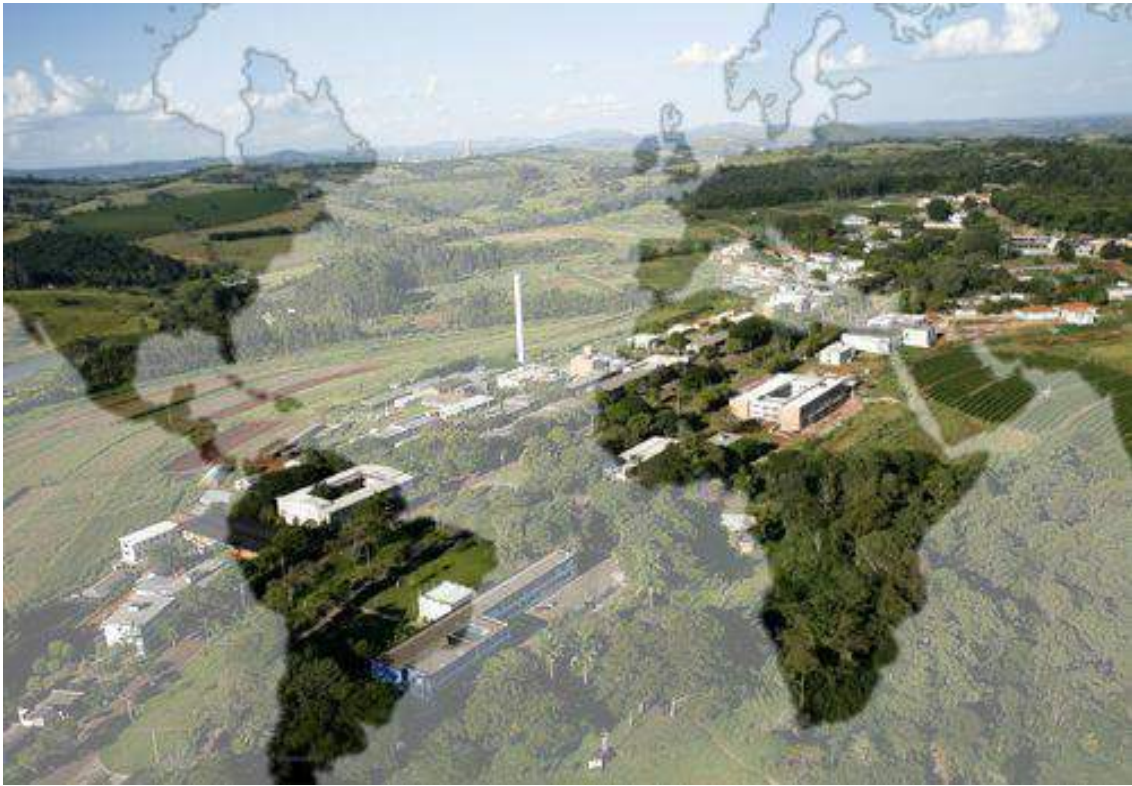


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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 30 de setembro 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, 20 de outubro de 2021.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 | ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 |
| ATIVO CIRCULANTE | 52.223.580,12 | 37.547.323,72 | PASSIVO CIRCULANTE | 178.528.543,89 | 148.309.348,71 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 22.263.477,27 | 27.504.129,53 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 52.437.358,14 | 26.739.042,84 |
| Créditos a Curto Prazo | 19.362.600,73 | 368.520,41 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 19.362.600,73 | 368.520,41 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 2.051.805,16 | 2.170.522,73 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Estoques | 10.597.502,12 | 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 | 124.039.380,59 | 119.399.783,14 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 755.546.498,49 | 548.015.944,97 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 84.026,01 | - |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 12.375,87 | 12.375,87 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | 84.026,01 | - |
| 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 | 178.612.569,90 | 148.309.348,71 |
| Propriedades para Investimento | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | Reservas de Capital | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Reservas de Lucros | - | - |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Demais Reservas | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | Resultados Acumulados | 629.157.508,71 | 437.253.919,98 |
| Imobilizado | 755.248.893,67 | 547.756.486,83 | Resultado do Exercício | 107.823.054,61 | -19.456.353,27 |
| Bens Móveis | 164.408.091,58 | 81.363.285,12 | Resultados de Exercícios Anteriores | 437.253.919,98 | 456.966.565,99 |
| Bens Móveis | 166.431.162,82 | 158.485.116,37 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 84.080.534,12 | -256.292,74 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -2.023.071,24 | -77.121.831,25 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 629.157.508,71 | 437.253.919,98 |
| Bens Imóveis | 590.840.802,09 | 466.393.201,71 | | | |
| Bens Imóveis | 502.933.190,34 | 468.406.851,83 | | | |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -2.092.388,25 | -2.013.649,92 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | | | |
| Intangível | 284.365,67 | 246.218,99 | | | |
| Softwares | 284.365,67 | 246.218,99 | | | |
| Softwares | 1.488.164,98 | 1.313.364,98 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -1.201.799,31 | -1.067.145,99 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | 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 | 807.770.078,61 | 585.563.268,69 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 807.770.078,61 | 585.563.268,69 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 | ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 |
| ATIVO FINANCEIRO | 22.263.477,27 | 27.506.430,82 | PASSIVO FINANCEIRO | 108.286.682,68 | 78.411.655,54 |
| ATIVO PERMANENTE | 785.506.601,34 | 558.056.837,87 | PASSIVO PERMANENTE | 157.837.682,78 | 122.959.327,01 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 541.645.713,15 | 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 | 98.590.648,77 | 123.316.851,87 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 80.936.053,13 | 59.030.998,61 |
| Atos Potenciais Ativos | 98.590.648,77 | 123.316.851,87 | Atos Potenciais Passivos | 80.936.053,13 | 59.030.998,61 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 3.581.988,12 | 4.403.002,83 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | 92.812.840,09 | 116.987.668,72 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | 40.282.560,09 | 14.740.136,11 |
| Direitos Contratuais | 2.195.820,56 | 1.926.180,32 | Obrigações Contratuais | 40.653.493,04 | 44.290.862,50 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 98.590.648,77 | 123.316.851,87 | TOTAL | 80.936.053,13 | 59.030.998,61 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -58.754.417,34 |
| Recursos Vinculados | -27.268.788,07 |
| Educação | -13.949.940,10 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | -1.886.912,11 |
| Previdência Social (RPPS) | -4.915.149,73 |
| Dívida Pública | -5.594.901,25 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | -921.884,79 |
| TOTAL | -86.023.205,41 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| RECEITA | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 5.652.818,00 | 5.652.818,00 | 3.810.580,47 | -1.842.237,53 |
| 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 | 337.017,75 | -168.590,25 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 505.608,00 | 505.608,00 | 337.017,75 | -168.590,25 |
| 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 | 675.537,10 | 105.099,10 |
| Receita Industrial | - | - | 397,52 | 397,52 |
| Receitas de Serviços | 4.567.455,00 | 4.567.455,00 | 2.595.453,57 | -1.972.001,43 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 4.567.455,00 | 4.567.455,00 | 2.595.453,57 | -1.972.001,43 |
| 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 | 202.174,53 | 192.857,53 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 2.674,00 | 2.674,00 | - | -2.674,00 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | 125.908,11 | 125.908,11 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | 6.643,00 | 6.643,00 | 76.266,42 | 69.623,42 |
| 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 TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| RECEITA | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 192.452.312,00 | 192.452.312,00 | 3.810.580,47 | -188.641.731,53 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 192.452.312,00 | 192.452.312,00 | 3.810.580,47 | -188.641.731,53 |
| DEFICIT | | | 343.591.778,67 | 343.591.778,67 |
| TOTAL | 192.452.312,00 | 192.452.312,00 | 347.402.359,14 | 154.950.047,14 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO | - | - | - | - |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | - | - | - | - |

| 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 | 340.919.326,14 | 277.455.376,83 | 257.484.749,48 | 62.546.794,86 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 343.773.353,00 | 343.907.711,00 | 281.440.211,82 | 239.449.404,60 | 222.390.386,59 | 62.467.499,18 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 59.539.989,00 | 59.558.410,00 | 59.479.114,32 | 38.005.972,23 | 35.094.362,89 | 79.295,68 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 7.105.933,00 | 7.105.933,00 | 6.483.033,00 | 553.514,54 | 515.162,54 | 622.900,00 |
| Investimentos | 7.105.933,00 | 7.105.933,00 | 6.483.033,00 | 553.514,54 | 515.162,54 | 622.900,00 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 410.419.275,00 | 410.572.054,00 | 347.402.359,14 | 278.008.891,37 | 257.999.912,02 | 63.169.694,86 |
| 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 | 347.402.359,14 | 278.008.891,37 | 257.999.912,02 | 63.169.694,86 |
| TOTAL | 410.419.275,00 | 410.572.054,00 | 347.402.359,14 | 278.008.891,37 | 257.999.912,02 | 63.169.694,86 |

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| 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 | 16.429.399,81 | 16.419.704,63 | 6.556.076,69 | 6.847.870,04 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 6.828.932,54 | 22.994.718,82 | 16.429.399,81 | 16.419.704,63 | 6.556.076,69 | 6.847.870,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.653.643,23 | 19.584.339,25 | 11.781.191,85 | 11.093.443,62 | 176.637,70 | 11.967.901,16 |
| Investimentos | 3.653.643,23 | 19.584.339,25 | 11.781.191,85 | 11.093.443,62 | 176.637,70 | 11.967.901,16 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 10.482.575,77 | 42.579.058,07 | 28.210.591,66 | 27.513.148,25 | 6.732.714,39 | 18.815.771,20 |

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 | 1.866.401,49 | - | 43.645,29 |
| Investimentos | 12.713,99 | 1.897.332,79 | 1.866.401,49 | - | 43.645,29 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 12.713,99 | 25.300.448,37 | 25.269.517,07 | - | 43.645,29 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 | ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 |
| Receitas Orçamentárias | 3.810.580,47 | 1.286.203,87 | Despesas Orçamentárias | 347.402.359,14 | 365.162.713,47 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 272.112.818,47 | 270.339.024,09 |
| Vinculadas | 3.812.586,73 | 1.286.759,29 | Vinculadas | 75.289.540,67 | 94.823.689,38 |
| Educação | 43.966,40 | 105.776,57 | Educação | 7.416.165,80 | 1.898.242,46 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Seguridade Social (Exceto Previdência) | 34.606.136,26 | 3.179.087,20 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 3.768.620,33 | 1.180.982,72 | Previdência Social (RPPS) | 31.835.359,54 | 58.269.008,00 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | -2.006,26 | -555,42 | Divida Publica | - | 28.928.144,44 |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.431.879,07 | 2.549.207,28 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 302.388.801,89 | 313.028.553,12 | Transferências Financeiras Concedidas | 843.720,92 | 272.351,28 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 275.991.328,30 | 274.106.296,97 | Resultantes da Execução Orçamentária | - | 11.520,19 |
| Repasse Recebido | 275.991.328,30 | 274.106.296,97 | Repasse Concedido | - | 11.520,19 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 26.397.473,59 | 38.922.256,15 | Independentes da Execução Orçamentária | 843.720,92 | 260.831,09 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 25.388.533,20 | 38.162.631,27 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 598.961,20 | 72.095,98 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 1.008.940,39 | 759.624,88 | Demais Transferências Concedidas | 2.665,70 | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Movimento de Saldos Patrimoniais | 242.094,02 | 188.735,11 |
| Aporte ao RGPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| | | | Aporte ao RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 89.726.670,35 | 109.856.687,60 | Pagamentos Extraorçamentários | 52.920.624,91 | 65.264.779,21 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 20.008.979,35 | 21.590.587,04 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 25.269.517,07 | 24.722.559,98 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 69.393.467,77 | 88.073.653,37 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 27.513.148,25 | 40.444.287,30 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 112.799,32 | 97.931,93 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 112.799,32 | 97.931,93 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 211.423,91 | 94.515,26 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 25.160,27 | - |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 13.000,00 | 8.000,00 | Demais Pagamentos | 25.160,27 | - |
| Restituições a Pagar | 120,00 | - | | | |
| Arrecadação de Outra Unidade | 196.002,62 | 82.578,54 | | | |
| Valores para Compensação | 2.301,29 | - | | | |
| Demais Recebimentos | - | 3.936,72 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 27.504.129,53 | 26.897.793,02 | Saldo para o Exercício Seguinte | 22.263.477,27 | 20.369.393,65 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 27.504.129,53 | 26.897.793,02 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 22.263.477,27 | 20.369.393,65 |
| TOTAL | 423.430.182,24 | 451.069.237,61 | TOTAL | 423.430.182,24 | 451.069.237,61 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 8.234.355,39 | 19.528.567,19 |
| INGRESSOS | 306.510.605,59 | 314.499.204,18 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 337.017,75 | 334.220,73 |
| Receita Agropecuária | 675.537,10 | 441.097,23 |
| Receita Industrial | 397,52 | - |
| Receita de Serviços | 2.595.453,57 | 374.993,74 |
| Remuneração das Disponibilidades | - | - |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 202.174,53 | 135.892,17 |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 302.700.025,12 | 313.213.000,31 |
| Ingressos Extraorçamentários | 112.799,32 | 97.931,93 |
| Restituições a Pagar | 120,00 | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 302.388.801,89 | 313.028.553,12 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 196.002,62 | 82.578,54 |
| Valores para Compensação: | 2.301,29 | - |
| Demais Recebimentos | - | 3.936,72 |
| DESEMBOLSOS | -298.276.250,20 | -294.970.636,99 |
| Pessoal e Demais Despesas | -256.361.718,31 | -251.968.065,65 |
| Legislativo | - | -1.219,48 |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | -38.158,02 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | -6.138,88 |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -60.188.959,09 | -60.633.366,40 |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -195.494.536,26 | -191.297.182,87 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | -57.048,14 | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | -300.000,00 | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Agricultura | -334.174,82 | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 13.000,00 | 8.000,00 |
| 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 | -40.932.851,38 | -42.632.288,13 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -31.107.691,57 | -29.655.531,08 |
| Outras Transferências Concedidas | -9.825.159,81 | -12.976.757,05 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -981.680,51 | -370.283,21 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -112.799,32 | -97.931,93 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -843.720,02 | -272.351,28 |
| Demais Pagamentos | -25.160,27 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -13.475.007,65 | -26.056.966,56 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -13.475.007,65 | -26.056.966,56 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -13.302.207,65 | -26.052.902,41 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -172.800,00 | -4.064,15 |
| 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 | -5.240.652,26 | -6.528.399,37 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 27.504.129,53 | 26.897.793,02 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|----------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMIÇÃO 20/10/2021 | PÁGINA 3 |

| | |
|----------------|---|
| 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 |
|---|----------------------|----------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 22.263.477,27 | 20.369.393,65 |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2021 | 2020 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 453.960.081,23 | 323.911.615,66 |
| 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 | 3.607.871,60 | 1.150.311,70 |
| Venda de Mercadorias | 675.537,10 | 441.097,23 |
| Vendas de Produtos | 397,52 | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 2.931.936,98 | 709.214,47 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 43.515,36 | 23.367,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 43.515,36 | 23.367,00 |
| 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 | 302.415.109,34 | 313.105.280,32 |
| Transferências Intragovernamentais | 302.388.801,89 | 313.028.553,12 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - |
| Transferências do Exterior | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 26.307,45 | 76.727,20 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 147.538.387,54 | 9.437.519,43 |
| Reavaliação de Ativos | 115.552.787,81 | - |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 11.519.063,23 | 764.516,88 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 20.466.536,50 | 8.673.002,55 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 355.197,39 | 195.137,21 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 355.197,39 | 195.137,21 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 346.137.026,62 | 358.469.466,66 |
| Pessoal e Encargos | 198.372.792,15 | 193.106.817,81 |
| Remuneração a Pessoal | 159.807.845,67 | 156.075.167,62 |
| Encargos Patronais | 31.931.678,37 | 30.437.478,22 |
| Benefícios a Pessoal | 6.557.212,83 | 6.487.656,49 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 76.055,28 | 106.517,48 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 66.156.365,81 | 68.731.005,81 |
| Aposentadorias e Reformas | 54.300.248,97 | 57.286.954,35 |
| Pensões | 8.307.481,56 | 7.881.888,73 |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 3.548.635,28 | 3.562.162,73 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 32.229.884,52 | 36.438.796,02 |
| Uso de Material de Consumo | 4.644.997,86 | 5.570.337,09 |
| Serviços | 24.376.633,67 | 24.070.875,74 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 3.208.252,99 | 6.797.583,19 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 27.951,27 | 30.467,85 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 27.950,01 | 30.434,35 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | 1,26 | 33,50 |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 10.668.880,73 | 13.249.108,33 |
| Transferências Intragovernamentais | 843.720,92 | 272.351,28 |
| Transferências Intergovernamentais | 9.763.576,02 | 12.925.171,61 |
| Transferências a Instituições Privadas | 61.583,79 | 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 | 34.331.304,93 | 42.178.147,12 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | 634.988,85 | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | 1.396.043,58 | - |
| Incorporação de Passivos | 21.688.338,78 | 41.595.752,40 |
| Desincorporação de Ativos | 10.813.935,72 | 582.394,72 |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2021 | PÁGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Tributárias | 36.712,78 | 13.376,56 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | 36.712,78 | 13.376,56 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 4.313.134,43 | 4.721.747,16 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 4.307.217,03 | 4.875.391,89 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 5.917,40 | 46.355,47 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 107.823.054,61 | -34.557.851,00 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| | 2021 | 2020 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|--------------------------|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO SET (Fechado) |
| EMISSÃO 25/10/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| Especificação | Patrimônio/ Capital Social | Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
|--|----------------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| Saldo Inicial do Exercício 2020 | - | - | - | - | - | 456.966.565,99 | - | - | 456.966.565,99 |
| Varição 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 Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
|--|----------------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| Saldo Inicial do Exercício 2021 | - | - | - | - | - | 437.253.919,98 | - | - | 437.253.919,98 |
| Varição Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | - | -6.203.493,02 | - | - | -6.203.493,02 |
| 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 | - | - | - | - | - | 107.823.054,61 | - | - | 107.823.054,61 |
| 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 | - | - | - | - | - | 629.157.508,71 | - | - | 629.157.508,71 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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\$) | 32 |
| 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\$) | 35 |
| Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2020 – Composição (em R\$) | 35 |
| 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\$) | 39 |
| 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\$) 42Tabela 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 terceiro 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\$22.263.477,27 (vinte e dois milhões, duzentos e sessenta e três mil, quatrocentos e setenta e sete reais e vinte e sete centavos).

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH % |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| Limite de saque com vinculação de pagamento | 3.929.703,60 | 3.520.102,39 | 11,64 |
| Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento | 18.333.773,67 | 23.984.027,14 | (23,56) |
| Total | 22.263.477,27 | 27.504.129,53 | (19,05) |

Fonte: SIAFI, 2021

O valor de R\$18.333.773,67 (dezoito milhões, trezentos e trinta e três mil, setecentos e setenta e três reais e sessenta e sete centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de setembro/2021 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 3.929.703,60 (três milhões, novecentos e vinte e nove mil, setecentos e três reais e sessenta 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 | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH % |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|
| 13º Salário - Adiantamento | 8.536.192,89 | 0,00 | 100,00 |
| Adiantamento de férias | 10.270.019,05 | 0,00 | 100,00 |
| Salários e ordenados - Pagamento Antecipado | 313.061,47 | 223.197,56 | 40,26 |
| IRRF a compensar | 0,00 | 2.301,29 | (100,00) |
| Adiantamento Concedido (Suprimento de Fundos) | 13.060,00 | 0,00 | 100,00 |
| Aluguéis a Receber | 230.458,90 | 143.021,56 | 61,14 |
| Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo | (191,58) | 0,00 | 100,00 |
| Total | 19.362.600,73 | 368.520,41 | 5.154,15 |

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

No terceiro trimestre de 2021 o valor de R\$ 19.362.600,73 (dezenove milhões, trezentos e sessenta e dois mil, seiscentos reais e setenta e três centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal (13º salário, 1/3 de férias e adiantamento de salários). O adiantamento concedido no valor de R\$ 13.060,00 (treze mil e sessenta 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\$230.458,90 (duzentos e trinta mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e noventa centavos).

Ressaltamos que o valor negativo de R\$ 191,58 (cento e noventa e um reais e cinquenta e oito centavos) - Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo, refere-se a equívoco de lançamento contábil que será regularizado no mês de outubro de 2021.

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 terceiro trimestre de 2021, a UFLA apresentou um saldo de R\$ 10.597.502,12 (dez milhões, quinhentos e noventa e sete mil, quinhentos e dois reais e doze centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH % |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| Almoxarifado – Material de Consumo | 10.597.502,12 | 9.674.673,78 | 9,54 |
| Total | 10.597.502,12 | 9.674.673,78 | 9,54 |

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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

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

| Conta | 30/9/2021 | 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 1.273/79.

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 | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH% |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens Móveis | 164.408.091,58 | 81.363.285,12 | 102,07 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 166.431.162,82 | 158.485.116,37 | 5,01 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão | (2.023.071,24) | (77.121.831,25) | (97,38) |
| Bens Imóveis | 590.840.802,09 | 466.393.201,71 | 26,68 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 592.933.190,34 | 468.406.851,63 | 26,59 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão | (2.092.388,25) | (2.013.649,92) | 3,91 |
| Total | 755.248.893,67 | 547.756.486,83 | 37,88 |

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 30/9/2021, totalizavam R\$ 164.408.091,58 (cento e sessenta e quatro milhões, quatrocentos e oito mil, noventa e um reais e cinquenta e oito centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH(%) |
|---|---------------|---------------|---------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 81.941.752,74 | 76.931.493,66 | 6,51 |
| Bens de Informática | 32.168.380,07 | 40.508.169,53 | (20,59) |
| Móveis e Utensílios | 29.714.791,46 | 20.302.910,73 | 46,36 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 9.901.281,20 | 12.637.999,44 | (21,65) |
| Veículos | 7.813.835,69 | 7.029.594,20 | 11,16 |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria | 0,00 | 502.083,33 | (100,00) |
| 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 | 164.408.091,58 | 81.363.285,12 | 102,07 |

Fonte: SIAFI, 2021

As variações ocorridas no terceiro 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, 49,23% 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 | 8,93 |
| Máquinas e Equipamentos Energéticos | 5.067.285,97 | 6,18 |
| Máquinas e Equipamentos Industriais | 2.724.536,21 | 3,32 |
| 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 | 81.941.752,74 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/9/2021, totalizavam R\$ 590.840.802,09 (quinhentos e noventa milhões, oitocentos e quarenta mil, oitocentos e dois reais e nove centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta da Tabela 8.

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH(%) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens de Uso Especial | 491.007.832,53 | 364.720.249,11 | 34,63 |
| Bens Imóveis em Andamento | 101.925.357,81 | 103.686.602,52 | (1,70) |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (2.092.388,25) | (2.013.649,92) | 3,91 |
| Total | 590.840.802,09 | 466.393.201,71 | 26,68 |

Fonte: SIAFI, 2021

A conta de Bens Imóveis em Andamento apresentou uma redução de 1,70%. A variação é justificada pela conclusão de obras que estavam em execução na UFLA.

Durante o terceiro trimestre do exercício de 2021 não houve aquisições de bens imóveis, porém ocorreu reavaliação, por esse motivo a conta de Bens de Uso Especial apresentou uma variação de 34,63%.

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial são os que possuem maior representatividade dentre os bens imóveis da UFLA. A distribuição desta conta é demonstrada na Tabela 9.

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

| Conta | 30/9/2021 | AV(%) |
|---|-----------------------|---------------|
| Imóveis de Uso Educacional | 434.080.097,61 | 88,41 |
| Fazendas, Parques e Reservas | 24.762.061,96 | 5,04 |
| Terrenos, Glebas | 16.772.211,30 | 3,42 |
| Armazéns e Galpões | 5.317.251,16 | 1,08 |
| Hospitais | 3.478.210,98 | 0,71 |
| Hotéis | 2.081.121,23 | 0,42 |
| Outros Bens Imóveis Registrado no SPIUNET | 1.756.451,81 | 0,36 |
| Imóveis Residenciais e Comerciais | 1.722.188,54 | 0,35 |
| Edifícios | 806.165,24 | 0,16 |
| Salas | 232.072,70 | 0,05 |
| Total | 491.007.832,53 | 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 | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH% |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------|
| Software com vida útil definida | 1.486.164,98 | 1.313.364,98 | 13,16 |
| Amortização acumulada | (1.201.799,31) | (1.067.145,99) | 12,62 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Total | 284.365,67 | 246.218,99 | 15,49 |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------|

Fonte: SIAFI, 2021

No final do terceiro trimestre, este grupo fechou com o montante de R\$1.486.164,98 (um milhão, quatrocentos e oitenta e seis mil, cento e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$1.201.799,31 (um milhão, duzentos e um mil, setecentos e noventa e nove reais e trinta e um centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 12,62% 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 96,11% 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 | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH% |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Salários, remunerações e benefícios | 15.803.308,51 | 20.445.996,81 | (22,71) |
| Férias a pagar | 17.929.055,86 | 2.704.866,42 | 562,84 |
| Décimo terceiro salário a pagar | 16.215.360,64 | 0,00 | 100,00 |
| Precatórios de pessoal | 1.980.712,04 | 3.107.526,29 | (36,26) |
| Benefícios previdenciários a pagar | 386.481,10 | 0,00 | 100,00 |
| Benefícios assistenciais a pagar | 17.600,00 | 380.439,90 | (95,37) |
| Contribuição a entidades de previdência complementar | 104.839,99 | 100.213,42 | (4,62) |
| Total | 52.437.358,14 | 26.739.042,84 | 96,11 |

Fonte: SIAFI, 2021

Os valores dos salários, remunerações e benefícios referem-se à folha de pagamento de pessoal do mês de setembro 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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar

No final do terceiro trimestre de 2021, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$2.051.805,16 (dois milhões, cinquenta e um mil, oitocentos e cinco reais e dezesseis centavos) relacionados com fornecedores a pagar a curto prazo (Tabela 12).

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH% |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo | 2.051.805,16 | 2.170.522,73 | (5,47) |
| Total | 2.051.805,16 | 2.170.522,73 | (5,47) |

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 uma redução percentual de 5,47%. 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 | 30/9/2021 | AV (%) |
|--|---------------------|----------------|
| ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI | 914.723,94 | 44,58 |
| CONSTRUTORA PILAR LTDA | 528.704,87 | 25,77 |
| CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI | 249.236,88 | 12,15 |
| CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA | 168.640,64 | 8,22 |
| TICKET SOLUCOES HDFGT S/A | 49.330,87 | 2,40 |
| MEGADEC DISTRIBUIDORA LTDA | 49.265,49 | 2,40 |
| E M NEVES EIRELI | 43.645,29 | 2,13 |
| AMETTAL INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA | 36.480,00 | 1,77 |
| OXIGAS RESIDUOS ESPECIAIS LTDA | 8.375,06 | 0,41 |
| MUNDO OFFICE LTDA | 1.872,00 | 0,09 |
| COMERCIAL GIRASSOL EIRELI | 780,64 | 0,04 |
| LARISSA OLIVEIRA CAMPOS | 417,86 | 0,02 |
| R M LANZA DOS SANTOS COMERCIO | 127,05 | 0,01 |
| MARLLON ZUCARI HADDAD CHALFUN 04432092602 | 106,67 | 0,01 |
| BRCOM - COMERCIO, SERVICOS E CONSTRUcoes EIRELI | 97,90 | 0,00 |
| TOTAL | 2.051.805,16 | 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\$ 124.039.380,59 (cento e vinte e quatro milhões, trinta e nove mil, trezentos e oitenta reais e cinquenta e nove centavos).

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

| Conta | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|---------|
| Consignações | 1.926.243,60 | 2.127.035,14 | (9,44) |
| Outras obrigações a curto prazo | 122.113.136,99 | 117.272.748,00 | 4,13 |
| Indenizações, restituições e compensações | 663,14 | 1.783,48 | (62,82) |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Precatórios de Terceiros | 0,00 | 426.013,02 | (100,00) |
| Incentivos à educação, cultura e outros | 470.945,62 | 114.135,42 | 312,62 |
| Cartão de pagamento do governo federal | 13.000,00 | 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) | 121.628.528,23 | 116.720.921,18 | 4,20 |
| Total | 124.039.380,59 | 119.399.783,14 | 3,89 |

Fonte: SIAFI, 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\$98.590.648,77 (noventa e oito milhões, quinhentos e noventa mil, seiscentos e quarenta e oito reais e setenta e sete centavos) constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

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

| Conta | 30/09/2021 | 31/12/2020 | AH(%) |
|---|----------------------|-----------------------|----------------|
| Termo de Execução Descentralizada a receber | 92.679.701,69 | 116.854.530,32 | (20,69) |
| Convênios e instrumentos congêneres a receber | 133.138,40 | 133.138,40 | 0,00 |
| Seguros garantia a executar | 3.581.988,12 | 4.403.002,83 | (18,65) |
| Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação) | 2.195.820,56 | 1.926.180,32 | 14,00 |
| Total | 98.590.648,77 | 123.316.851,87 | (20,05) |

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

O percentual negativo de 20,69% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada - TED a Receber se refere à execução de TED's celebrados em exercícios anteriores.

A variação negativa de 18,65% 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.

O aumento é de 14% na conta Direitos contratuais a executar (contrato de locação) refere-se ao registro dos contratos de locação.

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 30/9/2021, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$80.936.053,13 (oitenta milhões, novecentos e trinta e seis mil, cinquenta e três reais e treze 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 | 30/9/2021 | 31/12/2020 | AH(%) |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Convênios a Liberar | 40.282.560,09 | 14.740.136,11 | 173,28 |
| Obrigações Contratuais a Executar | 40.653.493,04 | 44.290.862,50 | (8,21) |
| Total | 80.936.053,13 | 59.030.998,61 | 37,11 |

Fonte: SIAFI, 2021

O montante de R\$ 40.282.560,09 (quarenta milhões, duzentos e oitenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais e nove 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 | 30/09/2021 | AV (%) |
|----------------------|----------------------|---------------|
| Fornecimento de Bens | 536.901,83 | 1,32 |
| Serviços | 40.116.591,21 | 98,68 |
| Total | 40.653.493,04 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 98,68% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 1,32%.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

A seguir estão relacionados os contratos mais significativos e o saldo na data base de 30/09/2021 (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 | 1.338.693,83 | 7.852.463,19 | 19,32 |
| ICFLA2518 | ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 025/2018 | 2.422.502,09 | | |
| ICFL02318 | ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 023/2018 | 3.927.946,99 | | |
| ICFL02618 | ADCON-ADM E CONSERVCAO - CPS 026/2018 | 163.320,28 | | |
| ICFL01321 | KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021 | 5.479.381,43 | 5.479.381,43 | 13,48 |
| ICFL00521 | CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021 | 5.195.004,53 | 5.195.004,53 | 12,78 |
| ICFL01321 | EVOLUCAO ENGENHARIA CPS 013/2021 | 3.922.165,15 | 3.922.165,15 | 9,65 |
| ICFL01918 | CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL CPS 019/2018 | 168.439,39 | 3.698.732,17 | 9,10 |
| ICFL00118 | CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL CPS 001/2018 | 3.530.292,78 | | |
| ICFL04419 | CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 044/2019 | 284.221,36 | 2.296.976,88 | 5,65 |
| ICFL01220 | CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 012/2020 | 648.603,41 | | |
| ICFL00821 | CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 008/2021 | 91.815,89 | | |
| ICFL00921 | CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 009/2021 | 1.272.336,22 | | |
| ICFL01317 | TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017 | 1.879.759,40 | | |
| ICFL02418 | PLANSUL PLANEJ. CONSULTORIA-CPS 024/18 | 1.837.456,09 | 1.837.456,09 | 4,52 |
| ICFL04816 | PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS048/2016 | 1.656.718,44 | 1.656.718,44 | 4,08 |
| ICFL03521 | TEKNO SISTEMAS DE ENG. LTDA -035/2021 | 784.884,23 | 784.884,23 | 1,93 |
| ICFL04219 | LOCALIZA RENT A CAR - CPS 042/2019 | 670.925,00 | 670.925,00 | 1,65 |
| ICFL03221 | BIOSAFE BIOSSEGURCA DO BRASIL CPS 032/2021 | 657.394,04 | 657.394,04 | 1,62 |
| ICFL03720 | AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020 | 630.238,59 | 630.238,59 | 1,55 |
| ICFL01720 | COPASA MG - CPS 017/2020 | 319.911,63 | 605.411,01 | 1,49 |
| ICFL03215 | COPASA MG - CPS 032/2015 | 285.499,38 | | |
| ICFL01120 | COPYUAI LOCACAO DE EQUIP. CPS 011/2020 | 421.100,43 | 421.100,43 | 1,04 |
| 115406 | EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A | 393.248,68 | 393.248,68 | 0,97 |
| ICFL00917 | SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017 | 319.497,83 | 319.497,83 | 0,79 |
| ICFL01020 | HOSP.REG.SS.(Sto Ant.do Amparo)CPS010/2020 | 307.745,28 | 307.745,28 | 0,76 |
| ICFL01921 | MANFRA E CIA LTDA TCC 019/2021 | 290.000,00 | 290.000,00 | 0,71 |
| ICFL03420 | PAVIDEZ ENGENHARIA LTDA - TCPS 034/2020 | 261.322,48 | 261.322,48 | 0,64 |
| ICFL03217 | VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017 | 231.906,27 | 231.906,27 | 0,57 |
| ICFL02919 | PORTAL TURISMO E SERV. EIRELI CPS 029/2019 | 217.457,50 | 217.457,50 | 0,53 |
| ICFL01617 | CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017 | 78.505,12 | 177.585,13 | 0,44 |
| ICFL02921 | CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CONTRATO 029/2021 | 55.006,24 | | |
| ICFL03021 | CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CONTRATO 030/2021 | 19.911,70 | | |
| ICFL03119 | CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CPS 031/2019 | 20.622,06 | | |
| ICFL00421 | CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021 | 3.540,01 | | |
| ICFL00721 | EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021 | 32.882,18 | 103.962,65 | 0,26 |
| ICFL03520 | EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020 | 71.080,47 | | |
| ICFL00221 | HU CONSERV. ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021 | 103.043,33 | 103.043,33 | 0,25 |
| ICFL02021 | DELL COMPUTADORES DO BRASIL TCC 020/2021 | 81.259,01 | 81.259,01 | 0,20 |
| ICFL02317 | 4TECH MANUT LAB. HOSP.-CPS 028/2017 | 79.721,39 | 79.721,39 | 0,20 |
| ICFL00418 | TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018 | 73.593,60 | 73.593,60 | 0,18 |
| ICFL03018 | PEARSON EDUC. DO BRASIL LTDA-CPS 030/18 | 64.585,71 | 64.585,71 | 0,16 |
| 110245 | FUNDO DE IMPRENSA NAC/EXEC.ORC.FINANC. | 63.818,00 | 63.818,00 | 0,16 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | | |
|--------------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| ICFL01518 | RIO MINAS TERCEIRIZACAO ADM CPS 015/2018 | 63.325,80 | 63.325,80 | 0,16 |
| ICFL03321 | OXIGAS RESIDUOS ESPECIAIS LTDA CPS 033/2021 | 50.706,64 | 50.706,64 | 0,12 |
| ICFL04319 | FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019 | 49.834,91 | 49.834,91 | 0,12 |
| ICFL03921 | PEDRO EDENIR DA ROCHA - CONTRATO 39/2021 | 40.263,30 | 40.263,30 | 0,10 |
| ICFL02721 | AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS TCPS 027/2021 | 22.594,46 | 22.594,46 | 0,05 |
| ICFL00817 | OI - CPS 008/2017 | 14.330,76 | 14.330,76 | 0,03 |
| ICFL00920 | VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020 | 13.561,40 | 13.561,40 | 0,03 |
| ICFL03421 | ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULT CPS034/2021 | 12.240,36 | 12.240,36 | 0,03 |
| ICFL02321 | CLARO S.A. TCPS023/2021 | 11.258,32 | 11.258,32 | 0,03 |
| ICFL01721 | MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021 | 10.649,80 | 10.649,80 | 0,02 |
| ICFL03820 | CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020 | 3.162,50 | 3.162,50 | 0,01 |
| ICFL04719 | ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019 | 1.674,00 | 1.674,00 | 0,00 |
| ICFL03017 | SAPRA LANDAUER SERV RADIOL. CPS 030/2017 | 1.539,16 | 1.539,16 | 0,00 |
| ICFL01621 | FAGUNDEZ DISTRIBUICAO LTDA TCC 016/2021 | 994,19 | 994,19 | 0,00 |
| TOTAL | | 40.653.493,04 | 40.653.493,04 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

Os contratos das empresas: ADCON Administração e Conservação Eireli (19,32%), Kasa Construções e Projetos Ltda. (13,48%), Conservadora e Administradora Garcia (12,78%), Evolução Engenharia (9,65%) Construtora Gomes Pimentel (9,10%), Construtora Pilar Ltda. (5,65%), e Ticket Soluções HDFGT S.A. (4,62%) representam 74,60% 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) Evolução Engenharia: Obras diversas;
- e) Construtora Gomes Pimentel: Construção do Complexo de Saúde II (Hospital Universitário);
- f) 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;
- g) Ticket Soluções HDFGT S.A.: Serviço de Administração, de Abastecimento e Manutenção da Frota.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até 30 de setembro de 2021 (Tabela 19), totalizaram R\$ 3.810.580,47 (três milhões, oitocentos e dez mil, quinhentos e oitenta reais e quarenta e sete centavos).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

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

| Conta | 30/9/2021 | AV (%) |
|---------------------------|---------------------|---------------|
| Receitas de Serviços | 2.595.453,57 | 68,11 |
| Receita Patrimonial | 337.017,75 | 8,84 |
| Receita Agropecuária | 675.537,10 | 17,73 |
| Outras receitas correntes | 202.174,53 | 5,31 |
| Receita Industrial | 397,52 | 0,01 |
| Total | 3.810.580,47 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

Na UFLA as principais fontes de arrecadação destas Receitas são:

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 terceiro trimestre de 2021 a receita corrente com maior montante foi a Receita de serviços, com arrecadação de R\$ 2.595.453,57 (dois milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e cinquenta e sete 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 | 30/9/2021 | AV (%) |
|--|---------------------|---------------|
| Receita de serviços administrativos e gerais | 2.595.453,57 | 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 | 2.595.453,57 | 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 | 337.017,75 | 168.590,25 |
| Receita Agropecuária | 570.438,00 | 675.537,10 | (105.099,10) |
| Receita Industrial | 0,00 | 397,52 | (397,52) |
| Receitas de Serviços | 4.567.455,00 | 2.595.453,57 | 1.972.001,43 |
| Outras Receitas Correntes | 9.317,00 | 202.174,53 | (192.857,53) |
| Total | 5.652.818,00 | 3.810.580,47 | 1.842.237,53 |

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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\$ |
|----------------------------|-----------------------|
| 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 até o final do terceiro trimestre/2021 a UFLA recebeu atualização/suplementação de recursos orçamentários, seu orçamento passou a R\$410.572.054,00 (quatrocentos e dez milhões, quinhentos e setenta e dois mil 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 | 343.907.711,00 |
| Outras despesas correntes | 59.558.410,00 |
| Investimentos | 7.105.933,00 |
| Total | 410.572.054,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$10.117.527,94 (dez milhões, cento e dezessete mil, quinhentos e vinte e sete reais e noventa e quatro 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 | 4.408.290,78 |
| Serviço Florestal Brasileiro | Outras Despesas Correntes | 954.749,00 |
| Fundo de Defesa da Economia Cafeeira | Outras Despesas Correntes | 718.585,00 |
| Ministério da Educação | Outras Despesas Correntes | 1.611.965,80 |
| Instituto Nacional de Educação do Surdo | Outras Despesas Correntes | 90.000,00 |
| Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro | Outras Despesas Correntes | 1.217,40 |
| Fundação Universidade Federal de Uberlândia | Outras Despesas Correntes | 240,27 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | |
|---|---------------------------|----------------------|
| Fundo Coord. Aperf. Pessoal Nível Superior | Outras Despesas Correntes | 1.295.757,00 |
| Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação | Outras Despesas Correntes | 416.730,22 |
| Universidade Federal do Recôncavo da Bahia | Outras Despesas Correntes | 200,23 |
| Departamento de Polícia Federal | Outras Despesas Correntes | 19.792,24 |
| Ministério do Desenvolvimento Regional | Outras Despesas Correntes | 600.000,00 |
| Total | | 10.117.527,94 |

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\$347.402.359,14 (trezentos e quarenta e sete milhões, quatrocentos e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e quatorze centavos).

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

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

| Natureza | LOA | TEds | TOTAL | AV (%) |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| Pessoal e encargos sociais | 281.440.211,82 | 0,00 | 281.440.211,82 | 81,01 |
| Outras despesas correntes | 51.734.574,06 | 7.744.540,26 | 59.479.114,32 | 17,12 |
| Investimentos | 6.483.033,00 | 0,00 | 6.483.033,00 | 1,87 |
| Total | 339.657.818,88 | 7.744.540,26 | 347.402.359,14 | 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 | 30/9/2021 | AV (%) |
|--|----------------------|---------------|
| Locação de mão-de-obra | 27.791.858,28 | 46,73 |
| Demais Despesas de Folha – Benefícios | 14.248.124,68 | 23,95 |
| Transferência à Fundação para execução de projetos | 5.291.116,20 | 8,90 |
| Bolsas | 3.490.247,20 | 5,87 |
| Serviços de Energia Elétrica | 3.598.446,67 | 6,05 |
| Demais despesas correntes | 5.059.321,29 | 8,50 |
| Total | 59.479.114,32 | 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)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

totalizam o montante de R\$ 27.791.858,28 (vinte sete milhões, setecentos e noventa e um mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e vinte e oito centavos), representando 46,73% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As despesas com Demais Despesas de Folha - Benefícios representam 23,95% 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\$ 5.291.116,20 (cinco milhões, duzentos e noventa e um mil, cento e dezesseis reais e vinte centavos), representando 8,90% do total empenhado.

No terceiro trimestre de 2021 foram empenhados R\$ 6.310.233,00 (seis milhões, trezentos e dez mil, duzentos e trinta e três reais) com despesas de capital com equipamentos, obras, mobiliário e software. (Tabela 27).

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

| Despesas | 30/9/2021 | AV (%) |
|-----------------------|---------------------|---------------|
| Investimentos | 6.483.033,00 | 100,00 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 |
| Total | 6.483.033,00 | 100,00 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 278.008.891,37 (duzentos e setenta e oito milhões, oito mil, oitocentos e noventa e um reais e trinta e sete centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

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

| Natureza | 30/09/2021 | AV (%) |
|----------------------------|-----------------------|---------------|
| Pessoal e encargos sociais | 239.449.404,60 | 86,13 |
| Outras despesas correntes | 38.005.972,23 | 13,67 |
| Investimentos | 553.514,54 | 0,20 |
| Total | 278.008.891,37 | 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\$18.815.771,20 (dezoito milhões, oitocentos e quinze mil, setecentos e setenta e um reais e quarenta e um 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 terceiro trimestre de 2021 foram pagos R\$ 27.513.148,25 (vinte e sete milhões, quinhentos e treze mil, cento e quarenta e oito reais e vinte e cinco centavos) e cancelados R\$ 6.732.714,39 (seis milhões, setecentos e trinta e dois mil, setecentos e quatorze reais e trinta e nove centavos). Ou seja, R\$ 32.245.862,64 (trinta e dois milhões,

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

duzentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e dois reais e sessenta e quatro centavos), representando 64,54% do montante inscrito foram pagos ou cancelados.

O saldo de RPNP em 30/9/2021 é composto por 63,61% de despesas de capital e 36,39% 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 | 16.419.704,63 | 6.556.076,69 | 6.847.870,04 |
| De Capital | 3.653.643,23 | 19.584.339,25 | 11.093.443,62 | 176.637,70 | 11.967.901,16 |
| Total | 10.482.575,77 | 42.579.058,07 | 27.513.148,25 | 6.732.714,39 | 18.815.771,20 |

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\$25.269.517,07 (vinte e cinco milhões, duzentos e sessenta e nove mil, quinhentos e dezessete reais e sete centavos) foram pagos até o final do terceiro trimestre de 2021, o que representa 99,83% 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 12/2020. 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 30/9/2021

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do terceiro 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 30/9/2021 – Composição (em R\$)

| Situação | 30/9/2021 |
|--|----------------------|
| RPNP | 18.815.771,20 |
| RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores | 1.254.093,29 |
| RPNP Inscritos em 31/12/2020 | 17.561.677,91 |
| RPP | 43.645,29 |
| RPP Inscritos em 31/12/2020 | 43.645,29 |
| Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 30/9/2021 | 18.859.416,49 |

Fonte: Tesouro gerencial, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

No final do terceiro trimestre do exercício de 2021, o estoque de restos a pagar é de R\$ 18.859.416,49 (dezoito milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e dezesseis reais e quarenta e nove 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 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 43.645,29 | 43.645,29 |
| 2019 | 1.254.093,29 | 0,00 | 1.254.093,29 |
| 2020 | 17.561.677,91 | 0,00 | 17.561.677,91 |
| Total | 18.815.771,20 | 43.645,29 | 18.859.416,49 |

Fonte: Tesouro gerencial, 2021

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, os empenhos referentes às obras representam 33,69%, ou seja, R\$ 6.354.156,02 (seis milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, cento e cinquenta e seis reais e dois centavos), recursos, em sua maioria, oriundos de TED's.

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 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 43.645,29 | 43.645,29 |
| 2019 | 959.653,61 | 0,00 | 959.653,61 |
| 2020 | 5.350.857,12 | 0,00 | 5.350.857,12 |
| Total | 6.310.510,73 | 43.645,29 | 6.354.156,02 |

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 | 3.812.586,73 | (2.006,26) | 3.810.580,47 | 100,00 |
| Educação | 43.966,40 | 0,00 | 43.966,40 | 1,10 |
| Alienação de Bens e Direitos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 3.768.620,33 | 0,00 | 3.768.620,33 | 98,90 |
| Dedução da Receita Orçamentária | 0,00 | (2.006,26) | 0,00 | 0,00 |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | | |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| Total | 3.812.586,73 | (2.006,26) | 3.810.580,47 | 100,00 |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|

Fonte: SIAFI, 2021

Do total arrecadado em 2021, 100%, ou seja, R\$ 3.810.580,47 (Três milhões, oitocentos e dez mil, quinhentos e oitenta reais e quarenta e sete 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 terceiro trimestre do exercício de 2021, a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 347.402.359,14 (trezentos e quarenta e sete milhões, quatrocentos e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e quatorze centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 34).

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

| Despesas | 30/9/2021 | 30/9/2020 | AH(%) |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Ordinárias | 272.112.818,47 | 270.339.024,09 | 0,66 |
| Vinculadas | 75.289.540,67 | 94.823.689,38 | (20,60) |
| Educação | 7.416.165,80 | 1.898.242,46 | 290,69 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | 34.606.136,26 | 3.179.087,20 | 988,56 |
| Previdência Social (RPPS) | 31.835.359,54 | 58.269.008,00 | (45,36) |
| Dívida Pública | 0,00 | 28.928.144,44 | (100,00) |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.431.879,07 | 2.549.207,28 | (43,83) |
| Total | 347.402.359,14 | 365.162.713,47 | (4,86) |

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 terceiro trimestre de 2021 com o terceiro trimestre de 2020 (Tabela 35), apresentou uma diminuição do resultado negativo de 19,73%.

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

| Item | 30/09/2021 | 30/09/2020 | AH(%) |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Receitas Orçamentárias | 3.810.580,47 | 1.286.203,87 | 196,27 |
| Despesas Orçamentárias | (347.402.359,14) | (365.162.713,47) | (4,86) |
| Resultado orçamentário | (343.591.778,67) | (363.876.509,60) | (5,57) |
| Transferências Financeiras Recebidas | 302.388.801,89 | 313.028.553,12 | (3,40) |

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Transferências Financeiras Concedidas | (843.720,92) | (272.351,28) | 209,79 |
| Resultado das transferências | 301.545.080,97 | 312.756.201,84 | (3,58) |
| Recebimentos Extraorçamentários | 89.726.670,35 | 109.856.687,60 | (18,32) |
| Pagamentos Extraorçamentários | (52.920.624,91) | (65.264.779,21) | (18,91) |
| Resultado Extraorçamentário | 36.806.045,44 | 44.591.908,39 | (17,46) |
| Resultado Financeiro do Exercício | (5.240.652,26) | (6.528.399,37) | (19,73) |

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 terceiro trimestre de 2021 foi de R\$ 89.726.670,35 (oitenta e nove milhões, setecentos e vinte e seis mil, seiscentos e setenta reais e trinta e cinco centavos), representando uma diminuição de 18,32%, referente à inscrição de restos a pagar. Já as Transferências Financeira Concedidas apresentaram um aumento de 209,79%, e se referem às transferências enviadas à Fundação para execução de projetos.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No terceiro trimestre de exercício de 2021 a Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 9,30% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao terceiro trimestre do exercício de 2020.

A seguir é detalhada a formação da variação de caixa e equivalentes de caixa (Tabela 36).

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

| Item | 30/09/2021 | 30/09/2020 | AH(%) |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial | 27.504.129,53 | 26.897.793,02 | 2,25 |
| Geração Líquida de Caixa | (5.240.652,26) | (6.528.399,37) | (19,73) |
| Atividades Operacionais | 8.234.355,39 | 19.528.567,19 | (57,83) |
| Atividades de Investimentos | (13.475.007,65) | (26.056.966,56) | (48,29) |
| Atividades de Financiamento | 0,00 | 0,00 | - |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Final | 22.263.477,27 | 20.369.393,65 | 9,30 |

Fonte: SIAFI, 2021

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresentou uma redução de 57,83%, caindo de R\$ 19.528.567,19 (dezenove milhões, quinhentos e vinte e oito mil, quinhentos e sessenta e sete reais e dezenove centavos) em 2020 para R\$ 8.234.355,39 (oito milhões, duzentos e trinta e quatro mil, trezentos e cinquenta e cinco mil e trinta e nove centavos) em 2021.

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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

Em relação às atividades de investimentos, observa-se que houve uma variação diminutiva de 48,29% 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\$107.823.054,61 (cento e sete milhões, oitocentos e vinte e três mil, cinqüenta e quatro reais e sessenta e um centavos) ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37). No mesmo período em 2020 o resultado foi negativo em R\$34.557.851,00 (trinta e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e um reais).

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

| Conta | 30/9/2021 | 30/9/2020 | AH(%) |
|---|-----------------------|------------------------|---------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 453.960.081,23 | 323.911.615,66 | 40,15 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | (346.137.026,62) | (358.469.466,66) | (3,44) |
| Resultado Patrimonial do Período | 107.823.054,61 | (34.557.851,00) | 412,00 |

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 | 30/9/2021 | 30/9/2020 | AH (%) |
|---|-----------------------|------------------------|---------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 453.960.081,23 | 323.911.615,66 | 40,15 |
| Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos | 3.607.871,60 | 1.150.311,70 | 213,64 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 43.515,36 | 23.367,00 | 86,23 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 302.415.109,34 | 313.105.280,32 | (3,41) |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos. | 147.538.387,54 | 9.437.519,43 | 1.463,32 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 355.197,39 | 195.137,21 | 82,02 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 346.137.026,62 | 358.469.466,66 | (3,44) |
| Pessoal e Encargos | 198.372.792,15 | 193.106.817,81 | 2,73 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 66.156.365,81 | 68.731.005,81 | (3,75) |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 32.229.884,52 | 36.438.796,02 | (11,55) |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 27.951,27 | 30.467,85 | (8,26) |
| Transferências e Delegações Concedidas | 10.668.880,73 | 13.249.108,33 | (19,47) |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 34.331.304,93 | 42.178.147,12 | (18,60) |
| Tributárias | 36.712,78 | 13.376,56 | 174,46 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 4.313.134,43 | 4.721.747,16 | (8,65) |
| Resultado Patrimonial do Período (I)- (II) | 107.823.054,61 | (34.557.851,00) | 412,00 |

Fonte: SIAFI, 2021

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2021

As Variações e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos apresentaram uma variação de 1.463,32% 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 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 porque o Sistema SIPAC apresentou inconsistências, que foram sanadas, em partes, no exercício de 2021 pela Diretoria de Gestão da Informação DGTI.