

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 – Assistente em Administração

Miriam da Penha Carvalho - Secretária

Ruth Ribeiro da Fonseca – Contadora

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, 16 de outubro de 2023.



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



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	55.812.733,95	44.548.491,13	PASSIVO CIRCULANTE	297.148.029,21	567.838.520,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.323.966,47	28.597.236,39	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	57.848.081,36	32.361.688,62
Créditos a Curto Prazo	16.826.221,33	3.541.307,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	16.826.221,33	3.541.307,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.648.033,20	2.108.666,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	12.459.507,82	12.244.762,77	Transferências Fiscais a Curto Prazo	258.000,00	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	292.618,33	165.584,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	147.217.965,65	133.368.965,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE	817.539.532,44	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 (Método da Equivalência Patrimonial)	863,28	863,28	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	297.148.029,21	567.838.520,49
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	66.563.768,77	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	599.648.477,41	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	-106.409.446,18	98.299.799,63
Imobilizado	817.292.639,58	855.238.446,87	Resultados de Exercícios Anteriores	732.231.446,14	631.996.832,93
Bens Móveis	136.091.201,87	169.240.278,65	Ajustes de Exercícios Anteriores	-27.181.522,55	1.934.813,58
Bens Móveis	267.918.509,89	171.263.349,89	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-71.827.708,02	-2.023.071,24	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	666.294.246,18	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	681.204.437,71	686.990.967,42			
Bens Imóveis	681.377.448,50	686.137.304,72			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-176.010,79	-147.137,30			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	233.653,71	277.790,28			
Softwares	99.453,71	143.590,28			
Softwares	1.486.164,98	1.486.164,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.386.711,27	-1.342.574,70			



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	873.352.266,39	900.869.966,63	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	873.352.266,39	900.869.966,63

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	26.323.966,47	28.597.236,39	PASSIVO FINANCEIRO	113.138.827,74	58.677.856,43
ATIVO PERMANENTE	847.028.299,92	871.472.730,24	PASSIVO PERMANENTE	175.439.855,35	140.940.456,43
			SALDO PATRIMONIAL	584.773.583,30	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	64.318.558,43	87.918.297,58	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	91.004.092,38	113.632.626,38
Atos Potenciais Ativos	64.318.558,43	87.918.297,58	Atos Potenciais Passivos	91.004.092,38	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	59.152.706,90	82.942.952,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	31.825.894,83	39.933.356,09
Direitos Contratuais	2.208.051,78	2.108.340,10	Obrigações Contratuais	59.178.197,55	73.699.270,29
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	64.318.558,43	87.918.297,58	TOTAL	91.004.092,38	113.632.626,38

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-54.513.699,42
Recursos Vinculados	-32.301.911,85
Educação	-8.068.385,04
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-16.233,05
Previdência Social (RPPS)	-18.247.934,39
Dívida Pública	-6.895.615,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	827.006,03



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
TOTAL	46.814.861,27



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	11.227.317,00	11.227.317,00	4.496.242,84	6.731.074,16
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 Profa.	-	-	-	-
Recursos Patrimoniais	577.026,00	577.026,00	443.695,78	-133.330,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	577.026,00	577.026,00	443.695,78	-133.330,22
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Recursos Agropecuários	1.759.100,00	1.759.100,00	881.705,77	877.394,23
Recursos Industriais	3.902,00	3.902,00	136.641,73	132.739,73
Receitas de Serviços	8.809.772,00	8.809.772,00	2.747.444,97	6.062.327,03
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.809.772,00	8.809.772,00	2.747.444,97	-6.062.327,03
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	286.754,59	289.237,59
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	12.783,90	12.783,90
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	210.535,69	210.535,69
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	63.435,00	-14.082,00
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	-	-	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	2623 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

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	4.496.242,84	7.034.024,16
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	11.530.267,00	11.530.267,00	4.496.242,84	7.034.024,16
DEFICIT	-	-	383.363.518,48	383.363.518,48
TOTAL	11.530.267,00	11.530.267,00	387.859.761,32	376.329.494,32
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	28.438.780,00	-	-28.438.780,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Anecação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	28.438.780,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	425.336.563,00	446.690.276,00	385.353.607,39	317.946.882,27	287.570.986,53	61.336.608,61
Pessoal e Encargos Sociais	353.717.694,00	372.626.393,00	311.698.265,36	262.865.739,01	236.408.723,85	60.328.127,64
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	67.618.869,00	74.063.883,00	73.655.342,03	55.081.143,26	51.162.262,68	1.008.540,97
DESPESAS DE CAPITAL	3.828.149,00	6.913.216,00	2.506.153,93	1.162.515,13	742.509,78	4.407.862,87
Investimentos	3.828.149,00	6.913.216,00	2.506.153,93	1.162.515,13	742.509,78	4.407.862,87
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	425.164.712,00	453.603.492,00	387.859.761,32	319.109.397,40	288.313.496,31	65.743.730,68
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	387.859.761,32	319.109.397,40	288.313.496,31	65.743.730,68



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	2623 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

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	367.859.761,32	319.109.397,40	288.313.496,31	65.743.730,68

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	10.305.094,21	10.293.595,49	355.481,57	2.938.122,91
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.311.719,46	12.275.480,51	10.305.094,21	10.293.595,49	355.481,57	2.938.122,91
DESPESAS DE CAPITAL	8.761.999,52	8.829.732,48	7.836.119,63	7.015.887,82	1.996,00	10.573.909,38
Investimentos	8.761.999,52	8.829.732,48	7.836.119,63	7.015.887,82	1.996,00	10.573.909,38
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.073.719,38	21.105.212,99	18.141.213,84	17.309.483,31	357.477,57	13.512.032,29

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	292,83	26.493.975,59	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	-	3.389.786,09	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	26.828.749,01	26.816.891,97	43.192,12	11.856,96



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	2623 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	4.496.242,84	6.378.542,74	Despesas Orçamentárias	387.859.751,32	366.635.983,79
Ordinárias	-	-	Ordinárias	289.585.629,31	274.464.919,89
Vinculadas	4.508.628,34	6.380.251,74	Vinculadas	98.274.732,81	92.171.063,90
Educação	110.672,89	130.685,03	Educação	18.076,80	8.580.848,20
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	86.237.970,00	81.030.891,21
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.398.015,45	6.249.566,71	Dívida Pública	4.878.305,60	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-12.385,50	-1.799,00	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.140.379,61	2.509.324,49
			Outros Recursos Vinculados	2.000.000,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	325.755.556,97	312.222.854,27	Transferências Financeiras Concedidas	192.418,62	162.713,69
Resultantes da Execução Orçamentária	307.641.353,37	295.587.591,54	Resultantes da Execução Orçamentária	4.751,02	-
Repasse Recebido	307.641.353,37	295.587.591,54	Repasse Concedido	4.751,02	-
Independentes da Execução Orçamentária	18.114.203,60	16.635.062,73	Independentes da Execução Orçamentária	187.667,60	162.713,69
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.555.851,84	15.849.353,74	Movimento de Saldos Patrimoniais	187.667,60	162.713,69
Movimentação de Saldos Patrimoniais	558.351,76	785.708,99	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recbimentos Extraorçamentários	99.873.393,89	89.128.895,80	Pagamentos Extraorçamentários	44.346.192,88	41.189.713,84
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	30.795.901,09	22.753.398,85	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	26.816.891,97	23.909.632,39
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	68.750.363,92	66.218.444,14	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	17.309.482,51	17.190.776,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	202.554,33	72.761,15	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	202.554,33	72.761,15
Outros Recbimentos Extraorçamentários	124.483,75	84.201,66	Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.264,07	16.543,71
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	59.814,54	53.882,00	Demas Pagamentos	17.264,07	16.543,71
Anexação de Outra Unidade	64.669,21	30.319,66			
Saldo do Exercício Anterior	28.597.236,39	25.192.988,04	Saldo para o Exercício Seguinte	26.323.966,47	24.934.579,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.597.236,39	25.192.988,04	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.323.966,47	24.934.579,53
TOTAL	458.722.339,29	432.922.990,85	TOTAL	458.722.339,29	432.922.990,85



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.562.909,36	9.554.353,37
INGRESSOS	336.519.623,35	318.294.277,82
Recita Tributária	-	-
Recita de Contribuições	-	-
Recita Patrimonial	443.695,78	431.499,98
Recita Agropecuária	881.785,77	1.813.325,75
Recita Industrial	136.641,73	3.208,00
Recita de Serviços	2.747.444,97	4.726.492,39
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Recitas Derivadas e Originárias	286.754,59	263.424,62
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	326.622.780,51	312.325.735,08
Ingressos Extraorçamentários	202.554,33	72.761,15
Transferências Financeiras Recebidas	325.755.596,97	312.222.654,27
Anecação de Outra Unidade	64.669,21	30.319,66
DESEMBOLSOS	-325.016.123,05	-309.149.924,45
Pessoal e Demais Despesas	-283.486.883,14	-269.665.190,28
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-75.219,58	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-67.346.193,82	-62.771.386,74
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-215.749.727,50	-206.489.985,63
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-67.076,78	-457.609,91
Organização Agrária	-170.000,00	-
Indústria	-110.000,00	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-38.400,00	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	59.814,54	53.882,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	41.117.882,89	39.232.805,62
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-32.933.933,49	-31.520.719,93
Outras Transferências Concedidas	-8.183.149,40	-7.712.045,69
Outros Desembolsos Operacionais	412.237,02	252.898,55
Despêndos Extraorçamentários	-302.554,33	-72.761,15
Transferências Financeiras Concedidas	-182.418,62	-182.713,69
Demais Pagamentos	-17.264,07	-16.543,71
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-7.776.179,22	-9.812.761,88
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-7.776.179,22	-9.812.761,88
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.439.629,28	-9.678.561,88
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-336.549,94	-134.200,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-2.273.289,50	-258.868,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	28.597.236,39	25.192.988,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	26.323.946,87	24.934.119,53



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ALIMENTATIVAS	343.134.692,41	331.343.691,51
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	4.208.492,21	6.167.918,04
Venda de Mercadorias	881.705,77	1.013.525,75
Vendas de Produtos	136.641,73	3.200,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.190.144,71	5.150.792,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	64.492,82	58.197,44
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	64.492,82	58.197,44
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	329.269.994,02	312.755.348,19
Transferências Intragovernamentais	329.755.556,97	312.222.654,27
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	3.514.437,05	532.693,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	9.383.796,34	12.179.480,52
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	347.899,41	92.637,38
Ganhos com Desincorporação de Passivos	8.965.886,93	12.086.843,54
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	287.927,82	182.746,52
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	2623 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	287.927,02	182.746,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	448.544.138,59	337.561.988,50
Pessoal e Encargos	223.024.498,11	204.730.889,87
Remuneração a Pessoal	180.593.215,09	165.609.746,68
Encargos Patronais	33.803.138,12	32.378.696,25
Benefícios a Pessoal	8.254.064,02	6.474.413,02
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	374.080,88	268.033,92
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	67.977.569,94	65.319.253,88
Aposentadorias e Reformas	54.919.825,73	52.926.680,19
Pensões	9.413.865,97	8.855.542,30
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.643.878,24	3.536.030,59
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	52.787.425,36	40.933.941,87
Uso de Material de Consumo	7.632.559,71	7.544.363,53
Serviços	32.865.232,26	33.225.109,02
Depreciação, Amortização e Exaustão	12.349.633,33	164.468,52
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.798,84	7.288,09
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.798,84	7.288,09
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	8.625.568,02	7.874.759,38
Transferências Intragovernamentais	192.418,62	162.713,69
Transferências Intergovernamentais	8.367.461,26	7.640.624,77
Transferências a Instituições Privadas	75.688,14	71.420,92
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	91.354.732,41	14.845.639,92
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	232.528,57	-
Incorporação de Passivos	14.358.707,95	14.845.639,92
Desincorporação de Ativos	76.763.497,89	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	317.143,97	50.545,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	317.143,97	50.545,99
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.455.482,00	3.800.671,59
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.405.565,90	3.723.096,24
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	49.836,10	77.574,86
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-105.409.446,18	-6.218.296,99

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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	Balanço Financeiro	NBCASP	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
BO	Balanço Orçamentário	PA	Lançamento Patrimonial
BP	Balanço Patrimonial	PAD	Processo Administrativo Disciplinar
CASP	Coordenadoria de Aperfeiçoamento de Pessoal do Ensino Superior	PAS	Processo Seletivo de Avaliação Seriado
CEAD	Centro de Educação a Distância	PCASP	Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
CFC	Conselho Federal de Contabilidade	PROAP	Programa de Apoio à Pós-Graduação
DCONT	Diretoria de Contabilidade	RPNP	Restos a Pagar Não Processados
DCON	Demonstrações Contábeis	RPP	Restos a Pagar Processados
DFC	Demonstração dos Fluxos de Caixa	RPPS	Regime Próprio de Previdência Social
DGTI	Diretoria de Gestão da Tecnologia da Informação	SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
DMPL	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	SPIUnet	Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União
DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais	SPO	Secretaria de Planejamento e Orçamento
EMBRAPA	Empresa Brasileira de Pecuária e Abastecimento	SPU	Secretaria de Patrimônio da União
FUNDECC	Fundação de Desenvolvimento, Científico e Cultural	TED	Termo de Execução Descentralizado
FUNPRESP	Fundação da Previdência Complementar do Servidor Público Federal	UAB	Universidade Aberta do Brasil
IFSM	Instituto Federal Sul de Minas	UFLA	Universidade Federal de Lavras
LOA	Lei Orçamentária Anual	UFSC	Universidade Federal de Santa Catarina
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público	VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
		VPD	Variação Patrimonial Diminutiva

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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	30/09/2023	31/12/2022	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.832.375,07	3.180.301,61	83,39
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	20.491.591,40	25.416.934,78	(19,38)
Total	26.323.966,47	28.597.236,39	(7,95)

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 20.491.591,40 (vinte milhões, quatrocentos e noventa e um mil, quinhentos e noventa e um reais e quarenta centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de setembro/2023 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 5.832.375,07 (cinco milhões, oitocentos e trinta e dois mil, trezentos e setenta e cinco reais e sete 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	30/09/2023	31/12/2022	AH %
13º Salário - Adiantamento	9.063.469,15	1.221.794,72	641,82
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	495.262,06	400.916,38	23,53
Adiantamento de Férias	7.177.163,35	1.918.596,81	274,08
Suprimento de Fundos	66.100,00	0,00	100,00
Aluguéis a Receber	23.926,77	0,00	100,00
Valores a Receber por Devolução de Despesas	300,00	0,00	100,00
Total	16.826.221,33	3.541.307,91	375,14

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 9.063.469,15 (nove milhões, sessenta e três mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e quinze centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal 1ª Parcela de 13º salário.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

O adiantamento de férias representa um valor de R\$ 7.177.163,35 (sete milhões, cento e setenta e sete mil, cento e sessenta e três reais e trinta e cinco centavos), o que equivale um aumento de 274,08% em comparação com final do exercício de 2022.

Destacamos que o valor de R\$ 300,00 (trezentos reais) constante da conta Valores a Receber por Devolução de Despesas é um valor transitório que será regularizado no mês de outubro do corrente ano.

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\$ 12.459.927,82 (doze milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, novecentos e vinte e sete reais e oitenta e dois centavos) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	12.459.927,82	12.244.762,77	1,76
Total	12.459.927,82	12.244.762,77	1,76

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).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta	30/09/2023	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.

Nota 06 – Imobilizado

O Imobilizado da Universidade Federal de Lavras é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis (Tabela 5).

Tabela 5: Imobilizado – Composição (em R\$)

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	136.091.201,87	169.240.278,65	(19,59)
(+) Valor Bruto Contábil	207.918.909,89	171.263.349,89	21,40
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(71.827.708,02)	(2.023.071,24)	3.450,43
Bens Imóveis	681.201.437,71	685.990.167,42	(0,70)
(+) Valor Bruto Contábil	681.377.448,50	686.137.304,72	(0,69)
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(176.010,79)	(147.137,30)	19,62
Total	817.292.639,58	855.230.446,07	(4,44)

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$136.091.201,87 (cento e trinta e seis milhões, noventa e um mil, duzentos e um reais e oitenta e sete centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta da Tabela 6.

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	104.908.785,70	84.299.438,84	24,45
Bens de Informática	41.104.080,07	33.516.866,22	22,64
Móveis e Utensílios	31.265.179,56	30.603.120,52	2,16
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.307.772,55	10.031.151,23	12,73
Veículos	9.776.360,16	7.921.651,42	23,41
Demais Bens Móveis	9.556.731,85	4.891.121,66	95,39
Depreciação / Amortização Acumulada	(71.827.708,02)	(2.023.071,24)	3.450,43
Total	136.091.201,87	169.240.278,65	(19,59)

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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, 50,46% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 47,34% são Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos (Tabela 7).

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

Conta	R\$	AV(%)
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	49.659.357,73	47,34
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	17.602.647,41	16,78
Aparelhos de Medição e Orientação	12.223.008,58	11,65
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.724.645,24	7,36
Máquinas e Equipamentos Energéticos	6.834.715,66	6,51
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.785.270,68	2,65
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.357.708,95	2,25
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.166.612,46	2,07
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.164.175,52	2,06
Equipamentos, Peças e Acessórios para automóveis	538.656,77	0,52
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	474.528,32	0,45
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	268.846,69	0,26
Máquinas e Equipamentos Gráficos	108.611,69	0,10
Total	104.908.785,70	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$681.201.437,71 (seiscentos e oitenta e um milhões, duzentos e um mil, quatrocentos e trinta e sete reais e setenta e um centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta (Tabela 8).

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	641.178.033,98	574.276.251,42	11,65
Bens Imóveis em Andamento	40.199.414,52	111.861.053,30	(64,06)
Depreciação / Amortização Acumulada	(176.010,79)	(147.137,30)	19,62
Total	681.201.437,71	685.990.167,42	(0,70)

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

A conta de Bens de Uso Especial apresentou um aumento de 11,65% 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	30/09/2023	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	573.067.683,58	89,38
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	4.548.478,36	0,71
Edifícios	940.666,34	0,14
Total	641.178.033,98	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	30/09/2023	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	(1.386.711,27)	(1.342.574,70)	3,29
Total	233.653,71	277.790,28	(15,89)

Fonte: SIAFI, 2023

Os intangíveis com vida útil definida apresentaram um saldo bruto de R\$1.486.164,98 (um milhão, quatrocentos e oitenta e seis mil, cento e sessenta e quatro reais e noventa e oito centavos) com uma amortização acumulada de R\$ 1.386.711,27 (um milhão, trezentos e oitenta e seis mil, setecentos e onze reais e vinte e sete centavos), resultando num saldo contábil líquido de R\$ 99.453,71 (noventa e nove mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e setenta e um centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 3,29%. 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”.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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 76,26 % 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	30/09/2023	31/12/2022	AH%
Salários, remunerações e benefícios	17.770.117,46	22.213.944,56	(20,00)
Décimo terceiro salário a pagar	16.299.910,79	0,00	100,00
Férias a pagar	22.360.561,51	9.607.086,52	132,75
Precatórios de pessoal	0,00	0,00	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	384.791,49	425.887,41	(9,65)
Contribuição a entidades de previdência complementar	143.600,31	114.770,13	25,12
INSS a pagar	81.099,80	0,00	100,00
Total	57.040.081,36	32.361.688,62	76,26

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\$2.640.033,20 (dois milhões, seiscientos e quarenta mil, trinta e três reais e vinte centavos) relacionados com fornecedores a pagar a curto prazo (Tabela 12).

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	2.640.033,20	2.108.666,11	25,20
Total	2.640.033,20	2.108.666,11	25,20

Fonte: SIAFI, 2023

A variação da conta de Fornecedores a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício anterior, apresentou um aumento de 25,20%. A variação representa um aumento no volume de liquidações pela UFLA.

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta Corrente	30/09/2023	AV%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	953.432,49	36,11
CONSTRUTORA PILAR LTDA	452.159,08	17,13
KASA CONSTRUCOES E PROJETOS LTDA	368.073,53	13,94
KRON INSTRUMENTOS ELETRICOS LTDA	158.665,96	6,01
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	95.663,48	3,62
SAGATEC LTDA	90.449,05	3,43
LARISSA OLIVEIRA CAMPOS	75.692,60	2,87
FX COMERCIO E DISTRIBUIDORA EIRELI	70.717,61	2,68
FRIGO GUEDES COMERCIO DE CARNES LTDA	54.947,35	2,08
TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA	49.135,04	1,86
E M NEVES EIRELI	42.899,29	1,62
FRIGORIFICO CALAFATE LTDA	38.425,00	1,46
CONSTRU BELO MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	26.227,50	0,99
ANASTACIO VARIEDADES LTDA	22.740,00	0,86
12 MIX CONCRETOS LTDA	22.393,00	0,85
MINAS GERAIS ADMINISTRACAO DE CONDOMINIOS & SERVICOS LT	14.548,17	0,55
COMERCIAL GAMELEIRA ALIMENTOS LTDA	14.117,00	0,53
I&P AGROCOMERCIAL LTDA	14.017,82	0,53
HOSPITAL SAO SEBASTIAO	12.804,48	0,49
TOP CARNES DISTRIBUIDORA LTDA	10.570,00	0,40
VIDENTE CONSTRUCOES E COMERCIO LTDA	10.188,62	0,39
RR LEGUMES LTDA	7.112,90	0,27
ALCACER EQUIPAMENTOS E PRODUTOS PARA LABORATORIOS LTDA	5.450,00	0,21
VETSUL COMERCIO DE MEDICAMENTOS LTDA	4.981,48	0,19
NG COMERCIO E DISTRIBUICAO DE PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	4.900,00	0,19
NACIONAL GAS BUTANO DISTRIBUIDORA LTDA	2.830,40	0,11
GIOVANNI JONAS NASCIMENTO FERREIRA EIRELI	2.431,82	0,09
HYPER TECHNOLOGIES COMERCIO DE INFORMATICA E SERVICOS	2.300,00	0,09
EDNO JACINTO DE OLIVEIRA	2.298,60	0,09
TY BORTHOLIN COMERCIAL LTDA	2.142,85	0,08
MILLENIUM COMERCIO SERVICO LTDA	1.713,00	0,06
E. R. FELIX - PROD. AGROP	1.597,98	0,06
GERAES DIAGNOSTICA LTDA	1.330,00	0,05
CORDIAL GENEROS ALIMENTICIOS LTDA	1.033,00	0,04
J7S SINALIZACAO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	975,86	0,04
REY-GLASS COMERCIAL E SERVICOS LTDA	551,49	0,02
M A 2 COMERCIAL LTDA	312,50	0,01
SANTANA COMERCIO DE UTILIDADES DOMESTICAS LTDA	103,25	0,00
BIOCHEMLAB PRODUTOS E SERVICOS TECNOLOGICOS LTDA	99,00	0,00
NOROESTE ALIMENTOS LTDA	2,00	0,00
TOTAL	2.640.033,20	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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\$ 147.217.905,65 (cento e quarenta e sete milhões, duzentos e dezessete mil, novecentos e cinco reais e sessenta e cinco centavos).

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH (%)
Consignações	10.088.038,92	2.130.074,24	373,60
Outras obrigações a curto prazo	137.129.866,73	131.238.091,52	4,49
Indenizações, restituições e compensações	5.254,37	3.870,80	35,74
Diárias a Pagar	12.044,06	0,00	100,00
Incentivos à educação, cultura e outros	554.579,98	138.867,96	299,35
Valores em Trânsito Exigíveis	59.814,54	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	136.498.173,78	131.095.352,76	4,12
Total	147.217.905,65	133.368.165,76	10,38

Fonte: SIAFI, 2023

“Consignações” e “Indenizações, restituições e compensações” são valores retidos dos servidores e repassados a instituições de crédito, seguradoras e afins (Crédito consignado, seguros, etc.). Ocorre que devido às mudanças na rotina de pagamento implantada a partir de 31/12/2018, as ordens bancárias pagas no último dia do mês somente são realizadas no primeiro dia útil do mês seguinte. Assim este saldo perdurou nas contas de Passivo no fechamento do balanço, porém foram zeradas no dia útil seguinte, em razão da realização dos pagamentos.

Os “incentivos à educação, cultura e outros” referem-se às bolsas de residência médica pagas aos residentes do Hospital Veterinário. Tais bolsas são pagas na folha de pagamento da UFLA, por isso seguem a mesma rotina de pagamento.

“Outras obrigações a curto prazo” referem-se à TED’s – Termos de Execução Descentralizada, celebrados com outros órgãos e que aguardam a prestação de contas. A partir de 2019 tais valores deixaram de ser registrados apenas em contas de controle e passaram a ser registrados em contas de passivo.

Nota 11 – Atos Potenciais Ativos

A Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 64.310.558,43 (sessenta e quatro milhões, trezentos e dez mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e quarenta e três centavos), constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta	30/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	59.120.706,90	82.910.952,43	(28,69)
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	3,17
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.200.051,78	2.108.340,10	4,35
Total	64.310.558,43	87.918.297,58	(26,85)

Fonte: SIAFI, 2023

O percentual de 28,69% 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 3,17% 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.

Já 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\$ 91.004.092,38 (noventa e um milhões, quatro mil, noventa e dois reais e trinta e oito 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	30/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Convênios a Liberar	31.825.894,83	39.933.356,09	(20,30)
Obrigações Contratuais a Executar	59.178.197,55	73.699.270,29	(19,70)
Total	91.004.092,38	113.632.626,38	(19,91)

Fonte: SIAFI, 2023

O montante de R\$ 31.825.894,83 (trinta e um milhões, oitocentos e vinte cinco mil, oitocentos e noventa 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, que totalizam o montante de R\$ 59.178.197,55 (cinquenta e nove milhões, cento e setenta e oito mil, cento e noventa e sete reais e cinquenta e cinco centavos) referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens, que estão segregados de acordo com sua natureza (Tabela 17).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Tabela 17: Obrigações Contratuais – Composição (em R\$)

Conta	30/09/2023	AV (%)
Fornecimento de Bens	7.095.238,05	11,99
Serviços	52.082.959,50	88,01
Total	59.178.197,55	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 88,01% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 11,99%.

Os contratos de serviços são detalhados conforme contratos relacionados a seguir (Tabela 18).

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

CONTRATADO		VALOR R\$	TOTAL R\$	AV%		
ICFL03722	CONSTRUTORA PILAR - CPS 037/2022	3.223.363,34	9.442.182,31	18,13		
ICFL06622	CONSTRUTORA PILAR - CPS 066/2022	6.218.818,97				
ICFL02822	PLANSUL - CPS 028/2023	471.661,21	7.420.814,43	14,25		
ICFL05822	PLANSUL - CPS 05/2023	3.739.697,89				
ICFL02418	PLANSUL -CPS 024/2018	3.209.455,33				
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	6.054.379,22	6.054.379,22	11,62		
ICFL02621	KASA CONSTRUÇOES E PROJETOS TCPS 026/2021	5.479.381,43	5.479.381,43	10,52		
ICFL04422	PLANEJAR TERC. E SERVICOS CPS044/2022	4.855.984,56	4.855.984,56	9,32		
ICFL06522	SABRISAN COMERCIO - CPS 065/2022	3.584.149,90	3.584.149,90	6,88		
ICFL01321	EVOLUCAO ENGENHARIA TCPS 013/2021	2.842.463,07	2.842.463,07	5,46		
ICFL04522	BAMEX CONSUL. EM GESTAO EMP.TCPS 045/2022	2.602.827,14	2.602.827,14	5,00		
ICFL03422	CEMIG - CPS 034/2022	508.140,67	1.905.711,85	3,66		
ICFL03522	CEMIG - CPS 035/2022	65.106,18				
ICFL03822	CEMIG - CPS 038/2022	15.455,95				
ICFL03922	CEMIG - CPS 039/2022	31.529,40				
ICFL01522	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 015/2022	103.217,64				
ICFL01622	CEMIG DISTRIBUICAO S A CPS 016/2022	815.271,73				
ICFL03021	CEMIG DISTRIBUICAO S.A. CPS 030/2021	19.911,70				
ICFL03121	CEMIG DISTRIBUICAO SA CPS 031/2021	19.642,55				
ICFL06722	CEMIG DISTRIBUICAO SA 067/2022	96.525,12				
ICFL06822	CEMIG DISTRIBUICAO SA 068/2022	230.910,91				
ICFL06022	AGILE EMPREEND. E SERV. - CPS 060/2022	1.683.685,10			1.683.685,10	3,23
ICFL04721	AUTOPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	803.595,79			803.595,79	1,54
ICFL03521	TEKNO SIST. DE ENGENHARIA LTDA -035/2021	764.412,05	764.412,05	1,47		
ICFL05023	POSITIVO TECNOLOGIA SA TCC 050/2023	671.968,00	671.968,00	1,29		
ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	619.617,97	619.617,97	1,19		
ICFL02522	SANTA CASA DE MIS. DE SSP - CPS 025/2022	396.355,68	451.569,33	0,87		
ICFL05121	SANTA CASA DE MISER. SSP - CPS 051/2021	55.213,65				
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	267.088,56	401.313,21	0,77		
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	134.224,65				
ICFL05922	PLUMA TERCEIRIZACAO EIRELI - CPS 059/2022	378.065,64	378.065,64	0,73		

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	309.396,52	309.396,52	0,59
ICFL01120	COPYUAI LOCACAO DE EQUIP. CPS 011/2020	286.272,62	286.272,62	0,55
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTO ANT. DO AMP.)CPS010/2020	279.947,52	279.947,52	0,54
ICFL06322	MINAS GERAIS ADM. DE COND. -CPS 63/2022	222.044,71	222.044,71	0,43
ICFL02919	PORTAL TUR. E SERVICOS EIRELI CPS 029/2019	217.457,50	217.457,50	0,42
ICFL00721	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 007/2021	34.478,52	113.492,85	0,22
ICFL03520	EMPRESA BRASIL. DE CORREIOS CPS 035/2020	79.014,33		
ICFL01823	FUNDACAO HOSP. SAO SEBASTIAO - CPS 18/2023	85.128,82	85.128,82	0,16
ICFL03423	AIRPHOENIX - CPS 034/2023	83.061,00	83.061,00	0,15
ICFL02323	R.R.F GUIMARAES 023/2023	63.105,78	63.105,78	0,12
ICFL03622	STOQUE SOLU.TECNOLOGICAS - CPS 036/2022	61.271,29	61.271,29	0,12
ICFL03018	PEARSON EDUC. DO BRASIL LTDA-CPS 030/18	57.693,70	57.693,70	0,11
ICFL00418	TELEFONICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	52.547,06	52.547,06	0,10
ICFL00223	LINCE INSTALACOES - CPS 002/2023	42.252,52	42.252,52	0,08
ICFL04319	FOKUS INFORMATICA E MICROF. CPS 043/2019	41.147,21	41.147,21	0,08
ICFL04921	CAM TECNOLOGIA EIRELI - CPS 049/2021	40.000,00	40.000,00	0,08
ICFL03523	ISEG CORPORATION LTDA - CPS 035/2023	32.579,14	32.579,14	0,06
ICFL03321	OXIGAS RESID. ESPECIAIS LTDA TCPS 033/2021	15.506,65	15.506,65	0,03
ICFL00920	VALUES COMUNICACAO LTDA CPS 009/2020	13.875,56	13.875,56	0,03
ICFL03421	ASSOC. PARANAENSE DE CULTURA TCPS034/2021	12.450,65	12.450,65	0,02
ICFL02023	ORGANOTRAT - CPS 020/2023	10.577,80	10.577,80	0,02
ICFL00221	HU CONSER. ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	10.182,96	10.182,96	0,02
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	9.789,96	9.789,96	0,02
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	9.385,60	9.385,60	0,02
ICFL02423	CARLOS MAGNO DO NASCIMENTO - CPS 024/2023	8.800,00	8.800,00	0,02
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	8.342,84	8.342,84	0,02
ICFL06122	SHIMADZU DO BRASIL - CPS 061/2022	8.335,00	8.335,00	0,02
ICFL04022	ASMAR E FURTADO - CPS 040/2023	7.056,71	7.670,57	0,01
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	613,86		
ICFL02623	INSET MASTER BRASIL LTDA - CPS 026/2023	7.303,90	7.303,90	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
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	2.083,47	2.083,47	0,00
ICFL01923	NETSPEED - CPS 019/2023	544,30	544,30	0,00
TOTAL		52.082.959,50	52.082.959,50	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Os contratos das empresas: Construtora Pilar (18,13%), Plansul (14,25%), Conservadora e Administradora Garcia (11,62%), Kasa Construções (10,52%), Planejar Terceirização (9,32%), Sabrisan Comércio (6,88%) e Evolução Engenharia (5,46%), representam 76,18% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- Construtora Pilar: Obras no campus da UFLA;
- Plansul: Serviços de terceirização;
- Conservadora e Administradora Garcia: Serviços de terceirização;

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

- d) Kasa Construções e Projetos Ltda: Projetos para o Centro de Eventos;
- e) Planejar Terceirização – Serviços de Terceirização;
- f) Sabrisan Comércio: Serviços de terceirização;
- g) Evolução Engenharia: Obras no campus da UFLA.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras (Tabela 19), totalizaram R\$ 4.496.242,84 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, duzentos e quarenta e dois reais e oitenta e quatro centavos).

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

Conta	30/09/2023	AV (%)
Receitas de Serviços	2.747.444,97	61,10
Receita Agropecuária	881.705,77	19,61
Receita Patrimonial	443.695,78	9,87
Receita Industrial e Gráfica	136.641,73	3,04
Outras receitas correntes	286.754,59	6,38
Total	4.496.242,84	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\$ 2.747.444,97 (dois milhões, setecentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e noventa e sete centavos). Essa receita de serviços é composta pelos serviços administrativos e gerais que englobam as arrecadações oriundas do Restaurante Universitário e Processos Seletivos (Tabela 20).

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

Conta	30/09/2023	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	2.747.444,97	100,00
Receita de serviços de transporte	0,00	0,00
Receita de serviços de saúde	0,00	0,00
Receita de serviços de atividade financeira	0,00	0,00
Total	2.747.444,97	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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	443.695,78	133.330,22
Receita Agropecuária	1.759.100,00	881.705,77	877.394,23
Receita Industrial	3.902,00	136.641,73	(132.739,73)
Receitas de Serviços	8.809.772,00	2.747.444,97	6.062.327,03
Outras Receitas Correntes	77.517,00	286.754,59	(209.237,59)
Total	11.227.317,00	4.496.242,84	6.731.074,16

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).

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\$8.409.754,43 (oito milhões, quatrocentos e nove mil, setecentos e cinquenta e quatro

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

reais e quarenta e três centavos), por meio de Termos de Execução Descentralizada – TED, para atender projetos específicos (Tabela 24).

Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 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
Ministério da Educação	Despesas de Capital	121.885,00
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação-alimentação escolar	Outras Despesas Correntes	18.076,80
Inst.Fed.de Educ., Ciência.e Tec.do Ceará	Outras Despesas Correntes	458,70
Inst.Fed. de Educ., Ciência, e Tec. de Minas Gerais	Outras Despesas Correntes	3.481,48
Companhia de Pesquisa de Recursos Minerais	Outras Despesas Correntes	2.000.000,00
CAPES	Outras Despesas Correntes	991.435,00
CAPES	Despesas de Capital	126.302,00
Ministério da Comunicações	Outras Despesas Correntes	6.600,00
Ministério da Comunicações	Despesas de Capital	340.000,00
Ministério da Agricultura e Pecuária	Outras Despesas Correntes	2.350.000,00
Universidade Federal de Roraima	Outras Despesas Correntes	2.674,40
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira	Outras Despesas Correntes	110.000,00
Total		8.409.754,43

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destques Recebidos), totalizaram R\$ 387.859.761,32 (trezentos e oitenta e sete milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e sessenta e um reais e trinta e dois 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	311.698.265,36	0,00	311.698.265,36	80,36
Outras despesas correntes	66.292.205,44	7.363.136,59	73.655.342,03	18,99
Investimentos	2.256.153,93	250.000,00	2.506.153,93	0,65
Total	380.246.624,73	7.613.136,59	387.859.761,32	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Tomando por base os valores empenhados, o grupo de natureza de despesa com Pessoal e Encargos diz respeito aos valores pertinentes à folha de pagamento e seus encargos sociais.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

As "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa estão descritas a seguir (Tabela 26).

Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas – Composição (em R\$)

Despesas	30/09/2023	AV (%)
Locação de mão de obra	32.084.262,53	43,56
Benefícios da Folha	15.634.067,92	21,22
Energia Elétrica	4.429.144,89	6,01
Contribuições	4.137.461,26	5,62
Bolsas de Estudo	3.306.272,00	4,49
Manutenção e Combustível	1.668.813,95	2,27
Demais Despesas do grupo "Outras Despesas Correntes"	12.395.319,48	16,83
Total	73.655.342,03	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\$ 32.084.262,53 (trinta e dois milhões, oitenta e quatro mil, duzentos e sessenta e dois reais e cinquenta e três centavos), representando 43,56% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Outras despesas correntes com folha de pagamento (Benefícios) totalizam R\$15.634.067,92 (quinze milhões, seiscentos e trinta e quatro mil, sessenta e sete reais e noventa e dois centavos), representando 21,22% de Outras Despesas Correntes.

O item energia elétrica totalizou o montante de R\$ 4.429.144,89 (quatro milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, cento e quarenta e quatro reais e oitenta e nove centavos), representando 6,01% do montante total.

As "Contribuições" referem-se a valores de instrumentos celebrados com outras Instituições e repassados à FUNDECC para execução dos convênios. Foram repassados R\$ 4.137.461,26 (quatro milhões, cento e trinta e sete mil, quatrocentos e sessenta e um reais e vinte e seis centavos), representando 5,62% do montante.

Bolsas de Estudos totalizaram o valor de R\$ 3.306.272,00 (três milhões, trezentos e seis mil, duzentos e setenta e dois reais), perfazendo 4,49% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Com relação as Despesas de Capital (equipamentos, obras, mobiliário e software), foram empenhados R\$ 2.506.153,93 (dois milhões, quinhentos e seis mil, cento e cinquenta e três reais e noventa e três centavos). (Tabela 27).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Despesas	30/09/2023	AV (%)
Equipamentos e material permanente	2.146.257,53	85,64
Demais despesas de Capital	359.896,40	14,36
Total	2.506.153,93	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Por fim, dos R\$ 387.859.761,32 (trezentos e oitenta e sete milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e sessenta e um reais e trinta e dois centavos) empenhados, foram liquidados R\$ 319.109.397,40 (trezentos e dezenove milhões, cento e nove mil, trezentos e noventa e sete reais e quarenta centavos), conforme demonstrado a seguir (Tabela 28).

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

Natureza	30/09/2023	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	262.865.739,01	82,37
Outras despesas correntes	55.081.143,26	17,26
Investimentos	1.162.515,13	0,37
Total	319.109.397,40	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\$ 13.512.032,29 (treze milhões, quinhentos e doze mil, trinta e dois reais e vinte e nove centavos) (Tabela 29).

Observa-se que passaram inscritos 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\$ 17.309.482,51 (dezessete milhões, trezentos e nove mil, quatrocentos e oitenta e dois reais e cinquenta e um centavos) e cancelados R\$357.477,57 (trezentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e setenta e sete reais e cinquenta e sete centavos), representando 56,66% do montante inscrito.

O saldo de RPNP é composto por 78,26% de despesas de capital e 21,74% 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	10.293.595,49	355.481,57	2.938.122,91
De Capital	8.761.999,92	8.829.792,48	7.015.887,02	1.996,00	10.573.909,38
Total	10.073.719,38	21.105.272,99	17.309.482,51	357.477,57	13.512.032,29

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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 99,83% 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	30/09/2023
RPNP	13.512.032,29
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	7.990.058,83
RPNP Inscritos em 31/12/2022	5.521.973,46
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	13.523.889,25

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

O estoque de restos a pagar foi de R\$ 13.523.889,25 (treze milhões, quinhentos e vinte e três mil, oitocentos e oitenta e nove reais e vinte e cinco centavos). A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 31).

Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar – Composição (em R\$)

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	7.177.378,94	0,00	7.177.378,94
2021	812.679,89	0,00	812.679,89
2022	5.521.973,46	11.856,96	5.533.830,42
Total	13.512.032,29	11.856,96	13.523.889,25

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, 72,12% dos empenhos são referentes a despesas de capital.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

A seguir é detalhada a composição do estoque dos restos a pagar, referente a obras em andamento e instalações, 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	6.774.422,57	0,00	6.774.422,57
2021	16.607,95	0,00	16.607,95
2022	2.590.585,76	0,00	2.590.585,76
Total	9.381.616,28	0,00	9.381.616,28

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.

Em seguida, 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	4.508.628,34	(12.385,50)	4.496.242,84	100,00
Educação	110.612,89	0,00	110.612,89	2,46
Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	4.398.015,45	(12.385,50)	4.385.629,95	97,54
Total	4.508.628,34	(12.385,50)	4.496.242,84	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Do total arrecadado de R\$ 4.496.242,84 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, duzentos e quarenta e dois reais e oitenta e quatro centavos), referem-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide Nota 13.

Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

Até o 3º trimestre de 2023 a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 387.859.761,32 (trezentos e oitenta e sete milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e sessenta um reais e trinta e dois centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 34).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Despesas	30/09/2023	30/09/2022	AH(%)
Ordinárias	289.585.029,31	274.464.919,89	5,51
Vinculadas	98.274.732,01	92.171.063,90	6,62
Educação	18.076,80	8.580.848,20	(99,79)
Previdência Social (RPPS)	86.237.970,00	81.030.891,21	6,43
Dívida Pública	4.878.305,60	0,00	(100,00)
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.140.379,61	2.559.324,49	100,84
Outros Recursos Vinculados	2.000.000,00	0,00	100,00
Total	387.859.761,32	366.635.983,79	5,79

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 779,72% quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

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

Item	30/09/2023	30/09/2022	AH(%)
Receitas Orçamentárias	4.496.242,84	6.378.542,74	(29,51)
Despesas Orçamentárias	(387.859.761,32)	(366.635.983,79)	5,79
Resultado orçamentário	(383.363.518,48)	(360.257.441,05)	6,41
Transferências Financeiras Recebidas	325.755.556,97	312.222.654,27	4,33
Transferências Financeiras Concedidas	(192.418,62)	(162.713,69)	18,25
Resultado das transferências	325.563.138,35	312.059.940,58	4,33
Recebimentos Extraorçamentários	99.873.303,09	89.128.805,80	12,05
Pagamentos Extraorçamentários	(44.346.192,88)	(41.189.713,84)	7,66
Resultado Extraorçamentário	55.527.110,21	47.939.091,96	15,83
Resultado Financeiro do Exercício	(2.273.269,92)	(258.408,51)	(779,72)

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\$99.873.303,09 (noventa e nove milhões, oitocentos e setenta e três mil, trezentos e três reais e nove centavos), representando um aumento de 12,05%.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 5,57% 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	30/09/2023	30/09/2022	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	28.597.236,39	25.192.988,04	13,51
Geração Líquida de Caixa	(2.273.269,92)	(258.408,51)	(779,72)
Atividades Operacionais	5.502.900,30	9.554.353,37	(42,40)
Atividades de Investimentos	(7.776.170,22)	(9.812.761,88)	(20,75)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	26.323.966,47	24.934.579,53	5,57

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial foi deficitário em R\$ 105.409.446,18 (cento e cinco milhões, quatrocentos e nove mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e dezoito centavos) ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37).

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

Conta	30/09/2023	30/09/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	343.134.692,41	331.343.691,51	3,56
Variações Patrimoniais Diminutivas	(448.544.138,59)	(337.561.988,50)	32,88
Resultado Patrimonial do Período	(105.409.446,18)	(6.218.296,99)	1.595,15

Fonte: SIAFI, 2023

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

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

Variações	30/09/2023	30/09/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	343.134.692,41	331.343.691,51	3,56
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	4.208.492,21	6.167.918,04	(31,77)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	64.492,82	58.197,44	10,82
Transferências e Delegações Recebidas	329.269.994,02	312.755.348,19	5,28
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	9.303.786,34	12.179.480,92	(23,61)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	287.927,02	182.746,92	57,55
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	448.544.138,59	337.561.988,50	32,88
Pessoal e Encargos	223.024.498,11	204.730.889,87	8,94
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	67.977.569,94	65.318.253,08	4,07
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	52.787.425,30	40.933.941,07	28,96
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.798,84	7.288,09	(75,32)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Transferências e Delegações Concedidas	8.625.568,02	7.874.759,38	9,53
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	91.354.732,41	14.845.639,92	515,36
Tributárias	317.143,97	50.545,99	527,44
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.455.402,00	3.800.671,10	17,23
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(105.409.446,18)	(6.218.296,99)	1.595,15

Fonte: SIAFI, 2023

A variação de 1.595,15% apresentada no resultado patrimonial reflete os lançamentos de incorporações de obras concluídas e reavaliações dos bens imóveis e móveis 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
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.