Miriam da Penha Carvalho
Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora
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

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,
Caixa Postal 3037
37200-900 – Lavras/MG
Telefone: (35) 3829-1116
Correio eletrônico: sec.dcont@ufla.br
Endereço eletrônico: www.dcont.ufla.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2021

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, suas notas explicativas e conformidade contábil de 31 de junho de 2021 da Universidade Federal de Lavras, 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 junho de 2021, 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.

Conforme ressalva constante no exercício de 2020, a Diretoria de Contabilidade recebeu, o relatório das inconsistências apresentadas pelo Sistema de Gestão Patrimonial (SIPAC) em relação ao valor líquido contábil e as divergências relativas ao cálculo da Depreciação, para os devidos ajustes contábeis e está consolidando as informações junto com a Diretoria de Materiais e Patrimônio.

Tais inconsistências foram relatadas à Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação, que está tomando todas as medidas cabíveis para sanar os vícios encontrados no SIPAC, conforme relato constante no Memorando Eletrônico nº 06/2021- DGTI/PROPLAG.

No segundo trimestre do exercício de 2021, a Diretoria de Contabilidade iniciou os lançamentos de ajustes nos bens móveis da Universidade Federal de Lavras, decorrente do resultado do inventário patrimonial

Ainda se encontra em andamento a implantação do SIADS, iniciado no exercício 2020, pela Diretoria de Materiais e Patrimônio, em conjunto com Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação e Diretoria de Contabilidade.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2021

Assim, os fatos expostos impedem a manifestação quanto à exatidão dos valores dos bens móveis apurados no Balanço Patrimonial.

Por fim, destacamos que no exercício 2021, 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 a 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, 09 de julho de 2021.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	55.549.298,55	37.547.323,72	PASSIVO CIRCULANTE	173.233.986,12	148.309.348,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.532.713,71	27.504.129,53	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	47.973.978,56	26.739.042,84
Créditos a Curto Prazo	14.830.532,42	368.520,41	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	14.830.532,42	368.520,41	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.524.414,79	2.170.522,73
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	10.186.052,42	9.674.673,78	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	121.735.592,77	119.399.783,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE	652.763.357,30	548.015.944,97	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.375,87	12.375,87	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	173.233.986,12	148.309.348,71
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2021	2020
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	652.591.901,37	547.756.486,83	Resultados Acumulados	535.078.669,73	437.253.919,98
Bens Móveis	164.327.754,77	81.363.285,12	Resultado do Exercício	13.744.215,63	-19.456.353,27
Bens Móveis	166.350.826,01	158.485.116,37	Resultados de Exercícios Anteriores	437.253.919,98	456.966.565,99
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-2.023.071,24	-77.121.831,25	Ajustes de Exercícios Anteriores	84.080.534,12	-256.292,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	488.264.146,60	466.393.201,71	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	535.078.669,73	437.253.919,98
Bens Imóveis	490.352.288,20	468.406.851,63			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.088.141,60	-2.013.649,92			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	158.216,78	246.218,99			
Softwares	158.216,78	246.218,99			
Softwares	1.313.364,98	1.313.364,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.155.148,20	-1.067.145,99			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2021	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	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	708.312.655,85	585.563.268,69	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	708.312.655,85	585.563.268,69

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	30.532.713,71	27.506.430,82	PASSIVO FINANCEIRO	120.411.064,13	78.411.655,54
ATIVO PERMANENTE	677.779.942,14	558.056.837,87	PASSIVO PERMANENTE	142.869.545,79	122.959.327,01
			SALDO PATRIMONIAL	445.032.045,93	384.192.286,14

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	106.646.056,34	123.316.851,87	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	91.760.258,75	59.030.998,61
Atos Potenciais Ativos	106.646.056,34	123.316.851,87	Atos Potenciais Passivos	91.760.258,75	59.030.998,61
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.427.038,29	4.403.002,83	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	101.194.860,37	116.987.688,72	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	46.657.187,68	14.740.136,11
Direitos Contratuais	2.024.157,68	1.926.180,32	Obrigações Contratuais	45.103.071,07	44.290.862,50
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	106.646.056,34	123.316.851,87	TOTAL	91.760.258,75	59.030.998,61

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-62.971.026,95
Recursos Vinculados	-26.907.323,47
Educação	-11.342.344,50
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-3.110.157,54
Previdência Social (RPPS)	-3.267.784,79
Dívida Pública	-6.879.273,70
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-2.307.762,94
TOTAL	-89.878.350,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

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	5.652.818,00	5.652.818,00	2.992.895,93	-2.659.922,07
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	505.608,00	505.608,00	242.168,57	-263.439,43
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	505.608,00	505.608,00	242.168,57	-263.439,43
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	570.438,00	570.438,00	438.341,17	-132.096,83
Receita Industrial	-	-	5,52	5,52
Receitas de Serviços	4.567.455,00	4.567.455,00	2.182.302,03	-2.385.152,97
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.567.455,00	4.567.455,00	2.182.302,03	-2.385.152,97
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	9.317,00	9.317,00	130.078,64	120.761,64
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.674,00	2.674,00	-	-2.674,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	88.752,22	88.752,22
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	6.643,00	6.643,00	41.326,42	34.683,42
RECEITAS DE CAPITAL	186.799.494,00	186.799.494,00	-	-186.799.494,00
Operações de Crédito	186.799.494,00	186.799.494,00	-	-186.799.494,00
Operações de Crédito Internas	186.799.494,00	186.799.494,00	-	-186.799.494,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
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
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
15/07/2021

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	192.452.312,00	192.452.312,00	2.992.895,93	-189.459.416,07
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	192.452.312,00	192.452.312,00	2.992.895,93	-189.459.416,07
DEFICIT			246.098.415,30	246.098.415,30
TOTAL	192.452.312,00	192.452.312,00	249.091.311,23	56.638.999,23
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	403.313.342,00	403.466.121,00	249.030.311,23	183.176.652,13	154.953.133,12	154.435.809,77
Pessoal e Encargos Sociais	343.773.353,00	343.907.711,00	196.650.861,28	162.384.049,30	137.106.874,73	147.256.849,72
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	59.539.989,00	59.558.410,00	52.379.449,95	20.792.602,83	17.846.258,39	7.178.960,05
DESPESAS DE CAPITAL	7.105.933,00	7.105.933,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00	7.044.933,00
Investimentos	7.105.933,00	7.105.933,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00	7.044.933,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	410.419.275,00	410.572.054,00	249.091.311,23	183.237.652,13	155.014.133,12	161.480.742,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	410.419.275,00	410.572.054,00	249.091.311,23	183.237.652,13	155.014.133,12	161.480.742,77
TOTAL	410.419.275,00	410.572.054,00	249.091.311,23	183.237.652,13	155.014.133,12	161.480.742,77

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PÁGINA
3

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	6.828.932,54	22.994.718,82	13.256.986,79	12.443.586,31	6.550.576,89	10.829.488,16
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.828.932,54	22.994.718,82	13.256.986,79	12.443.586,31	6.550.576,89	10.829.488,16
DESPESAS DE CAPITAL	3.653.643,23	19.584.339,25	8.884.503,27	7.990.107,01	176.602,19	15.071.273,28
Investimentos	3.653.643,23	19.584.339,25	8.884.503,27	7.990.107,01	176.602,19	15.071.273,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.482.575,77	42.579.058,07	22.141.490,06	20.433.693,32	6.727.179,08	25.900.761,44

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	-	23.403.115,58	23.403.115,58	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	21.724.856,10	21.724.856,10	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.678.259,48	1.678.259,48	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	12.713,99	1.897.332,79	1.498.188,25	-	411.858,53
Investimentos	12.713,99	1.897.332,79	1.498.188,25	-	411.858,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	12.713,99	25.300.448,37	24.901.303,83	-	411.858,53



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	2.992.895,93	931.441,45	Despesas Orçamentárias	249.091.311,23	335.394.357,87
Ordinárias	-	-	Ordinárias	197.173.446,29	270.634.799,47
Vinculadas	2.993.332,19	931.956,87	Vinculadas	51.917.864,94	64.759.558,40
Educação	24.442,65	54.349,06	Educação	960.562,97	791.377,28
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	34.603.248,00	2.910.269,20
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.968.889,54	877.607,81	Previdência Social (RPPS)	16.068.413,54	58.249.008,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-436,26	-515,42	Dívida Pública	-	488.200,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	285.640,43	2.320.703,92
Transferências Financeiras Recebidas	201.024.614,11	214.051.904,59	Transferências Financeiras Concedidas	816.323,89	192.736,72
Resultantes da Execução Orçamentária	181.723.458,36	180.536.461,97	Resultantes da Execução Orçamentária	-	11.520,19
Repasse Recebido	181.723.458,36	180.536.461,97	Repasse Concedido	-	11.520,19
Independentes da Execução Orçamentária	19.301.155,75	33.515.442,62	Independentes da Execução Orçamentária	816.323,89	181.216,53
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	18.397.511,30	32.817.709,60	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	598.961,20	72.095,98
Movimentação de Saldos Patrimoniais	903.644,45	697.733,02	Demais Transferências Concedidas	2.664,74	-
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	214.697,95	109.120,55
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	94.374.364,31	179.803.216,25	Pagamentos Extraorçamentários	45.455.655,05	59.581.975,03
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	28.223.519,01	26.954.782,28	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	24.901.303,83	24.722.559,98
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	65.853.659,10	152.708.766,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	20.433.693,32	34.779.162,07
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	101.565,52	80.602,79	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	101.565,52	80.252,98
Outros Recebimentos Extraorçamentários	195.620,68	59.084,98	Outros Pagamentos Extraorçamentários	19.092,38	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.499,09	3.000,00	Demais Pagamentos	19.092,38	-
Arrecadação de Outra Unidade	189.820,30	54.431,49			
Valores para Compensação	2.301,29	-			
Demais Recebimentos	-	1.633,49			
Saldo do Exercício Anterior	27.504.129,53	26.897.793,02	Saldo para o Exercício Seguinte	30.532.713,71	26.515.285,69
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.504.129,53	26.897.793,02	Caixa e Equivalentes de Caixa	30.532.713,71	26.515.285,69
TOTAL	325.896.003,88	421.684.355,31	TOTAL	325.896.003,88	421.684.355,31



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
15/07/2021

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.577.879,44	17.932.179,35
INGRESSOS	204.311.197,15	215.120.013,81
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	242.168,57	242.464,58
Receita Agropecuária	438.341,17	268.401,80
Receita Industrial	5,52	-
Receita de Serviços	2.182.302,03	350.585,94
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	130.078,64	69.989,13
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	201.318.301,22	214.188.572,36
Ingressos Extraorçamentários	101.565,52	80.602,79
Transferências Financeiras Recebidas	201.024.614,11	214.051.904,59
Arrecadação de Outra Unidade	189.820,30	54.431,49
Valores para Compensação	2.301,29	-
Demais Recebimentos	-	1.633,49
DESEMBOLSOS	-191.733.317,71	-197.187.834,46
Pessoal e Demais Despesas	-166.758.629,09	-165.416.561,18
Legislativo	-	-1.219,48
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-19.973,87
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-840,24
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-37.510.132,34	-38.266.661,45
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-128.831.950,75	-127.130.866,14
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-35.655,09	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-300.000,00	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-84.390,00	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PAGINA
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

	2021	2020
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.499,09	3.000,00
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	-24.037.706,83	-31.498.283,58
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-20.618.854,97	-19.399.648,70
Outras Transferências Concedidas	-3.418.851,86	-12.098.634,88
Outros Desembolsos Operacionais	-936.981,79	-272.989,70
Dispêndios Extraorçamentários	-101.665,52	-80.252,98
Transferências Financeiras Concedidas	-816.323,89	-192.736,72
Demais Pagamentos	-19.092,38	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9.549.295,26	-18.314.686,68
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-9.549.295,26	-18.314.686,68
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.549.295,26	-18.314.686,68
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.028.584,18	-382.507,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	27.504.129,53	26.897.793,02
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	30.532.713,71	26.515.285,69



EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PAGINA
1

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 28263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	233.089.694,67	217.240.831,49
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	2.862.282,95	861.452,32
Venda de Mercadorias	438.341,17	288.401,80
Vendas de Produtos	5,52	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.423.936,28	593.050,52
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	29.075,36	12.272,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	29.075,36	12.272,00
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	201.026.694,11	214.094.187,79
Transferências Intragovernamentais	201.024.614,11	214.051.904,59
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.080,00	42.283,20
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	28.880.283,07	2.160.737,26
Reavaliação de Ativos	16.363.273,74	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	131.233,48	762.571,79
Ganhos com Desincorporação de Passivos	12.385.775,85	1.398.165,47
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	291.359,18	112.182,12
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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	291.359,18	112.182,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	219.345.479,04	242.408.754,15
Pessoal e Encargos	132.406.177,86	129.632.558,84
Remuneração a Pessoal	108.834.322,74	105.290.883,54
Encargos Patronais	21.153.171,81	19.907.018,76
Benefícios a Pessoal	4.360.228,23	4.366.733,29
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	58.455,28	67.923,25
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.406.155,00	43.739.804,84
Aposentadorias e Reformas	35.563.804,39	36.124.256,75
Pensões	5.496.556,25	5.224.278,36
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.345.704,36	2.391.269,73
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.675.584,51	24.106.783,90
Uso de Material de Consumo	3.164.574,69	3.624.612,18
Serviços	17.353.654,59	16.029.976,63
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.157.355,23	4.452.195,09
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	27.848,16	16.921,64
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	27.848,90	16.888,14
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1,26	33,50
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	4.235.175,75	12.291.371,60
Transferências Intragovernamentais	816.323,89	192.736,72
Transferências Intergovernamentais	3.388.948,43	12.047.049,44
Transferências a Instituições Privadas	29.903,43	51.585,44
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	12.794.694,04	29.662.511,84
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	52.754,80	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.396.043,58	-
Incorporação de Passivos	11.288.416,04	29.200.851,82
Desincorporação de Ativos	57.479,62	461.660,02



EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

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		
	2021	2020
Tributárias	23.332,79	10.431,41
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	23.332,79	10.431,41
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.776.510,93	2.948.370,08
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.772.127,04	2.926.156,94
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.383,89	22.213,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	13.744.215,63	-25.167.922,66

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
JUN (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2021

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	-	456.966.565,99	-	-	456.966.565,99
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-260.447,73	-	-	-260.447,73
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	4.154,99	-	-	4.154,99
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-19.456.353,27	-	-	-19.456.353,27
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	-	437.253.919,98	-	-	437.253.919,98

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2021	-	-	-	-	-	437.253.919,98	-	-	437.253.919,98
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-8.203.493,02	-	-	-8.203.493,02
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	90.284.027,14	-	-	90.284.027,14
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	13.744.215,83	-	-	13.744.215,83
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2021	-	-	-	-	-	535.078.669,73	-	-	535.078.669,73

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS	15
LISTA DE SIGLAS	16
LISTAS DE TABELAS	17
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	23
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23
Nota 03 – Estoques	24
Nota 04 – Demais Créditos e Valores à Longo Prazo	24
Nota 05 – Investimentos	24
Nota 06 – Imobilizado	25
Nota 07 – Intangível	27
Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo	28
Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar	28
Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo	30
Nota 11 – Atos Potenciais Ativos	31
Nota 12 – Atos Potenciais Passivos	32
Nota 13 – Receitas Orçamentárias	34
Nota 14 – Despesas Orçamentárias	36
Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	38
Nota 16 – Receita Orçamentária	40
Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário	41
Nota 18 – Resultado Financeiro	41
Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	42
Nota 20 – Resultado Patrimonial	42
Nota 21 – Ajustes de Exercícios Anteriores	44

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

LISTA DE SIGLAS

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

LISTAS DE TABELAS

Tabela 1: Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)	23
Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo – Composição (em R\$)	23
Tabela 3: Estoques – Composição (em R\$)	24
Tabela 4: Participações Cooperativas – Composição (em R\$)	25
Tabela 5: Imobilizado – Composição (em R\$)	25
Tabela 6: Bens Móveis – Composição (em R\$)	25
Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição (em R\$)	25
Erro! Indicador não definido. Tabela 8: Bens Imóveis – Composição (em R\$)	26
Tabela 9: Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)	27
Tabela 10: Intangível – Composição (em R\$)	27
Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)	28
Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição (em R\$)	29
Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – Por Fornecedor – Composição (em R\$)	29
Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)	30
Tabela 15: Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)	30
Tabela 16: Atos Potenciais Passivos – Composição (em R\$)	31
Tabela 17: Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)	31
Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado – Composição (em R\$)	31
Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)	33
Tabela 20: Arrecadação de Receitas Agropecuárias – Composição (em R\$)	34
Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2020 – Composição (em R\$)	34
Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2020 – Composição (em R\$)	34
Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2020 – Composição (em R\$)	34
Erro! Indicador não definido. Tabela 24: Descentralizações - TEDs recebidas pela UFLA em 2020 – Composição (em R\$)	36
Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas – Composição (em R\$)	36
Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes Empenhadas – Composição (em R\$)	36
Erro! Indicador não definido. Tabela 27: Composição do Grupo - Outras Despesas de Capital Empenhadas – Composição (em R\$)	38
Tabela 28: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas – Composição (em R\$)	38
Erro! Indicador não definido. Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados – Composição (em R\$)	38
Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar a Liquidar em 31/3/2021 – Composição (em R\$)	38
Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar – Composição (em R\$)	39
Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento – Composição Por Ano (em R\$)	40
Tabela 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)	40
Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)	41

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 35: Resultado Financeiro – 30/6/2020 – Composição (em R\$) 41Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$) 41Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) – Composição (em R\$) 42Tabela 38: VPA e VPD – Composição (em R\$) 42Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores – Composição (em R\$) **Erro! Indicador não definido.**

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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 Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

Os dados constantes das DCON da UFLA são informações extraídas do SIAFI. As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (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 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 – EXERCÍCIO 2021

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 – EXERCÍCIO 2021

(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 circulantes e não circulantes 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 – EXERCÍCIO 2021

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 às 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 – EXERCÍCIO 2021

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”.

No segundo trimestre de 2021, o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” (Tabela 1), apresentando um saldo de R\$30.532.713,71 (trinta milhões, quinhentos e trinta e dois mil, setecentos e treze reais e setenta e um centavos).

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

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	4.013.643,31	3.520.102,39	14,02
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	26.519.070,40	23.984.027,14	10,57
Total	30.532.713,71	27.504.129,53	11,01

Fonte: SIAFI, 2021

O valor de R\$26.519.070,40 (vinte e seis milhões, quinhentos e dezenove mil, setenta reais e quarenta centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de junho/2021 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 4.013.643,31 (quatro milhões, treze mil, seiscentos e quarenta e três reais e trinta e um centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria e recursos recebidos de convênios e do próprio MEC.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A composição do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é demonstrada a seguir na Tabela 2.

Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH %
13º Salário - Adiantamento	8.521.368,84	0,00	100,00
Adiantamento de férias	5.777.685,87	0,00	100,00
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	301.951,00	223.197,56	35,28
IRRF a compensar	0,00	2.301,29	(100,00)
Adiantamento Concedido (Suprimento de Fundos)	13.113,10	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	216.413,61	143.021,56	51,32
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
Total	14.830.532,42	368.520,41	3.924,34

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

No segundo trimestre de 2021 o valor de R\$ 14.601.005,71 (quatorze milhões, seiscentos e um mil, cinco reais e setenta e um centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal (13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). O adiantamento concedido no valor de R\$ 13.113,10 (dez mil reais) refere-se a suprimento de fundos concedido para realização de despesas que, por sua natureza ou urgência, não possam aguardar o processamento normal da execução orçamentária. O saldo restante refere-se ao registro de valores de aluguéis a receber no montante de R\$ 216.413,61 (duzentos e dezesseis mil, quatrocentos e treze reais e sessenta e um centavos).

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.

No segundo trimestre de 2021, a UFLA apresentou um saldo de R\$ 10.186.052,42 (dez milhões, cento e oitenta e seis mil, cinquenta e dois reais e quarenta e dois centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Tabela 3: Estoques – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	10.186.052,42	9.674.673,78	5,29
Total	10.186.052,42	9.674.673,78	5,29

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 04 – Demais Créditos e Valores à Longo Prazo

Os Créditos à 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 05 – 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 e oito centavos).

Participações Permanentes

As Participações Permanentes da Universidade Federal de Lavras são compostas por cotas de capital em Cooperativas (Tabela 4).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 4: Participações Cooperativas – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AV(%)
Cooperativa Agrícola Alto Rio Grande Ltda.	806,81	806,81	93,46
Cooperativa Mista de Produção e Consumo dos Professores	56,47	56,47	6,54
Total	863,28	863,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

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 06 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis (Tabela 5).

Tabela 5: Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH%
Bens Móveis	164.327.754,77	81.363.285,12	101,97
(+) Valor Bruto Contábil	166.350.826,01	158.485.116,37	4,96
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(2.023.071,24)	(77.121.831,25)	(97,38)
Bens Imóveis	488.264.146,60	466.393.201,71	4,69
(+) Valor Bruto Contábil	490.352.288,20	468.406.851,63	4,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(2.088.141,60)	(2.013.649,92)	3,70
Total	652.591.901,37	547.756.486,83	19,14

Fonte: SIAFI, 2021

A mutação apresentada nos bens móveis é decorrente das variações e reavaliações apropriadas, resultantes do inventário patrimonial. Já a depreciação apresenta uma redução devida à apuração do saldo líquido contábil, conforme orientações constantes nas macrofunções SIAFI.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/6/2021, totalizavam R\$ 164.327.754,77 (cento e sessenta e quatro milhões, trezentos e vinte e sete mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e setenta e sete centavo) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

Tabela 6: Bens Móveis – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	81.932.022,60	76.931.493,66	6,50
Bens de Informática	32.168.380,07	40.508.169,53	(20,59)
Móveis e Utensílios	29.688.412,24	20.302.910,73	46,23
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.901.258,40	12.637.999,44	(21,65)
Veículos	7.789.631,04	7.029.594,20	10,81
Semoventes e Equipamentos de Montaria	0,00	502.083,33	(100,00)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Demais Bens Móveis	4.891.121,66	572.865,48	753,80
Depreciação / Amortização Acumulada	(2.023.071,24)	(77.121.831,25)	(97,38)
Total	164.327.754,77	81.363.285,12	101,99

Fonte: SIAFI, 2021

As variações ocorridas no segundo trimestre do exercício de 2021, são resultado do processo de reavaliação realizado na UFLA. Durante o processo foram identificadas inconsistências nas classificações de bens e no cálculo da depreciação. Além disso, vários bens não foram localizados, sendo registrados na contábil apropriada, com a abertura dos devidos processos para apuração. Ressaltamos que o valor da depreciação ainda apresenta inconsistências que estão sendo sanadas pela Diretoria de Gestão da Informação. Já se encontra em andamento a implantação do sistema SIADS.

Outro fator que impactou nas variações apresentada é a mudança de critérios para classificação dos bens patrimoniais e a edição da Portaria Reitoria nº 1.853 de 17 de dezembro de 2020, que estabelece normas de gestão de bens móveis no âmbito da Universidade Federal de Lavras.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerado o valor contábil bruto, 49,25% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 52,39% são Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos (Tabela 7).

Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância – Composição (em R\$)

Conta	R\$	AV(%)
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	42.927.490,66	52,39
Aparelhos de Medição e Orientação	9.529.669,33	11,63
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	9.401.131,48	11,47
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.316.319,64	8,94
Máquinas e Equipamentos Energéticos	5.067.285,97	6,18
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.714.806,07	3,31
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.952.661,32	2,38
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.668.263,64	2,04
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	598.227,50	0,73
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	432.753,79	0,53
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	260.795,90	0,32
Máquinas e Equipamentos Gráficos	62.617,30	0,08
Total	81.932.022,60	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/6/2021, totalizavam R\$ 488.264.146,60 (quatrocentos e oitenta e oito milhões, duzentos sessenta e quatro mil, cento e quarenta e seis reais e sessenta centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta da Tabela 8.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens de Uso Especial	381.030.768,05	364.720.249,11	4,47
Bens Imóveis em Andamento	109.321.520,15	103.686.602,52	5,43
Depreciação / Amortização Acumulada	(2.088.141,60)	(2.013.649,92)	3,70
Total	488.264.146,60	466.393.201,71	4,69

Fonte: SIAFI, 2021

A conta de Bens Imóveis em Andamento apresentou uma elevação de 5,43%. A variação é justificada pelo andamento das obras em execução na UFLA e por novas edificações em andamento como o Complexo de Saúde II, Piscina Olímpica, Galpão de Logística da Incubadora e de Laboratórios, o Pavilhão de Aulas, o Prédio da Engenharias, Obras no Campus de São Sebastião do Paraíso, entre outros.

Durante o segundo trimestre do exercício de 2021 não houve aquisições de bens imóveis, porém ocorreu reavaliação, por esse motivo a conta de Bens de Uso Especial teve variação. Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA, representando 77,71%. A distribuição desta conta é demonstrada na Tabela 9.

Tabela 9: Bens de Uso Especial – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	330.684.114,56	86,79
Fazendas, Parques e Reservas	24.762.061,96	6,50
Terrenos, Glebas	16.772.211,30	4,40
Hospitais	3.478.210,98	0,91
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.751.824,13	0,72
Hotéis	1.840.651,51	0,48
Edifícios	581.877,84	0,15
Salas	99.544,79	0,03
Laboratórios/Observatórios	60.270,98	0,02
Total	381.030.768,05	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 07 – Intangível

O intangível da Universidade Federal de Lavras é composto unicamente por softwares com vida útil definida (Tabela 10).

Tabela 10: Intangível – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH%
Software com vida útil definida	1.313.364,98	1.313.364,98	0,00
Amortização acumulada	(1.155.148,20)	(1.067.145,99)	8,25
Total	158.216,78	246.218,99	(35,74)

Fonte: SIAFI, 2021

No final do segundo trimestre, 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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$1.155.148,20 (um milhão, cento e cinquenta e cinco mil, cento e quarenta e oito reais e vinte centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 8,25% em relação à 31/12/2020. 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 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” apresenta uma variação de 79,42% quando comparado com o final do exercício de 2020, devido a um aumento nas contas de décimo terceiro salário a pagar, férias a pagar e de benefícios previdenciários a pagar (Tabela 11).

Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH%
Salários, remunerações e benefícios	23.933.741,21	20.445.996,81	17,06
Férias a pagar	12.788.347,40	2.704.866,42	372,79
Décimo terceiro salário a pagar	10.769.830,25	0,00	100,00
Precatórios de pessoal	0,00	3.107.526,29	(100,00)
Benefícios previdenciários a pagar	384.277,36	0,00	100,00
Benefícios assistenciais a pagar	0,00	380.439,90	(100,00)
Contribuição a entidades de previdência complementar	97.782,34	100.213,42	(2,43)
Total	47.973.978,56	26.739.042,84	79,42

Fonte: SIAFI, 2021

Os valores dos salários, remunerações e benefícios referem-se à folha de pagamento de pessoal do mês de junho de 2021. 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 perdurará nas contas de Passivo até o primeiro dia útil do mês seguinte, quando ocorre a geração da ordem bancária.

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar

No final do segundo trimestre de 2021, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$3.524.414,79 (três milhões, quinhentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e quatorze reais e setenta e nove centavos) relacionados com fornecedores a pagar a curto prazo (Tabela 12).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	3.524.414,79	2.170.522,73	62,38
Total	3.524.414,79	2.170.522,73	62,38

Fonte: SIAFI, 2021

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício de 2020, apresentou um aumento percentual de 62,38%. A variação representa a liquidação de Notas Fiscais ocorridas no trimestre e que não foram pagas pela indisponibilidade do recurso financeiro.

Os fornecedores a serem pagos no curto prazo estão listados na Tabela 13.

Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – Por Fornecedor – Composição (em R\$)

Conta Corrente	30/6/2021	AV (%)
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.005.712,37	28,54
HOSPITAL VAZ MONTEIRO DE ASSISTENCIA A INFANCIA E A MAT	801.403,20	22,74
CONSTRUTORA PILAR LTDA	771.405,14	21,89
CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA	355.499,25	10,09
CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	198.915,05	5,64
POSITIVO TECNOLOGIA S.A.	132.588,40	3,76
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	108.429,59	3,08
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	69.015,44	1,95
E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI	43.645,29	1,24
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	21.528,57	0,61
FONTE CONSTRUCOES, SERVICOS E MEIO AMBIENTE EIRELI	12.713,99	0,36
INTECQ - INSTITUTO DE PESQUISA TECNOLOGICA E CONTROLE D	3.386,00	0,10
WASHINGTON ROBERTO DA SILVA 05033050656	172,50	0,00
TOTAL	3.524.414,79	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 14), tem-se o valor de R\$ 121.735.592,77 (cento e vinte e um milhões, setecentos e trinta e cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais e setenta e sete centavos).

Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH (%)
Consignações	1.990.114,95	2.127.035,14	(6,44)
Outras obrigações a curto prazo	119.745.477,82	117.272.748,00	2,11
Indenizações, restituições e compensações	519,12	1.783,48	(70,89)
Precatórios de Terceiros	0,00	426.013,02	(100,00)
Incentivos à educação, cultura e outros	430.091,47	114.135,42	276,83
Cartão de pagamento do governo federal	3.499,09	0,00	100,00
Obrigações com entidades federais	0,00	9.894,90	(100,00)
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	119.311.368,14	116.720.921,18	2,22
Total	121.735.592,77	119.399.783,14	1,96

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

O montante deste grupo refere-se à folha de pagamento de pessoal de junho de 2021. Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantadas a partir de 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia do mês 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.

“Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” são valores retidos dos servidores e repassados a instituições de crédito, seguradoras e afins. (Crédito consignado, seguros, etc.)

Os “incentivos à educação, cultura e outros” referem-se às bolsas de residência médica pagas aos residentes do Hospital Veterinário. Tais bolsas são pagas na folha de pagamento da UFLA, por isso seguem a mesma rotina de pagamento.

“Outras obrigações a curto prazo” referem-se à 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.

Nota 11 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresenta um saldo de R\$106.646.056,34 (cento e seis milhões, seiscentos e quarenta e seis mil, cinqüenta e seis reais e trinta e quatro centavos) constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

Tabela 15: Atos Potenciais Ativos – Composição (em R\$)

Conta	30/06/2021	31/12/2020	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	101.061.721,97	116.854.530,32	(13,51)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	133.138,40	133.138,40	0,00
Seguros garantia a executar	3.427.038,29	4.403.002,83	(22,17)
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.024.157,68	1.926.180,32	5,09
Total	106.646.056,34	123.316.851,87	(13,52)

Fonte: SIAFI, 2021

O percentual negativo de 13,52% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TEDS celebrados em exercícios anteriores.

A variação negativa de 22,17% apresentada nas contas contábeis de Seguros Garantia a Executar é resultado dos trabalhos de aproximação das Demonstrações Contábeis à realidade da Instituição, no qual estão sendo registradas e acompanhadas as garantias e seguros dos contratos e instrumentos congêneres referente aos instrumentos celebrados com a Universidade Federal de Lavras.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

O saldo 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 Aluguéis em Execução.

Nota 12 – Atos Potenciais Passivos

Em 30/6/2021, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$91.760.258,75 (noventa e um milhões, setecentos e sessenta mil, duzentos e cinquenta e oito reais e setenta e cinco centavos), relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

Tabela 16: Atos Potenciais Passivos – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	31/12/2020	AH(%)
Convênios a Liberar	46.657.187,68	14.740.136,11	216,53
Obrigações Contratuais a Executar	45.103.071,07	44.290.862,50	1,83
Total	91.760.258,75	59.030.998,61	55,44

Fonte: SIAFI, 2021

O montante de R\$46.657.187,68 (quarenta e seis milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, cento e oitenta e sete reais e sessenta e oito centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma +Brasil (antigo Sistema SICONV), entre a UFLA e a Fundação de Desenvolvimento Científico – FUNDECC, para desenvolvimento de projetos.

As obrigações contratuais referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens, que estão segregados de acordo com sua natureza (Tabela 17).

Tabela 17: Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)

Conta	30/06/2021	AV (%)
Fornecimento de Bens	954.993,83	2,12
Serviços	44.148.077,24	97,88
Total	45.103.071,07	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 97,88% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 2,12%.

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 30/06/2021 (Tabela 18).

Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado – Composição (em R\$)

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%
ICFL00918	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.484.525,23	10.820.128,20	23,99
ICFLA2518	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 025/2018	4.275.206,09		
ICFL02318	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 023/2018	4.674.956,92		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO - CPS 026/2018	385.439,96		
ICFL01321	KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.479.381,43	5.479.381,43	12,15
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	4.785.129,22	4.785.129,22	10,61
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL CPS 019/2018	168.439,39	4.418.768,86	9,80

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL CPS 001/2018	4.250.329,47		
ICFL04419	CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 044/2019	1.319.643,79		
ICFL01220	CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 012/2020	907.258,78		
ICFL00821	CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 008/2021	311.268,05	4.409.236,61	9,78
ICFL00921	CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 009/2021	1.871.065,99		
ICFL01621	EVOLUCAO ENGENHARIA CPS 013/2021	4.124.497,00	4.124.497,00	9,14
ICFL04319	PLANSUL PLANEJ. E CONSULTORIA-CPS 024/18	3.107.174,35	3.107.174,35	6,89
110245	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	2.137.259,29	2.137.259,29	4,74
ICFL01020	PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS048/2016	706.201,55	706.201,55	1,57
ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	663.759,24	663.759,24	1,47
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	328.483,54	620.147,42	1,37
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	291.663,88		
ICFL01120	COPYUAI LOCACAO DE EQUIP. CPS 011/2020	437.415,00	437.415,00	0,97
ICFL02021	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S. A	394.256,44	394.256,44	0,87
ICFL00221	HOSP.REG(SANTO ANT. DO AMPARO) CPS010/20.	351.008,64	351.008,64	0,78
ICFL02521	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	336.708,99	336.708,99	0,75
ICFL02621	LOTUS INDÚSTRIA E COMERCIO TCC 029/2020	325.000,00	325.000,00	0,72
ICFL01421	PAVIDEZ ENGENHARIA LTDA - TCPS 034/2020	317.370,25	317.370,25	0,70
ICFL02920	MANFRA E CIA LTDA TCC 019/2021	290.000,00	290.000,00	0,64
ICFL01921	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	231.906,95	231.906,95	0,51
ICFL01721	LIDER NOTEBOOKS COMERCIO TCC 014/2021	136.360,00	136.360,00	0,30
ICFL02420	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIR. CPS 029/2019	129.317,06	129.317,06	0,29
ICFL03420	PEARSON EDUCATION DO BRASIL -CPS 030/2018	129.171,42	129.171,42	0,29
ICFL00721	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021	37.708,03	115.046,07	0,27
ICFL03520	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020	77.338,04		
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12	112.375,68	0,25
ICFL03119	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CPS 031/2019	26.508,82		
ICFL00421	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021	3.648,68		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	3.713,06		
ICFL03018	HU CONSERVACAO ELEVADORES CPS 002/2021	111.413,33	111.413,33	0,25
115406	DELL COMPUTADORES DO BRASIL TCC 020/2021	81.259,01	81.259,01	0,18
ICFL04816	FUNDO DE IMPRENSA NAC/EXEC. ORC.FINANC.	63.818,00	63.818,00	0,14
ICFL02317	4TECH MANUT LAB. HOSP.-CPS 028/2017	60.804,13	60.804,13	0,13
ICFL02418	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	49.834,91	49.834,91	0,11
ICFL02919	RIO MINAS TERCEIRIZACAO ADM CPS 015/2018	32.781,85	32.781,85	0,07
ICFL02721	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS TCPS 027/2021	32.400,00	32.400,00	0,07
ICFL02221	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	18.361,40	18.361,40	0,04
ICFL01518	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	12.735,80	12.735,80	0,03
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	11.374,73	11.374,73	0,03
ICFL00917	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	10.452,63	10.452,63	0,02
ICFL03017	JAMC CONSULTORIA TCPS 025/2021	9.925,00	9.925,00	0,02
ICFL00820	SHIMADZU DO BRASIL COMÉRCIO CPS 008/2020	7.746,11	7.746,11	0,02
ICFL01121	BIO RAD LABORATORIOS BRASIL TCC 011/2021	3.902,27	3.902,27	0,01
ICFL00418	TELEMAR NORTE LESTE S.A. - CPS 008/2017	3.858,63	3.858,63	0,01
ICFL00817	RIO MADEIRA CERTIFICADORA EIR. CPS022/2021	3.619,51	3.619,51	0,01
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	3.162,50	3.162,50	0,01
ICFL00121	CALTECHLAB COM PROD LAB TCC 001/2021	2.127,00	2.127,00	0,00

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

ICFL01317	MEDCLOUD TECN MEDICA LTDA CPS 024/2020	1.980,00	1.980,00	0,00
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	1.674,00	1.674,00	0,00
ICFL00920	SAPRA LANDAUER SERV RADIOL. CPS 030/2017	1.226,40	1.226,40	0,00
ICFL03217	FAGUNDEZ DISTRIBUICAO LTDA TCC 016/2021	994,19	994,19	0,00
TOTAL		45.103.071,07	45.103.071,07	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Os contratos das empresas: ADCON Administração e Conservação Eireli (23,99%), Kasa Construções e Projetos Ltda. (12,15%), Conservadora e Administradora Garcia (10,61%), Construtora Gomes Pimentel (9,80%), Construtora Pilar Ltda. (9,78%), Evolução Engenharia (9,14%), Plansul Planejamento e Consultoria (6,89) e Ticket Soluções HDFGT S.A. (4,74%) representam 87,10% 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) Kasa Construções e Projetos Ltda: Projetos para o Centro de Eventos;
- c) Conservadora e Administradora Garcia: Serviços de terceirização;
- d) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Complexo de Saúde II (Hospital Universitário);
- e) Construtora Pilar: Construção do Ginásio de Ginástica, Remanescente do Centro de Eventos, Piscina Semiolímpica e Remanescente da obra do Centro de Ciências Ambientais e Ecologia Aplicada;
- f) Evolução Engenharia: Obras diversas;
- g) Plansul Planejamento e Consultoria: Apoio às atividades administrativas, conservação e manutenção;
- h) Ticket Soluções HDFGT S.A.: Serviço Administração de Abastecimento e Manutenção da Frota.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até 30 de junho de 2021 (Tabela 19), totalizaram R\$ 2.992.895,93 (dois milhões, novecentos e noventa e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais e noventa e três centavos).

Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	AV (%)
Receitas de Serviços	2.182.302,03	72,92
Receita Patrimonial	242.168,57	8,09
Receita Agropecuária	438.346,69	14,65
Outras receitas correntes	130.078,64	4,35
Total	2.992.895,93	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Na UFLA as principais fontes de arrecadação destas Receitas são:

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Receita de Serviço: Processo seletivo (PAS) e concursos.

Receita Patrimonial: Aluguéis e concessões de uso de imóveis.

Receita Agropecuária: Venda do leite produzido na Fazenda da UFLA e outras vendas.

Outras Receitas Correntes: indenizações, restituições e ressarcimento, reposição ao erário descontadas em folha de pagamento e multas administrativas.

Nota-se que no segundo trimestre de 2021 a receita corrente com maior montante foi a Receita de serviços, com arrecadação de R\$ 2.182.302,03 (dois milhões, cento e oitenta e dois mil, trezentos e dois reais e três centavos). Essa receita de serviços é composta pelos serviços administrativos e gerais que englobam as arrecadações oriundas do PAS e concursos. (Tabela 20).

Tabela 20: Arrecadação de Receitas de serviços – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	2.182.302,03	100,00
Receita de serviços de transporte	0,00	0,00
Receita de serviços de saúde	0,00	0,00
Receita de serviços de atividade financeira	0,00	0,00
Total	2.182.302,03	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Até aqui foi apresentada a receita arrecadada pela UFLA. A tabela 21 apresenta a comparação entre a arrecadação prevista na LOA e o total efetivamente arrecadado (Tabela 21).

Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2021 – Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	505.608,00	242.168,57	263.439,43
Receita Agropecuária	570.438,00	438.341,17	132.096,83
Receita Industrial	0,00	5,52	-5,52
Receitas de Serviços	4.567.455,00	2.182.302,03	2.385.152,97
Outras Receitas Correntes	9.317,00	130.078,64	-120.761,64
Total	5.652.818,00	2.992.895,93	2.659.922,07

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2021 (Tabela 22), no valor de R\$ 410.419.275,00 (quatrocentos e dez milhões, quatrocentos e dezenove mil, duzentos e setenta e cinco mil reais).

Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2021 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
------------------	-----------

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Pessoal e encargos sociais	343.773.353,00
Outras despesas correntes	59.539.989,00
Investimentos	7.105.933,00
Total	410.419.275,00

Fonte: SIAFI, 2021

Considerando que o final do segundo trimestre/2021 a UFLA recebeu atualização/suplementação de recursos orçamentários, seu orçamento passou a R\$410.571.454,00 (quatrocentos e dez milhões, quinhentos e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais).

Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2021 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	343.907.111,00
Outras despesas correntes	59.558.410,00
Investimentos	7.105.933,00
Total	410.571.454,00

Fonte: SIAFI, 2021

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$6.193.960,83 (seis milhões, cento e noventa três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e três centavos), por meio de Termos de Execução Descentralizada – TED, para atender projetos específicos (Tabela 24).

Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2021 – Composição (em R\$)

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	Outras Despesas Correntes	3.460.920,00
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	1.050.562,97
Departamento de Polícia Federal	Outras Despesas Correntes	19.792,24
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Outras Despesas Correntes	1.217,40
Fundo Coord. Aperf. Pessoal Nível Superior	Outras Despesas Correntes	289.989,00
Fundo Nacional Desenv. Educação	Outras Despesas Correntes	416.730,22
Serviço Florestal Brasileiro	Outras Despesas Correntes	954.749,00
Total		6.193.960,83

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaques Recebidos), totalizam R\$249.091.311,23 (duzentos e quarenta e nove milhões, noventa e um mil, trezentos e onze reais e vinte e três centavos).

As despesas estão divididas em três grupos de natureza de despesas: Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos (Tabela 25).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas – Composição (em R\$)

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	196.650.861,28	0,00	196.650.861,28	78,95
Outras despesas correntes	47.399.840,64	4.979.609,31	52.379.449,95	21,03
Investimentos	61.000,00	0,00	61.000,00	0,02
Total	244.111.701,92	4.979.609,31	249.091.311,23	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

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, terceirização, bolsas de estudos, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa (Tabela 26).

Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas – Composição (em R\$)

Despesas	30/6/2021	AV (%)
Locação de mão-de-obra	25.871.707,69	49,39
Demais Despesas de Folha – Benefícios	13.433.716,82	25,65
Transferência à Fundação para execução de projetos	3.793.682,34	7,24
Bolsas	3.479.971,00	6,64
Serviços de Energia Elétrica	3.266.082,42	6,24
Demais despesas correntes	2.534.289,68	4,84
Total	52.379.449,95	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizam o montante de R\$ 25.871.707,69 (vinte cinco milhões, oitocentos e setenta e um mil, setecentos e sete reais e sessenta e nove centavos), representando 49,39% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As despesas com Demais Despesas de Folha - Benefícios representam 25,65% que compreende gastos com estagiários, auxílio alimentação, residente, auxílio saúde, dentre outros do total de despesas correntes empenhadas.

Já as transferências à Fundação para execução de projetos totalizaram o montante de R\$3.793.682,34 (três milhões, setecentos e noventa e três mil, seiscentos e oitenta e dois reais e trinta e quatro centavos), representando 7,24% do total empenhado.

No segundo trimestre de 2021 foram empenhados somente “drones” com despesas de capital. (Tabela 27).

Tabela 27: Composição do Grupo - Outras Despesas de Capital empenhadas – Composição (em R\$)

Despesas	30/6/2021	AV (%)
Investimentos	61.000,00	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Total	61.000,00	100,00
--------------	------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$183.237.652,13 (cento e oitenta e três milhões, duzentos e trinta e sete mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e treze centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

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

Natureza	30/06/2021	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	162.384.049,30	88,62
Outras despesas correntes	20.792.602,83	11,35
Investimentos	61.000,00	0,03
Total	183.237.652,13	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de Restos a pagar Não Processados (RPNP) foi de R\$25.900.761,44 (vinte e cinco milhões, novecentos mil, setecentos e sessenta e um reais e quarenta e quatro centavos). (Tabela 29).

Observa-se que passaram para 2021 R\$53.061.633,84 (cinquenta e três milhões, sessenta e um mil, seiscentos e trinta e três reais e oitenta e quatro centavos). Até o final do segundo trimestre de 2021 foram pagos R\$ 20.433.693,32 (vinte milhões, quatrocentos e trinta e três mil, seiscentos e noventa e três reais e trinta e dois centavos) e cancelados R\$ 6.727.179,08 (seis milhões, setecentos e vinte e sete mil, cento e setenta e nove reais e oito centavos). Ou seja, R\$ 27.160.872,40 (vinte e sete milhões, cento e sessenta mil, oitocentos e setenta e dois reais e quarenta centavos), representando 51,19% do montante inscrito foram pagos ou cancelados.

O saldo de RPNP em 30/6/2021 é composto por 41,81% de despesas de capital e 58,19% de despesas correntes.

Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados – Composição (em R\$)

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Correntes	6.828.932,54	22.994.718,82	12.443.586,31	6.550.576,89	10.829.488,16
De Capital	3.653.643,23	19.584.339,25	7.990.107,01	176.602,19	15.071.273,28
Total	10.482.575,77	42.579.058,07	20.433.693,32	6.727.179,08	25.900.761,44

Fonte: SIAFI, 2021

Restos a Pagar Processados

No início do exercício de 2021, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$25.313.162,36 (vinte e cinco milhões, trezentos e treze mil, cento e sessenta e dois reais e trinta e seis centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que R\$24.901.303,83 (vinte e quatro milhões, novecentos e um mil, trezentos e três reais e

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

oitenta e três centavos) foram pagos até o final do segundo trimestre de 2021, o que representa 98,37% do valor total.

Ressalta-se que R\$21.724.856,10 (vinte e um milhões, setecentos e vinte e quatro mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e dez centavos) do montante inscrito em Restos a Pagar Processados se referem à folha de pagamento de pessoal de 12/2021. Ocorre que as ordens bancárias foram realizadas em janeiro de 2021. Assim este saldo foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP) no fechamento do exercício de 2020, sendo baixados no primeiro dia útil do exercício de 2021.

Estoque de Restos a Pagar em 30/6/2021

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do segundo trimestre do exercício de 2021, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 30).

Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar / a Liquidar em 30/6/2021 – Composição (em R\$)

Situação	30/6/2021
RPNP	25.900.761,44
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	2.046.446,83
RPNP Inscritos em 31/12/2020	23.854.314,61
RPP	411.858,53
RPP Inscritos em 31/12/2020	411.858,53
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 30/6/2021	26.312.619,97

Fonte: Tesouro gerencial, 2021

No final do segundo trimestre do exercício de 2021, o estoque de restos a pagar é de R\$26.312.619,97 (vinte e seis milhões, trezentos e doze mil, seiscentos e dezenove reais e noventa e sete centavos). A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 31).

Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar – Composição (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2017	0,00	368.213,24	368.213,24
2018	0,00	43.645,29	43.645,29
2019	2.046.446,83	0,00	2.046.446,83
2020	23.854.314,61	0,00	23.854.314,61
Total	25.900.761,44	411.858,53	26.312.619,97

Fonte: Tesouro gerencial, 2021

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, os empenhos referentes às obras representam 58,10%, ou seja, R\$ 15.288.350,47 (quinze milhões, duzentos e oitenta e oito mil, trezentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos), recursos, em sua maioria, oriundos de TED's.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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 32).

Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento – Composição Por Ano (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2017	0,00	368.213,24	368.213,24
2018	0,00	43.645,29	43.645,29
2019	3.373.703,10	0,00	3.373.703,10
2020	11.502.788,84	0,00	11.502.788,84
Total	14.876.491,94	411.858,53	15.288.350,47

Fonte: Tesouro gerencial, 2021

Nota 16 – Receita Orçamentária

O valor bruto arrecadado da receita orçamentária e suas deduções são demonstrados a seguir (Tabela 33). Dessa forma completam-se as informações disponibilizadas no Balanço Orçamentário que evidencia apenas a arrecadação líquida.

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

Tabela 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculadas	2.993.332,19	(436,26)	2.992.895,93	100,00
Educação	24.442,65	0,00	24.442,65	0,82
Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	2.968.889,54	0,00	2.968.453,28	99,18
Dedução da Receita Orçamentária	0,00	(436,26)	0,00	0,00
Total	2.993.332,19	(436,26)	2.992.895,93	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Do total arrecadado em 2021, 100%, ou seja, R\$ 2.992.895,93 (dois milhões, novecentos e noventa e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais e noventa e três centavos), referem-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide Nota 13.

Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No segundo trimestre do exercício de 2021, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$270.634.799,47 (duzentos e setenta milhões, seiscentos trinta e quatro mil, setecentos e noventa e nove reais e quarenta e sete centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 34).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos – Composição (em R\$)

Despesas	30/6/2021	30/6/2020	AH(%)
Ordinárias	197.173.446,29	270.634.799,47	(27,14)
Vinculadas	51.917.864,94	64.759.558,40	(19,83)
Educação	960.562,97	791.377,28	21,38
Seguridade Social (Exceto Previdência)	34.603.248,00	2.910.269,20	1.089,01
Previdência Social (RPPS)	16.068.413,54	58.249.008,00	(72,41)
Dívida Pública	0,00	488.200,00	100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	285.640,43	2.320.703,92	(87,69)
Total	249.091.311,23	335.394.357,87	(25,73)

Fonte: SIAFI, 2021

As variações apresentadas na análise horizontal refletem os recursos disponibilizados para a UFLA na Lei Orçamentária Anual - LOA 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 18 – Resultado Financeiro

A receita orçamentária refere-se à arrecadação própria da UFLA, comparando o segundo trimestre de 2021 com o segundo trimestre de 2020 (Tabela 35), apresentou uma diminuição do resultado negativo de 891,77%, ou seja, o resultado financeiro do exercício passou a ser superavitário.

Tabela 35: Resultado Financeiro – 30/6/2021 – Composição (em R\$)

Item	30/06/2021	30/06/2020	AH(%)
Receitas Orçamentárias	2.992.895,93	931.441,45	221,32
Despesas Orçamentárias	(249.091.311,23)	(335.394.357,87)	(25,73)
Resultado orçamentário	(246.098.415,30)	(334.462.916,42)	(26,42)
Transferências Financeiras Recebidas	201.024.614,11	214.051.904,59	(6,09)
Transferências Financeiras Concedidas	(816.323,89)	(192.736,72)	323,54
Resultado das transferências	200.208.290,22	213.859.167,87	(6,38)
Recebimentos Extraorçamentários	94.374.364,31	179.803.216,25	(47,51)
Pagamentos Extraorçamentários	(45.455.655,05)	(59.581.975,03)	(23,71)
Resultado Extraorçamentário	48.918.709,26	120.221.241,22	(59,31)
Resultado Financeiro do Exercício	3.028.584,18	(382.507,33)	(891,77)

Fonte: SIAFI, 2021

As Transferências Financeiras recebidas referem-se a recursos oriundos da LOA, TED's e Convênios firmados com outros órgãos. As Transferências concedidas são valores repassados via TED ou convênio.

Os recursos extraorçamentários referem-se a restos a pagar e valores recebidos de outras instituições. O total de recebimentos de recursos extraorçamentários no segundo trimestre de 2021 foi de R\$ 94.374.364,31 (noventa e quatro milhões, trezentos e setenta e quatro mil, trezentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos),

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

representando uma diminuição de 47,51%, referente à inscrição de restos a pagar. Já as Transferências Financeira Concedidas apresentaram um aumento de 323,54%, referente às transferências enviadas à Fundação para execução de projetos.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No segundo trimestre de exercício de 2021 a Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 15,15% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao segundo trimestre do exercício de 2020.

A seguir é detalhada a formação da variação de caixa e equivalentes de caixa ocorrido no segundo trimestre do exercício de 2021 comparado ao segundo trimestre do exercício de 2020 (Tabela 36).

Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (em R\$)

Item	30/06/2021	30/06/2020	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	27.504.129,53	26.897.793,02	2,25
Geração Líquida de Caixa	3.028.584,18	(382.507,33)	(891,77)
Atividades Operacionais	12.577.879,44	17.932.179,35	(29,86)
Atividades de Investimentos	(9.549.295,26)	(18.314.686,68)	(47,86)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	30.532.713,71	26.515.285,69	15,15

Fonte: SIAFI, 2021

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais que era deficitário de R\$382.507,33 (trezentos e oitenta e dois mil, quinhentos e sete reais e trinta e três centavos) em 30/06/2020, passou para superavitário de R\$3.028.584,18 (três milhões, vinte e oito mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e dezoito centavos) em 30/06/2021, o que representa 891,77% de aumento no comparativo de 2021 em relação a 2020.

Dentre as atividades operacionais, os principais fluxos negativos que ocasionaram a queda foram: Desembolsos com Pessoal e Demais Despesas, Outras Receitas Derivadas e Originárias, e Transferências Concedidas.

Em relação às atividades de investimentos, observa-se que houve uma variação diminutiva de 47,86% se comparado ao exercício de 2020. A diminuição é atribuída principalmente à redução na aquisição de ativo não circulante.

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial no segundo trimestre de 2021 foi positivo em R\$13.744.215,63 (treze milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, duzentos e quinze reais e sessenta três centavos) ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37). No mesmo período em 2020 o resultado foi negativo em R\$25.167.922,66 (vinte e cinco milhões, cento e sessenta e sete mil, novecentos e vinte e dois reais e sessenta e seis centavos).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD) – Composição (em R\$)

Conta	30/6/2021	30/6/2020	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	233.089.694,67	217.240.831,49	7,30
Variações Patrimoniais Diminutivas	(219.345.479,04)	(242.408.754,15)	(9,51)
Resultado Patrimonial do Período	(13.744.215,63)	(25.167.922,66)	45,39

Fonte: SIAFI, 2021

A seguir é apresentada a composição das VPAs e VPDs da UFLA (Tabela 38).

Tabela 38: VPA e VPD – Composição (em R\$)

Variações	30/6/2021	30/6/2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	233.089.694,67	217.240.831,49	7,30
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	2.862.282,95	861.452,32	232,26
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	29.075,36	12.272,00	136,92
Transferências e Delegações Recebidas	201.026.694,11	214.094.187,79	(6,10)
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	28.880.283,07	2.160.737,26	1.236,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	291.359,18	112.182,12	159,72
Variações Patrimoniais Diminutivas(II)	219.345.479,04	242.408.754,15	(9,51)
Pessoal e Encargos	132.406.177,86	129.632.558,84	2,14
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.406.155,00	43.379.804,84	0,06
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.675.584,51	24.106.783,90	(1,79)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	27.848,16	16.921,64	64,57
Transferências e Delegações Concedidas	4.235.175,75	12.291.371,60	(65,54)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.794.694,04	29.662.511,84	(56,87)
Tributárias	23.332,79	10.431,41	123,68
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.776.510,93	2.948.370,08	(5,83)
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	13.744.215,63	(25.167.922,66)	(154,61)

Fonte: SIAFI, 2021

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

As Variações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos apresentaram uma variação de 1.236,59% devido à reavaliação dos bens imóveis realizados pela Pró-Reitoria de Infraestrutura – PROINFRA e pela apropriação do inventário patrimonial realizado pela Diretoria de Materiais e Patrimônio - DMP.

Compõem a conta de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos valores referentes à Reavaliação de Ativos, Ganhos com Desincorporação de Passivos e Reversão de Redução ao Valor Recuperável realizados no SPIUnet pela PROINFRA e No inventário realizado pela DMP.

21 – 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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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 segundo trimestre do exercício de 2021, esse grupo não apresentou variação.

Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores – Composição (em R\$)

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	0,00
Ajustes em Abril	0,10
Ajustes em Maio	84.328.277,79
Ajustes em Junho	-247.743,77
TOTAL	84.080.534,12

Fonte: SIAFI, 2021

Os Ajustes de Exercícios Anteriores em sua maioria referem-se aos lançamentos do inventário patrimonial realizados em 2019. Tal fato se justifica que por motivo de inconsistência do SIPAC, foram sanadas, em partes, no exercício de 2021 pela Diretoria de Gestão da Informação DGTI.