

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

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 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 2023

DECLARAÇÃO DE QUE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO REFLETEM SEM 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, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 30 de junho 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.

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, ratificamos que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais), refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada.

Lavras, 24 de julho de 2023.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

EMISSÃO
14/07/2023

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	56.958.443,57	44.548.491,13	PASSIVO CIRCULANTE	197.716.024,95	167.838.520,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.213.971,94	28.597.236,39	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	53.520.997,36	32.361.688,62
Créditos a Curto Prazo	10.570.519,07	3.541.307,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	10.570.519,07	3.541.307,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.023.685,44	2.108.666,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoque	13.096.178,80	12.244.762,77	Transferências Fiscais a Curto Prazo	2.232.500,00	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	77.773,76	165.184,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	140.938.842,15	133.368.165,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE	818.451.465,34	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	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.375,87	12.375,87	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	197.716.024,95	167.838.520,49
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	677.693.883,96	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	-27.356.039,63	98.299.799,63
Imobilizado	818.194.242,49	855.230.446,07	Resultados de Exercícios Anteriores	732.231.446,14	631.996.832,93
Bens Móveis	138.876.779,18	169.240.278,65	Ajustes de Exercícios Anteriores	-27.181.522,55	1.934.813,58
Bens Móveis	205.945.408,67	171.263.349,89	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-67.068.629,49	-2.023.071,24	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	677.693.883,96	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	679.317.463,31	685.990.167,42			
Bens Imóveis	679.481.440,28	686.137.304,72			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-163.976,97	-147.137,30			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	243.983,70	277.790,28			
Softwares	109.783,70	143.590,28			
Softwares	1.486.164,98	1.486.164,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.376.381,28	-1.342.574,70			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 2

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	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
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	875.409.908,91	900.069.966,63	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	875.409.908,91	900.069.966,63

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	33.213.971,94	28.597.236,39	PASSIVO FINANCEIRO	133.739.866,22	58.077.056,43
ATIVO PERMANENTE	842.195.936,97	871.472.730,24	PASSIVO PERMANENTE	157.261.348,01	140.940.456,43
			SALDO PATRIMONIAL	584.408.694,68	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	69.138.613,56	87.918.297,58	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	100.357.917,87	113.632.626,38
Atos Potenciais Ativos	69.138.613,56	87.918.297,58	Atos Potenciais Passivos	100.357.917,87	113.632.626,38
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.957.799,75	2.867.005,05	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	63.980.762,03	82.942.952,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	35.568.394,83	39.933.356,09
Direitos Contratuais	2.200.051,78	2.108.340,10	Obrigações Contratuais	64.799.523,04	73.699.270,29
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	69.138.613,56	87.918.297,58	TOTAL	100.357.917,87	113.632.626,38

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-73.272.948,23
Recursos Vinculados	-27.252.946,05
Educação	-9.455.385,17
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-16.233,05
Previdência Social (RPPS)	-17.686.713,67
Dívida Pública	-2.413.611,80
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	2.428.997,64



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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
Outros Recursos Vinculados	-110.000,00
TOTAL	-100.525.894,28



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	11.227.317,00	11.227.317,00	2.217.682,70	-9.009.634,30
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	307.138,04	-269.887,96
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	577.026,00	577.026,00	307.138,04	-269.887,96
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	543.688,74	-1.215.411,26
Receita Industrial	3.902,00	3.902,00	5.930,70	2.028,70
Receitas de Serviços	8.809.772,00	8.809.772,00	1.215.204,54	-7.594.567,46
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.809.772,00	8.809.772,00	1.215.204,54	-7.594.567,46
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	145.720,68	68.203,68
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	11.688,78	11.688,78
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	90.821,90	90.821,90
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	43.210,00	-34.307,00
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 SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	2.217.682,70	-9.312.584,30
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	11.530.267,00	11.530.267,00	2.217.682,70	-9.312.584,30
DEFICIT	-	-	282.686.315,84	282.686.315,84
TOTAL	11.530.267,00	11.530.267,00	284.903.998,54	273.373.731,54
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	28.438.780,00	-	-28.438.780,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	28.438.780,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	421.336.563,00	446.690.276,00	282.902.465,87	208.150.078,04	168.076.503,33	163.787.810,13
Pessoal e Encargos Sociais	353.717.694,00	372.026.393,00	225.372.036,43	175.559.518,18	140.568.651,75	146.654.356,57
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	67.618.869,00	74.663.883,00	57.530.429,44	32.590.559,86	27.507.851,58	17.133.453,56
DESPESAS DE CAPITAL	3.828.149,00	6.913.216,00	2.001.532,67	327.423,55	287.872,01	4.911.683,33
Investimentos	3.828.149,00	6.913.216,00	2.001.532,67	327.423,55	287.872,01	4.911.683,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	425.164.712,00	453.603.492,00	284.903.998,54	208.477.501,59	168.364.375,34	168.699.493,46
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	453.603.492,00	284.903.998,54	208.477.501,59	168.364.375,34	168.699.493,46



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	425.164.712,00	453.603.492,00	284.903.998,54	208.477.501,59	168.364.375,34	168.699.493,46

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	9.018.600,17	8.996.985,51	47.517,57	4.542.696,89
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.311.719,46	12.275.480,51	9.018.600,17	8.996.985,51	47.517,57	4.542.696,89
DESPESAS DE CAPITAL	8.761.999,92	8.829.792,48	5.252.184,30	5.034.259,88	1.996,00	12.555.536,52
Investimentos	8.761.999,92	8.829.792,48	5.252.184,30	5.034.259,88	1.996,00	12.555.536,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.073.719,38	21.105.272,99	14.270.784,47	14.031.245,39	49.513,57	17.098.233,41

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	292,83	11.856,96
Pessoal e Encargos Sociais	292,83	23.104.189,50	23.104.189,50	292,83	-0,00
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	-0,00
Investimentos	42.899,29	334.773,42	334.773,42	42.899,29	-0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	43.192,12	26.828.748,93	26.816.891,97	43.192,12	11.856,96



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	2.217.682,70	3.293.020,42	Despesas Orçamentárias	284.903.998,54	261.469.880,52
Ordinárias	-	-	Ordinárias	218.383.615,47	208.519.108,34
Vinculadas	2.228.763,20	3.294.511,42	Vinculadas	66.520.383,07	52.950.772,18
Educação	75.381,57	79.650,47	Educação	8.664.615,85	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	63.625.323,89	44.047.881,78
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.153.381,63	3.214.860,95	Alienação de Bens e Direitos	-	2.890,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-11.080,50	-1.491,00	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	895.059,18	235.384,55
			Outros Recursos Vinculados	2.000.000,00	
Transferências Financeiras Recebidas	211.638.749,32	209.727.484,05	Transferências Financeiras Concedidas	140.773,19	106.178,55
Resultantes da Execução Orçamentária	196.949.560,63	195.387.356,46	Resultantes da Execução Orçamentária	4.751,34	-
Repasse Recebido	196.949.560,63	195.387.356,46	Repasse Concedido	4.751,34	
Independentes da Execução Orçamentária	14.689.188,69	14.340.127,59	Independentes da Execução Orçamentária	136.021,85	106.178,55
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	14.156.099,84	13.593.285,35	Movimento de Saldos Patrimoniais	136.021,85	106.178,55
Movimentação de Saldos Patrimoniais	533.088,85	746.842,24	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	116.862.360,72	93.598.086,07	Pagamentos Extraorçamentários	41.057.285,46	38.770.653,90
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	40.113.126,25	27.741.008,90	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	26.816.891,97	23.908.886,39
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	76.426.496,95	65.753.272,04	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	14.031.245,39	14.811.514,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	190.237,96	34.623,37	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	190.237,96	34.623,37
Outros Recebimentos Extraorçamentários	132.499,56	69.181,76	Outros Pagamentos Extraorçamentários	18.910,14	15.629,73
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	82.939,78	44.144,68	Demais Pagamentos	18.910,14	15.629,73
Arrecadação de Outra Unidade	49.559,78	25.037,08			
Saldo do Exercício Anterior	28.597.236,39	25.192.988,04	Saldo para o Exercício Seguinte	33.213.971,94	31.464.865,61
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.597.236,39	25.192.988,04	Caixa e Equivalentes de Caixa	33.213.971,94	31.464.865,61
TOTAL	359.316.029,13	331.811.578,58	TOTAL	359.316.029,13	331.811.578,58



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	10.273.640,86	12.058.202,36
INGRESSOS	214.096.229,76	213.080.164,92
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	307.138,04	255.915,37
Receita Agropecuária	543.688,74	553.463,59
Receita Industrial	5.930,70	3.200,00
Receita de Serviços	1.215.204,54	2.344.497,37
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	145.720,68	135.944,09
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	211.878.547,06	209.787.144,50
Ingressos Extraorçamentários	190.237,96	34.623,37
Transferências Financeiras Recebidas	211.638.749,32	209.727.484,05
Arrecadação de Outra Unidade	49.559,78	25.037,08
DESEMBOLSOS	-203.822.588,90	-201.021.962,56
Pessoal e Demais Despesas	-177.543.825,23	-177.516.001,51
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-75.219,58	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-41.568.588,24	-39.532.745,76
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-135.774.557,19	-137.834.790,52
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-192.609,91
Organização Agrária	-170.000,00	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	-38.400,00	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	82.939,78	44.144,68
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	-25.928.842,38	-23.349.529,40
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-21.482.692,98	-20.976.355,95
Outras Transferências Concedidas	-4.446.149,40	-2.373.173,45
Outros Desembolsos Operacionais	-349.921,29	-156.431,65
Dispêndios Extraorçamentários	-190.237,96	-34.623,37
Transferências Financeiras Concedidas	-140.773,19	-106.178,55
Demais Pagamentos	-18.910,14	-15.629,73
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.656.905,31	-5.786.324,79
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.656.905,31	-5.786.324,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.361.521,43	-5.786.324,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-295.383,88	-
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	4.616.735,55	6.271.877,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	28.597.236,39	25.192.988,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	33.213.971,94	31.464.865,61



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	292.192.359,53	214.572.143,96
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.071.246,90	3.150.586,05
Venda de Mercadorias	543.688,74	553.463,59
Vendas de Produtos	5.930,70	3.200,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.521.627,46	2.593.922,46
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	43.986,90	47.820,73
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	43.986,90	47.820,73
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	214.075.154,30	210.260.177,97
Transferências Intragovernamentais	211.638.749,32	209.727.484,05
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.436.404,98	532.693,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	75.849.962,75	993.908,49
Reavaliação de Ativos	66.563.768,77	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	332.008,20	39.280,26
Ganhos com Desincorporação de Passivos	8.954.185,78	954.628,23
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	152.008,68	119.650,72
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	152.008,68	119.650,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	319.548.399,16	215.729.466,47
Pessoal e Encargos	148.978.155,50	134.776.295,35
Remuneração a Pessoal	121.444.987,34	108.806.149,95
Encargos Patronais	22.060.836,06	21.536.739,32
Benefícios a Pessoal	5.219.483,94	4.283.806,08
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	252.848,16	149.600,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	44.683.731,29	41.962.468,03
Aposentadorias e Reformas	36.105.173,99	33.681.049,58
Pensões	6.164.630,39	5.922.935,08
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.413.926,91	2.358.483,37
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.125.602,17	27.494.369,01
Uso de Material de Consumo	4.338.544,42	4.877.686,69
Serviços	19.218.866,76	22.514.160,05
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.568.190,99	102.522,27
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.551,87	1.229,80
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.551,87	1.229,80
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	6.819.422,59	2.479.352,00
Transferências Intragovernamentais	140.773,19	106.178,55
Transferências Intergovernamentais	6.607.461,26	2.305.832,53
Transferências a Instituições Privadas	71.188,14	67.340,92
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	85.052.316,07	6.486.518,45
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	191.360,51	-
Incorporação de Passivos	8.134.957,67	6.486.518,45
Desincorporação de Ativos	76.725.997,89	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	206.112,31	31.043,39
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	206.112,31	31.043,39
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.681.507,36	2.498.190,44
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.655.831,16	2.454.362,36
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	25.676,20	43.828,08
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-27.356.039,63	-1.157.322,51

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	30/06/2023	31/12/2022	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	4.196.094,71	3.180.301,61	31,94
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	29.017.877,23	25.416.934,78	(14,17)
Total	33.213.971,94	28.597.236,39	(16,14)

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 29.017.877,23 (vinte e nove milhões, dezessete mil, oitocentos e setenta e sete reais e vinte e três centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de junho/2023 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 4.196.094,71 (quatro milhões, cento e noventa e seis mil, noventa e quatro reais e setenta e um centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria e outros recursos do tesouro.

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	30/06/2023	31/12/2022	AH %
13º Salário - Adiantamento	9.053.888,34	1.221.794,72	641,03
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	428.748,34	400.916,38	6,94
Adiantamento de Férias	943.018,85	1.918.596,81	(50,84)
Suprimento de Fundos	97.010,00	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	47.853,54	0,00	100,00
Total	10.570.519,07	3.541.307,91	(198,49)

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 9.053.888,34 (nove milhões, cinquenta e três mil, oitocentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal 1ª Parcela de 13º salário salários.

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.

A UFLA apresentou um saldo de R\$13.096.178,80 (treze milhões, noventa e seis mil, cento e setenta e oito reais e oitenta centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	13.096.178,80	12.244.762,77	6,95
Total	13.096.178,80	12.244.762,77	6,95

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	30/06/2023	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	30/06/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	138.876.779,18	169.240.278,65	(17,94)
(+) Valor Bruto Contábil	205.945.408,67	171.263.349,89	20,25
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(67.068.629,49)	(2.023.071,24)	3.215,18
Bens Imóveis	679.317.463,31	685.990.167,42	(0,97)
(+) Valor Bruto Contábil	679.481.440,28	686.137.304,72	(0,97)
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(163.976,97)	(147.137,30)	11,44
Total	818.194.242,49	855.230.446,07	(4,33)

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$ 138.876.779,18 (cento e trinta e oito milhões, oitocentos e setenta e seis mil, setecentos e setenta e nove reais e dezoito centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	103.313.259,60	84.299.438,84	22,55
Bens de Informática	40.937.442,10	33.516.866,22	22,13
Móveis e Utensílios	31.082.416,21	30.603.120,52	1,56
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.241.698,75	10.031.151,23	12,06
Veículos	9.776.360,16	7.921.651,42	23,41
Demais Bens Móveis	9.594.231,85	4.891.121,66	96,15
Depreciação / Amortização Acumulada	(67.068.629,49)	(2.023.071,24)	3.215,19
Total	138.876.779,18	169.240.278,65	(17,94)

Fonte: SIAFI, 2023

As variações ocorridas 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, a Diretoria de Materiais e Patrimônio encaminhou relatório com os valores corrigidos para apropriação, isto justifica 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, 22,55% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 47,43% são Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos (Tabela 7).

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Conta	R\$	AV(%)
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	48.999.903,44	47,43
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	17.466.541,91	16,91
Aparelhos de Medição e Orientação	11.834.159,92	11,45
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.721.103,08	7,47
Máquinas e Equipamentos Energéticos	6.796.765,16	6,58
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.771.295,68	2,68
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.093.108,95	2,03
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.164.175,52	2,09
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.075.562,47	2,01
Equipamentos, Peças e Acessórios para automóveis	538.656,77	0,52
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	474.528,32	0,46
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	268.846,69	0,26
Máquinas e Equipamentos Gráficos	108.611,69	0,11
Total	103.313.259,60	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$ 679.481.440,28 (seiscentos e setenta e nove milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, quatrocentos e quarenta reais e vinte e oito centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta (Tabela 8).

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	640.840.020,19	574.276.251,42	11,59
Bens Imóveis em Andamento	38.641.420,09	111.861.053,30	(65,45)
Depreciação / Amortização Acumulada	(163.976,97)	(147.137,30)	11,44
Total	679.317.463,31	685.990.167,42	(0,97)

Fonte: SIAFI, 2023

A conta de Bens de Uso Especial apresentou um aumento de 11,59% referente a incorporação de obras concluída e a reavaliação. A variação da conta Bens Imóveis em Andamento é justificada pela baixa das obras em andamento concluídas.

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	30/06/2023	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	573.067.683,58	89,42
Fazendas, Parques e Reservas	28.520.126,76	4,45
Terrenos, Glebas	19.557.394,20	3,05
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	14.543.684,74	2,27
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.210.464,57	0,66
Edifícios	940.666,34	0,15

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Total	640.840.020,19	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	30/06/2023	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	(1.376.381,28)	(1.342.574,70)	2,51
Total	243.983,70	277.790,28	(12,17)

Fonte: SIAFI, 2023

Os intangíveis com vida útil definida apresentaram 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\$1.376.381,28 (um milhão, trezentos e setenta e seis mil, trezentos e oitenta e um reais e vinte e oito centavos), resultando num saldo contábil líquido de R\$243.983,70 (duzentos e quarenta e três mil, novecentos e oitenta e três reais e setenta centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 2,51%. Isto se deve às amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, de acordo com a macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

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

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar curto Prazo” apresentou uma variação de 65,38% quando comparado com o final do exercício anterior. (Tabela 11).

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH%
Salários, remunerações e benefícios	26.196.862,28	22.213.944,56	17,93
Décimo terceiro salário a pagar	10.144.353,31	0,00	100,00
Férias a pagar	16.559.660,78	9.607.086,52	72,37
Precatórios de pessoal	0,00	0,00	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	387.185,14	425.887,41	(9,08)
Contribuição a entidades de previdência complementar	137.833,48	114.770,13	20,09

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

INSS a pagar	95.102,37	0,00	100,00
Total	53.520.997,36	32.361.688,62	65,38

Fonte: SIAFI, 2023

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

A Universidade Federal de Lavras - UFLA apresentou um saldo em aberto de R\$1.023.685,44 (um milhão, seiscentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e cinco reais e quarenta e quatro 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	30/06/2023	31/12/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	1.023.685,44	2.108.666,11	(51,45)
Total	1.023.685,44	2.108.666,11	(51,45)

Fonte: SIAFI, 2023

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício anterior, apresentou uma redução percentual de 51,45%. 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).

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

Conta Corrente	30/06/2023	AV%
PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS S.A.	320.439,71	31,30
CONSTRUTORA PILAR LTDA	217.924,42	21,29
BAMEX CONSULTORIA EM GESTAO EMPRESARIAL EIRELI	126.252,36	12,33
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	57.098,61	5,58
TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA	50.460,16	4,93
E M NEVES EIRELI	42.899,29	4,19
MICROTECNICA INFORMATICA LTDA	36.257,84	3,54
FX COMERCIO E DISTRIBUIDORA EIRELI	34.639,69	3,38
GGV COMERCIAL LTDA	27.983,32	2,73
R. R. F. GUIMARAES AGENCIA DE VIAGENS LTDA	22.514,31	2,20
MINAS GERAIS ADMINISTRACAO DE CONDOMINIOS & SERVICOS LT	15.199,68	1,48
FRIGO GUEDES COMERCIO DE CARNES LTDA	14.932,80	1,46
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	10.900,35	1,06

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

OXIGAS RESIDUOS ESPECIAIS LTDA	9.917,16	0,97
LOGTEC PRODUTOS AGROPECUARIOS EIRELI	6.917,40	0,68
STAR NETWORKS COMERCIO ELETRO ELETRONICOS EIRELI	6.500,00	0,63
POWER TECH SOLUCOES INDUSTRIAIS LTDA	6.035,70	0,59
SIS COMERCIO DE MATERIAIS E EQUIPAMENTOS LTDA	3.293,70	0,32
AVANCO SERVICOS E COMERCIO DE MATERIAIS PARA CONSTRUCA	3.000,83	0,29
JEAN ALEXANDRE WENDLER DE MORAIS	2.857,92	0,28
LIGERI COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL LTDA	2.272,50	0,22
NACIONAL GAS BUTANO DISTRIBUIDORA LTDA	2.082,20	0,21
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	2.012,49	0,20
E-COMERCIO E DISTRIBUICAO EIRELI	1.102,00	0,11
JUMP COMERCIO E SERVICOS LTDA	189,00	0,02
NOROESTE ALIMENTOS LTDA	2,00	0,01
TOTAL	1.023.685,44	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\$ 140.938.842,15 (cento e quarenta milhões, novecentos e trinta e oito mil, oitocentos e quarenta e dois reais e quinze centavos).

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)
Consignações	9.998.456,44	2.130.074,24	369,39
Outras obrigações a curto prazo	130.940.385,71	131.238.091,52	(0,23)
Indenizações, restituições e compensações	7.207,83	3.870,80	86,21
Incentivos à educação, cultura e outros	574.113,45	138.867,96	313,42
Valores em Trânsito Exigíveis	82.939,78	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	130.276.124,65	131.095.352,76	(0,62)
Total	140.938.842,15	133.368.165,76	5,67

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.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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\$ 69.138.613,56 (sessenta e nove milhões, cento e trinta e oito mil, seiscentos e treze reais e cinquenta e seis) constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	63.948.762,03	82.910.952,43	(22,87)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	32.000,00	32.000,00	0,00
Seguros garantia a executar	2.957.799,75	2.867.005,05	3,16
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.200.051,78	2.108.340,10	4,35
Total	69.138.613,56	87.918.297,58	(21,36)

Fonte: SIAFI, 2023

O percentual de 22,87% 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 3,16% 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 de 4,35% na conta Direitos contratuais a executar (contrato de locação) refere-se ao registro e acompanhamento dos contratos de locação.

Nota 12 – Atos Potenciais Passivos

A Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 100.357.917,87 (cem milhões, trezentos e cinquenta e sete mil, novecentos e dezessete reais e oitenta e sete centavos), relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

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

Conta	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)
-------	------------	------------	-------

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Convênios a Liberar	35.558.394,83	39.933.356,09	(10,96)
Obrigações Contratuais a Executar	64.799.523,04	73.699.270,29	(12,08)
Total	100.357.917,87	113.632.626,38	(11,68)

Fonte: SIAFI, 2023

O montante de R\$ 35.558.394,83 (trinta e cinco milhões, quinhentos e cinquenta e oito 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	30/06/2023	AV (%)
Fornecimento de Bens	6.347.575,51	9,80
Serviços	58.451.947,53	90,20
Total	64.799.523,04	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 90,20% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 9,80%, conforme contratos relacionados a seguir (Tabela 18).

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

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%
ICFL02822	PLANSUL - CPS 028/2023	282.925,20	11.498.961,50	19,67
ICFL05822	PLANSUL - CPS 05/2023	6.728.585,76		
ICFL02418	PLANSUL - CPS 024/2018	4.487.450,54		
ICFL03722	CONSTRUTORA PILAR - CPS 037/2023	4.170.031,76	11.144.619,69	19,07
ICFL06622	CONSTRUTORA PILAR - CPS 066/2023	6.974.587,93		
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	7.732.735,52	7.732.735,52	13,23
ICFL06522	SABRISAN COMERCIO - CPS 065/2023	5.479.381,43	5.479.381,43	9,37
ICFL02621	KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.181.156,50	5.181.156,50	8,86
ICFL03422	CEMIG - CPS 034/2022	508.140,67	3.107.704,98	5,32
ICFL03522	CEMIG - CPS 035/2022	1.255.227,99		
ICFL03822	CEMIG - CPS 038/2022	15.455,95		
ICFL03922	CEMIG - CPS 039/2022	40.047,27		
ICFL01522	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 015/2022	103.217,64		
ICFL01622	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 016/2022	844.876,38		
ICFL00421	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 004/2021	387,88		
ICFL06722	CEMIG DISTRIBUICAO SA 067/2022	96.525,12		
ICFL06822	CEMIG DISTRIBUICAO SA 068/2022	243.826,08		
ICFL01321	EVOLUCAO ENGENHARIA TCPS 013/2021	2.842.463,07		
ICFL04422	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS CPS044/2022	2.084.162,31	2.084.162,31	3,57
ICFL06022	AGILE EMPREENDIMENTOS E SERV. - CPS	1.973.565,53	1.973.565,53	3,38

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

	060/2022			
ICFL04522	BAMEX CONSULTORIA EM GESTAO EMP.TCPS 045/2022	1.599.678,46	1.599.678,46	2,74
ICFL04721	AUTOPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	807.894,78	807.894,78	1,38
ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	734.724,57	734.724,57	1,26
ICFL05922	PLUMA TERCEIRIZACAO EIRELI - CPS 059/2022	610.390,71	610.390,71	1,04
ICFL02522	SANTA CASA DE MIS. DE SSP - CPS 025/2022	396.355,68	451.569,33	0,77
ICFL05121	SANTA CASA DE MISER. SSP - CPS 051/2021	55.213,65		
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	274.590,44	414.110,37	0,71
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	139.519,93		
ICFL03521	TEKNO SIST. DE ENGENHARIA LTDA -035/2021	380.658,87	380.658,87	0,65
ICFL01120	COPYUAI LOC. DE EQUIPAMENTOS CPS 011/2020	331.557,43	331.557,43	0,57
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	310.636,84	310.636,84	0,53
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTO ANT. DO AMP)CPS010/2020	292.752,00	292.752,00	0,50
ICFL02422	REDE NACIONAL DE ENS.E PESQ. - CPS 024/2022	265.052,78	265.052,78	0,45
ICFL06322	MINAS GERAIS ADM. DE COND.-CPS 63/2022	248.569,82	248.569,82	0,43
ICFL03018	PEARSON EDU. DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	144.234,25	144.234,25	0,25
ICFL00721	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021	37.507,17	123.734,52	0,21
ICFL03520	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020	86.227,35		
ICFL01823	FUNDACAO HOSP. SAO SEBASTIAO - CPS 18/2023	105.368,38	105.368,38	0,18
ICFL03423	AIRPHOENIX - CPS 034/2023	83.061,00	83.061,00	0,14
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	74.234,65	74.234,65	0,13
ICFL02323	R.R.F GUIMARAES 023/2023	66.526,65	66.526,65	0,11
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	41.147,21	41.147,21	0,07
ICFL03622	STOQUE SOLU. TECNOLOGICAS - CPS 036/2022	40.250,00	40.250,00	0,07
ICFL03523	ISEG CORPORATION LTDA - CPS 035/2023	32.579,14	32.579,14	0,06
ICFL02919	PORTAL TUR. E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	32.102,59	32.102,59	0,05
ICFL03321	OXIGAS RESIDUOS ESP. LTDA TCPS 033/2021	31.655,88	31.655,88	0,05
ICFL00221	HU CONSER. ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	26.664,66	26.664,66	0,05
ICFL02623	INSET MASTER BRASIL LTDA - CPS 026/2023	24.192,70	24.192,70	0,04
ICFL00223	LINCE INSTALACOES - CPS 002/2023	20.923,10	20.923,10	0,04
ICFL00920	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	19.286,60	19.286,60	0,03
ICFL02423	CARLOS MAGNO DO NASCIMENTO - CPS 024/2023	17.600,00	17.600,00	0,03
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	13.659,96	13.659,96	0,02
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	11.424,70	11.424,70	0,02
ICFL02023	ORGANOTRAT - CPS 020/2023	10.577,80	10.577,80	0,02
ICFL04022	ASMAR E FURTADO - CPS 040/2023	7.793,76	9.158,16	0,02
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	1.364,40		
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	8.792,85	8.792,85	0,02
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
ICFL00923	MESH TREINAMENTOS LTDA - CPS 009/2023	2.997,00	2.997,00	0,01
ICFL03421	ASSOC. PARANAENSE DE CULTURA TCPS034/2021	2.407,77	2.407,77	0,00
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	2.083,47	2.083,47	0,00
ICFL01923	NETSPEED - CPS 019/2023	1.009,00	1.009,00	0,00
TOTAL		58.451.947,53	58.451.947,53	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Os contratos das empresas: Plansul (19,67%), Construtora Pilar (19,07%), Conservadora e Administradora Garcia (13,23%), Kasa Construções (9,37%), Sabrisan Comércio. (8,86%), Cemig (5,32%), e Evolução Engenharia (4,86%), representam 80,38% 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) Kasa Construções e Projetos Ltda: Projetos para o Centro de Eventos;
- e) Sabrisan Comércio: Serviços de terceirização;
- f) Cemig: Fornecimento de Energia;
- g) Evolução Engenharia: Obras no campus da UFLA;

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras (Tabela 19), totalizaram R\$ 2.217.682,70 (dois milhões, duzentos e dezessete mil, seiscentos e oitenta e dois reais e setenta centavos).

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

Conta	30/06/2023	AV (%)
Receitas de Serviços	1.215.204,54	54,80
Receita Agropecuária	543.688,74	24,52
Receita Patrimonial	307.138,04	13,85
Receita Industrial e Gráfica	5.930,7	0,26
Outras receitas correntes	145.720,68	6,57
Total	2.217.682,70	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.

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 a receita corrente com maior montante foi a Receita de serviços, com arrecadação de R\$ 1.215.204,54 (um milhão duzentos e quinze mil, duzentos e quatro reais e cinquenta e quatro centavos). Essa receita de serviços é composta pelos serviços

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	30/06/2023	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	1.215.204,54	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	1.215.204,54	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: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2023 – Composição (em R\$)

Conta	PREVISTO	ARRECADADO	SALDO
Receita Patrimonial	577.026,00	307.138,04	269.887,96
Receita Agropecuária	1.759.100,00	543.688,74	1.215.411,26
Receita Industrial	3.902,00	5930,7	-2.028,70
Receitas de Serviços	8.809.772,00	1.215.204,54	7.594.567,46
Outras Receitas Correntes	77.517,00	145.720,68	-68.203,68
Total	11.227.317,00	2.217.682,70	9.009.634,30

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 14 – Despesas Orçamentárias

Movimentação dos Créditos Orçamentários

Inicialmente a Universidade Federal de Lavras teve seu orçamento aprovado 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
Investimentos	3.828.149,00
Total	425.164.712,00

Fonte: SIAFI, 2023

Considerando que a UFLA recebeu suplementação no orçamento, a dotação atualizada passou a ter os valores conforme a seguir (Tabela 23).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	372.026.393,00
Outras despesas correntes	74.663.883,00
Investimentos	6.913.216,00
Total	453.603.492,00

Fonte: SIAFI, 2023

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$7.790.590,55 (sete milhões, setecentos e noventa mil, quinhentos e noventa reais e cinquenta e cinco 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-residência médica	Outras Despesas Correntes	1.847.741,05
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	491.100,00
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação-alimentação escolar	Outras Despesas Correntes	18.076,80
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação-modernização sistema de ensino	Outras Despesas Correntes	240.000,00
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA	Outras Despesas Correntes	458,70
Companhia de Pesquisa de Recursos Minerais	Outras Despesas Correntes	566.334,00
CAPES	Outras Despesas Correntes	843.214,00
Ministério da Agricultura e Pecuária	Outras Despesas Correntes	2.350.000,00
Companhia de pesquisa de Recursos Minerais	Outras Despesas Correntes	1.433.666,00
Total		7.790.590,55

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\$284.903.998,54 (duzentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e três mil, novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e quatro 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	225.372.036,43	0,00	225.372.036,43	77,00
Outras despesas correntes	57.530.429,44	7.790.590,55	65.321.019,99	22,32
Investimentos	2.001.532,67	0,00	2.001.532,67	0,68
Total	284.903.998,54	7.790.590,55	292.694.589,09	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	30/06/2023	AV (%)
Locação de mão de obra	26.019.436,11	39,83
Contribuições	11.999.239,95	18,37
Outros serviços PJ	5.878084,15	9,00
Auxílio alimentação	5.000.000,00	7,65
Material de consumo	4.795.786,10	7,34
Indenizações e restituições	3.611.209,90	5,53
Auxílio Financeiro a estudantes	3.309.392,00	5,07
Demais Despesas do grupo "Outras Despesas Correntes"	4.707.871,78	7,21
Total	65.321.019,99	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\$ 26.019.436,11 (vinte e seis milhões, dezenove mil, quatrocentos e trinta e seis reais e onze centavos), representando 39,83% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

As "Contribuições referem-se a valores de instrumentos celebrados com outras Instituições e repassados à FUNDECC para execução dos convênios. Foram repassados R\$ 11.999.239,95 (onze milhões, novecentos e noventa e nove mil, duzentos e trinta e nove reais e noventa e cinco centavos), representando 18,37%.

O item "outros serviços PJ" é oriundo de valores empenhados para custear energia elétrica e demais serviços de manutenção da UFLA e representam 9% do montante.

As despesas com Auxílio alimentação representam 7,65%.

Material de consumo representaram 7,34% e são os itens para manutenção das atividades da UFLA tais como: valor das despesas orçamentárias com álcool automotivo; gasolina automotiva; diesel automotivo; lubrificantes automotivos; combustível e lubrificantes de aviação; gás engarrafado; outros combustíveis e lubrificantes; material biológico, farmacológico e laboratorial, animais para estudo, corte ou abate; alimentos para animais; material de coudelaria ou de uso zootécnico; sementes e mudas de plantas; gêneros de alimentação; material de construção para reparos em imóveis; material de manobra e patrulhamento; material de proteção, segurança, soro e sobrevivência; material de expediente; material de cama e mesa, copa e cozinha, e produtos de higienização; material gráfico e de processamento de dados; aquisição de

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

disquete; pen-drive; material para esportes e diversões; material para fotografia e filmagem; material para instalação elétrica e eletrônica; material para manutenção, reposição e aplicação; material odontológico, hospitalar e ambulatorial; dentre outros.

As despesas com Indenizações e restituições referem-se a ressarcimento de plano de saúde do servidor e representam 5,53% do montante.

Auxílio Financeiro a estudantes são valores pagos aos discentes a título de bolsas, auxílio para atividades acadêmicas (Participação em Congressos, Seminários, etc.) e totalizaram R\$ 3.309.392,00 (três milhões, trezentos e nove mil, trezentos e noventa e dois reais)

Com relação as Despesas de Capital (equipamentos, obras, mobiliário e software), foram empenhados R\$ 2.001.532,67 (dois milhões, um mil, quinhentos e trinta e dois reais e sessenta e sete centavos). (Tabela 27).

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

Despesas	30/06/2023	AV (%)
Equipamentos e material permanente	1.691.626,57	84,52
Demais despesas de Capital	309.906,10	15,48
Total	2.001.532,67	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Por fim, dos R\$284.903.998,54 (duzentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e três mil, novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e quatro centavos) empenhados, foram liquidados R\$ 208.477.501,59 (duzentos e oito milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, quinhentos e um reais e cinquenta e nove centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

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

Natureza	30/06/2023	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	175.559.518,18	84,21
Outras despesas correntes	32.590.559,86	15,63
Investimentos	327.423,55	0,16
Total	208.477.501,59	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\$ 17.098.233,41 (dezessete milhões, noventa e oito mil, duzentos e trinta e três reais e quarenta e um centavos) (Tabela 29).

Observa-se que passaram 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).

Foram pagos R\$ 14.031.245,39 (quatorze milhões, trinta e um mil, duzentos e quarenta e cinco reais e trinta e nove centavos) e cancelados R\$ 49.513,57 (quarenta e

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

nove mil, quinhentos e treze reais e cinquenta e sete centavos), representando 45,16% do montante inscrito.

O saldo de RPNP é composto por 73,43% de despesas de capital e 26,57% 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	8.996.985,51	47.517,57	4.542.696,89
De Capital	8.761.999,92	8.829.792,48	5.034.259,88	1.996,00	12.555.536,52
Total	10.073.719,38	21.105.272,99	14.031.245,39	49.513,57	17.098.233,41

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, o que representa 99,80% do valor total.

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 anterior, sendo baixados no primeiro dia útil do exercício atual.

Estoque de Restos a Pagar

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário, observa-se a composição final do estoque dos restos a pagar, 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	30/06/2023
RPNP	17.098.233,41
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	8.677.754,26
RPNP Inscritos em 31/12/2022	8.420.479,15
RPP	11.856,96
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	0,00
RPP Inscritos em 31/12/2022	11.856,96
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 30/06/2023	17.110.090,37

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

O estoque de restos a pagar foi de R\$17.110.090,37 (dezessete milhões, cento e dez mil, noventa reais e trinta e sete centavos). A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 31).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	7.565.074,37	0,00	7.565.074,37
2021	1.112.679,89	0,00	1.112.679,89
2022	8.420.479,15	11.856,96	8.432.336,11
Total	17.098.233,41	11.856,96	17.110.090,37

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, 73,38% 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	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	7.530.191,53	0,00	7.530.191,53
2021	16.607,95	0,00	16.607,95
2022	3.927.826,34	0,00	3.927.826,34
Total	11.474.625,82	0,00	11.474.625,82

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	2.228.763,20	(11.080,50)	2.217.682,70	100,00
Educação	75.381,57	0,00	75.381,57	3,40
Alienação de Bens e Direitos		0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	2.153.381,63	(11.080,50)	2.142.301,13	96,60
Total	2.228.763,20	(11.080,50)	2.217.682,70	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Do total arrecadado de R\$ 2.142.301,13 (dois milhão, cento e quarenta e dois mil, trezentos e um reais e treze 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

Até o 2º trimestre de 2023 a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$284.903.998,54 (duzentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e três mil, novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e quatro 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	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Ordinárias	218.383.615,47	208.519.108,34	(4,73)
Vinculadas	66.520.383,07	52.950.772,18	25,63
Educação	0,00	8.664.615,85	(100,00)
Previdência Social (RPPS)	63.625.323,89	44.047.881,78	44,45
Alienação de Bens e Direitos	0,00	2.890,00	(100,00)
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	895.059,18	235.384,55	280,25
Outros Recursos Vinculados	2.000.000,00	0,00	100,00
Total	284.903.998,54	261.469.880,52	8,96

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 período (Tabela 35), apresentou uma redução de 26,39% quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

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

Item	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Receitas Orçamentárias	2.217.682,70	3.293.020,42	(32,65)
Despesas Orçamentárias	(284.903.998,54)	(261.469.880,52)	8,96
Resultado orçamentário	(282.686.315,84)	(258.176.860,10)	9,49
Transferências Financeiras Recebidas	211.638.749,32	209.727.484,05	0,91
Transferências Financeiras Concedidas	(140.773,19)	(106.178,55)	32,58
Resultado das transferências	211.497.976,13	209.621.305,50	0,89
Recebimentos Extraorçamentários	116.862.360,72	93.598.086,07	24,85

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Pagamentos Extraorçamentários	(41.057.285,46)	(38.770.653,90)	5,89
Resultado Extraorçamentário	75.805.075,26	54.827.432,17	38,26
Resultado Financeiro do Exercício	4.616.735,55	6.271.877,57	(26,39)

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 foi de R\$ 116.862.360,72 (cento e dezesseis milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, trezentos e sessenta reais e setenta e dois centavos), representando um aumento de 24,85%.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 5,56% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao mesmo trimestre do exercício anterior.

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	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	28.597.236,39	25.192.988,04	13,51
Geração Líquida de Caixa	4.616.735,55	6.271.877,57	(26,39)
Atividades Operacionais	10.273.640,86	12.058.202,36	(14,80)
Atividades de Investimentos	(5.656.905,31)	(5.786.324,79)	(2,23)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	33.213.971,34	31.464.865,61	5,56

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial foi deficitário em R\$27.356.039,63 (vinte e sete milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, trinta e nove 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	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	292.192.359,53	214.572.143,96	36,17
Variações Patrimoniais Diminutivas	(319.548.399,16)	(215.729.466,47)	48,12
Resultado Patrimonial do Período	(27.356.039,63)	(1.157.322,51)	2.263,73

Fonte: SIAFI, 2023

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Variações	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	292.192.359,53	214.572.143,96	36,17
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	2.071.246,90	3.150.586,05	(34,25)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	43.986,90	47.820,73	(8,01)
Transferências e Delegações Recebidas	214.075.154,30	210.260.177,97	1,81
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	75.849.962,75	993.908,49	7.531,48
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	152.008,68	119.650,72	27,04
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	319.548.399,16	215.729.466,47	48,12
Pessoal e Encargos	148.978.155,50	134.776.295,35	10,53
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	44.683.731,29	41.962.468,03	6,48
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.125.602,17	27.494.369,01	13,20
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.551,87	1.229,80	26,19
Transferências e Delegações Concedidas	6.819.422,59	2.479.352,00	175,05
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	85.052.316,07	6.486.518,45	1.211,22
Tributárias	206.112,31	31.043,39	563,95
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.681.507,36	2.498.190,44	7,34
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(27.356.039,63)	(1.157.322,51)	2.263,73

Fonte: SIAFI, 2023

A variação de 7.531,48% apresentada no item Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos reflete os lançamentos de incorporações de obras concluídas e reavaliações dos bens imóveis da UFLA.

21 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores compõem a linha de Resultados Acumulados do Balanço Patrimonial (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 de erro no cálculo da depreciação pelo sistema SIPAC identificado no mês de maio de 2021, apontado nos relatórios mensais de bens - RMB, pela Diretoria de Materiais e Patrimônio.

Ainda corrobora com esta variação o fato de também neste período a UFLA ter apropriado os ajustes decorrentes de um inventário e reavaliação realizados por empresa contratada para tal finalidade.

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

Descrição do Lançamento	Valor
Saldo Inicial	0,00
Lançamentos efetuados março/2023	30.346.490,96

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Lançamentos efetuados junho/2023	(57.528.013,51)
TOTAL	(27.181.522,55)

Fonte: SIAFI, 2023

Em março/2023, após finalizadas as correções no SIPAC, o lançamento da depreciação referente a este período foi apropriado, o que acarretou na variação apresentada.

Porém em junho foi realizado outro ajuste porque haviam valores que não se referiam a exercícios anteriores e sim ao período de janeiro a março de 2023.