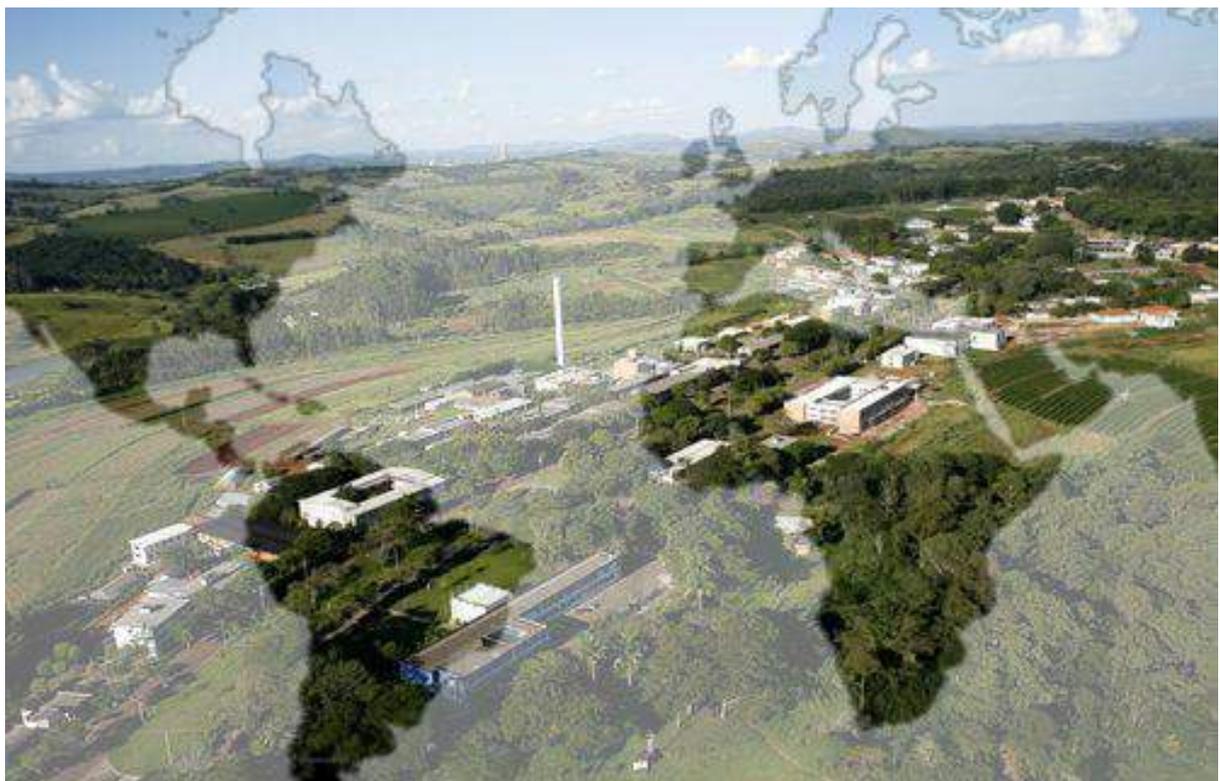


**RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO
GERAL - RCPG**
UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021



RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

REITOR

João Chrysostomo de Resende Junior

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

APRESENTAÇÃO	4
O RELATÓRIO	7
COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.	8
COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES	11
AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	12
AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA	13
ORÇAMENTO APROVADO PARA 2021	16
ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?	18
GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES	24
NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS	25
BENS IMÓVEIS	25
BENS MÓVEIS	29
MATERIAL DE CONSUMO	30
CONTRATOS	31
RESTOS A PAGAR	40
	CONFORMIDADE CONTÁBIL
	41

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

APRESENTAÇÃO

A Universidade Federal de Lavras

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

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

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

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

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

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

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Mestrado Acadêmico: Ciência da Computação, Ciências da Saúde, Engenharia de Sistemas e Automação, Física, Nutrição e Saúde

Mestrado e Doutorado Acadêmico: Administração, Agroquímica, Biotecnologia Vegetal, Botânica Aplicada, Ciência do Solo, Ciência dos Alimentos, Ciência e Tecnologia da Madeira, Ciências Veterinárias, Ecologia Aplicada, Engenharia Agrícola, Engenharia de Biomateriais, Engenharia Florestal, Entomologia, Estatística e Experimentação Agropecuária, Fisiologia Vegetal, Fitopatologia, Fitotecnia, Genética e Melhoramento de Plantas, Microbiologia Agrícola, Multicêntrico em Química de Minas Gerais; Plantas Medicinais, Aromáticas e Condimentares; Recursos Hídricos em Sistemas Agrícolas, Zootecnia.

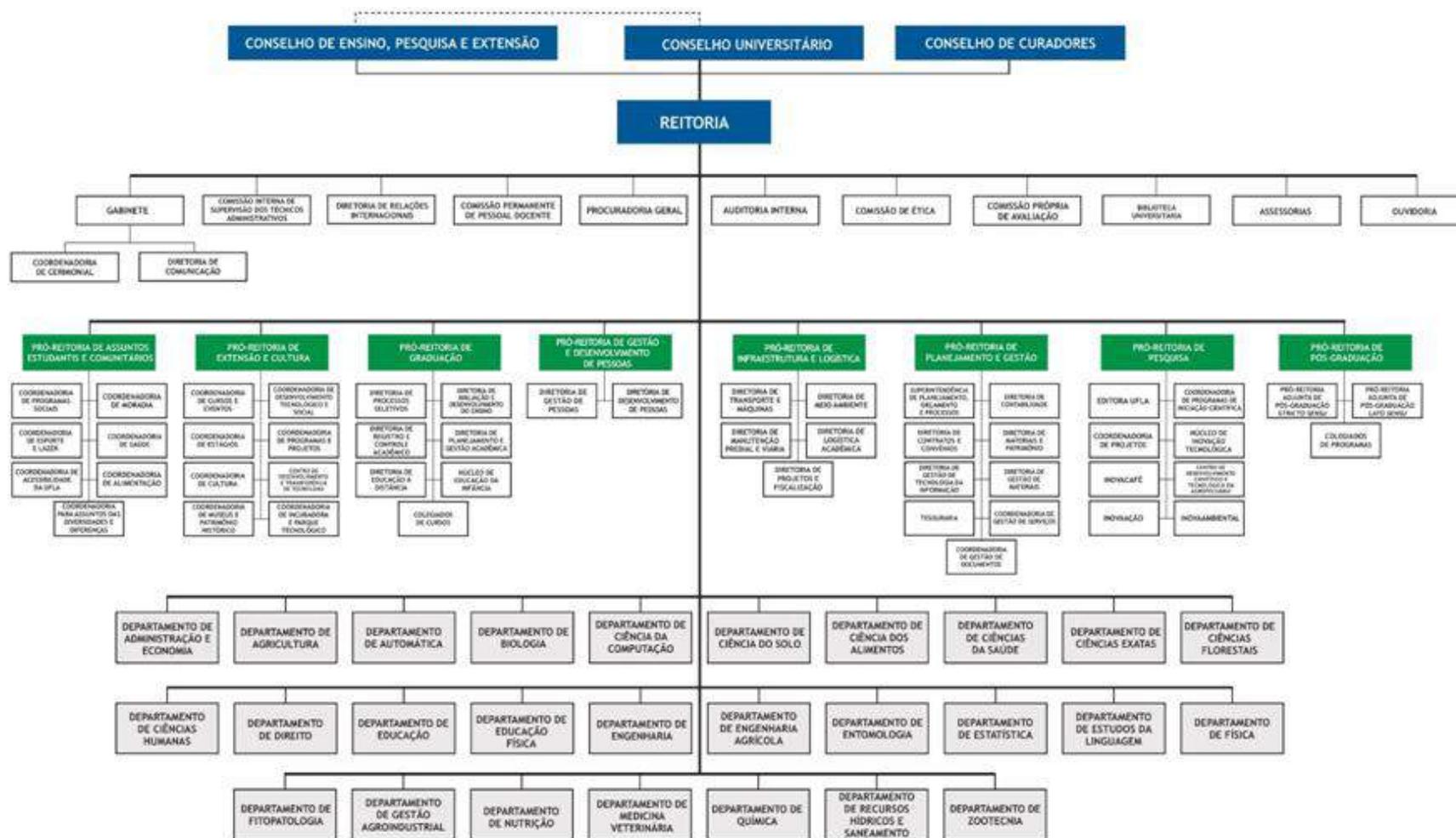
Mestrado Profissional: Administração Pública; Desenvolvimento Sustentável e Extensão; Educação; Genética e Melhoramento de Plantas; Matemática em Rede Nacional – PROFMAT; Ensino de Física; Tecnologias e Inovações Ambientais.

Diante destas diversas opções de cursos possuiu 12.199 estudantes, sendo 10.558 de graduação e 1.641 de pós-graduação stricto sensu.

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

Para atender essa demanda com ensino, pesquisa, extensão e gestão administrativa a UFLA conta com um quadro de servidores composto por 768 docentes, 562 técnicos administrativos e 604 terceirizados.

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



O RELATÓRIO

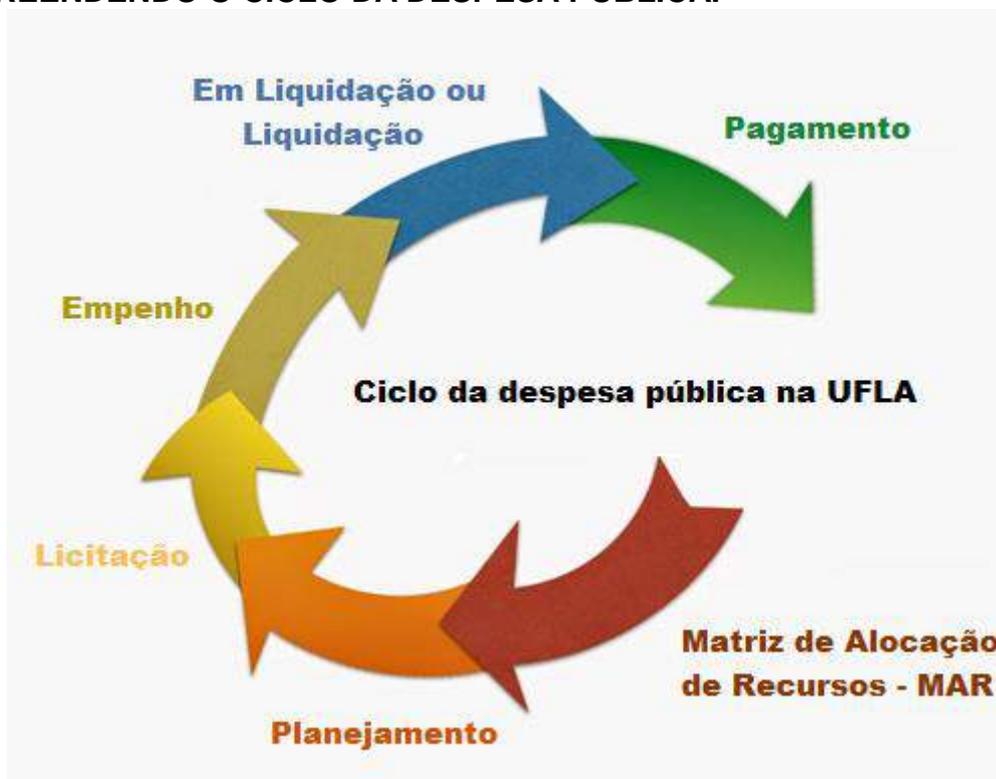
A UFLA tem empreendido esforços para gerir seus recursos com mais transparência e eficiência, implementando ferramentas que permitam à comunidade acompanhar a gestão do orçamento e dos gastos. Dentro desse processo, desde 2017, a DCONT – Diretoria de Contabilidade vem efetuado ações pontuais com o objetivo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

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

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

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

COMPREENDENDO O CICLO DA DESPESA PÚBLICA.



1 – Matriz de Alocação de Recursos – MAR

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

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

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

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

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

2 - Planejamento.

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

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

3 - Licitação.

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

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

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

4 - Empenho.

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

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

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

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

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

4 – Em Liquidação / Liquidação.

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

Esta etapa, **Em Liquidação**, é uma fase intermediária entre o empenho e a liquidação que busca o registro contábil no patrimônio de acordo com a ocorrência do fato gerador, não do empenho.

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Essa regra possibilita a separação entre os empenhos não liquidados que possuem fato gerador dos que não possuem, evitando assim a dupla contagem para fins de apuração do passivo financeiro.

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

Empenho - Realização/ Nota Fiscal - Liquidação / Apropriação

- a) **A realização da despesa** se caracteriza pelo cumprimento por parte do fornecedor das atividades contratadas e, segundo a legislação, deve estar amparada por empenho prévio.
- b) O **atesto / liquidação** é a verificação da Administração, por servidor designado para tal, de que o serviço ou obra contratado (a) foi executado (a) segundo as especificações pactuadas, ou seja, é ato formal da Administração Pública que verifica o direito adquirido pelo credor com base nos documentos exigidos pela legislação e pelo contrato.
- c) A “**Apropriação da Liquidação**” se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada. Na UFLA esta fase ocorre com a entrega da(s) nota(s) fiscal (is) na contabilidade para apropriação no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

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

5 – Pagamento.

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

COMPREENDENDO ALGUMAS DEFINIÇÕES IMPORTANTES

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

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

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AS AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

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

Ações do tipo Projeto: é um instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, **limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo**. Exemplo:

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

ação 7M64 Construção de Trecho Rodoviário - Entroncamento BR-472 - Fronteira Brasil/Argentina - na BR-468.

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

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

AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DO ORÇAMENTO DA UFLA

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

Tipo: Atividade

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

20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

Descrição: Apoio a gestão administrativa, financeira e técnica, ao desenvolvimento de ações para o funcionamento dos cursos de graduação, pós-graduação e extensão das Instituições Federais de Educação Superior, bem como definir, elaborar, implantar e desenvolver cursos e programas de formação educacional nas modalidades presencial e à distância. Também apoia ações tais como: manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico, veículos, equipamentos e redes; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior

Tipo: Atividade

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

8282 – Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior

Tipo: Atividade

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

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

Tipo: Atividade

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

0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)

Tipo: Operações Especiais

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

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

Tipo: Operações Especiais

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

0181- Aposentadorias e Pensões Cíveis da União

Tipo: Operações Especiais

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

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

Tipo: Operações Especiais

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

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

Tipo: Atividade

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

20TP - Ativos Cíveis da União

Tipo: Atividade

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

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

Tipo: Atividade

Descrição: Concessão dos seguintes benefícios:

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

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

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

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

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

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

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

Tipo: Atividade

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

ORÇAMENTO APROVADO PARA 2021

Para o exercício de 2021, a UFLA recebeu crédito orçamentário oriundo da Lei Orçamentária Anual no montante de R\$ 410.419.275,00, recebeu suplementação de R\$ 419.486,00, o que gerou um total de R\$ 410.838.761,00 até dezembro de 2021 dividido nas seguintes ações:

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

CÓD. DA AÇÃO	AÇÃO DE GOVERNO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO CANCELADA, REMANEJADA OU SUPLEMENTADA	DOTACAO ATUALIZADA	% EM RELAÇÃO AO TOTAL
0005	SENTENCAS JUDICIAIS TRANSITADAS EM JULGADO (PRECATORIOS)	3.550.458,00	137.349,00	3.687.807,00	0,90%
000Q	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAMA	63.000,00	10.000,00	73.000,00	0,02%
00S6	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	82.774.315,00	1.679.043,00	84.453.358,00	20,56%
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES	44.877.535,00	339.936,00	45.217.471,00	11,01%
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS	4.637.324,00	38.849,00	4.676.173,00	1,14%
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	960.547,00	(150.000,00)	810.547,00	0,20%
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	40.071.262,00	274.022,00	40.345.284,00	9,82%
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	212.998.097,00	(1.836.553,00)	211.161.544,00	51,40%
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	8.973.753,00	60.862,00	9.034.615,00	2,20%
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUBLICOS	38.613,00	987,00	39.600,00	0,01%
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	5.005.340,00	0,00	5.005.340,00	1,22%
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS	208.031,00	(135.009,00)	73.022,00	0,02%
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS	6.250.000,00	0,00	6.250.000,00	1,52%
Total		410.419.275,00	419.486,00	410.838.761,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Recursos Recebidos de outros Órgãos - Destaques

Além dos recursos recebidos na Lei Orçamentária Anual, apresentados acima, a UFLA recebeu R\$ **19.471.118,62**, oriundo de outros órgãos, por meio de descentralizações – TED, para execução de projetos específicos, conforme tabela a seguir:

UO - Órgão		Ação Governo		Categoria Econômica Despesa		DESTAQUE RECEBIDO R\$
22000	MINIST. DA AGRICUL., PECUARIA E ABASTECIMENTO	20ZV	FOMENTO AO SETOR AGROPECUÁRIO	3	DESPESAS CORRENTES	886.959,22
		2000	ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	3	DESPESAS CORRENTES	4.824.000,00
		214Z	FOMENTO A TECNOLOGIA AGROPECUÁRIA E AOS RECURSOS ENERGÉTICOS	3	DESPESAS CORRENTES	30.000,00
		8593	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA PRODUÇÃO AGROPECUARIA SUSTENTAVEL	3	DESPESAS CORRENTES	798.290,78
		2161	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA	3	DESPESAS CORRENTES	3.470.000,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

			PRODUÇÃO AGROPECUÁRIA SUSTENTÁVEL			
22905	FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA CAFEIEIRA	20Y8	DESENVOLVIMENTO DA CAFEICULTURA	3	DESPESAS CORRENTES	718.585,00
26000	MINISTERIO DA EDUCACAO	00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	3	DESPESAS CORRENTES	1.898.490,17
		20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	3	DESPESAS CORRENTES	188.100,00
26249	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	3	DESPESAS CORRENTES	1.217,40
26291	FUND.COORD.D E APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	3	DESPESAS CORRENTES	932.970,55
		20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	3	DESPESAS CORRENTES	289.989,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	3	DESPESAS CORRENTES	167.873,98
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	3	CAPITAL	31.810,00
30802	DEPARTAMENTO DE POLICIA RODOVIARIA FEDERAL/MJ	2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	3	DESPESAS CORRENTES	19.792,24
44208	SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO	20WA	CADASTRO, RECOMPOSICAO E PRODUCAO FLORESTAL	3	DESPESAS CORRENTES	954.749,00
32202	COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS	20L9	LEVANTAMENTOS,ESTUDOS, PREVISÃO E ALERTA DE EVENTOS HIDROLO	3	DESPESAS CORRENTES	2.030.000,00
53000	MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL	15DV	POLOS DE AGRICULTURA IRRIGADA	3	DESPESAS CORRENTES	2.228.291,28
Total						19.471.118,62

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Recursos não utilizados – Crédito Disponível.

Dos montantes dos quadros anteriores (LOA + Destaque) R\$3.985.293,42 não foram alocados/comprometidos, conforme quadro a seguir:

UO - Órgão		Ação Governo		CREDITO DISPONIVEL
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	000Q	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	10.000,00
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	7.858,21

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	00S6	BENEFICIO ESPECIAL E DEMAIS COMPLEMENTACOES DE APOSENTADORIA	1.000,00
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	215.775,85
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	1.309.035,65
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	15.038,65
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	1.079.304,53
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	1.135.736,49
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	210.359,05
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	177,72
26274	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	20RK	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	240,27
26263	UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS	8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	767,00
TOTAL				3.985.293,42

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

ONDE OS RECURSOS FORAM APLICADOS?

Detalhamento das despesas empenhadas por Ações

Nos quadros anteriores foram apresentados os recursos recebidos, bem como o montante não utilizado. Na tabela a seguir é apresentada a execução destes valores, por ação, durante o quarto trimestre do exercício de 2021, desde o recebimento dos créditos orçamentários (LOA + Destaque) até o pagamento das despesas:

Ação Governo		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
8593	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA PRODUCAO AGROPECUARIA SUSTENTAVE	798.290,78	0,00	798.290,78
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	6.249.233,00	0,00	1.689.821,49
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	73.022,00	0,00	71.852,70
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	5.005.162,28	0,00	3.838.658,69
2D62	LEVANTAMENTOS GEODIVERSIDADE DA	80.000,00	0,00	80.000,00
2399	AVALIACAO DOS RECURSOS MINERAIS DO BRASIL	950.000,00	0,00	950.000,00
2397	LEVANTAMENTOS HIDROGEOLOGICOS, ESTUDOS INTEGRADOS EM RECURSO	200.000,00	0,00	200.000,00
21CO	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO ESPECIAL	90.000,00	0,00	15.000,00
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	39.600,00	3.300,00	36.300,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

2161	PRODUCAO E DIVULGACAO DE INFORMACOES METEOROLOGICAS E CLIMAT	3.470.000,00	0,00	3.470.000,00
214Z	FOMENTO A TECNOLOGIA AGROPECUARIA E AOS RECURSOS GENETICOS	30.000,00		
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	8.824.255,95	732.273,85	8.091.982,10
20ZV	FOMENTO AO SETOR AGROPECUARIO	886.959,22	0,00	616.959,22
20Y8	DESENVOLVIMENTO DA CAFEICULTURA	718.585,00	0,00	
20WA	CADASTRO, RECOMPOSICAO E PRODUCAO FLORESTAL	954.749,00	0,00	954.749,00
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	210.025.807,51	15.589.013,17	194.436.794,34
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	39.267.196,87	206.876,62	31.917.097,20
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	289.989,00	0,00	289.989,00
20LA	MAPEAMENTOS GEOLOGICO-GEOTECNICOS VOLTADOS PARA A PREVENCAO	300.000,00	0,00	300.000,00
20L9	LEVANTAMENTOS, ESTUDOS, PREVISAO E ALERTA DE EVENTOS HIDROLO	500.000,00	0,00	500.000,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	998.647,00	0,00	746.747,30
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	4.661.134,35	386.342,58	4.240.291,77
2000	ADMINISTRACAO DA UNIDADE	4.843.792,24	0,00	4.843.792,24
15DV	POLOS DE AGRICULTURA IRRIGADA	2.228.291,28	0,00	552.000,00
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	43.908.435,35	0,00	43.908.435,35
0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	199.683,98	128.600,00	37.883,98
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	932.970,55	0,00	172.943,95
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	84.237.582,15	6.553.561,28	77.684.020,87
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	65.141,79	0,00	65.083,79
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	1.808.490,17	112.635,42	1.695.854,75
Total		422.637.019,47	23.712.602,92	382.204.548,52

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Observa-se que ao somar a Dotação Atualizada - R\$ 410.838.761,00 com os Recursos Recebidos de Outros Órgãos - R\$ 19.471.118,62, subtraído o saldo dos Recursos não Utilizado – Crédito Disponível – R\$ 3.985.293,42 e despesas empenhadas – R\$ 422.637.019,47, verifica-se uma diferença de R\$ 3.687.566,73 de destaque concedido.

Detalhamento das despesas empenhadas por natureza de despesa

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

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

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

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

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

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

Ações da UFLA

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	65.141,79	0,00	65.083,79
Total		65.141,79	0,00	65.083,79

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 0181:APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	71.662.779,29	5.245.802,23	66.416.977,06
319003	PENSOES	12.064.379,02	987.909,63	11.076.469,39
319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	272.568,16	272.568,16	0,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

319091	SENTENCAS JUDICIAIS	206.909,70	18.965,30	187.944,40
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	30.945,98	28.315,96	2.630,02
Total		84.237.582,15	6.553.561,28	77.684.020,87

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 09HB:CONTRIBUCAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	0,00	0,00	
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	43.908.435,35	0,00	43.908.435,35
Total		43.908.435,35	0,00	43.908.435,35

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	69.707,48	2.888,26	32.319,22
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.591.426,87	383.454,32	4.207.972,55
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	0,00		
Total		4.661.134,35	386.342,58	4.240.291,77

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	808.147,00	0,00	556.247,30
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.400,00	0,00	2.400,00
Total		810.547,00	0,00	558.647,30

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	1.524.816,80	0,00	1.524.816,80
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	68.977,91	0,00	68.977,91
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	563.200,00	0,00	409.734,06
339030	MATERIAL DE CONSUMO	3.281.480,05	99.147,75	1.432.686,64
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	79.348,55	0,00	79.348,55
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	18.657,75	0,00	18.657,75
339035	SERVICOS DE CONSULTORIA	2.980,00		
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	209.963,74	84.951,15	125.012,59
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	24.813.434,78	12.462,26	22.235.954,10
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	5.695.696,35	6.376,87	4.883.503,92
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	511.802,10	0,00	410.499,76
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	8.615,10	0,00	8.615,10
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	113.849,44	0,00	113.849,44
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	9.426,46	2.721,19	6.705,27
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	5.165,25	0,00	4.107,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB- OP.INTRA- ORCAMENTARIAS	55.433,62	0,00	51.651,93
445041	CONTRIBUICOES	270.000,00	0,00	270.000,00
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	271.300,00	0,00	172.800,00
449051	OBRAS E INSTALACOES	309.653,62	0,00	39.176,38
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.452.177,95	0,00	61.000,00
Total		39.265.979,47	205.659,22	31.917.097,20

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
Ação Governo: 20TP:ATIVOS CIVIS DA UNIAO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
319004	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	3.638.928,64	19.518,11	3.619.410,53
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.293.543,39	108.778,54	1.184.764,85
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	203.683.870,40	15.322.181,35	188.361.689,05
319016	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	330.174,65	29.830,93	300.343,72
319091	SENTENÇAS JUDICIAIS	64.001,78	5.340,49	58.661,29
319092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	146.275,20	103.363,75	42.911,45
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	52.912,20	0,00	52.912,20
319104	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	714.505,41	0,00	714.505,41
319113	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA- ORCAMENTARIAS	101.595,84	0,00	101.595,84

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Total	210.025.807,51	15.589.013,17	194.436.794,34
--------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 212B:BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339004	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	226.750,32	20.679,16	206.071,16
339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.266.635,09	99.098,70	1.167.536,39
339046	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	7.311.276,22	610.959,52	6.700.316,70
339049	AUXÍLIO-TRANSPORTE	13.762,34	1.536,47	12.225,87
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	288,90	0,00	288,90
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	5.543,08	0,00	5.543,08
Total		8.824.255,95	732.273,85	8.091.982,10

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	39.600,00	3.300,00	36.300,00
Total		39.600,00	3.300,00	36.300,00

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4002:ASSISTÊNCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339018	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.348.233,71	0,00	2.824.424,39
339030	MATERIAL DE CONSUMO	374.669,24	0,00	169.213,43
339037	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	994.032,61	0,00	836.217,37
339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	138.404,44	0,00	8.803,50

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

449051	OBRAS E INSTALACOES	0,00		
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	149.822,28		
Total		5.005.162,28	0,00	3.838.658,69

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	43.778,47	0,00	43.778,47
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.169,30		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	15.054,00	0,00	15.054,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	13.020,23	0,00	13.020,23
Total		73.022,00	0,00	71.852,70

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 8282:REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
449051	OBRAS E INSTALACOES	2.909.298,78	0,00	1.643.442,27
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.339.934,22	0,00	46.379,22
Total		6.249.233,00	0,00	1.689.821,49

Unidade Orçamentária: 26274:FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	0,00
Total		0,00

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

Ação Governo: 0487:CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.732,66	0,00	3.732,66
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	9.645,78	0,00	9.645,78
339030	MATERIAL DE CONSUMO	313.268,38	0,00	84.389,70
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	583.528,39	0,00	52.380,47
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	22.795,34	0,00	22.795,34
Total		932.970,55	0,00	172.943,95

Unidade Orçamentária: 26291:FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR
Ação Governo: 20RJ:APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	289.989,00	0,00	289.989,00
Total		289.989,00	0,00	289.989,00

Unidade Orçamentária: 26298:FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO
Ação Governo: 0509:APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.000,00	3.000,00	
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	125.600,00	125.600,00	
339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.390,00		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	37.883,98	0,00	37.883,98
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	31.810,00		
Total		199.683,98	128.600,00	37.883,98

Unidade Orçamentária: 30107:DEPARTAMENTO DE POLICIA RODOVIARIA FEDERAL
Ação Governo: 2000:ADMINISTRACAO DA UNIDADE

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	19.792,24	0,00	19.792,24
Total		19.792,24	0,00	19.792,24

Unidade Orçamentária: 32202:COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS
Ação Governo: 20L9:LEVANTAMENTOS, ESTUDOS, PREVISAO E ALERTA DE EVENTOS HIDROLO

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	388.350,00	0,00	388.350,00
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	111.650,00	0,00	111.650,00
Total		500.000,00	0,00	500.000,00

Mês Lançamento: 014/2021

Unidade Orçamentária: 32202:COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS
Ação Governo: 20LA:MAPEAMENTOS GEOLOGICO-GEOTECNICOS VOLTADOS PARA A PREVENCAO

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	300.000,00	0,00	300.000,00
Total		300.000,00	0,00	300.000,00

Unidade Orçamentária: 32202:COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS
Ação Governo: 2397:LEVANTAMENTOS HIDROGEOLOGICOS, ESTUDOS INTEGRADOS EM RECURSO

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	200.000,00	0,00	200.000,00
Total		200.000,00	0,00	200.000,00

Unidade Orçamentária: 32202:COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS
Ação Governo: 2399:AVALIACAO DOS RECURSOS MINERAIS DO BRASIL

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	950.000,00	0,00	950.000,00
Total		950.000,00	0,00	950.000,00

Unidade Orçamentária: 32202:COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS
Ação Governo: 2D62:LEVANTAMENTOS DA GEODIVERSIDADE

Natureza Despesa		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPEAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	80.000,00	0,00	80.000,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Total	80.000,00	0,00	80.000,00
--------------	------------------	-------------	------------------

Unidade Orçamentária: 53101:MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL

Ação Governo: 15DV:POLOS DE AGRICULTURA IRRIGADA

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	2.055.946,37	0,00	552.000,00
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	124.344,91		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	48.000,00	0,00	
Total		2.228.291,28	0,00	552.000,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

Ações Recebidas de Outros Órgãos – Destaque

Unidade Orçamentária: 22101:MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO

Ação Governo: 2000:ADMINISTRACAO DA UNIDADE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	4.579.108,90	0,00	4.579.108,90
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	244.891,10	0,00	244.891,10
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00		
Total		4.824.000,00	0,00	4.824.000,00

Unidade Orçamentária: 22101:MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO

Ação Governo: 20ZV:FOMENTO AO SETOR AGROPECUARIO

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
335039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA	565.525,14	0,00	565.525,14
335041	CONTRIBUICOES	270.000,00		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	51.434,08	0,00	51.434,08

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Total	886.959,22	0,00	616.959,22
--------------	-------------------	-------------	-------------------

Unidade Orçamentária: 22101:MINISTERIO DA AGRIC.PECUARIA E ABASTECIMENTO

Ação Governo: 2161:PRODUCAO E DIVULGACAO DE INFORMACOES METEOROLOGICAS E CLIMAT

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	3.264.891,10	0,00	3.264.891,10
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	205.108,90	0,00	205.108,90
Total		3.470.000,00	0,00	3.470.000,00

Unidade Orçamentária: 22101:MINISTERIO DA AGRIC.PECUARIA E ABASTECIMENTO

Ação Governo: 8593:APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA PRODUCAO AGROPECUARIA SUSTENTAVE

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
335039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	730.114,86	0,00	730.114,86
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	68.175,92	0,00	68.175,92
Total		798.290,78	0,00	798.290,78

Unidade Orçamentária: 22106:SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO

Ação Governo: 20WA:CADASTRO, RECOMPOSICAO E PRODUCAO FLORESTAL

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR	DESpesas PAGAS
335041	CONTRIBUICOES	954.749,00	0,00	954.749,00
Total		954.749,00	0,00	954.749,00

Unidade Orçamentária: 22906:FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA CAFEIEIRA

Ação Governo: 20Y8:DESENVOLVIMENTO DA CAFEICULTURA

Natureza Despesa		DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS A PAGAR
335041	CONTRIBUICOES	650.320,00	
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	20.480,00	0,00

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	47.785,00	
Total		718.585,00	0,00

Unidade Orçamentária: 26101:MINISTERIO DA EDUCACAO

Ação Governo: 00P1:APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	1.512.348,32	112.635,42	1.399.712,90
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB- OP.INTRA- ORCAMENTARIAS	296.141,85	0,00	296.141,85
Total		1.808.490,17	112.635,42	1.695.854,75

Unidade Orçamentária: 26101:MINISTERIO DA EDUCACAO

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

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	188.100,00	0,00	188.100,00
Total		188.100,00	0,00	188.100,00

Unidade Orçamentária: 26104:INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACAO DE SURDOS

Ação Governo: 21CO:FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO ESPECIAL

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	75.000,00		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	15.000,00	0,00	15.000,00
Total		90.000,00	0,00	15.000,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

GASTOS COM CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES

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

Unidade Orçamentária: 26263:UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

Ação Governo: 4572:CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q

Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	43.778,47	0,00	43.778,47
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.169,30		
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	15.054,00	0,00	15.054,00
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	13.020,23	0,00	13.020,23
Total		73.022,00	0,00	71.852,70

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

NECESSIDADE DE RECURSOS FINANCEIROS

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

Mês Lançamento	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	Total
JAN/2021	18.240.267,65	1.091.103,85	2.086.827,89	21.418.199,39
FEV/2021	18.226.130,49	685.767,38	3.983.431,98	22.895.329,85
MAR/2021	20.795.104,45	663.789,99	5.930.622,73	27.389.517,17
ABR/2021	20.866.194,22	435.410,60	3.423.309,53	24.724.914,35
MAI/2021	20.204.382,54	417.910,60	2.004.976,37	22.627.269,51
JUN/2021	28.223.519,01	411.858,53	1.707.796,74	30.343.174,28
JUL/2021	20.211.676,20	399.144,54	2.488.523,87	23.099.344,61

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

AGO/2021	20.696.399,84	399.144,54	1.007.179,94	22.102.724,32
SET/2021	20.008.979,35	43.645,29	697.443,41	20.750.068,05
OUT/2021	20.762.249,34	43.645,29	601.165,43	21.407.060,06
NOV/2021	28.821.283,70	43.645,29	339.297,60	29.204.226,59
DEZ/2021	23.712.602,92	43.645,29	196.576,30	23.952.824,51

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

A UFLA terminou o exercício de 2021 precisando de R\$ 23.952.824,51 para pagar os compromissos assumidos. Vale ressaltar que nesse valor estão inclusas as despesas com pessoal da folha de dezembro/2021.

BENS IMÓVEIS

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

Conta Contábil		Conta Corrente	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
'= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	4763000015002	403.137.274,72
		4763000345002	71.443,24
		4763000425006	305,70
		5293000345008	24.818.540,65
		5293000355003	6.052.533,30
		Total	434.080.097,61
'= BENS DE USO ESPECIAL			56.927.734,92
		Total	56.927.734,92
'= OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	IMFL000MS	30.000,00
		IMFL00118	16.174.871,12
		IMFL001PR	17.000,00
		IMFL002PR	15.890,00
		IMFL00319	0,00
		IMFL00419	0,00
		IMFL00519	351.117,21
		IMFL00619	0,00
		IMFL006ED	129.854,00
		IMFL00719	764.733,05
		IMFL00819	0,00
		IMFL00821	503.698,44
		IMFL00919	1.578.758,94
		IMFL00921	1.285.584,13
		IMFL01019	636.010,43
		IMFL01220	635.819,10
		IMFL01321	763.516,47
		IMFL01619	2.081.899,51
IMFL01918	4.544.128,25		
IMFL02013	20.688.745,98		

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

		IMFL02018	10.800,00
		IMFL02419	1.952.468,60
		IMFL02715	0,00
		IMFL03420	852.598,01
		IMFL04214	43.896.053,70
		IMFL04419	4.904.599,34
		IMFL09413	2.931.676,88
		Total	104.749.823,16
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	123810200	123210101	(39.060,92)
		123210102	(2.481,37)
		123210103	(60.159,98)
		123210104	(137,02)
		123210107	(1.967.770,59)
		123210109	(34.543,23)
		123210115	(751,44)
		123210116	(58,81)
		123210117	(967,73)
		123210124	(57,41)
		123210127	(10,45)
		123210198	(74,90)
		Total	(2.106.073,85)
Total			593.651.581,84

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

BENS MÓVEIS

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

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	123110101	9.529.669,33
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	123110102	432.753,79
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	123110103	9.401.131,48
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	123110104	260.795,90
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	123110105	598.227,50
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	123110106	2.724.536,21
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	123110107	5.067.285,97
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	123110108	62.617,30
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	123110109	1.952.661,32
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	123110112	2.656,77
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	123110120	7.316.319,64
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	123110121	1.668.263,64
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	123110125	42.927.490,66

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	123110201	32.168.380,07
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	123110301	9.295.998,94
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	123110302	4.342,83
MOBILIARIO EM GERAL	123110303	20.414.449,69
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	123110402	7.105.806,72
INSTRUMENTOS MUSAICAIS E ARTISTICOS	123110404	149.034,18
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	123110405	2.347.177,20
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	123110406	299.263,10
VEICULOS EM GERAL	123110501	351.283,69
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	123110503	7.299.413,14
AERONAVES	123110505	229.892,97
EMBARCACOES	123110506	24.970,91
BENS MOVEIS A ALIENAR	123119901	649.219,86
'= BENS NAO LOCALIZADOS	123119907	3.573.387,44
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	123119909	668.514,36
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	123810100	(2.023.071,24)
Total		164.502.473,37

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

MATERIAL DE CONSUMO

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

Subitem		Saldo - R\$ (Conta Contábil)
4	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	7.813,01
6	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	87.284,56
7	GENEROS DE ALIMENTACAO	179.147,12
11	MATERIAL QUIMICO	109.375,18
16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	224.401,66
17	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	306.233,25
18	MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	9.857,57
19	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	15.237,70
20	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	2.322,55
21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	50.200,41
22	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	326.358,98
24	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	4.790.208,29
25	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	132.936,02
26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	4.773.483,27
28	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	156.699,26
29	MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	34.286,49
30	MATERIAL PARA COMUNICACOES	7.054,08

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

31	SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	137.627,66
35	MATERIAL LABORATORIAL	24.983,56
36	MATERIAL HOSPITALAR	2.041,30
39	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	368,86
40	MATERIAL BIOLOGICO	1.572,00
41	MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	17.515,38
42	FERRAMENTAS	85.343,20
44	MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	357,00
Total		11.482.708,36

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

CONTRATOS

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

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

INSCRIÇÃO	FORNECEDOR	CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	CONTRATOS DE SERVICOS EXECUTADOS	CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO	CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EXECUTADOS
ICFL10615	4TECH MANUT LAB REFRIG HOSPITALAR CPS 106/15	0,00		0,00	
ICFL02317	4TECH MANUT LABORATORIAL HOSP.-CPS 028/2017	41.639,39		38.082,00	
ICFL00918	ADCON - ADM E CONSERVACAO - CPS 009/2018	1.762.208,90	866.717,37		
ICFL00616	ADCON ADM E CONSERVACAO - CPS 006/2016	0,00	536.457,72		
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI -CPS 025/2018	9.552.127,74	7.393.031,34		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERVACAO EIRELI-CPS 023/2018	3.021.361,26	4.013.834,95		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERVCAO EIRELI -CPS 026/2018	956.652,46	908.844,79		
ICFL10415	AEF MANUT EQUIP INDUSTRIAIS - CPS 104/2015	0,00		0,00	
ICFL00819	AEGLA CONSTRUCOES LTDA-CPS 008/2019				
ICFL03118	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA - CPS 031/2018	0,00			
ICFL02721	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS TCPS 027/2021	13.138,42	19.261,58		
ICFL04321	ALFAGAS - CONTRATO 43/2021			16.801,40	

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	426.596,10	1.088.126,08		
ICFL00215	APC-ASSOC.PARANAENSE DE CULTURA - CPS002/2015	0,00	1.840,50		
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	1.674,00			
07278554000102	ASSOCIACAO DOS CATADORES DE MATERIAIS RECICLAVEIS DE LA				
ICFL03421	ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA TCPS034/2021	8.902,08	4.451,04		
ICFL04721	AUTOPAPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	790.678,20			
00000000000191	BANCO DO BRASIL SA				
00000000036463	BANCO DO BRASIL SA				
ICFL01121	BIO RAD LABORATORIOS BRASIL TCC 011/2021			0,00	
ICFL03221	BIOSAFE BIOSSEGURANCA DO BRASIL CPS 032/2021	657.394,04			
ICFL03121	BRUKER DO BRASIL COMERCIO E REPREP 031/2021	0,00	11.160,00	0,00	36.447,89
ICFL00121	CALTECHLAB COM PROD LABORATORIOS TCC 001/2021			0,00	13.692,00
ICFL02320	CALTECHLAB COM PROD LABORATORIOS TCC 023/2020			0,00	
ICFL04921	CAM TECNOLOGIA EIRELI - CPS 049/2021	138.500,00		41.500,00	
07718006000148	CAMILAIS PROMOCOES E EVENTOS LTDA				
ICFL04621	CASTRO SIMAO - CPS 046/2021	877.974,09			
ICFL01617	CEMIG DISTRIBUICAO FAZ PALMITAL-CPS 016/2017	78.505,12			
ICFL02921	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CONTRATO 029/2021	18.445,36	50.607,26		
ICFL03021	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CONTRATO 030/2021	19.911,70			
ICFL03119	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CPS 031/2019	15.519,66	21.036,70		
ICFL00421	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021	3.422,24	731,62		
ICFL01517	CEMIG DISTRIBUICAO-FAZ PALMITAL-CPS 015/2017	0,00	24.292,57		
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	3.162,50	67.037,50		
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	11.082,60	292,13		
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	2.750.215,73	4.189.166,82		
ICFL01918	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA -CPS 019/2018	0,00	354.365,44		
ICFL00118	CONSTRUTORA GOMES PIMENTEL LTDA CPS 001/2018	0,00	3.656.593,15		
ICFL02419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 024/2019				
ICFL03418	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 034/2018	0,00			
ICFL04419	CONSTRUTORA PILAR LTDA - CPS 044/2019	556.633,87	3.537.502,00		

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

ICFL01220	CONSTRUTORA PILAR LTDA CPS 012/2020	0,00	635.819,10		
ICFL00821	CONTRUTORA PILAR LTDA CPS 008/2021	0,00	503.698,44		
ICFL00921	CONTRUTORA PILAR LTDA CPS 009/2021	1.229.749,43	1.285.584,13		
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	313.571,65	26.933,79		
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	279.331,04	20.668,96		
ICFL01120	COPYUAI LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS CPS 011/2020	384.900,68	126.401,32		
05691235000190	COPYUAI LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS EIRELI				
ICFL01021	CRONO COMERCIO E DISTRIBUIÇÃO TCC 010/2021			0,00	165.499,00
ICFL02021	DELL COMPUTADORES DO BRASIL TCC 020/2021			81.259,01	452.223,99
ICFL04821	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA_CPS 048/2021	526.417,00			
ICFL00621	DEVA VEICULOS LTDA TCC 006/2021			0,00	563.000,00
ICFL00919	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 009/2019				
ICFL01019	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI - 010/2019				
ICFL00719	E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI-CPS 007/2019				
ICFL05021	ECONOMATICA SOFTWARE DE APOIO - CPS 050/2021	44.364,00			
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A	311.179,48	4.186,08		
ICFL00721	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS CPS 007/2021	28.266,33	10.787,35		
ICFL03520	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS CPS 035/2020	63.595,75	25.893,71		
18045638000104	ESPACO ARAUJO & CIA LTDA				
ICFL01321	EVOLUÇÃO ENGENHARIA TCPS 013/2021	3.678.336,65	446.160,35		
ICFL01621	FAGUNDEZ DISTRIBUIÇÃO LTDA TCC 016/2021			994,19	23.860,56
21202948000108	FARMACIA DO POVO REDE MINEIRA LAVRAS I EIRELI				
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	49.834,91			
19084599000117	FUNDAÇÃO DE APOIO AO ENSINO PESQUISA E EXTENSÃO				
07905127000107	FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E CULTURAL				
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINAN C.	0,00			
ICFL03320	GREGORY COSTA SOUZA TCPS 033/2020	0,00	14.675,63		
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTO ANT. DO AMPARO)CPS010/2020	307.745,28	63.141,12		
ICFL00321	HOSPITAL FAZ MONTEIRO TCPS 003/2021	0,00	801.403,20	0,00	
ICFL00221	HU CONSERVAÇÃO ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	5.580,00	27.900,00	76.615,50	9.687,83

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

ICFL01419	IMPrensa NACIONAL - CPS 014/2019	0,00			
ICFL02820	IRMAOS SANCHIS & CIA LTDA CPS 028/2020	0,00	3.500,00		
ICFL02521	JAMC CONSULTORIA TCPS 025/2021	0,00	9.925,00		
ICFL02621	KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.479.381,43			
ICFL01421	LIDER NOTEBOOKS COMERCIO TCC 014/2021			0,00	
ICFL04219	LOCALIZA RENT A CAR - CPS 042/2019	0,00			
ICFL02920	LOTUS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA TCC 029/2020			0,00	
ICFL01921	MANFRA E CIA LTDA TCC 019/2021			0,00	
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	8.596,00	4.844,00		
ICFL02420	MEDCLOUD TECNOLOGIA MEDICA LTDA CPS 024/2020	0,00			
ICFL03518	MINHA BIBLIOTECA LTDA. - CPS 035/2018	0,00	265.000,00		
'-9	NAO SE APLICA				
ICFL00817	OI - CPS 008/2017	0,00	109.158,62		
ICFL03321	OXIGAS RESIDUOS ESPECIAIS LTDA TCPS 033/2021	36.496,49	31.363,51		
ICFL03420	PAVIDEZ ENGENHARIA LTDA - TCPS 034/2020	0,00	852.598,01		
ICFL03018	PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	288.267,27	263.020,38		
ICFL03921	PEDRO EDENIR DA ROCHA - CONTRATO 39/2021			40.263,30	
ICFL04816	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS048/2016	567.731,38	3.559.189,31		
ICFL02418	PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA-CPS 024/18	5.619.514,34	5.073.041,25		
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	200.896,77	18.657,75		
ICFL01821	POSITIVO TECNOLOGIA S.A. TCC 018/2021			0,00	318.212,16
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	12.900,00	2.580,00	8.499,96	
ICFL04421	RIO MADEIRA - CPS 044/2021	2.899,64	819,86		
ICFL02221	RIO MADEIRA CERTIFICADORA EIRELI TCPS022/2021	0,00	3.619,51		
ICFL01518	RIO MINAS TERCEIRIZACAO ADM CPS 015/2018	31.662,84	116.918,67		
ICFL00917	SANEAR SAUDE AMBIENTAL LTDA - CPS 009/2017	283.721,66	243.977,06		
ICFL05121	SANTA CASA DE MISERICORDIA SSP - CPS 051/2021	198.715,68			
0914788000106	SANTOS & PEREIRA LTDA				
ICFL03017	SAPRA LANDAUER SERV RADIOLOGICA-CPS 030/2017	1.265,60	375,76		
22517016000109	SAUDE E CIA - EIRELI				

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

00957404000178	SECRETARIA ESTADO MEIO AMBIENTE E DESENV. SUSTENTAVEL				
ICFL00820	SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO CPS 008/2020	0,00			
ICFL04121	SISTEMA INFORMATICA - CPS 41/2021			333.920,00	
130056	SUPERINT.FED.DE AGRIC.,PEC.E ABASTECIMENTO/MG				
ICFL04221	SYSTEM NETWORKS LTDA - CPS 042/2021			900,00	
ICFL01221	SYSTEM NETWORKS LTDA - TCC 012/2021			0,00	240.910,00
ICFL03521	TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA - 035/2021	500.742,01	102.051,49	176.168,15	5.922,58
ICFL01521	TELEFONIA UREFL			0,00	808.110,00
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	44.231,92	62.076,33		
ICFL01317	TICKET SOLUCOES HDFGT S.A. - CPS 013/2017	1.019.992,90	1.757.721,85		
110592	UNIDADE DE ATENDIMENTO EM MINAS GERAIS				
ICFL00920	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	8.761,40	19.200,00		
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	231.906,27			
Total		43.466.301,26	43.238.242,10	815.003,51	2.637.566,01

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

CONTRATOS DE ALUGUÉIS

INSCRIÇÃO	ENTIDADE	CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUCAO
07278554000102	ASSOCIACAO DOS CATADORES DE MATERIAIS RECICLAVEIS DE LA	62.730,00
00000000036463	BANCO DO BRASIL SA	170.718,18
07718006000148	CAMILAIS PROMOCOES E EVENTOS LTDA	27.227,40
05691235000190	COPYUAI LOCACAO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	66.092,64
18045638000104	ESPACO ARAUJO & CIA LTDA	22.048,65
21202948000108	FARMACIA DO POVO REDE MINEIRA LAVRAS I EIRELI	17.106,48
19084599000117	FUNDACAO DE APOIO AO ENSINO PESQUISA E EXTENSAO	583.022,79
07905127000107	FUNDACAO DE DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E CULTURAL	1.003.377,75
09147880000106	SANTOS & PEREIRA LTDA	44.122,20
22517016000109	SAUDE E CIA - EIRELI	38.759,48
00957404000178	SECRETARIA ESTADO MEIO AMBIENTE E DESENV. SUSTENTAVEL	41.283,27
130056	SUPERINT.FED.DE AGRIC.,PEC.E ABASTECIMENTO/MG	103.500,00
110592	UNIDADE DE ATENDIMENTO EM MINAS GERAIS	15.831,72
Total		2.195.820,56

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGENERES

A RECEBER	A COMPROVAR	A APROVAR	APROVADOS	A LIBERAR	A COMPROVAR
811210101	811210102	811210103	811210104	812210101	812210102
133.138,40	6.823.034,58	171.260,86	161.934,90	43.795.886,07	38.151.505,08

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA

A RECEBER	A COMPROVAR	COMPROVADO	VALOR NAO RECEBIDO
811210201	811210202	811210203	811210206
78.614.077,78	131.245.861,18	2.130.009,54	14.659.174,63

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

RESTOS A PAGAR

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

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

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

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

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

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

IV – corresponder a compromissos assumidos no exterior.”

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

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

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

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

“Passivos contingentes é uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade” MCASP 9ª ed.)

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

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

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

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

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

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

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

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

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

Representa o percentual do orçamento do exercício, que está empenhado a liquidar, com relação ao orçamento anual recebido (provisão recebida) e empenhado, que poderá virar restos a pagar, pela falta de entrega do material ou pela falta da prestação do serviço.

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

$$PRPnP = \frac{16.719.868,03}{422.637.019,47} = 0,04$$

Podemos observar que cerca 4% de tudo que está empenhado será transformado em restos a pagar ao final do exercício, se os bens, materiais ou serviços não forem entregues/fornecidos.

b) Comprometimento do Recurso Financeiro - CRF:

CRF

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

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

$$CRF = \frac{12.433.526,00}{12.433.526,00 + 16.719.868,03} = 0,43$$

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

Observamos que aproximadamente 43% de tudo que a instituição tem que pagar a curto prazo, refere-se a despesas de exercícios anteriores. Ou seja, dos recursos financeiros recebidos pela UFLA a cada R\$1,00 recebido, R\$0,43 estão destinados ao pagamento de despesas de anos anteriores.

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

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

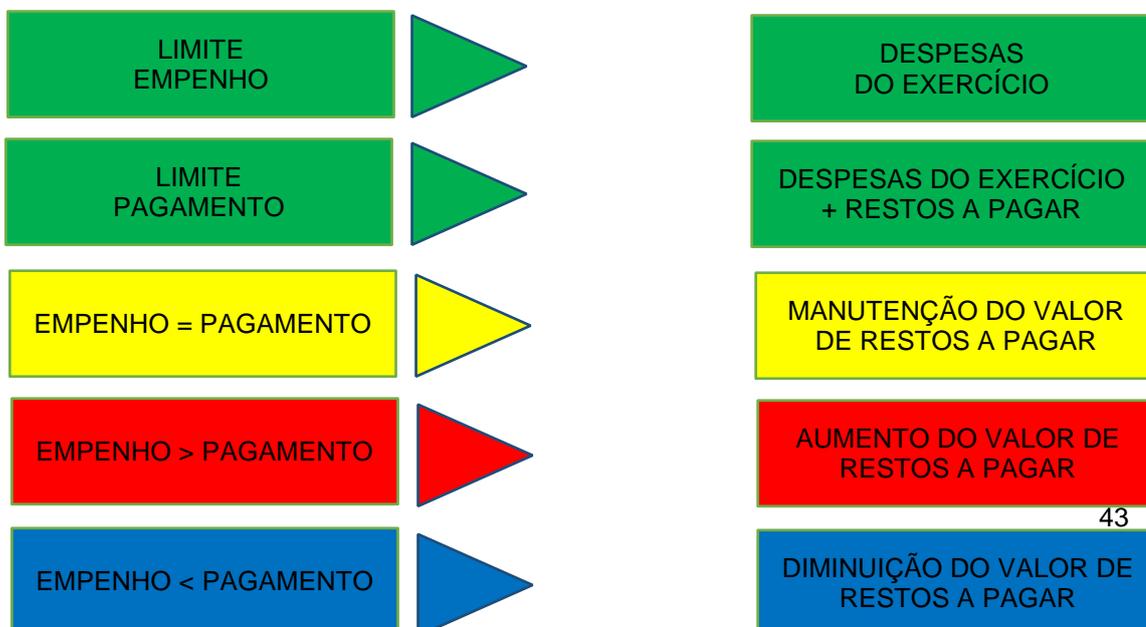
Para o RCPG do 4º Trimestre de 2021 foi considerado o orçamento constante da LOA 2021, uma vez que o orçamento de 2022 ainda não foi disponibilizado.

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

$$IOEF = \frac{12.433.526,00 + 16.719.868,03}{410.838.761,00} = 0,07$$

O efeito do acúmulo de restos a pagar se transforma em uma “bola de neve”, trazendo impactos para mais de um exercício. O índice acima representa que além do fluxo financeiro previsto para 2022 (R\$29.153.394,03), a UFLA ainda necessitará de mais 0,07% referente a restos a pagar.

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



RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

CONFORMIDADE CONTÁBIL

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

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

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

Na realização dos trabalhos para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da UFLA foram levantadas e apontadas às seguintes restrições contábeis no primeiro trimestre de exercício de 2021:

Mês	Restrição	Título	Grupo	Tipo de Ocorrência
Janeiro	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Fevereiro	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Março	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Abril	634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS	212	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Maio		NÃO HOUE RESTRIÇÃO CONTÁBIL		
Junho	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Julho	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM RMB	112	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Agosto	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM RMB	112	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Setembro	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM RMB	112	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Outubro	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM RMB	112	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Novembro	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS	112	Ressalva

RCPG – 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO 2021

NÃO CONFERE COM RMB

	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva
Dezembro	302	SALDO CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NÃO CONFERE COM RMB	112	Ressalva
	642	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO, EX. AT. IMOBILIZADO	212	Ressalva

Lavras, 31 de dezembro de 2021.

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

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