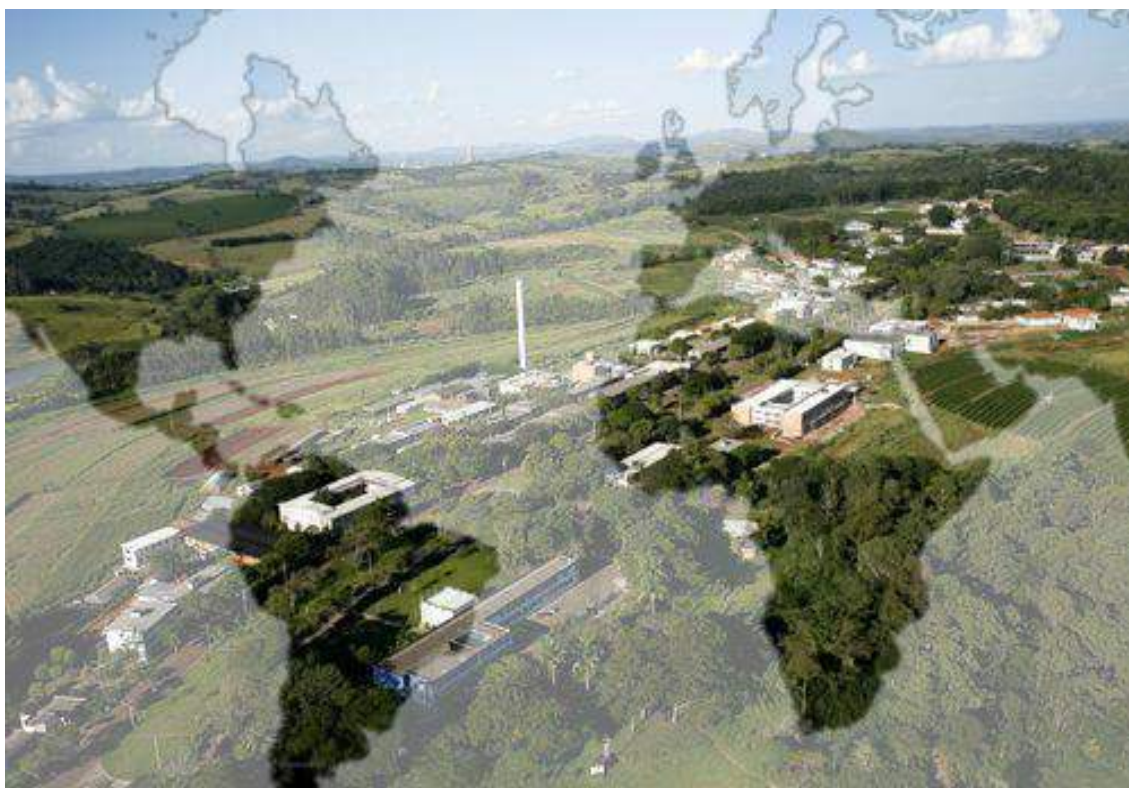


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2022



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2022

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
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

Diretoria de Contabilidade

Campus Universitário, s/n,
Caixa Postal 3037
37203-202 – Lavras/MG
Telefone: (35) 3829-1116
Correio eletrônico: sec.dcont@ufla.br
Endereço eletrônico: www.dcont.ufla.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2022

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 do 3º trimestre de 2022 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 30 de setembro de 2022, 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.

Após apropriação, no SIAFI, das variações e dos ajustes resultantes do inventário realizado pela empresa. No mês subsequente ao da apropriação verificou-se que o Relatório Mensal de Bens – RMB gerado pelo Sistema de Gestão Patrimonial (SIPAC) apresentava valores divergentes na depreciação acumulada e em relação ao valor líquido contábil de algumas transações.

Tais inconsistências foram relatadas à Diretoria de Gestão e Tecnologia da Informação-DGTI, que está tomando todas as medidas cabíveis para sanar os vícios encontrados no SIPAC, conforme relato constante no Memorando Eletrônico nº 193/2021- DGTI/SGV e e-mail enviados à Diretoria de Contabilidade demonstram os esforços da DGTI de mais de 3.500 horas no para sanar os vícios do sistema e dos dados que foram importados na implantação do SIPAC.

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.

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 2022, 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.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2022

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, 06 de outubro de 2022.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
19/10/2022

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	56.643.164,69	37.781.653,67	PASSIVO CIRCULANTE	198.766.275,41	163.616.733,21
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.934.579,53	25.192.988,04	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	56.570.149,02	29.652.510,74
Créditos a Curto Prazo	19.876.601,12	840.957,27	Emprestimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	19.876.601,12	840.957,27	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.509.066,56	358.208,47
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	11.613.404,97	11.482.708,36	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	218.579,07	265.000,00	Demais Obrigações a Curto Prazo	138.687.059,83	133.606.014,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	770.102.147,64	758.399.248,92	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	264.101,23	567.336,45
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	263.119,03	567.336,45
Créditos a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Emprestimos 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	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	982,20	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	199.030.376,64	164.184.069,66
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	769.790.928,27	758.154.055,21	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	168.264.523,90	164.502.473,37	Resultados Acumulados	627.714.935,69	631.996.832,93
Bens Móveis	170.287.595,14	166.525.544,61	Resultado do Exercício	-6.218.296,99	110.662.378,83
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-2.023.071,24	-2.023.071,24	Resultados de Exercícios Anteriores	631.996.832,93	437.253.919,98
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.936.399,75	84.080.534,12
Bens Imóveis	601.526.404,37	593.651.581,84	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	601.640.633,69	595.757.655,69	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	627.714.935,69	631.996.832,93
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-114.229,32	-2.106.073,85			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	297.980,22	231.954,56			
Softwares	163.780,22	231.954,56			
Softwares	1.486.164,98	1.486.164,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.322.384,76	-1.254.210,42			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	-			
(-) 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	826.745.312,33	796.180.902,59	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	826.745.312,33	796.180.902,59

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	24.934.579,53	25.192.988,04	PASSIVO FINANCEIRO	100.770.046,89	52.933.117,60
ATIVO PERMANENTE	801.810.732,80	770.987.914,55	PASSIVO PERMANENTE	175.949.410,18	140.207.769,79
			SALDO PATRIMONIAL	550.025.855,26	603.040.015,20

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	83.788.122,38	84.217.848,91	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	93.258.733,16	88.077.190,84
Atos Potenciais Ativos	83.788.122,38	84.217.848,91	Atos Potenciais Passivos	93.258.733,16	88.077.190,84
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.540.275,43	3.274.812,17	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	78.139.506,85	78.747.216,18	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	36.485.575,25	43.795.886,07
Direitos Contratuais	2.108.340,10	2.195.820,56	Obrigações Contratuais	56.773.157,91	44.281.304,77
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	83.788.122,38	84.217.848,91	TOTAL	93.258.733,16	88.077.190,84

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-45.735.963,07
Recursos Vinculados	-30.099.504,29
Educação	-12.729.030,77
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-36.555,56
Previdência Social (RPPS)	-18.139.632,34
Dívida Pública	-3.029.196,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	3.834.911,03
TOTAL	-75.835.467,36



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
19/10/2022

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	5.505.400,00	5.505.400,00	6.378.542,74	873.142,74
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	733.570,00	733.570,00	431.499,98	-302.070,02
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	733.570,00	733.570,00	431.499,98	-302.070,02
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	923.012,00	923.012,00	1.013.925,75	90.913,75
Receita Industrial	-	-	3.200,00	3.200,00
Receitas de Serviços	3.816.053,00	3.816.053,00	4.726.492,39	910.439,39
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.816.053,00	3.816.053,00	4.726.492,39	910.439,39
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	32.765,00	32.765,00	203.424,62	170.659,62
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	306,97	306,97
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	152.130,20	152.130,20
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	32.765,00	32.765,00	50.987,45	18.222,45
RECEITAS DE CAPITAL	74.400,00	74.400,00	-	-74.400,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	74.400,00	74.400,00	-	-74.400,00
Alienação de Bens Móveis	74.400,00	74.400,00	-	-74.400,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
19/10/2022

PÁGINA
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	5.579.800,00	5.579.800,00	6.378.542,74	798.742,74
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	5.579.800,00	5.579.800,00	6.378.542,74	798.742,74
DEFICIT	-	-	360.257.441,05	360.257.441,05
TOTAL	5.579.800,00	5.579.800,00	366.635.983,79	361.056.183,79
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	116.321,00	-	-116.321,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.133.554,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-2.017.233,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	412.487.439,00	412.103.760,00	354.807.066,54	297.145.174,29	274.438.109,36	57.296.693,46
Pessoal e Encargos Sociais	343.306.027,00	347.999.813,00	290.247.782,51	245.522.498,70	227.653.227,38	57.752.030,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	69.181.412,00	64.103.947,00	64.559.284,03	51.622.675,59	46.784.881,98	-455.337,03
DESPESAS DE CAPITAL	8.276.538,00	8.776.538,00	11.828.917,25	3.272.365,36	3.226.031,44	-3.052.379,25
Investimentos	8.276.538,00	8.776.538,00	11.828.917,25	3.272.365,36	3.226.031,44	-3.052.379,25
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	420.763.977,00	420.880.298,00	366.635.983,79	300.417.539,65	277.664.140,80	54.244.314,21
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	420.763.977,00	420.880.298,00	366.635.983,79	300.417.539,65	277.664.140,80	54.244.314,21



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/10/2022	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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	420.763.977,00	420.880.298,00	366.635.983,79	300.417.539,65	277.664.140,80	54.244.314,21

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.546.983,92	10.218.669,05	10.826.553,03	10.801.368,45	36.990,92	1.927.293,60
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.546.983,92	10.218.669,05	10.826.553,03	10.801.368,45	36.990,92	1.927.293,60
DESPESAS DE CAPITAL	9.689.965,78	6.501.198,98	6.492.569,11	6.389.408,14	34.852,09	9.766.904,53
Investimentos	9.689.965,78	6.501.198,98	6.492.569,11	6.389.408,14	34.852,09	9.766.904,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	12.236.949,70	16.719.868,03	17.319.122,14	17.190.776,59	71.843,01	11.694.198,13

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	-	23.712.602,92	23.712.310,09	-	292,83
Pessoal e Encargos Sociais	-	22.142.574,45	22.142.281,62	-	292,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.570.028,47	1.570.028,47	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	43.645,29	196.576,30	197.322,30	-	42.899,29
Investimentos	43.645,29	196.576,30	197.322,30	-	42.899,29
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	43.645,29	23.909.179,22	23.909.632,39	-	43.192,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/10/2022	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	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	6.378.542,74	3.810.580,47	Despesas Orçamentárias	366.635.983,79	347.402.359,14
Ordinárias	-	-	Ordinárias	274.464.919,89	272.112.818,47
Vinculadas	6.380.251,74	3.812.586,73	Vinculadas	92.171.063,90	75.289.540,67
Educação	130.685,03	43.966,40	Educação	8.580.848,20	7.416.165,80
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	34.606.136,26
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.249.566,71	3.768.620,33	Previdência Social (RPPS)	81.030.891,21	31.835.359,54
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.709,00	-2.006,26	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.559.324,49	1.431.879,07
Transferências Financeiras Recebidas	312.222.654,27	302.388.801,89	Transferências Financeiras Concedidas	162.713,69	843.720,92
Resultantes da Execução Orçamentária	295.587.591,54	275.991.328,30	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasse Recebido	295.587.591,54	275.991.328,30	Independentes da Execução Orçamentária	162.713,69	843.720,92
Independentes da Execução Orçamentária	16.635.062,73	26.397.473,59	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	598.961,20
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	15.849.353,74	25.388.533,20	Demais Transferências Concedidas	-	2.665,70
Movimentação de Saldos Patrimoniais	785.708,99	1.008.940,39	Movimento de Saldos Patrimoniais	162.713,69	242.094,02
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	89.128.805,80	89.726.670,35	Pagamentos Extraorçamentários	41.189.713,84	52.920.624,91
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.753.398,85	20.008.979,35	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23.909.632,39	25.269.517,07
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	66.218.444,14	69.393.467,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	17.190.776,59	27.513.148,25
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	72.761,15	112.799,32	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	72.761,15	112.799,32
Outros Recebimentos Extraorçamentários	84.201,66	211.423,91	Outros Pagamentos Extraorçamentários	16.543,71	25.160,27
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	53.882,00	13.000,00	Demais Pagamentos	16.543,71	25.160,27
Restituições a Pagar	-	120,00			
Arrecadação de Outra Unidade	30.319,66	196.002,62			
Valores para Compensação	-	2.301,29			
Saldo do Exercício Anterior	25.192.988,04	27.504.129,53	Saldo para o Exercício Seguinte	24.934.579,53	22.263.477,27
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.192.988,04	27.504.129,53	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.934.579,53	22.263.477,27
TOTAL	432.922.990,85	423.430.182,24	TOTAL	432.922.990,85	423.430.182,24



EXERCÍCIO
2022

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
19/10/2022

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	9.554.353,37	8.234.355,39
INGRESSOS	318.704.277,82	306.510.605,59
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	431.499,98	337.017,75
Receita Agropecuária	1.013.925,75	675.537,10
Receita Industrial	3.200,00	397,52
Receita de Serviços	4.726.492,39	2.595.453,57
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	203.424,62	202.174,53
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	312.325.735,08	302.700.025,12
Ingressos Extraorçamentários	72.761,15	112.799,32
Restituições a Pagar	-	120,00
Transferências Financeiras Recebidas	312.222.654,27	302.388.801,89
Arrecadação de Outra Unidade	30.319,66	196.002,62
Valores para Compensação	-	2.301,29
DESEMBOLSOS	-309.149.924,45	-298.276.250,20
Pessoal e Demais Despesas	-269.665.100,28	-256.361.718,31
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-62.771.386,74	-60.188.959,09
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-206.489.985,63	-195.494.536,26
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-57.048,14
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-300.000,00
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-457.609,91	-334.174,82



EXERCICIO 2022	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 19/10/2022	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2022	2021
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	53.882,00	13.000,00
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	-39.232.805,62	-40.932.851,38
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-31.520.759,93	-31.107.691,57
Outras Transferências Concedidas	-7.712.045,69	-9.825.159,81
Outros Desembolsos Operacionais	-252.018,55	-981.680,51
Dispêndios Extraorçamentários	-72.761,15	-112.799,32
Transferências Financeiras Concedidas	-162.713,69	-843.720,92
Demais Pagamentos	-16.543,71	-25.160,27
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9.812.761,88	-13.475.007,65
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-9.812.761,88	-13.475.007,65
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.678.561,88	-13.302.207,65
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-134.200,00	-172.800,00
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	-258.408,51	-5.240.652,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	25.192.988,04	27.504.129,53
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	24.934.579,53	22.263.477,27



TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	331.343.691,51	453.960.081,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6.167.918,04	3.607.871,60
Venda de Mercadorias	1.013.925,75	675.537,10
Vendas de Produtos	3.200,00	397,52
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	5.150.792,29	2.931.936,98
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58.197,44	43.515,36
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	58.197,44	43.515,36
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	312.755.348,19	302.415.109,34
Transferências Intragovernamentais	312.222.654,27	302.388.801,89
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	532.693,92	26.307,45
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	12.179.480,92	147.538.387,54
Reavaliação de Ativos	-	115.552.787,81
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	92.637,38	11.519.063,23
Ganhos com Desincorporação de Passivos	12.086.843,54	20.466.536,50
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	182.746,92	355.197,39
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/10/2022	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		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	182.746,92	355.197,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	337.561.988,50	346.137.026,62
Pessoal e Encargos	204.730.889,87	198.372.792,15
Remuneração a Pessoal	165.609.746,68	159.807.845,67
Encargos Patronais	32.378.696,25	31.931.678,37
Benefícios a Pessoal	6.474.413,02	6.557.212,83
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	268.033,92	76.055,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	65.318.253,08	66.156.365,81
Aposentadorias e Reformas	52.926.680,19	54.300.248,97
Pensões	8.855.542,30	8.307.481,56
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.536.030,59	3.548.635,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	40.933.941,07	32.229.884,52
Uso de Material de Consumo	7.544.363,53	4.644.997,86
Serviços	33.225.109,02	24.376.633,67
Depreciação, Amortização e Exaustão	164.468,52	3.208.252,99
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.288,09	27.951,27
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	7.288,09	27.950,01
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	1,26
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	7.874.759,38	10.668.880,73
Transferências Intragovernamentais	162.713,69	843.720,92
Transferências Intergovernamentais	7.640.624,77	9.763.576,02
Transferências a Instituições Privadas	71.420,92	61.583,79
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	14.845.639,92	34.331.304,93
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	634.988,85
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	1.396.043,58
Incorporação de Passivos	14.845.639,92	21.686.336,78
Desincorporação de Ativos	-	10.613.935,72



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/10/2022	PÁGINA 3
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		
	2022	2021
Tributárias	50.545,99	36.712,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	50.545,99	36.712,78
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.800.671,10	4.313.134,43
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.723.096,24	4.307.217,03
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	77.574,86	5.917,40
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-6.218.296,99	107.823.054,61

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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 2022

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 2022

LISTAS DE TABELAS

- Tabela 1: Caixa e Equivalentes de Caixa*
- Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo*
- Tabela 3: Estoques*
- Tabela 4: Participações Cooperativas*
- Tabela 5: Imobilizado*
- Tabela 6: Bens Móveis*
- Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância*
- Tabela 8: Bens Imóveis*
- Tabela 9: Bens de Uso Especial*
- Tabela 10: Intangível*
- Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo*
- Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo*
- Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo*
- Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo*
- Tabela 15: Atos Potenciais Ativos*
- Tabela 16: Atos Potenciais Passivos*
- Tabela 17: Obrigações Contratuais*
- Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado*
- Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços*
- Tabela 20: Arrecadação de Receitas de serviços*
- Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2022*
- Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2022*
- Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2022*
- Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2022*
- Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas*
- Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas*
- Tabela 27: Composição do Grupo - Outras Despesas de Capital empenhadas*
- Tabela 28: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas*
- Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados*
- Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar Não Processados e Processados*
- Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar*
- Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento*
- Tabela 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos*
- Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos*
- Tabela 35: Resultado Financeiro*
- Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa*
- Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD)*
- Tabela 38: VPA e VPD*
- Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores*

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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 2022

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 2022

(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 2022

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 2022

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”.

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.774.633,86	1.697.119,77	240,26
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	19.159.945,67	23.495.868,27	(18,45)
Total	24.934.579,53	25.192.988,04	(1,03)

Fonte: SIAFI, 2022

O valor de R\$ 19.159.945,67 (dezenove milhões, cento e cinquenta e nove mil, novecentos e quarenta e cinco 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/2022 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 5.774.633,86 (cinco milhões, setecentos e setenta e quatro mil, seiscentos e trinta e três reais e oitenta e seis centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria.

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	30/09/2022	31/12/2021	AH %
13º Salário - Adiantamento	9.359.276,99	586.060,11	1.496,98
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	251.416,08	103.158,20	143,72
Adiantamento Suprimentos de Fundos	69.800,00	0,00	100,00
Adiantamento de Férias	10.173.985,47	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	20.536,41	151.738,96	(86,46)
Valores a Receber por devolução de despesas estornadas	1.586,17	0,00	100,00
Total	19.876.601,12	840.957,27	2.263,56

Fonte: SIAFI, 2022

No final do 3º trimestre de 2022 o valor de R\$ 19.784.678,54 (dezenove milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e setenta e oito reais e cinquenta e quatro centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal (1ª Parcela de 13º salário, adiantamento de férias e adiantamento de salários). O saldo restante refere-se ao registro de valores de aluguéis a receber, adiantamento de suprimentos de fundos e

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

devolução de despesas, no montante de R\$ 91.922,58 (noventa e um mil, novecentos e vinte e dois reais e cinquenta e oito centavos).

Nota 03 – Estoques

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

No término do 3º trimestre de 2022, a UFLA apresentou um saldo de R\$11.613.404,97 (onze milhões, seiscentos e treze mil, quatrocentos e quatro reais e noventa e sete centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	11.613.404,97	11.482.708,36	1,14
Total	11.613.404,97	11.482.708,36	1,14

Fonte: SIAFI, 2022

Nota 04 – Demais Créditos e Valores à Longo Prazo

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

Nota 05 – Investimentos

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

Participações Permanentes

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

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	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, 2022

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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	30/09/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis	168.264.523,90	164.502.473,37	2,29
(+) Valor Bruto Contábil	170.287.595,14	166.525.544,61	2,26
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(2.023.071,24)	(2.023.071,24)	0,00
Bens Imóveis	601.526.404,37	593.651.581,84	1,33
(+) Valor Bruto Contábil	601.640.633,69	595.757.655,69	0,99
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(114.229,32)	(2.106.073,85)	(94,58)
Total	769.790.928,27	758.154.055,21	1,53

Fonte: SIAFI, 2022

Nos últimos meses, não estão sendo apresentados os Relatório Mensal de Bens – RMB, devido a erros do sistema SIPAC, fato que prejudica a apresentação fidedigna dos valores patrimoniais da UFLA. A Diretoria de Tecnologia da Informação -DGTI encaminhou e-mail e o Memorando Eletrônico nº 193/2021 -DGTI/SGV, com os apontamentos que impediram a finalização da solução do vício constante do SIPAC para emissão do RMB e da apuração da depreciação.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/09/2022, totalizavam R\$ 168.264.523,90 (cento e sessenta e oito milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e vinte três reais e noventa centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	83.664.608,34	81.944.409,51	2,10
Bens de Informática	33.412.089,22	32.168.380,07	3,87
Móveis e Utensílios	30.472.565,30	29.714.791,46	2,55
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.925.559,20	9.901.281,20	0,25
Veículos	7.921.651,42	7.905.560,71	0,20
Semoventes e Equipamentos de Montaria	0,00	0,00	0,00
Demais Bens Móveis	4.891.121,66	4.891.121,66	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(2.023.071,24)	(2.023.071,24)	0,00
Total	168.264.523,90	164.502.473,37	2,29

Fonte: SIAFI, 2022

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

As variações ocorridas no 3º trimestre de 2022 são resultado do processo de aquisição realizados pela UFLA.

Foram identificadas inconsistências nas classificações de bens e no cálculo da depreciação, por isso não apresentam variações. Há vários bens não localizados, com registro em conta apropriada, com a abertura dos devidos processos para apuração. Ressaltamos que o valor da depreciação apresenta inconsistências que estão sendo sanadas pela Diretoria de Gestão da Informação. Já se encontra em andamento a implantação do sistema SIADS.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerado o valor contábil bruto, 48,60% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 51,40% 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	43.003.212,86	51,40
Aparelhos de Medição e Orientação	9.754.973,93	11,66
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	9.531.141,48	11,39
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.316.319,64	8,75
Máquinas e Equipamentos Energéticos	5.090.651,97	6,08
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.724.536,21	3,26
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.962.144,15	2,35
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.820.988,70	2,18
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.701.815,64	2,03
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	432.753,79	0,52
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	260.795,90	0,31
Máquinas e Equipamentos Gráficos	62.617,30	0,07
Equipamentos, Peças e Acessórios para automóveis	2.656,77	0,00
Total	83.664.608,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, em 30/06/2022, totalizavam R\$ 599.567.144,42 (quinhentos e noventa e nove milhões, quinhentos e sessenta e sete mil, cento e quarenta e quatro reais e quarenta e dois centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta (Tabela 8).

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	491.007.832,53	491.007.832,53	0,00
Bens Imóveis em Andamento	110.632.801,16	104.749.823,16	5,62
Depreciação / Amortização Acumulada	(114.229,32)	(2.106.073,85)	(94,57)
Total	599.567.144,42	593.651.581,84	0,99

Fonte: SIAFI, 2022

A conta de Bens Imóveis em Andamento apresentou um aumento de 5,62%. A variação é justificada por obras na UFLA.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Ocorreu um ajuste em 30/06/2022 pela Coordenação Geral de Contabilidade (UG 170999, Gestão 00001) na depreciação acumulada de bens imóveis devido a conciliação com o sistema SPIUNET.

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 (Tabela 9).

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

Conta	30/06/2022	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, 2022

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	30/09/2022	31/12/2021	AH%
Software com vida útil definida	1.486.164,98	1.486.164,98	0,00
Amortização acumulada	(1.322.384,76)	(1.254.210,42)	5,44
Total	163.780,22	231.954,56	(29,39)

Fonte: SIAFI, 2022

No final do 3º trimestre de 2022, 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\$1.322.384,76 (um milhão, trezentos e vinte dois mil, trezentos e oitenta e quatro reais e setenta e seis centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 5,44% em relação à 31/12/2021. 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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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” apresentou uma variação de 90,78% quando comparado com o final do exercício de 2021, devido a um aumento nas férias a pagar e contribuições a entidades de previdência complementar (Tabela 11).

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH%
Salários, remunerações e benefícios	16.581.142,63	20.762.409,47	(20,14)
Décimo terceiro salário a pagar	14.784.126,26	0,00	100,00
Férias a pagar	21.993.590,05	6.343.520,70	246,71
Precatórios de pessoal	2.719.011,60	2.051.051,46	32,57
Benefícios previdenciários a pagar	385.127,23	386.750,57	(0,42)
Contribuição a entidades de previdência complementar	107.151,25	108.778,54	(1,50)
Total	56.570.149,02	29.652.510,74	90,78

Fonte: SIAFI, 2022

Os valores dos salários, remunerações e benefícios referem-se à folha de pagamento de pessoal do mês de setembro de 2022. 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 competência. Assim, este saldo perdurará nas contas de Passivo até o primeiro dia útil do mês seguinte, quando ocorre a geração da ordem bancária.

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar

No fim do 3º trimestre de 2022, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$3.509.066,56 (três milhões, quinhentos e nove mil, sessenta e seis reais e cinquenta e seis 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	30/09/2022	31/12/2021	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	3.509.066,56	358.208,47	879,62
Total	3.509.066,56	358.208,47	879,62

Fonte: SIAFI, 2022

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício de 2021, apresentou um aumento percentual de

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

879,62%. A variação representa uma redução no volume de recursos recebidos pela UFLA para quitação de suas obrigações.

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

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

Conta Corrente	30/06/2022	AV%
ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.175.870,48	33,51
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	498.787,67	14,21
CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	471.327,83	13,43
R M LANZA DOS SANTOS COMERCIO	363.803,22	10,37
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	337.976,84	9,64
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	103.869,48	2,96
EVOLUCAO ENGENHARIA, CONSTRUCAO E ADMINISTRACAO LTDA	103.160,97	2,94
TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA	78.233,87	2,23
MARCOS ANDRE SARMENTO CRUZ	62.245,13	1,77
CASTRO SIMAO ENGENHARIA LTDA	43.443,92	1,24
E M NEVES EIRELI	42.899,29	1,22
GUIMARAES COSTA PRODUTO ALIMENTICIO LTDA	31.123,52	0,89
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	26.206,11	0,75
OPCIONAL TURISMO LTDA	16.990,00	0,48
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	15.470,42	0,44
SUKOI ALIMENTOS LTDA	14.075,34	0,40
COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS COPASA MG	13.440,44	0,38
PER-LAB INDUSTRIA E COMERCIO DE VIDROS PARA LABS LTDA	12.997,80	0,37
C. S. C. DOS SANTOS INSTALACAO ELETRICA LTDA	11.810,00	0,34
ALFAGAS LTDA	8.773,20	0,25
BAMEX CONSULTORIA EM GESTAO EMPRESARIAL EIRELI	7.831,43	0,22
FRIGORIFICO CALAFATE LTDA	6.253,00	0,18
MECATEC COMERCIAL EIRELI	5.569,45	0,16
NACIONAL GAS BUTANO DISTRIBUIDORA LTDA	5.450,34	0,16
EDNO JACINTO DE OLIVEIRA	5.248,80	0,15
ARGOS LTDA	5.069,42	0,14
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	4.879,21	0,14
AGRO RIOS - PRODUTOS AGROPECUARIOS - EIRELI	4.037,50	0,12
SIMONI VANTINI SANTANA	4.030,00	0,11
AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS LTDA	3.762,34	0,11
SIS COMERCIO DE MATERIAIS E EQUIPAMENTOS LTDA	3.756,00	0,11
E-COMERCIO E DISTRIBUICAO EIRELI	3.707,61	0,11
LILIAN MICHELLE RIECK TAVARES	2.890,00	0,08
TECA TECNOLOGIA E COMERCIO LTDA	2.794,00	0,08
VALUES COMUNICACAO LTDA	1.803,68	0,05
BASPRIX COMERCIO E SERVICOS EIRELI	1.599,68	0,05
MANIKA SOLUTION LTDA	1.529,00	0,04
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	1.173,51	0,03
AGUIATRON COMERCIO E IMPORTACAO LTDA	1.114,44	0,03
LAB VISION - COMERCIO DE PRODUTOS LABORATORIAIS LTDA	1.015,91	0,03
DENTAL UNIVERSO EIRELI	756,86	0,02

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

MBM SEGURADORA SA	754,60	0,02
COMERCIAL SPONCHIADO EIRELI	535,50	0,02
R. C. DIEGO DE SOUZA & DE PAULA LTDA	459,50	0,01
BRASIDAS EIRELI	262,83	0,01
NETSPEED LTDA	154,90	0,00
ASMAR & FURTADO LTDA	121,52	0,00
TOTAL	3.509.066,56	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 14), tem-se o valor de R\$ 138.687.059,83 (cento e trinta e oito milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, cinquenta e nove reais e oitenta e três centavos).

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

Conta	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Consignações	2.038.156,21	2.116.196,21	(3,69)
Outras obrigações a curto prazo	136.648.903,62	131.489.817,79	3,92
Indenizações, restituições e compensações	6.175,82	2.721,19	126,95
Diárias a Pagar	1.442,04	0,00	100,00
Precatórios de Terceiros	0,00	0,00	0,00
Incentivos à educação, cultura e outros	381.662,72	241.235,42	58,21
Auxílio Financeiro à Pesquisadores	17.200,00	0,00	100,00
Cartão de pagamento do Governo Federal	53.882,00	0,00	100,00
Obrigações com entidades federais	0,00	0,00	0,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	136.188.581,04	131.245.861,18	3,77
Total	138.687.059,83	133.606.014,00	3,80

Fonte: SIAFI, 2022

“Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” são valores retidos dos servidores e repassados a instituições de crédito, seguradoras e afins (Crédito consignado, seguros, etc.). Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantada 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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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 apresentou um saldo de R\$ 83.788.122,38 (oitenta e três milhões, setecentos e oitenta e oito mil, cento e vinte dois reais e trinta e oito centavos) constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	70.850.138,11	78.614.077,78	(9,88)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	7.289.368,74	133.138,40	5.375,03
Seguros garantia a executar	3.540.275,43	3.274.812,17	8,11
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.108.340,10	2.195.820,56	(3,98)
Total	83.788.122,38	84.217.848,91	(0,51)

Fonte: SIAFI, 2022

O percentual de -9,88% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada a Receber e 5.375,03% na conta Convênios e instrumentos congêneres a receber, se refere à execução de TED’s e instrumentos celebrados em exercícios anteriores e no atual.

A variação de 8,11% apresentada na conta contábil 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 celebrados com a Universidade Federal de Lavras.

O aumento é de (3,98)% na conta Direitos contratuais a executar (contrato de locação) refere-se ao registro e acompanhamento dos contratos de locação.

Nota 12 – Atos Potenciais Passivos

Ao final do 2º trimestre de 2022, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 93.258.733,16 (noventa e três milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e três reais e dezesseis centavos), relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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

Conta	30/09/2022	31/12/2021	AH(%)
Convênios a Liberar	36.485.575,25	43.795.886,07	(16,69)
Obrigações Contratuais a Executar	56.773.157,91	44.281.304,77	28,21
Total	93.258.733,16	88.077.190,84	5,88

Fonte: SIAFI, 2022

O montante de R\$ 32.485.575,25 (trinta e dois milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e setenta e cinco reais e vinte e cinco centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma Mais 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	30/09/2022	AV (%)
Fornecimento de Bens	8.000.151,74	14,09
Serviços	48.773.006,17	85,91
Total	56.773.157,91	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 85,91% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 14,09%.

A seguir estão relacionados os contratos e o saldo na data base de 30/09/2022 (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	1.519.964,24	8.787.847,25	18,02
ICFLA2518	ADCON-ADM E CONSER. EIRELI -CPS 025/2018	3.119.133,04		
ICFL02318	ADCON-ADM E CONSERV. EIRELI-CPS 023/2018	3.827.070,71		
ICFL02618	ADCON-ADM E CONSERV. EIRELI -CPS 026/2018	321.679,26		
ICFL03722	CONSTRUTORA PILAR - CPS 037/2022	6.154.167,68	6.154.167,68	12,62
ICFL03422	CEMIG - CPS 034/2022	508.140,67	5.573.081,89	11,44
ICFL03522	CEMIG - CPS 035/2022	3.927.669,99		
ICFL03822	CEMIG - CPS 038/2022	15.455,95		
ICFL03922	CEMIG - CPS 039/2022	68.947,34		
ICFL05022	CEMIG - CPS 050/2022	14.386,32		
ICFL01522	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 015/2022	103.217,64		
ICFL01622	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 016/2022	913.774,91		
ICFL03021	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. - CONTRATO 030/2021	19.911,70		
ICFL00421	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021	1.577,37		
ICFL02621	KASA CONSTRUCOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.479.381,43		
ICFL04422	PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS044/2022	4.522.729,66	4.864.639,72	9,97

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

ICFL04816	PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS048/2016	341.910,06		
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	3.758.657,71	3.758.657,71	7,71
CFL01321	EVOLUCAO ENGENHARIA TCPS 013/2021	3.086.085,69	3.086.085,69	6,33
ICFL02822	PLANSUL - CPS 028/2022	496.208,06	3.038.780,33	6,23
ICFL02418	PLANSUL PLANEJ. E CONSULTORIA-CPS 024/18	2.542.572,27		
ICFL04522	BAMEX CONSUL. EM GESTAO EMP.TCPS 045/2022	2.737.805,81	2.737.805,81	5,61
ICFL04721	AUTOPAPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	785.942,90	785.942,90	1,61
ICFL03521	TEKNO SIST. DE ENGENHARIA LTDA -035/2021	709.670,28	709.670,28	1,46
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	287.048,64	507.555,62	1,04
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	220.506,98		
ICFL01120	COPYUAI LOCACAO DE EQUIP. CPS 011/2020	462.754,87	462.754,87	0,95
ICFL02522	SANTA CASA DE MIS. DE SSP - CPS 025/2022	426.410,73	426.410,73	0,87
ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	335.700,72	335.700,72	0,69
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	310.481,80	310.481,80	0,64
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTO ANT. DO AMP.)CPS010/2020	307.745,28	307.745,28	0,63
ICFL03217	VOETUR TURISMO E REPRES.LTDA - CPS 032/2017	231.906,27	231.906,27	0,48
ICFL04621	CASTRO SIMAO - CPS 046/2021	231.373,73	231.373,73	0,47
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERV. EIRELI CPS 029/2019	204.545,62	204.545,62	0,42
ICFL05121	SANTA CASA DE MISERIC.A SSP - CPS 051/2021	114.200,18	114.200,18	0,23
ICFL03018	PEARSON ED. DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	104.824,50	104.824,50	0,21
ICFL03221	BIOSAFE BIOSSEG. DO BRASIL CPS 032/2021	79.707,40	79.707,40	0,16
ICFL03321	OXIGAS RES. OS ESPECIAIS LTDA TCPS 033/2021	74.568,00	74.568,00	0,15
ICFL03622	STOQUE SOLUCOES TECN. - CPS 036/2022	69.000,00	69.000,00	0,14
ICFL00721	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021	26.944,69	56.767,89	0,12
ICFL03520	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020	29.823,20		
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	49.834,91	49.834,91	0,10
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	48.455,25	48.455,25	0,10
ICFL02721	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS TCPS 027/2021	25.807,36	25.807,36	0,05
ICFL00221	HU CONSER. ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	19.904,94	19.904,94	0,04
ICFL05122	SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO - CPS 051/2022	19.743,90	19.743,90	0,04
ICFL01722	ANA CAROLINA A. DE C. HADDAD - CPS 017/2022	19.500,00	19.500,00	0,04
ICFL05222	EVERTON ANDRADE BRUZZEGUEZ - CPS 52/2022	13.600,00	13.600,00	0,03
ICFL00920	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	13.556,46	13.556,46	0,03
ICFL04822	GIL PEREIRA DOS SANDOS - CPS 048/2022	12.888,00	12.888,00	0,03
ICFL03421	ASSOC. PARANAENSE DE CULTURA TCPS034/2021	11.795,85	11.795,85	0,02
ICFL04022	ASMAR E FURTADO - CPS 040/2022	9.558,48	10.557,59	0,02
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	999,11		
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	10.065,37	10.065,37	0,02
ICFL02622	MARCOS AP. CORREA - CPS 026/2022	9.900,00	9.900,00	0,02
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	9.581,60	9.581,60	0,02
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	2.227,85	2.227,85	0,00
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	1.290,00	1.290,00	0,00
ICFL00222	NETSPEED LTDA CPS 002/2022	433,82	433,82	0,00
ICFL04421	RIO MADEIRA - CPS 044/2021	259,97	259,97	0,00
TOTAL		48.773.006,17	48.773.006,17	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Os contratos das empresas: ADCON Administração e Conservação Eireli (18,02%), Construtora Pilar (12,62%), Cemig (11,44%), Kasa Construções e Projetos Ltda. (11,24%), Planejar Terceirização e Serviços (9,97%), Conservadora e Administradora Garcia (7,71%), e Evolução Engenharia (6,33%), representam 77,33% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- a) Adcon - Administração e Conservação: Serviços de terceirização;
- b) Construtora Pilar: Obra do Almoxarifado Central;
- c) Kasa Construções e Projetos Ltda: Projetos para o Centro de Eventos;
- d) Planejar Terceirização e Serviços: Serviços de terceirização;
- e) Conservadora e Administradora Garcia: Serviços de terceirização;
- f) Evolução Engenharia: Obras diversas.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até 30 de setembro de 2022 (Tabela 19), totalizaram R\$ 6.378.542,74 (seis milhões, trezentos e setenta e oito mil, quinhentos e quarenta e dois reais e setenta e quatro centavos).

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

Conta	30/09/2022	AV (%)
Receitas de Serviços	4.726.492,39	74,10
Receita Agropecuária	1.013.925,75	15,90
Receita Patrimonial	431.499,98	6,76
Receita Industrial e Gráfica	3.200,00	0,05
Outras receitas correntes	203.424,62	3,19
Total	6.378.542,74	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

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.

Receita Industrial e Gráfica: Livros da Editora UFLA.

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

Nota-se que no 3º trimestre de 2022 a receita corrente com maior montante foi a Receita de serviços, com arrecadação de R\$ 4.726.492,39 (quatro milhões, setecentos e

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

vinte e seis mil, quatrocentos e noventa e dois reais e trinta e nove 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	30/09/2022	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	4.726.492,39	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	4.726.492,39	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

A tabela 21 apresenta a comparação entre a arrecadação prevista na LOA e o total efetivamente arrecadado relativo as Receitas Correntes (Tabela 21).

Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2022 – Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	733.570,00	431.499,98	302.070,02
Receita Agropecuária	923.012,00	1.013.925,75	(90.913,75)
Receita Industrial	0,00	3.200,00	(3.200,00)
Receitas de Serviços	3.816.053,00	4.726.492,39	(910.439,39)
Outras Receitas Correntes	32.765,00	203.424,62	(170.659,62)
Total	5.505.400,00	6.378.542,74	(873.142,74)

Fonte: SIAFI, 2022

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2022 (Tabela 22), no valor de R\$ 420.763.977,00 (quatrocentos e vinte milhões, setecentos e sessenta e três mil, novecentos e setenta e sete reais).

Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2022 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	343.306.027,00
Outras despesas correntes	69.181.412,00
Investimentos	8.276.538,00
Total	420.763.977,00

Fonte: SIAFI, 2022

Considerando que até o final do 3º trimestre de 2022 a UFLA recebeu suplementação no valor de R\$116.321,00 (cento e dezesseis mil, trezentos e vinte e um reais), seu orçamento passou para R\$420.880.298,00 (quatrocentos e vinte milhões, oitocentos e oitenta mil e duzentos e noventa e oito reais).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2022 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	347.999.813,00
Outras despesas correntes	64.103.947,00
Investimentos	8.776.538,00
Total	420.880.298,00

Fonte: SIAFI, 2022

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$15.868.477,23 (quinze milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e setenta e sete reais e vinte e três centavos), por meio de Termos de Execução Descentralizada – TED, para atender projetos específicos (Tabela 24).

Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2022 – Composição (em R\$)

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	Outras Despesas Correntes	5.300.000,00
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira	Outras Despesas Correntes	100.000,00
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	2.002.890,20
Ministério da Educação	Despesas de Capital	7.095.013,00
Fundo Coord. Aperf. Pessoal Nível Superior	Outras Despesas Correntes	1.120.378,00
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Outras Despesas Correntes	220.522,00
Universidade Federal de Itajubá	Outras Despesas Correntes	7.200,00
Universidade Federal de Santa Catarina	Outras Despesas Correntes	1.152,21
Universidade Federal da Integ. Latino-Americana	Outras Despesas Correntes	1.529,58
Departamento de Polícia Rodoviária Federal/MJ	Outras Despesas Correntes	19.792,24
Total		15.868.477,23

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaques Recebidos), totalizaram R\$381.313.967,83 (Trezentos e oitenta e um milhões, trezentos e treze mil, novecentos e sessenta e sete reais e oitenta e três centavos).

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

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

Natureza	LOA	TEDs	TOTAL	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	290.247.782,51	0,00	290.247.782,51	76,12
Outras despesas correntes	64.559.284,03	8.100.436,04	72.659.720,07	19,05
Investimentos	11.828.917,25	6.577.548,00	18.406.465,25	4,83
Total	366.635.983,79	14.677.984,04	381.313.967,83	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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	30/09/2022	AV (%)
Locação de mão-de-obra	26.253.911,34	40,67
Demais Despesas de Folha – Benefícios	13.245.838,67	20,52
Serviços de Energia Elétrica	4.402.372,79	6,82
Bolsas de Estudos	3.636.661,90	5,63
Gêneros de Alimentação	2.245.003,51	3,48
Taxa de Administração – Combustível e Manutenção	1.337.154,94	2,07
Demais despesas correntes	13.438.340,88	20,82
Total	64.559.284,03	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022

Os gastos diretos com terceirização de mão de obra (para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância) totalizaram o montante de R\$ 26.253.911,34 (vinte e seis milhões, duzentos e cinquenta e três mil, novecentos e onze reais e trinta e quatro centavos), representando 40,67% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As despesas com Demais Despesas de Folha - Benefícios representam 20,52% que compreende gastos com estagiários, auxílio alimentação, residente, auxílio saúde, dentre outros do total de despesas correntes empenhadas.

No 3º trimestre de 2022 foram empenhados R\$ 14.314.404,90 (quatorze milhões, trezentos e quatorze mil, quatrocentos e quatro reais e noventa centavos) 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	30/09/2022	AV (%)
Obras em Andamento	10.476.991,66	88,57
Demais despesas de Capital	1.351.925,59	11,43
Total	11.828.917,25	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022

Por fim, dos valores empenhados, foram liquidados R\$ 300.417.539,65 (Trezentos milhões, quatrocentos e dezessete mil, quinhentos e trinta e nove reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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

Natureza	30/06/2022	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	245.522.498,70	81,73
Outras despesas correntes	51.622.675,59	17,18
Investimentos	3.272.365,36	1,09
Total	195.716.608,48	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de Restos a pagar Não Processados (RPNP) foi de 3.254.865,79 (três milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos). (Tabela 29).

Observa-se que passaram para 2022 R\$15.325.612,51 (quinze milhões, trezentos e vinte e cinco mil, seiscentos e doze reais e cinquenta e um centavos). Até o final do 3º trimestre de 2022 foram pagos R\$ 12.009.040,77 (doze milhões, nove mil, quarenta reais e setenta e sete centavos) e cancelados R\$ 61.705,95 (sessenta e um mil, setecentos e cinco reais e noventa e cinco centavos). Ou seja, R\$ 12.070.746,72 (doze milhões, setenta mil, setecentos e quarenta e seis reais e setenta e dois centavos), representando 78,76% do montante inscrito.

O saldo de RPNP no final do 3º trimestre de 2022 é composto por 54,99% de despesas de capital e 45,01% 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	2.033.659,41	6.687.376,17	7.243.648,22	26.853,86	1.464.718,08
De Capital	135.187,95	6.469.388,98	4.479.557,13	34.852,09	1.790.147,71
Total	2.168.847,36	13.156.765,15	12.014.225,35	61.705,95	3.254.865,79

Fonte: SIAFI, 2022

Restos a Pagar Processados

A Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$23.470.150,10 (vinte e três milhões, quatrocentos e setenta mil, cento e cinquenta reais e dez centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que R\$23.469.857,27 (vinte e três milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e vinte e sete centavos) foram pagos até o final do 3º trimestre de 2022, o que representa 99,99% do valor total.

Ressalta-se que R\$22.142.574,45 (vinte e dois milhões, cento e quarenta e dois mil, quinhentos e setenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos) do montante inscrito em Restos a Pagar Processados se referem à folha de pagamento de pessoal de 12/2021. Ocorre que as ordens bancárias foram realizadas em janeiro de 2022. Assim este saldo foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP) no fechamento do exercício de 2021, sendo baixados no primeiro dia útil do exercício de 2022.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Estoque de Restos a Pagar em 30/09/2022

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 3º trimestre de 2022, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício (Tabela 30).

Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar Não Processados e Processados – Composição (em R\$)

Situação	30/09/2022
RPNP	3.254.865,79
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	0,00
RPNP Inscritos em 31/12/2021	3.254.865,79
RPP	292,83
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	0,00
RPP Inscritos em 31/12/2021	292,83
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 30/06/2022	3.255.158,62

Fonte: Tesouro gerencial, 2022

No final do 3º trimestre de 2022, o estoque de restos a pagar foi de R\$3.255.158,62 (três milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e cinquenta e oito reais e sessenta e dois 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
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	3.254.865,79	292,83	3.255.158,62
Total	3.254.865,79	292,83	3.255.158,62

Fonte: Tesouro gerencial, 2022

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, 99,49% dos empenhos são referentes a despesas correntes.

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
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	49.182,03	0,00	49.182,03
Total	49.182,03	0,00	49.182,03

Fonte: Tesouro gerencial, 2022

Nota 16 – Receita Orçamentária

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

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	6.380.251,74	(1.709,00)	6.378.542,74	100,00
Educação	130.685,03	0,00	130.685,03	2,05
Alienação de Bens e Direitos		0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	6.249.566,71	(1.709,00)	6.247.857,71	97,95
Total	6.380.251,74	(1.709,00)	6.378.542,74	100,00

Fonte: SIAFI, 2022

Do total arrecadado em 2022, 100%, ou seja, R\$ 6.380.251,74 (seis milhões, trezentos e oitenta mil, duzentos e cinquenta e um reais e setenta e quatro 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 3º trimestre de 2022 a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 366.635.983,79 (trezentos e sessenta e seis milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, novecentos e oitenta e três reais e setenta e nove 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	30/09/2022	30/09/2021	AH(%)
Ordinárias	274.464.919,89	272.112.818,47	0,86
Vinculadas	92.171.063,90	75.289.540,67	22,42
Educação	8.580.848,20	7.416.165,80	15,70
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0,00	34.606.136,26	(100,00)
Previdência Social (RPPS)	81.030.891,21	31.835.359,54	154,53
Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.559.324,49	1.431.879,07	78,74
Total	366.635.983,79	347.402.359,14	5,54

Fonte: SIAFI, 2022

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

tendo a UFLA permissão para definir discricionariamente em qual fonte de recurso a despesa será executada.

Nota 18 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício, comparando o 3º trimestre de 2022 com o 3º trimestre do exercício de 2021 (Tabela 35), apresentou redução de 95,06%.

Tabela 35: Resultado Financeiro – Composição (em R\$)

Item	30/09/2022	30/09/2021	AH(%)
Receitas Orçamentárias	6.378.542,74	3.810.580,47	67,39
Despesas Orçamentárias	(366.635.983,79)	(347.402.359,14)	5,54
Resultado orçamentário	(360.257.441,05)	(343.591.778,67)	4,85
Transferências Financeiras Recebidas	312.222.654,27	302.388.801,89	3,25
Transferências Financeiras Concedidas	(162.713,69)	(843.720,92)	(80,71)
Resultado das transferências	312.059.940,58	301.545.080,97	3,49
Recebimentos Extraorçamentários	89.128.805,80	89.726.670,35	(0,67)
Pagamentos Extraorçamentários	(41.189.713,84)	(52.920.624,91)	(22,17)
Resultado Extraorçamentário	47.939.091,96	36.806.045,44	30,25
Resultado Financeiro do Exercício	(258.408,51)	(5.240.652,26)	(95,07)

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 3º trimestre de 2022 foi de R\$ 89.128.805,80 (oitenta e nove milhões, cento e vinte oito mil, oitocentos e cinco reais e oitenta centavos), representando uma redução de 0,67%, referente à inscrição de restos a pagar. Já as Transferências Financeiras Concedidas apresentaram uma diminuição de 80,71%, e se referem às transferências enviadas à Fundação para execução de projetos.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 3º trimestre de 2022 a Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 12% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao 3º Trimestre do exercício de 2022.

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	30/09/2022	30/09/2021	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	25.192.998,04	27.504.129,53	(8,40)
Geração Líquida de Caixa	(258.408,51)	(5.240.652,26)	(95,07)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Atividades Operacionais	9.554.353,37	8.234.355,39	16,03
Atividades de Investimentos	(9.812.761,88)	(13.475.007,65)	(27,18)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	24.934.589,53	22.263.477,27	12,00

Fonte: SIAFI, 2022

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresentou um superavit de R\$9.554.353,37 (nove milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e três reais e trinta e sete centavos), que representa um aumento de 16,03%, quando comparado ao 3º Trimestre de 2021.

Dentre as atividades operacionais, os principais fluxos negativos que ocasionaram a queda foram as transferências concedidas.

Em relação às atividades de investimentos, observa-se que houve uma variação diminutiva de 27,18% se comparado ao mesmo período do exercício de 2021. A diminuição é atribuída principalmente à redução na aquisição de ativo não circulante.

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial no 3º trimestre de 2022 foi deficitário em R\$ 6.218.296,99 (seis milhões, duzentos e dezoito mil, duzentos e noventa e seis reais e noventa e nove centavos) ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37).

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

Conta	30/09/2022	30/09/2021	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	331.343.691,51	453.960.081,23	(27,01)
Variações Patrimoniais Diminutivas	(337.561.988,50)	(346.137.026,62)	(2,48)
Resultado Patrimonial do Período	(6.218.296,99)	107.823.054,61	(105,77)

Fonte: SIAFI, 2022

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

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

Variações	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	331.343.691,51	453.960.081,23	(27,01)
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	6.167.918,04	3.607.871,60	70,96
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58.197,44	43.515,36	33,74
Transferências e Delegações Recebidas	312.755.348,19	302.415.109,34	3,42
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	12.179.480,92	147.538.387,54	(91,74)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	182.746,92	355.197,39	(48,55)
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	337.561.988,50	346.137.026,62	(2,48)
Pessoal e Encargos	204.730.889,87	198.372.792,15	3,21
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	65.318.253,08	66.156.365,81	(1,27)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	40.933.941,07	32.229.884,52	27,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.288,09	27.951,27	(73,93)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2022

Transferências e Delegações Concedidas	7.874.759,38	10.668.880,73	(26,19)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	14.845.639,92	34.331.304,93	(56,76)
Tributárias	50.545,99	36.712,78	37,68
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.800.671,10	4.313.134,43	(11,88)
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(6.218.296,99)	107.823.054,61	(105,77)

Fonte: SIAFI, 2022

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.

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

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	0,00
TOTAL	0,00

Fonte: SIAFI, 2022

Até o terceiro trimestre de 2022 não foram apropriados atos e fatos que impactaram a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores.