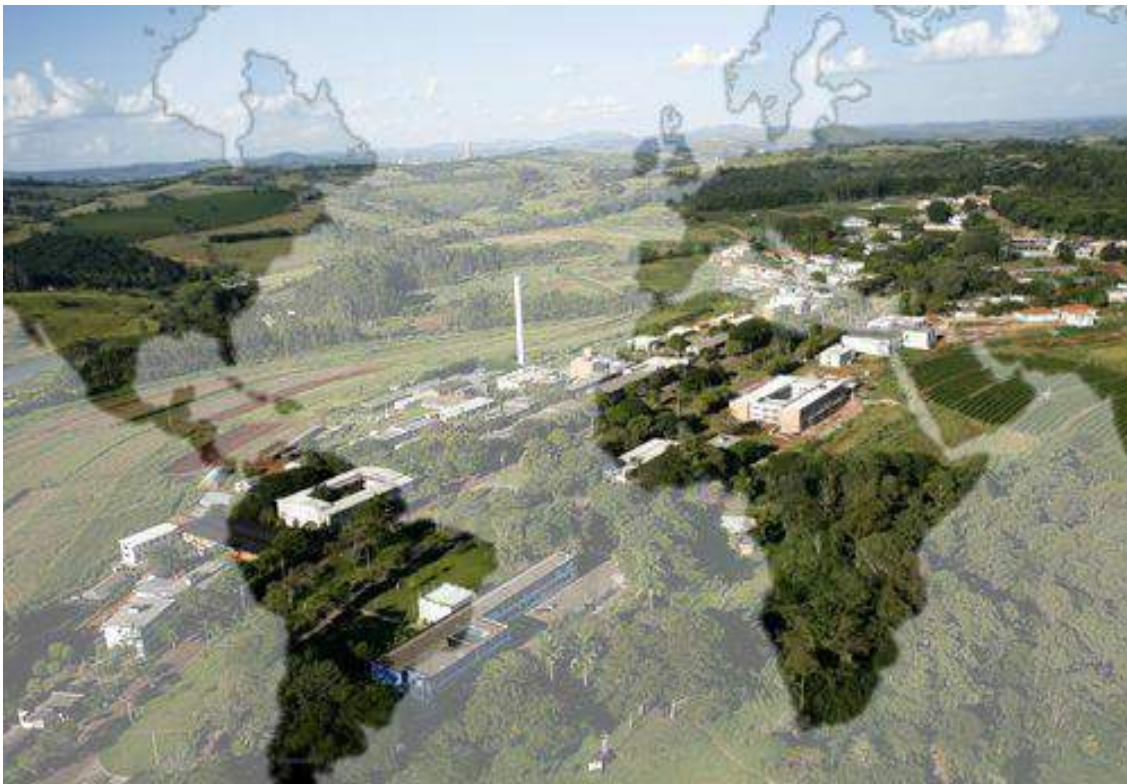


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2023



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2023

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 Alvenga 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 2023

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 exercício de 2023 da Universidade Federal de Lavras, e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de março de 2023, 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.

No mês de abril de 2021 foram apropriadas, no SIAFI, as variações e os ajustes resultante do inventário realizado pela empresa. No mês subsequente ao desta 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, sendo que os Relatórios Mensais de Bens corrigidos foram entregues somente no último dia do exercício, fato que impediu a conciliação dos dados.

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2023

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 2023, ações corretivas e preventivas continuarão sendo desenvolvidas pela Diretoria de Contabilidade para aproximar as demonstrações contábeis à realidade patrimonial da instituição, evidenciando, assim, a expectativa de geração de benefícios econômicos e seu potencial de serviços a toda sociedade.

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

Lavras, 17 de abril de 2023.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
17/04/2023

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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	37.525.525,84	44.548.491,13	PASSIVO CIRCULANTE	170.724.299,96	167.838.520,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.906.063,64	28.597.236,39	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	32.434.260,93	32.361.688,62
Créditos a Curto Prazo	1.163.335,07	3.541.307,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.163.335,07	3.541.307,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.078.634,51	2.108.666,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	12.336.944,06	12.244.762,77	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	119.183,07	165.184,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	136.211.404,52	133.368.165,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE	826.482.182,59	855.521.475,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.375,87	12.375,87	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	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	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	170.724.299,96	167.838.520,49
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	693.283.408,47	732.231.446,14
Imobilizado	826.211.343,10	855.230.446,07	Resultado do Exercício	-69.294.528,63	98.299.799,63
Bens Móveis	139.378.866,99	169.240.278,65	Resultados de Exercícios Anteriores	732.231.446,14	631.996.832,93
Bens Móveis	203.103.314,15	171.263.349,89	Ajustes de Exercícios Anteriores	30.346.490,96	1.934.813,58
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-63.724.447,16	-2.023.071,24	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	693.283.408,47	732.231.446,14
Bens Imóveis	686.832.476,11	685.990.167,42			
Bens Imóveis	686.985.308,64	686.137.304,72			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-152.832,53	-147.137,30			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	257.600,34	277.790,28			
Softwares	123.400,34	143.590,28			
Softwares	1.486.164,98	1.486.164,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.362.764,64	-1.342.574,70			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	134.200,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	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	864.007.708,43	900.069.966,63	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	864.007.708,43	900.069.966,63

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	23.906.063,64	28.597.236,39	PASSIVO FINANCEIRO	176.305.215,33	58.077.056,43
ATIVO PERMANENTE	840.101.644,79	871.472.730,24	PASSIVO PERMANENTE	148.789.209,43	140.940.456,43
			SALDO PATRIMONIAL	538.913.283,67	701.052.453,77

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	83.824.914,69	87.918.297,58	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	112.857.757,49	113.632.626,38
Atos Potenciais Ativos	83.824.914,69	87.918.297,58	Atos Potenciais Passivos	112.857.757,49	113.632.626,38
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.691.609,12	2.867.005,05	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	77.989.082,92	82.942.952,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	39.918.394,83	39.933.356,09
Direitos Contratuais	2.144.222,65	2.108.340,10	Obrigações Contratuais	72.939.362,66	73.699.270,29
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	83.824.914,69	87.918.297,58	TOTAL	112.857.757,49	113.632.626,38

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-97.957.007,48
Recursos Vinculados	-54.442.144,21
Educação	-9.953.528,72
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-16.233,05
Previdência Social (RPPS)	-42.963.857,20
Dívida Pública	-2.413.611,80
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	962.148,95
Outros Recursos Vinculados	-57.062,39



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
TOTAL	-152.399.151,69



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	11.227.317,00	11.227.317,00	1.094.959,76	-10.132.357,24
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	577.026,00	577.026,00	138.405,14	-438.620,86
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	577.026,00	577.026,00	138.405,14	-438.620,86
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.759.100,00	1.759.100,00	287.302,73	-1.471.797,27
Receita Industrial	3.902,00	3.902,00	-	-3.902,00
Receitas de Serviços	8.809.772,00	8.809.772,00	612.108,51	-8.197.663,49
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.809.772,00	8.809.772,00	612.108,51	-8.197.663,49
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	77.517,00	77.517,00	57.143,38	-20.373,62
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	36.756,38	36.756,38
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	77.517,00	77.517,00	20.387,00	-57.130,00
RECEITAS DE CAPITAL	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Alienação de Bens Móveis	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	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	11.530.267,00	11.530.267,00	1.094.959,76	-10.435.307,24
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	11.530.267,00	11.530.267,00	1.094.959,76	-10.435.307,24
DEFICIT	-	-	224.134.550,82	224.134.550,82
TOTAL	11.530.267,00	11.530.267,00	225.229.510,58	213.699.243,58
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	421.336.563,00	421.336.563,00	225.158.110,38	93.609.732,89	72.184.138,93	196.178.452,62
Pessoal e Encargos Sociais	353.717.694,00	353.717.694,00	202.364.413,96	83.157.105,23	65.112.754,53	151.353.280,04
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	67.618.869,00	67.618.869,00	22.793.696,42	10.452.627,66	7.071.384,40	44.825.172,58
DESPESAS DE CAPITAL	3.828.149,00	3.828.149,00	71.400,20	57.611,10	57.611,10	3.756.748,80
Investimentos	3.828.149,00	3.828.149,00	71.400,20	57.611,10	57.611,10	3.756.748,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	425.164.712,00	425.164.712,00	225.229.510,58	93.667.343,99	72.241.750,03	199.935.201,42
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	425.164.712,00	425.164.712,00	225.229.510,58	93.667.343,99	72.241.750,03	199.935.201,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	425.164.712,00	425.164.712,00	225.229.510,58	93.667.343,99	72.241.750,03	199.935.201,42

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	1.311.719,46	12.275.480,51	5.075.558,46	4.736.459,69	3.086,36	8.847.653,92
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.311.719,46	12.275.480,51	5.075.558,46	4.736.459,69	3.086,36	8.847.653,92
DESPESAS DE CAPITAL	8.761.999,92	8.829.792,48	3.292.387,34	3.237.437,34	-	14.354.355,06
Investimentos	8.761.999,92	8.829.792,48	3.292.387,34	3.237.437,34	-	14.354.355,06
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.073.719,38	21.105.272,99	8.367.945,80	7.973.897,03	3.086,36	23.202.008,98

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	292,83	26.493.975,51	26.482.118,55	-	12.149,79
Pessoal e Encargos Sociais	292,83	23.104.189,50	23.104.189,50	-	292,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	3.389.786,01	3.377.929,05	-	11.856,96
DESPESAS DE CAPITAL	42.899,29	334.773,42	334.773,42	-	42.899,29
Investimentos	42.899,29	334.773,42	334.773,42	-	42.899,29
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	43.192,12	26.828.748,93	26.816.891,97	-	55.049,08



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO
17/04/2023

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	1.094.959,76	1.057.321,68	Despesas Orçamentárias	225.229.510,58	187.037.290,09
Ordinárias	-	-	Ordinárias	161.324.606,57	165.980.813,98
Vinculadas	1.101.544,76	1.057.561,68	Vinculadas	63.904.904,01	21.056.476,11
Educação	34.986,38	39.487,71	Educação	-	561.713,35
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	63.625.323,89	20.331.451,69
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.066.558,38	1.018.073,97	Alienação de Bens e Direitos	-	54.413,46
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-6.585,00	-240,00	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	279.580,12	108.897,61
Transferências Financeiras Recebidas	101.253.704,19	96.094.431,90	Transferências Financeiras Concedidas	86.823,78	54.561,91
Resultantes da Execução Orçamentária	90.903.109,36	87.024.149,07	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasso Recebido	90.903.109,36	87.024.149,07	Independentes da Execução Orçamentária	86.823,78	54.561,91
Independentes da Execução Orçamentária	10.350.594,83	9.070.282,83	Movimento de Saldos Patrimoniais	86.823,78	54.561,91
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.875.174,59	8.393.354,79	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	475.420,24	676.928,04	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	34.915.700,45	34.118.978,80
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	26.816.891,97	23.780.286,39
Recebimentos Extraorçamentários	153.192.198,11	119.435.847,91	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.973.897,03	10.310.329,29
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.425.593,96	21.981.984,78	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.949,18	20.122,46
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	131.562.166,59	97.386.275,74	Outros Pagamentos Extraorçamentários	18.962,27	8.240,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.949,18	20.122,46	Demais Pagamentos	18.962,27	8.240,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	98.488,38	47.464,93	Saldo para o Exercício Seguinte	23.906.063,64	20.569.758,73
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	53.235,98	32.630,73	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.906.063,64	20.569.758,73
Arrecadação de Outra Unidade	45.252,40	14.834,20	TOTAL	284.138.098,45	241.780.589,53
Saldo do Exercício Anterior	28.597.236,39	25.192.988,04			
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.597.236,39	25.192.988,04			
TOTAL	284.138.098,45	241.780.589,53			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.061.350,89	-2.547.583,41
INGRESSOS	102.499.865,53	97.186.710,24
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	138.405,14	116.071,91
Receita Agropecuária	287.302,73	293.189,39
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	612.108,51	574.359,36
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	57.143,38	73.701,02
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	101.404.905,77	96.129.388,56
Ingressos Extraorçamentários	105.949,18	20.122,46
Transferências Financeiras Recebidas	101.253.704,19	96.094.431,90
Arrecadação de Outra Unidade	45.252,40	14.834,20
DESEMBOLSOS	-103.561.216,42	-99.734.293,65
Pessoal e Demais Despesas	-92.874.103,40	-86.982.631,00
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-75.219,58	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-20.501.620,44	-19.663.798,52
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-72.350.499,36	-67.283.198,21
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-68.265,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	53.235,98	32.630,73
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	-10.475.377,79	-12.668.737,62
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-10.394.828,39	-10.467.760,25
Outras Transferências Concedidas	-80.549,40	-2.200.977,37
Outros Desembolsos Operacionais	-211.735,23	-82.925,03
Dispêndios Extraorçamentários	-105.949,18	-20.122,46
Transferências Financeiras Concedidas	-86.823,78	-54.561,91
Demais Pagamentos	-18.962,27	-8.240,66
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.629.821,86	-2.075.645,90
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-3.629.821,86	-2.075.645,90
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.546.662,73	-2.075.645,90
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-83.159,13	-
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	-4.691.172,75	-4.623.229,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	28.597.236,39	25.192.988,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.906.063,64	20.569.758,73



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	PÁGINA 1
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		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	104.407.316,10	98.202.962,25
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	1.037.134,44	981.901,66
Venda de Mercadorias	287.302,73	293.189,39
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	749.831,71	688.712,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	21.071,13	22.590,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	21.071,13	22.590,45
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	102.015.204,19	96.108.725,96
Transferências Intragovernamentais	101.253.704,19	96.094.431,90
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	761.500,00	14.294,06
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.251.899,75	1.022.080,41
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	153.867,96	67.452,18
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.098.031,79	954.628,23
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	82.006,59	67.663,77
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/04/2023	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		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	82.006,59	67.663,77
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	173.701.844,73	110.094.670,07
Pessoal e Encargos	72.681.280,88	68.085.464,47
Remuneração a Pessoal	59.779.860,97	55.142.540,50
Encargos Patronais	10.693.835,10	10.747.247,44
Benefícios a Pessoal	2.199.719,37	2.195.676,53
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	7.865,44	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.861.018,30	20.921.449,80
Aposentadorias e Reformas	17.621.836,89	16.780.241,33
Pensões	3.039.629,80	2.955.142,24
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.199.551,61	1.186.066,23
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	72.719.435,49	13.182.260,83
Uso de Material de Consumo	2.165.677,54	2.677.520,99
Serviços	8.826.496,86	10.454.403,83
Depreciação, Amortização e Exaustão	61.727.261,09	50.336,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	247,17	734,28
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	247,17	734,28
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	167.373,18	2.271.871,70
Transferências Intragovernamentais	86.823,78	54.561,91
Transferências Intergovernamentais	14.961,26	2.154.266,37
Transferências a Instituições Privadas	65.588,14	63.043,42
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	5.143.359,40	4.330.333,77
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	32.518,96	-
Incorporação de Passivos	3.423.978,35	4.330.333,77
Desincorporação de Ativos	1.686.862,09	-



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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	103.422,74	8.014,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	103.422,74	8.014,31
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.025.707,57	1.294.540,91
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.019.866,44	1.271.637,92
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.841,13	22.902,99
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-69.294.528,63	-11.891.707,82

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	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 2023

LISTA DE SIGLAS

AH	Análise Horizontal	MEC	Ministério da Educação e Cultura
AV	Análise Vertical	MMA	Ministério do Meio Ambiente
BF	Balanco Financeiro	NBCASP	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
BO	Balanco Orçamentário	PA	Lançamento Patrimonial
BP	Balanco Patrimonial	PAD	Processo Administrativo Disciplinar
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 2023

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 2023*
- Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2023*
- Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2023*
- Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2023*
- 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 2023

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 2023

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 2023

(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 2023

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 2023

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	31/3/2023	31/12/2022	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	4.645.950,98	3.180.301,61	46,08
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	19.260.112,66	25.416.934,78	(24,22)
Total	23.906.063,64	28.597.236,39	(16,40)

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 19.260.112,66 (dezenove milhões, duzentos e sessenta mil, cento e doze reais e sessenta e seis centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de março/2023 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 4.645.950,98 (quatro milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, novecentos e cinquenta reais e noventa e oito centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria e recursos de Termo de Execução Descentralizada que aguardam o envio para a Fundação de Apoio.

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	31/3/2023	31/12/2022	AH %
13º Salário - Adiantamento	689.327,12	1.221.794,72	(43,58)
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	400.916,38	400.916,38	0,00
Adiantamento de Férias	0,00	1.918.596,81	(100,00)
Suprimento de Fundos	58.738,55	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	14.353,02	0,00	100,00
Total	1.163.335,07	3.541.307,91	(67,15)

Fonte: SIAFI, 2023

No final do 1º trimestre do exercício de 2023 o valor de R\$ 1.163.335,07 (um milhão, cento e sessenta e três mil, trezentos e trinta e cinco reais e sete centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal (1ª Parcela de 13º salário e adiantamento de salários), suprimentos de fundos e aluguéis a receber.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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 1º trimestre de 2023, a UFLA apresentou um saldo de R\$12.336.944,06 (doze milhões, trezentos e trinta e seis mil, novecentos e quarenta e quatro reais e seis centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	12.336.944,06	12.244.762,77	0,75
Total	12.336.944,06	12.244.762,77	0,75

Fonte: SIAFI, 2023

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	31/3/2023	31/12/2022	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, 2023

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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	31/3/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	139.378.866,99	169.240.278,65	(17,64)
(+) Valor Bruto Contábil	203.103.314,15	171.263.349,89	18,59
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(63.724.447,16)	(2.023.071,24)	3.049,88
Bens Imóveis	686.832.476,11	685.990.167,42	0,12
(+) Valor Bruto Contábil	686.985.308,64	686.137.304,72	0,12
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(152.832,53)	(147.137,30)	3,87
Total	826.211.343,10	855.230.446,07	(3,39)

Fonte: SIAFI, 2023

No último dia do 1º trimestre do exercício de 2023, a Diretoria de Materiais e Patrimônio encaminhou os Relatórios Mensais de Bens – RMBs, dos últimos meses, que estavam apresentando inconsistência, sendo realizados os lançamentos e ajustes necessários para que as demonstrações reflitam a realidade dos valores patrimoniais da UFLA.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, em 31/3/2023, totalizavam R\$ 139.378.866,99 (cento e trinta e nove milhões, trezentos e setenta e oito mil, oitocentos e sessenta e seis reais e noventa e nove centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	102.047.486,51	84.299.438,84	21,05
Bens de Informática	40.257.249,70	33.516.866,22	20,11
Móveis e Utensílios	30.785.277,18	30.603.120,52	0,59
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.238.220,75	10.031.151,23	12,03
Veículos	9.180.848,16	7.921.651,42	15,89
Demais Bens Móveis	9.594.231,85	4.891.121,66	96,15
Depreciação / Amortização Acumulada	(63.724.447,16)	(2.023.071,24)	3.049,88
Total	139.378.866,99	169.240.278,65	(17,64)

Fonte: SIAFI, 2023

As variações ocorridas no 1º trimestre de 2023 são resultado do processo de conciliação e ajustes realizados pela UFLA.

Foram identificadas inconsistências nas classificações de bens e no cálculo da depreciação durante vários exercícios, no 1º Trimestre a Diretoria de Materiais e Patrimônio encaminhou relatório com os valores corrigidos para apropriação, isto justifica

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

as variações patrimoniais apresentadas. Há vários bens não localizados, com registro em conta apropriada, com a abertura dos devidos processos para apuração. 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, 21,05% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 47,74% 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	48.717.009,44	47,74
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	17.292.260,11	16,94
Aparelhos de Medição e Orientação	11.665.037,13	11,43
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.721.103,08	7,56
Máquinas e Equipamentos Energéticos	6.372.428,09	6,24
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.771.295,68	2,72
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.089.815,25	2,05
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.018.426,79	1,98
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.009.467,47	1,97
Equipamentos, Peças e Acessórios para automóveis	538.656,77	0,53
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	474.528,32	0,47
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	268.846,69	0,26
Máquinas e Equipamentos Gráficos	108.611,69	0,11
Total	102.047.486,51	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, em 31/3/2023, totalizavam R\$ 686.832.476,11 (seiscentos e oitenta e seis milhões, oitocentos e trinta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e onze centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta (Tabela 8).

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	574.276.251,42	574.276.251,42	0,00
Bens Imóveis em Andamento	112.709.057,22	111.861.053,30	0,75
Depreciação / Amortização Acumulada	(152.832,53)	(147.137,30)	3,87
Total	686.832.476,11	685.990.167,42	15,69

Fonte: SIAFI, 2023

A conta de Bens Imóveis em Andamento apresentou um aumento de 0,75%. A variação é justificada por novas obras realizadas na UFLA.

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).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta	31/3/2023	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	504.547.860,09	87,86
Fazendas, Parques e Reservas	28.520.126,76	4,97
Terrenos, Glebas	19.557.394,20	3,40
Outros Bens Imóveis Registrado no SPIUNET	18.080.992,40	3,15
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.629.211,63	0,46
Edifícios	940.666,34	0,16
Total	574.276.251,42	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 07 – Intangível

O intangível da Universidade Federal de Lavras é composto por:

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH%
Concessão de Direito de Uso de Comunicação	134.200,00	134.200,00	0,00
Software com vida útil definida	1.486.164,98	1.486.164,98	0,00
Amortização acumulada	(1.362.764,64)	(1.342.574,70)	1,50
Total	257.600,34	277.790,28	(7,26)

Fonte: SIAFI, 2023

No final do 1º trimestre de 2023, os intangíveis com vida útil definida apresentou um saldo bruto de R\$1.620.364,98 (um milhão, seiscentos e vinte mil, trezentos e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$1.362.764,64 (um milhão, trezentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos), resultando num saldo contábil líquido de R\$257.600,34 (duzentos e cinquenta e sete mil, seiscentos reais e trinta e quatro centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 1,50% em relação à 31/12/2022. Isto se deve às amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, de acordo com a macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” apresentou uma variação de 0,22% quando comparado com o final do exercício de 2022. (Tabela 11).

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH%
Salários, remunerações e benefícios	16.718.685,89	22.213.944,56	(24,73)
Décimo terceiro salário a pagar	4.174.669,55	0,00	100,00
Férias a pagar	10.955.223,41	9.607.086,52	14,03
Precatórios de pessoal	0,00	0,00	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	395.427,66	425.887,41	(7,15)
Contribuição a entidades de previdência complementar	104.391,75	114.770,13	(9,04)
INSS a pagar	85.862,67	0,00	100,00
Total	32.434.260,93	32.361.688,62	0,22

Fonte: SIAFI, 2023

Os valores dos salários, remunerações e benefícios referem-se à folha de pagamento de pessoal do mês de março de 2023. 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 1º trimestre de 2023, a Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$2.078.634,51 (dois milhões, setenta e oito mil, seiscentos e trinta e quatro reais e cinquenta e um 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	31/3/2023	31/12/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	2.078.634,51	2.108.666,11	(1,42)
Total	2.078.634,51	2.108.666,11	(1,42)

Fonte: SIAFI, 2023

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício de 2022, apresentou uma redução percentual de 1,42%. A variação representa um aumento no volume de recursos recebidos pela UFLA para quitação de suas obrigações.

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta Corrente	31/3/2023	AV%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	1.240.530,65	59,68
PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS S.A.	278.030,49	13,38
PLUMA TERCEIRIZACAO EIRELI	80.090,63	3,85
FX COMERCIO E DISTRIBUIDORA EIRELI	62.880,25	3,03
CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	59.041,87	2,84
BAMEX CONSULTORIA EM GESTAO EMPRESARIAL EIRELI	56.484,21	2,72
SABRISAN RIO COMERCIO E DISTRIBUICAO EIRELI	47.999,60	2,31
TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA	44.637,99	2,15
E M NEVES EIRELI	42.899,29	2,06
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	34.669,24	1,67
TROIA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS EIRELI	19.500,00	0,94
LINCE INSTALACOES E SERVICOS LTDA	18.000,00	0,87
FERNANDO LUCAS MASCARENHAS & CIA LTDA	15.607,75	0,75
NATIVA LAB PRODUTOS LABORATORIAIS EIRELI	15.066,50	0,72
CATIONLAB EQUIPAMENTOS E PRODUTOS PARA LABORATORIO EIRE	14.090,00	0,68
STOQUE SOLUCOES TECNOLOGICAS S/A	11.500,00	0,55
SHIMADZU DO BRASIL COMÉRCIO LTDA.	8.355,00	0,4
SUPERMERCADO REI DAS CARNES LTDA	6.592,92	0,32
JUMP COMERCIO E SERVICOS LTDA	3.524,86	0,17
NACIONAL GAS BUTANO DISTRIBUIDORA LTDA	3.319,68	0,16
PONTOMEDI DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA	2.244,90	0,11
A C L ASSISTENCIA E COMERCIO DE PRODUTOS PARA LABORATÓRIO	2.084,10	0,1
MS SAUDE DISTRIBUIDORA DE MATERIAL HOSPITALAR LTDA	1.730,00	0,08
DP UNION INSTRUMENTACAO ANALITICA E CIENTIFICA	1.532,88	0,07
E-COMERCIO E DISTRIBUICAO LTDA	1.306,70	0,06
RAMON MENDES DE CASTRO 03248016612	1.290,00	0,06
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	1.007,00	0,05
DIVERSOS	4.618,00	0,22
TOTAL	2.078.634,51	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 14), tem-se o valor de R\$ 133.211.404,52 (cento e trinta e três milhões, duzentos e onze mil, quatrocentos e quatro reais e cinquenta e dois centavos).

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

Conta	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)
Consignações	2.375.809,11	2.130.074,24	11,54
Outras obrigações a curto prazo	133.835.595,41	131.238.091,52	1,98
Indenizações, restituições e compensações	3.139,00	3.870,80	(18,91)
Incentivos à educação, cultura e outros	357.920,81	138.867,96	157,74
Valores em Trânsito Exigíveis	53.235,98	0,00	100,00

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	133.421.299,32	131.095.352,76	1,77
Total	136.211.404,52	133.368.165,76	2,13

Fonte: SIAFI, 2023

“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.

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\$ 83.824.914,69 (oitenta e três milhões, oitocentos e vinte e quatro mil, novecentos e quatorze reais e sessenta e nove centavos) constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	77.957.082,92	82.910.952,43	(5,97)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	32.000,00	32.000,00	0,00
Seguros garantia a executar	3.691.609,12	2.867.005,05	28,76
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.144.222,65	2.108.340,10	1,70
Total	83.824.914,69	87.918.297,58	(4,65)

Fonte: SIAFI, 2023

O percentual de 5,97% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada a Receber, se refere à execução de TED’s e instrumentos celebrados em exercícios anteriores e no atual.

A variação de 28,76% 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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

O aumento de 1,70% 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 1º trimestre de 2023, a Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 112.857.757,49 (cento e doze milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, setecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e nove centavos), relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

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

Conta	31/3/2023	31/12/2022	AH(%)
Convênios a Liberar	39.918.394,83	39.933.356,09	(0,03)
Obrigações Contratuais a Executar	72.939.362,66	73.699.270,29	(1,03)
Total	112.857.757,49	113.632.626,38	(0,68)

Fonte: SIAFI, 2023

O montante de R\$ 39.918.394,83 (trinta e nove milhões, novecentos e dezoito mil, trezentos e noventa e quatro reais e oitenta e três centavos), refere-se a convênios firmados, via Plataforma Transferegov.br, 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	31/3/2023	AV (%)
Fornecimento de Bens	7.063.454,59	9,68
Serviços	65.875.908,07	90,32
Total	72.939.362,66	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 90,32% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 9,68%.

A seguir estão relacionados os contratos e o saldo na data base de 31/3/2023 (Tabela 18).

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

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%
ICFL02822	PLANSUL - CPS 028/2023	373.719,01	15.076.865,36	22,89
ICFL05822	PLANSUL - CPS 05/2023	9.292.212,06		
ICFL02418	PLANSUL - CPS 024/2018	5.410.934,29		
ICFL03722	CONSTRUTORA PILAR - CPS 037/2023	4.763.484,64	11.837.854,27	17,97
ICFL06622	CONSTRUTORA PILAR - CPS 066/2023	7.074.369,63		

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	7.653.596,69	7.653.596,69	11,62
ICFL06522	SABRISAN COMERCIO - CPS 065/2023	6.207.518,73	6.207.518,73	9,42
ICFL02621	KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.479.381,43	5.479.381,43	8,32
ICFL03422	CEMIG - CPS 034/2022	508.140,67	4.247.025,53	6,45
ICFL03522	CEMIG - CPS 035/2022	2.351.450,04		
ICFL03822	CEMIG - CPS 038/2022	15.455,95		
ICFL03922	CEMIG - CPS 039/2022	50.173,66		
ICFL01522	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 015/2022	103.217,64		
ICFL01622	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 016/2022	877.436,28		
ICFL00421	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021	800,09		
ICFL06722	CEMIG DISTRIBUICAO SA 067/2022	96.525,12		
ICFL06822	CEMIG DISTRIBUICAO SA 068/2022	243.826,08		
ICFL04422	PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS044/2022	2.930.526,34		
ICFL01321	EVOLUCAO ENGENHARIA TCPS 013/2021	2.842.463,07	2.842.463,07	4,31
ICFL04522	BAMEX CONSUL. EM GESTAO EMP.TCPS 045/2022	2.175.209,11	2.175.209,11	3,30
ICFL06022	AGILE EMPREEND. E SERV. - CPS 060/2022	2.146.404,04	2.146.404,04	3,26
ICFL05922	PLUMA TERCEIRIZACAO EIRELI - CPS 059/2022	881.127,56	881.127,56	1,34
ICFL04721	AUTOPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	768.093,61	768.093,61	1,17
ICFL03521	TEKNO SIST. DE ENGENHARIA LTDA -035/2021	487.828,56	487.828,56	0,74
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	280.984,90	441.647,98	0,67
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	160.663,08		
ICFL01120	COPYUAI LOCACAO DE EQUIP. CPS 011/2020	375.326,58	375.326,58	0,57
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	311.179,48	311.179,48	0,47
ICFL02522	SANTA CASA DE MIS. DE SSP - CPS 025/2022	194.575,77	291.195,12	0,44
ICFL05121	SANTA CASA DE MISER. SSP - CPS 051/2021	96.619,35		
ICFL06322	MINAS GERAIS ADM. DE COND. -CPS 63/2022	289.900,01	289.900,01	0,44
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTOANT.DOAMPARO)CPS010/20	276.174,72	276.174,72	0,42
ICFL00223	LINCE INSTALACOES - CPS 002/2023	234.800,00	234.800,00	0,36
ICFL03018	PEARSON EDU. DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	230.774,80	230.774,80	0,35
ICFL02919	PORTAL TUR. E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	149.843,77	149.843,77	0,23
ICFL00721	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021	39.015,12	130.414,09	0,20
ICFL03520	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020	91.398,97		
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	101.744,09	101.744,09	0,15
ICFL03622	STOQUE SOLUCOES TECN. - CPS 036/2022	57.500,00	57.500,00	0,09
ICFL03321	OXIGAS RES. ESPECIAIS LTDA TCPS 033/2021	49.193,99	49.193,99	0,07
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	41.147,21	41.147,21	0,05
ICFL00221	HU CONSER.O ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	36.406,71	36.406,71	0,06
ICFL00723	SAVER SERVICOS - CPS 007/2023	19.985,28	19.985,28	0,03
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	17.529,96	17.529,96	0,03
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	13.440,00	13.440,00	0,02
ICFL02721	AGIT SOLUCOES AMBIENTAIS TCPS 027/2021	10.943,00	10.943,00	0,02
ICFL04022	ASMAR E FURTADO - CPS 040/2023	8.924,68	10.569,05	0,02
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	1.644,37		
ICFL01623	MARLLON ZUCARI HADDAD - CPS 016/2023	11.380,00	11.380,00	0,02
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	9.486,47	9.486,47	0,01
ICFL06122	SHIMADZU DO BRASIL - CPS 061/2022	8.335,00	8.335,00	0,01
ICFL04822	GIL PEREIRA DOS SANDOS - CPS 048/2022	5.594,00	5.594,00	0,01

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

ICFL00423	LEITE & LIMA - CPS 004/2023	4.794,96	4.794,96	0,01
ICFL03421	ASSOCIACAO PARA. DE CULTURA TCPS034/2021	4.754,79	4.754,79	0,01
ICFL00923	MESH TREINAMENTOS LTDA - CPS 009/2023	2.997,00	2.997,00	0,00
ICFL00920	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	2.734,38	2.734,38	0,00
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	2.083,47	2.083,47	0,00
ICFL00222	NETSPEED LTDA CPS 002/2022	137,86	137,86	0,00
TOTAL		65.875.908,07	65.875.908,07	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Os contratos das empresas: Plansul (22,89%), Construtora Pilar (17,97%), Conservadora e Administradora Garcia (11,62%) Sabrisan Comércio. (9,42%), Kasa Construções (8,32%), Cemig (6,45%), e Planejar Terceirização (4,45%), representam 81,12% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- a) Plansul: Serviços de terceirização;
- b) Construtora Pilar: Obras no campus da UFLA;
- c) Conservadora e Administradora Garcia: Serviços de terceirização;
- d) Sabrisan Comércio: Serviços de terceirização;
- e) Kasa Construções e Projetos Ltda: Projetos para o Centro de Eventos;
- f) Cemig: Fornecimento de Energia;
- g) Planejar Terceirização e Serviços: Serviços de terceirização.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras, até 31 de março de 2023 (Tabela 19), totalizaram R\$ 1.094.959,76 (um milhão, noventa e quatro mil, novecentos e cinquenta e nove reais e setenta e seis centavos).

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

Conta	31/03/2023	AV (%)
Receitas de Serviços	612.108,51	55,90
Receita Agropecuária	287.302,73	26,24
Receita Patrimonial	138.405,14	12,64
Receita Industrial e Gráfica	0,00	0,00
Outras receitas correntes	57.143,38	5,22
Total	1.094.959,76	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Na UFLA as principais fontes de arrecadação destas Receitas são:

Receita de Serviço: Restaurante Universitário e Processos Seletivos.

Receita Patrimonial: Aluguéis e concessões de uso de imóveis.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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 1º trimestre de 2023 a receita corrente com maior montante foi a Receita de serviços, com arrecadação de R\$ 612.108,51 (seiscentos e doze mil, cento e oito reais e cinquenta e um centavos). Essa receita de serviços é composta pelos serviços administrativos e gerais que englobam as arrecadações oriundas do Restaurante Universitário e Processos Seletivos (Tabela 20).

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

Conta	31/03/2023	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	612.108,51	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	612.108,51	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

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 2023 – Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	577.026,00	138.405,14	(438.620,86)
Receita Agropecuária	1.759.100,00	287.302,73	(1.471.797,27)
Receita Industrial	3.902,00	0,00	(3.902,00)
Receitas de Serviços	8.809.772,00	612.108,51	(8.197.663,49)
Outras Receitas Correntes	77.517,00	57.143,38	(20.373,62)
Total	11.227.317,00	1.094.959,76	(10.132.357,24)

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2023 (Tabela 22), no valor de R\$ 425.164.712,00 (quatrocentos e vinte e cinco milhões, cento e sessenta e quatro mil, setecentos e doze reais).

Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2023 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	353.717.694,00
Outras despesas correntes	67.618.869,00

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Investimentos	3.828.149,00
Total	425.164.712,00

Fonte: SIAFI, 2023

Considerando que até o final do 1º trimestre de 2023 a UFLA não recebeu suplementação no orçamento os valores permanecem os mesmos da dotação inicial.

Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2023 – Composição (em R\$)

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	353.717.694,00
Outras despesas correntes	67.618.869,00
Investimentos	3.828.149,00
Total	425.164.712,00

Fonte: SIAFI, 2023

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$699.515,40 (seiscentos e noventa e nove mil, quinhentos e quinze reais e quarenta centavos), por meio de Termos de Execução Descentralizada – TED, para atender projetos específicos (Tabela 24).

Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2023 – Composição (em R\$)

Unidade Descentralizadora	Categoria Econômica	Valor R\$
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	561.713,40
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	123.750,00
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Outras Despesas Correntes	14.052,00
Total		699.515,40

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaques Recebidos), totalizaram R\$225.229.510,58 (duzentos e vinte e cinco milhões, duzentos e vinte e nove mil, quinhentos e dez reais e cinquenta e oito 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	202.364.413,96	0,00	202.364.413,96	89,85
Outras despesas correntes	22.094.181,02	699.515,40	22.793.696,42	10,12
Investimentos	71.400,20	0,00	71.400,20	0,03
Total	224.529.995,18	699.515,40	225.229.510,58	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	31/12/2023	AV (%)
Locação de mão-de-obra	8.528.386,07	37,42
Auxílio alimentação	5.000.000,00	21,94
Indenizações e restituições	3.549.815,35	15,57
Outros serviços PJ	1.869.110,58	8,20
Material de consumo	1.279.525,45	5,61
Outros Benefícios Servidor	738.968,95	3,24
Residência médica	639.541,74	2,81
Demais despesas correntes	1.188.348,28	5,21
Total	22.793.696,42	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

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\$ 8.528.386,07 (oito milhões, quinhentos e vinte e oito mil, trezentos e oitenta e seis reais e sete centavos), representando 37,42% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As despesas com Indenizações e restituições referem-se a ressarcimento de plano de saúde do servidor e representam 15,57% do montante.

O item “outros serviços PJ” é oriundo de valores empenhados para custear energia elétrica e demais serviços de manutenção da UFLA e representam 8,20% do montante.

As despesas com Outros Benefícios Servidor representam 3,24% que compreende gastos com estagiários, auxílio alimentação, residente, auxílio saúde, dentre outros do total de despesas correntes empenhadas.

No 1º trimestre de 2023 foram empenhados R\$ 71.400,20 (setenta e um mil, quatrocentos reais e vinte 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	31/03/2023	AV (%)
Obras em Andamento	50.674,52	70,97
Demais despesas de Capital	20.725,68	29,03
Total	71.400,20	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Por fim, dos R\$225.229.510,58 (duzentos e vinte e cinco milhões, duzentos e vinte e nove mil, quinhentos e dez reais e cinquenta e oito centavos) empenhados, foram liquidados R\$ 93.667.343,99 (noventa e três milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, trezentos e quarenta e três reais e noventa e nove centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

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

Natureza	31/03/2023	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	83.157.105,23	88,78
Outras despesas correntes	10.452.627,66	11,16
Investimentos	57.611,10	0,06
Total	93.667.343,99	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 15 – Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

O saldo de Restos a pagar Não Processados (RPNP) foi de R\$ 23.202.008,98 (vinte e três milhões, duzentos e dois mil, oito reais e noventa e oito centavos) (Tabela 29).

Observa-se que passaram para 2023 R\$ 31.178.992,37 (trinta e um milhões, cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e dois reais e trinta e sete centavos).

Até o final do 1º trimestre de 2023 foram pagos R\$ 7.973.897,03 (sete milhões, novecentos e setenta e três mil, oitocentos e noventa e sete reais e três centavos) e cancelados R\$ 3.086,36 (três mil, oitenta e seis reais e trinta e seis centavos), representando 25,58% do montante inscrito.

O saldo de RPNP no final do 1º trimestre de 2023 é composto por 61,87% de despesas de capital e 38,13% 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	1.311.719,46	12.275.480,51	4.736.459,69	3.086,36	8.847.653,92
De Capital	8.761.999,92	8.829.792,48	3.237.437,34	0,00	14.354.355,06
Total	10.073.719,38	21.105.272,99	7.973.897,03	3.086,36	23.202.008,98

Fonte: SIAFI, 2023

Restos a Pagar Processados

A Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$26.871.941,05 (vinte e seis milhões, oitocentos e setenta e um mil, novecentos e quarenta e um reais e cinco centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que R\$26.816.891,97 (vinte e seis milhões, oitocentos e dezesseis mil, oitocentos e noventa e um reais e noventa e sete centavos) foram pagos até o final do 1º trimestre de 2023, o que representa 99,80% do valor total.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Ressalta-se que R\$23.104.189,50 (vinte e três milhões, cento e quatro mil, cento e oitenta e nove reais e cinquenta centavos) do montante inscrito em Restos a Pagar Processados se referem à folha de pagamento de pessoal de 12/2022. Ocorre que as ordens bancárias foram realizadas em janeiro de 2023. Assim este saldo foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP) no fechamento do exercício de 2022, sendo baixados no primeiro dia útil do exercício de 2023.

Estoque de Restos a Pagar em 31/3/2023

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar no final do 1º trimestre de 2023, 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	31/3/2023
RPNP	23.202.008,98
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	8.793.787,48
RPNP Inscritos em 31/12/2022	14.408.221,50
RPP	55.049,08
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	43.192,12
RPP Inscritos em 31/12/2022	11.856,96
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 31/3/2023	23.257.058,06

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

No final do 1º trimestre de 2023, o estoque de restos a pagar foi de R\$23.245.201,10 (vinte e três milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, duzentos e um reais e dez 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	42.899,29	42.899,29
2019	0,00	0,00	0,00
2020	7.664.856,07	0,00	7.664.856,07
2021	1.128.931,41	292,83	1.129.224,24
2022	14.408.221,50	11.856,96	14.420.078,46
Total	23.202.008,98	55.049,08	23.257.058,06

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, 61,90% dos empenhos são referentes a despesas de capital.

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	42.899,29	42.899,29
2019	0,00	0,00	0,00

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

2020	7.629.973,23	0,00	7.629.973,23
2021	16.607,95	0,00	16.607,95
2022	4.556.154,80	0,00	4.556.154,80
Total	12.202.735,98	42.899,29	12.245.635,27

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Nota 16 – Receita Orçamentária

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

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

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

Receitas	Arrecadação Bruta	Deduções (ou ajustes)	Arrecadação Líquida	AV(%)
Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculadas	1.101.544,76	(6.585,00)	1.094.959,76	100,00
Educação	34.986,38	0,00	34.986,38	3,20
Alienação de Bens e Direitos		0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.066.558,38	(6.585,00)	1.059.973,38	96,80
Total	1.101.544,76	(6.585,00)	1.094.959,76	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Do total arrecadado até o final do 1º trimestre de 2023, 100%, ou seja, R\$1.094.959,76 (um milhão, noventa e quatro mil, novecentos e cinquenta e nove reais e setenta e seis 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 1º trimestre de 2023 a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$225.229.510,58 (duzentos e vinte e cinco milhões, duzentos e vinte e nove mil, quinhentos e dez reais e cinquenta e oito 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	31/3/2023	31/3/2022	AH(%)
Ordinárias	161.324.606,57	165.980.813,98	(2,80)
Vinculadas	63.904.904,01	21.056.476,11	203,49
Educação	0,00	561.713,55	(100,00)
Previdência Social (RPPS)	63.625.323,89	20.331.451,89	212,94
Alienação de Bens e Direitos	0,00	54.413,46	(100,00)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	279.580,12	108.897,61	156,73
Total	225.229.510,58	187.037.290,09	20,41

Fonte: SIAFI, 2023

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

Nota 18 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício, comparando o 1º trimestre de 2023 com o 1º trimestre do exercício de 2022 (Tabela 35), apresentou uma redução de 128,54%.

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

Item	31/3/2023	31/3/2022	AH(%)
Receitas Orçamentárias	1.094.959,76	1.057.321,68	3,55
Despesas Orçamentárias	(225.229.510,58)	(165.980.813,98)	35,69
Resultado orçamentário	(224.134.550,82)	(164.923.492,30)	35,90
Transferências Financeiras Recebidas	101.253.704,19	96.094.431,90	5,36
Transferências Financeiras Concedidas	(86.823,78)	(54.561,91)	59,12
Resultado das transferências	101.166.880,41	96.039.869,99	5,33
Recebimentos Extraorçamentários	153.192.198,11	119.435.847,91	28,26
Pagamentos Extraorçamentários	(34.915.700,45)	(34.118.978,80)	2,33
Resultado Extraorçamentário	118.276.497,66	85.316.869,11	38,63
Resultado Financeiro do Exercício	(4.691.172,75)	16.433.246,80	(128,54)

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 até o 1º trimestre de 2023 foi de R\$ 153.192.198,11 (cento e cinquenta e três milhões, cento e noventa e dois mil, cento e noventa e oito reais e onze centavos), representando um aumento de 28,26%.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No 1º trimestre de 2023 a Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 16,21% em "Caixa e Equivalentes de Caixa" se comparado ao 1º trimestre do exercício de 2022.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	31/3/2023	31/3/2022	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	28.597.236,39	25.192.988,04	13,51
Geração Líquida de Caixa	(4.691.172,75)	(4.623.229,31)	1,46
Atividades Operacionais	(1.061.350,89)	(2.547.583,41)	(58,33)
Atividades de Investimentos	(3.629.821,86)	(2.075.645,90)	74,87
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	23.906.063,64	20.569.758,73	16,21

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial no 1º trimestre de 2023 foi deficitário em R\$69.294.528,63 (sessenta e nove milhões, duzentos e noventa e quatro mil, quinhentos e vinte e oito reais e sessenta e três 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	31/3/2023	31/3/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	104.407.316,10	98.202.962,25	6,31
Variações Patrimoniais Diminutivas	(173.701.844,73)	(110.094.670,07)	57,77
Resultado Patrimonial do Período	(69.294.528,63)	(11.891.707,82)	482,71

Fonte: SIAFI, 2023

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

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

Variações	31/3/2023	31/3/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	104.407.316,10	98.202.962,25	6,31
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	1.037.134,44	981.901,66	5,62
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	21.071,13	22.590,45	(6,72)
Transferências e Delegações Recebidas	102.015.204,19	96.108.725,96	6,14
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	1.251.899,75	1.022.080,41	22,48
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	82.006,59	67.452,18	21,57
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	173.701.844,73	110.094.670,07	55,77
Pessoal e Encargos	72.681.280,88	68.085.464,47	6,75
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.861.018,30	20.921.449,80	4,49
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	72.719.435,49	13.182.260,83	451,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	247,17	734,28	(66,33)
Transferências e Delegações Concedidas	167.373,18	2.271.871,70	(92,63)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.143.359,40	4.330.333,77	18,77
Tributárias	103.422,74	8.014,31	1.190,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.025.707,57	1.294.540,91	(20,76)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(69.294.528,63)	(11.891.707,82)	482,71
---------------------------------------------------	------------------------	------------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2023

A variação de 451,64% apresentada no item Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo reflete os ajustes realizado no imobilizado, conforme explicado na Nota 6 - Imobilizado.

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.

Os valores referem-se a ajustes inconsistências em exercícios anteriores nos relatórios mensais de bens -RMB, apontadas pela Diretoria de Materiais e Patrimônio.

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

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	0,00
Lançamentos efetuados	30.346.490,96
TOTAL	30.346.490,96

Fonte: SIAFI, 2023