

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS

EXERCÍCIO 2023

REITOR

João Chrysostomo de Resende Júnior

VICE-REITOR

João Cândido de Souza

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

Carla Agostini – Técnica em Contabilidade

Hebe Andrade Costa – Contadora - Conformista de Gestão

José Márcio Teixeira – Técnico em Contabilidade

Julliano César Carneiro Viana – 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 no exercício 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 2024, 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 janeiro de 2024.



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
19/01/2024

PÁGINA
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	44.898.326,23	44.548.491,13	PASSIVO CIRCULANTE	203.111.801,79	167.838.520,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.133.803,56	28.597.236,39	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	39.787.500,79	32.361.688,62
Créditos a Curto Prazo	1.453.826,39	3.541.307,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.453.826,39	3.541.307,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.665.680,85	2.108.666,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	12.156.833,01	12.244.762,77	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	153.863,27	165.184,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	160.658.620,15	133.368.165,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE	819.581.586,96	855.521.475,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	12.375,87	12.375,87	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	12.375,87	12.375,87	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	863,28	863,28	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	863,28	863,28	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	863,28	863,28	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	203.111.801,79	167.838.520,49
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	265.384.975,47	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	395.983.135,93	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	-110.245.580,96	98.299.799,63
Imobilizado	819.345.024,09	855.230.446,07	Resultados de Exercícios Anteriores	533.410.239,44	631.996.832,93
Bens Móveis	132.626.927,15	169.240.278,65	Ajustes de Exercícios Anteriores	-27.181.522,55	1.934.813,58
Bens Móveis	205.335.805,16	171.263.349,89	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-72.708.878,01	-2.023.071,24	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	661.368.111,40	732.231.446,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	686.718.096,94	685.990.167,42			
Bens Imóveis	686.918.813,90	686.137.304,72			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-200.716,96	-147.137,30			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	223.323,72	277.790,28			
Softwares	89.123,72	143.590,28			
Softwares	1.486.164,98	1.486.164,98			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.397.041,26	-1.342.574,70			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	134.200,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	134.200,00	134.200,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	864.479.913,19	900.069.966,63	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	864.479.913,19	900.069.966,63

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	31.133.803,56	28.597.236,39	PASSIVO FINANCEIRO	73.784.159,81	58.077.056,43
ATIVO PERMANENTE	833.346.109,63	871.472.730,24	PASSIVO PERMANENTE	159.983.343,38	140.940.456,43
			SALDO PATRIMONIAL	630.712.410,00	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	73.688.679,11	87.918.297,58	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	65.302.055,40	113.632.626,38
Atos Potenciais Ativos	73.688.679,11	87.918.297,58	Atos Potenciais Passivos	65.302.055,40	113.632.626,38
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.362.379,88	2.867.005,05	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	68.126.247,45	82.942.952,43	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	26.311.227,03	39.933.356,09
Direitos Contratuais	2.200.051,78	2.108.340,10	Obrigações Contratuais	38.990.828,37	73.699.270,29
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	73.688.679,11	87.918.297,58	TOTAL	65.302.055,40	113.632.626,38

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-31.846.401,48
Recursos Vinculados	-10.803.954,77
Educação	-4.292.000,54
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-392.936.160,13
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	780.114.514,43
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-393.690.308,53



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	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	-42.650.356,25



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	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	6.964.817,35	-4.262.499,65
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	577.026,00	577.026,00	591.802,51	14.776,51
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	577.026,00	577.026,00	591.802,51	14.776,51
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.759.100,00	1.759.100,00	1.134.924,28	-624.175,72
Receita Industrial	3.902,00	3.902,00	153.479,54	149.577,54
Receitas de Serviços	8.809.772,00	8.809.772,00	4.709.219,98	-4.100.552,02
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.809.772,00	8.809.772,00	4.709.219,98	-4.100.552,02
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	375.391,04	297.874,04
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	13.427,92	13.427,92
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	284.093,12	284.093,12
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	77.870,00	353,00
RECEITAS DE CAPITAL	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Alienação de Bens Móveis	302.950,00	302.950,00	-	-302.950,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	6.964.817,35	-4.565.449,65
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	11.530.267,00	11.530.267,00	6.964.817,35	-4.565.449,65
DEFICIT	-	-	475.112.556,41	475.112.556,41
TOTAL	11.530.267,00	11.530.267,00	482.077.373,76	470.547.106,76
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	34.153.545,00	-	-34.153.545,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	34.153.545,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	421.336.563,00	456.495.110,00	471.637.934,13	455.562.532,09	415.068.264,69	-15.142.824,13
Pessoal e Encargos Sociais	353.717.694,00	375.705.097,00	375.037.807,75	374.986.269,68	336.550.122,59	667.289,25
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	67.618.869,00	80.790.013,00	96.600.126,38	80.576.262,41	78.518.142,10	-15.810.113,38
DESPESAS DE CAPITAL	3.828.149,00	2.823.147,00	10.439.439,63	1.220.410,60	1.157.852,76	-7.616.292,63
Investimentos	3.828.149,00	2.823.147,00	10.439.439,63	1.220.410,60	1.157.852,76	-7.616.292,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	425.164.712,00	459.318.257,00	482.077.373,76	456.782.942,69	416.226.117,45	-22.759.116,76
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	459.318.257,00	482.077.373,76	456.782.942,69	416.226.117,45	-22.759.116,76



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	425.164.712,00	459.318.257,00	482.077.373,76	456.782.942,69	416.226.117,45	-22.759.116,76

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	11.794.856,56	11.794.856,56	586.023,28	1.206.320,13
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.311.719,46	12.275.480,51	11.794.856,56	11.794.856,56	586.023,28	1.206.320,13
DESPESAS DE CAPITAL	8.761.999,92	8.829.792,48	13.434.846,20	10.874.965,21	1.996,00	6.714.831,19
Investimentos	8.761.999,92	8.829.792,48	13.434.846,20	10.874.965,21	1.996,00	6.714.831,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.073.719,38	21.105.272,99	25.229.702,76	22.669.821,77	588.019,28	7.921.151,32

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	292,83	26.493.975,51	26.493.975,51	292,83	-0,00
Pessoal e Encargos Sociais	292,83	23.104.189,50	23.104.189,50	292,83	-0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	3.389.786,01	3.389.786,01	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	42.899,29	334.773,42	334.773,42	42.899,29	-0,00
Investimentos	42.899,29	334.773,42	334.773,42	42.899,29	-0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	43.192,12	26.828.748,93	26.828.748,93	43.192,12	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	6.964.817,35	7.419.388,98	Despesas Orçamentárias	482.077.373,76	453.907.516,68
Ordinárias	-	-	Ordinárias	373.634.782,90	347.600.066,86
Vinculadas	6.980.011,85	7.475.727,43	Vinculadas	108.442.590,86	106.307.449,82
Educação	157.838,17	165.522,83	Educação	18.076,80	9.656.057,71
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	1.769.441,12
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	85.841.915,77	84.240.968,69
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.822.173,68	-	Dívida Pública	8.319.440,17	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	7.310.204,60	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	14.263.158,12	-
Recursos Não Classificados	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	10.640.982,30
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-15.194,50	-56.338,45	Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	461.501.526,69	444.277.588,15	Transferências Financeiras Concedidas	404.812,88	222.700,90
Resultantes da Execução Orçamentária	438.045.258,74	426.991.220,92	Resultantes da Execução Orçamentária	10.709,22	-
Repasse Recebido	438.045.258,74	426.991.220,92	Repasse Concedido	10.709,22	-
Independentes da Execução Orçamentária	23.456.267,95	17.286.367,23	Independentes da Execução Orçamentária	394.103,66	222.700,90
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	22.889.298,24	16.490.337,27	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	6.980,00	-
Demais Transferências Recebidas	-	1.980,60	Movimento de Saldos Patrimoniais	387.123,66	222.700,90
Movimentação de Saldos Patrimoniais	566.969,71	794.049,36	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	66.276.782,75	47.957.622,47	Pagamentos Extraorçamentários	49.724.372,98	42.120.133,67
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	40.556.825,24	26.631.975,43	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	26.828.748,93	23.909.632,39
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	25.294.431,07	21.105.272,99	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.669.821,77	18.124.982,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	211.351,45	85.518,30	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	211.351,45	85.518,30
Outros Recebimentos Extraorçamentários	214.174,99	134.855,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários	14.450,83	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	80,00	-	Demais Pagamentos	14.450,83	-
Arrecadação de Outra Unidade	214.094,99	50.622,87			
Demais Recebimentos	-	84.232,88			
Saldo do Exercício Anterior	28.597.236,39	25.192.988,04	Saldo para o Exercício Seguinte	31.133.803,56	28.597.236,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.597.236,39	25.192.988,04	Caixa e Equivalentes de Caixa	31.133.803,56	28.597.236,39
TOTAL	563.340.363,18	524.847.587,64	TOTAL	563.340.363,18	524.847.587,64



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	14.587.158,56	15.235.738,59
INGRESSOS	468.891.790,48	451.917.351,18
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	591.802,51	579.685,09
Receita Agropecuária	1.134.924,28	1.399.319,90
Receita Industrial	153.479,54	3.200,00
Receita de Serviços	4.709.219,98	5.233.411,24
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	375.391,04	203.772,75
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	461.926.973,13	444.497.962,20
Ingressos Extraorçamentários	211.351,45	85.518,30
Transferências Financeiras Recebidas	461.501.526,69	444.277.588,15
Arrecadação de Outra Unidade	214.094,99	50.622,87
Demais Recebimentos	-	84.232,88
DESEMBOLSOS	-454.304.631,92	-436.681.612,59
Pessoal e Demais Despesas	-392.563.206,56	-370.134.873,72
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-364.741,45
Administração	-75.219,58	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-93.044.254,76	-86.167.836,31
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-298.842.362,22	-282.784.686,05
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-200.000,00
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-117.500,00	-617.609,91
Organização Agrária	-170.000,00	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
Indústria	-275.550,00	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-38.400,00	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	80,00	-
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	-61.110.810,20	-66.238.519,67
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-48.262.207,80	-45.607.258,43
Outras Transferências Concedidas	-12.848.602,40	-20.631.261,24
Outros Desembolsos Operacionais	-630.615,16	-308.219,20
Dispêndios Extraorçamentários	-211.351,45	-85.518,30
Transferências Financeiras Concedidas	-404.812,88	-222.700,90
Demais Pagamentos	-14.450,83	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.050.591,39	-11.831.490,24
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-12.050.591,39	-11.831.490,24
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.714.041,45	-11.697.290,24
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	2.536.567,17	3.404.248,35
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	28.597.236,39	25.192.988,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	31.133.803,56	28.597.236,39



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	483.333.800,27	569.142.674,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6.588.244,76	7.208.054,07
Venda de Mercadorias	1.134.924,28	1.399.319,90
Vendas de Produtos	153.479,54	3.200,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	5.299.840,94	5.805.534,17
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	79.113,33	18.900,07
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	79.113,33	18.900,07
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	465.851.990,34	444.902.122,38
Transferências Intragovernamentais	461.501.526,69	444.277.588,15
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	4.350.463,65	624.534,23
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	10.302.897,59	116.770.540,00
Reavaliação de Ativos	-	83.268.418,89
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	504.083,51	85.363,75
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.798.814,08	33.416.757,36
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	511.554,25	243.057,71
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2024	PÁGINA 2
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
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	511.554,25	243.057,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	593.579.381,23	470.842.874,60
Pessoal e Encargos	306.572.751,24	276.536.595,05
Remuneração a Pessoal	245.109.720,67	220.581.985,50
Encargos Patronais	49.595.608,99	46.790.179,12
Benefícios a Pessoal	11.295.697,02	8.699.283,71
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	571.724,56	465.146,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	91.714.322,80	84.531.884,26
Aposentadorias e Reformas	74.161.929,37	68.009.824,00
Pensões	12.704.592,50	11.797.478,00
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.847.800,93	4.724.582,26
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	74.123.068,76	53.277.071,77
Uso de Material de Consumo	10.334.340,22	9.668.121,94
Serviços	46.593.501,09	43.391.383,39
Depreciação, Amortização e Exaustão	17.195.227,45	217.566,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.166,54	7.933,87
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.166,54	7.933,87
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	13.253.415,28	20.772.376,91
Transferências Intragovernamentais	404.812,88	141.115,67
Transferências Intergovernamentais	12.767.011,26	20.558.640,32
Transferências a Instituições Privadas	81.591,14	72.620,92
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	101.309.913,40	30.514.989,01
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	232.526,57	-
Incorporação de Passivos	24.313.888,94	30.514.989,01



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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	76.763.497,89	-
Tributárias	435.912,62	166.215,28
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	435.912,62	166.215,28
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.167.830,59	5.035.808,45
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.096.863,56	4.893.581,27
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	70.967,03	142.227,18
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-110.245.580,96	98.299.799,63

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO DEZ (Aberto)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2024

PAGINA 1

SUBTÍTULO 26263 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2022	-	-	-	-	-	631.996.832,93	-	-	631.996.832,93
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	1.934.813,58	-	-	1.934.813,58
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	98.299.799,63	-	-	98.299.799,63
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2022	-	-	-	-	-	732.231.446,14	-	-	732.231.446,14

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	-	732.231.446,14	-	-	732.231.446,14
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-27.181.522,55	-	-	-27.181.522,55
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	66.563.768,77	-	-	-	66.563.768,77
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-110.245.580,96	-	-	-110.245.580,96
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	66.563.768,77	594.804.342,63	-	-	661.368.111,40

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

LISTAS DE TABELAS

- Tabela 1: Caixa e Equivalentes de Caixa*
Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo
Tabela 3: Estoques
Tabela 4: Participações Cooperativas
Tabela 5: Imobilizado
Tabela 6: Bens Móveis
Tabela 7: Bens Móveis de Maior Relevância
Tabela 8: Bens Imóveis
Tabela 9: Bens de Uso Especial
Tabela 10: Intangível
Tabela 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo
Tabela 12: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo
Tabela 13: Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo
Tabela 14: Demais Obrigações a Curto Prazo
Tabela 15: Atos Potenciais Ativos
Tabela 16: Atos Potenciais Passivos
Tabela 17: Obrigações Contratuais
Tabela 18: Obrigações Contratuais – Por Contratado
Tabela 19: Arrecadação - Receitas Patrimonial, Agropecuária e Serviços
Tabela 20: Arrecadação de Receitas de serviços
Tabela 21: Arrecadação Prevista X Arrecadação Realizada 2023
Tabela 22: Dotação Inicial das Despesas Orçamentária da UFLA 2023
Tabela 23: Dotação atualizada das Despesas Orçamentárias da UFLA 2023
Tabela 24: Descentralizações - TED recebidas pela UFLA em 2023
Tabela 25: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Empenhadas
Tabela 26: Composição do Grupo - Outras Despesas Correntes empenhadas
Tabela 27: Composição do Grupo - Outras Despesas de Capital empenhadas
Tabela 28: Composição do Grupo de Natureza de Despesas Liquidadas
Tabela 29: Restos a Pagar Não Processados
Tabela 30: Estoque de Restos a Pagar Não Processados e Processados
Tabela 31: Estoque de Restos a Pagar
Tabela 32: Estoque de Restos a Pagar – Obras em Andamento
Tabela 33: Receita Orçamentária – Arrecadação Bruta x Arrecadação Líquida – Por Grupos de Fontes de Recursos
Tabela 34: Despesa Orçamentária – Por Grupos de Fontes de Recursos
Tabela 35: Resultado Financeiro
Tabela 36: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa
Tabela 37: Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) x Diminutivas (VPD)
Tabela 38: VPA e VPD
Tabela 39: Lançamento de Ajuste de Exercícios Anteriores

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) da Universidade Federal de Lavras (UFLA) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

Os dados constantes das DCON da UFLA são informações extraídas do SIAFI. As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, doravante denominado 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 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 Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial -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 sistema SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no sistema 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 Sistema 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 (utilizando o termo conforme o vocabulário da área contábil, mas referindo-se aos servidores públicos e aos professores substitutos, nos termos da Lei nº 8.745/93, relativos a benefícios de curto prazo para os empregados atuais), são reconhecidos pelo regime de competência, conforme os serviços prestados, e 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, tanto orçamentários quanto extraorçamentários, ocorridos durante o exercício e que 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, também é possível verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Consolidadas

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentada em “Moeda Nacional”.

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH %
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.107.668,80	3.180.301,61	(2,28)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	28.026.134,76	25.416.934,78	10,27
Total	31.133.803,56	28.597.236,39	8,87

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 28.026.134,76 (vinte e oito milhões, vinte e seis mil, cento e trinta e quatro reais e setenta e seis centavos) que compõe a conta Caixa e Equivalente de Caixa, são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de dezembro/2023 e diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Já os R\$ 3.107.668,80 (três milhões, cento e sete mil, seiscentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos) restantes, que compõem o saldo da conta, são oriundos de arrecadação própria.

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A composição do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é demonstrada a seguir na Tabela 2.

Tabela 2: Demais Créditos e Valores à Curto Prazo – Composição (em R\$)

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH %
13º Salário - Adiantamento	522.913,37	1.221.794,72	(57,20)
Salários e ordenados - Pagamento Antecipado	922.937,43	400.916,38	130,21
Adiantamento de Férias	0,00	1.918.596,81	(100,00)
Aluguéis a Receber	7.975,59	0,00	100,00
Total	1.453.826,39	3.541.307,91	(58,95)

Fonte: SIAFI, 2023

O valor de R\$ 522.913,37 (quinhentos e vinte e dois mil, novecentos e treze reais e trinta e sete centavos) refere-se a adiantamentos com pessoal relativo a 1ª Parcela de 13º salário de 2024 pagos na folha de pagamento de dezembro de 2023.

O adiantamento de férias representou uma redução de 100,00% em comparação com final do exercício de 2022.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Nota 03 – Estoques

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

A UFLA apresentou um saldo de R\$ 12.156.833,01 (doze milhões, cento e cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e três reais e um centavo) relacionados a estoques (Tabela 3), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH %
Almoxarifado – Material de Consumo	12.156.833,01	12.244.762,77	(0,72)
Total	12.156.833,01	12.244.762,77	(0,72)

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 04 – Demais Créditos e Valores à Longo Prazo

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

Nota 05 – Investimentos

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

Participações Permanentes

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

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

Conta	31/12/2023	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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 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	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	132.626.927,15	169.240.278,65	(21,63)
(+) Valor Bruto Contábil	205.335.805,16	171.263.349,89	19,89
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(72.708.878,01)	(2.023.071,24)	3.493,99
Bens Imóveis	686.718.096,94	685.990.167,42	(0,11)
(+) Valor Bruto Contábil	686.918.813,90	686.137.304,72	(0,11)
(-) Depr./Amortização/Exaustão	(200.716,96)	(147.137,30)	36,41
Total	819.345.024,09	855.230.446,07	(4,20)

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$ 132.626.927,15 (cento e trinta e dois milhões, seiscentos e vinte e seis mil, novecentos e vinte e sete reais e quinze centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme consta na Tabela 6.

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	103.372.792,46	84.299.438,84	22,63
Bens de Informática	39.503.815,32	33.516.866,22	17,86
Móveis e Utensílios	30.728.622,71	30.603.120,52	0,41
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.181.527,49	10.031.151,23	11,47
Veículos	9.014.522,74	7.921.651,42	13,80
Demais Bens Móveis	11.534.524,44	4.891.121,66	135,83
Depreciação / Amortização Acumulada	(72.708.878,01)	(2.023.071,24)	3.493,99
Total	132.626.927,15	169.240.278,65	(21,63)

Fonte: SIAFI, 2023

As variações ocorridas são resultado do processo de conciliação e ajustes realizados pela UFLA.

Foram identificadas inconsistências nas classificações de bens e no cálculo da depreciação ao longo de vários exercícios. Em resposta a essas discrepâncias, a Diretoria de Materiais e Patrimônio elaborou um relatório contendo os valores corrigidos para a devida apropriação, o que justifica as variações patrimoniais apresentadas. Além disso, foram detectados diversos bens não localizados, embora registrados em conta

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

apropriada. Foram iniciados os procedimentos necessários para apuração dessas situações, mediante a abertura dos devidos processos. Atualmente, encontra-se em andamento a implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços - SIADS.

Dos Bens Móveis registrados pela Universidade Federal de Lavras, se considerado o valor contábil bruto, 50,34% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Detalhando essa conta percebe-se que 46,83% são Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos (Tabela 7).

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

Conta	R\$	AV(%)
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	48.405.164,50	46,83
Equipamentos, Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hospitalares	17.643.214,09	17,07
Aparelhos de Medição e Orientação	12.291.805,45	11,89
Máquinas e Utensílios Agropecuários/Rodoviários	7.537.764,05	7,29
Máquinas e Equipamentos Energéticos	6.740.110,01	6,52
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.774.069,02	2,68
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.308.939,17	2,23
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.154.062,64	2,08
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.138.669,35	2,07
Equipamentos, Peças e Acessórios para automóveis	538.656,77	0,52
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	471.952,30	0,46
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	266.921,65	0,26
Máquinas e Equipamentos Gráficos	101.463,46	0,10
Total	103.372.792,46	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de Lavras, totalizavam R\$ 686.718.096,94 (seiscentos e oitenta e seis milhões, setecentos e dezoito mil, noventa e seis reais e noventa e quatro centavos) e estão distribuídos em duas contas contábeis conforme consta na tabela 8.

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	640.840.020,19	574.276.251,42	11,59
Bens Imóveis em Andamento	46.078.793,71	111.861.053,30	(58,81)
Depreciação / Amortização Acumulada	(200.716,96)	(147.137,30)	36,41
Total	686.718.096,94	685.990.167,42	0,11

Fonte: SIAFI, 2023

A conta de Bens de Uso Especial registrou um aumento de 11,59%, o qual se refere à incorporação de obras concluídas e à reavaliação. A variação da conta Bens Imóveis em Andamento é justificada pela baixa das obras em andamento que foram concluídas.

Considerando o valor contábil bruto, os Bens de Uso Especial representam a maior parcela, correspondendo a 93,29% dos bens imóveis da UFLA. A distribuição desta conta é demonstrada (Tabela 9).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta	31/12/2023	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	14.881.698,53	2,32
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.210.464,57	0,66
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	31/12/2023	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	(1.397.041,26)	(1.342.574,70)	4,06
Total	223.323,72	277.790,28	(19,61)

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\$ 1.397.041,26 (um milhão, trezentos e noventa e sete mil, quarenta e um reais e vinte e seis centavos), resultando num saldo contábil líquido de R\$ 89.123,72 (oitenta e nove mil, cento e vinte e três reais e setenta e dois centavos).

O valor da amortização de intangíveis – software apresentou uma elevação de 4,06%. Isto se deve às amortizações mensais contabilizadas pela UFLA, de acordo com a macrofunção SIAFI 020330, que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e suas Fundações.

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

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

O grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo” apresentou uma variação de 22,95% quando comparado com o final do exercício anterior. (Tabela 11).

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Salários, remunerações e benefícios	25.074.644,85	22.213.944,56	12,88
Décimo terceiro salário a pagar	0,00	0,00	0,00
Férias a pagar	14.091.704,49	9.607.086,52	46,68
Precatórios de pessoal	0,00	0,00	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	384.502,69	425.887,41	(9,72)
Contribuição a entidades de previdência complementar	148.453,25	114.770,13	29,35
INSS a pagar	88.195,51	0,00	0,00
Total	39.787.500,79	32.361.688,62	22,95

Fonte: SIAFI, 2023

Os valores dos salários, remunerações e benefícios, que representam 63,02% do total do grupo de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em Curto Prazo, referem-se à folha de pagamento de pessoal. No entanto, 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, a qual ocorre no último dia útil do mês de competência. Dessa forma, este saldo perdurará nas contas de Passivo até o primeiro dia útil do mês subsequente, 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\$ 2.665.680,85 (dois milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, seiscentos e oitenta reais e oitenta e cinco 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	2.665.680,85	2.108.666,11	26,42
Total	2.665.680,85	2.108.666,11	26,42

Fonte: SIAFI, 2023

A variação da conta de Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo, em comparação com o final do exercício anterior, apresentou um aumento de 26,42%. 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).

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

Conta Corrente	31/12/2023	AV%
KASA CONSTRUÇÕES E PROJETOS LTDA	2.559.880,99	96,03
E M NEVES LTDA	42.899,29	1,61
MICROTÉCNICA INFORMÁTICA LTDA	36.257,84	1,36

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

PATRICIA MIRANDA COMÉRCIO E ASSESSORIA LTDA	14.310,00	0,54
FIK COMÉRCIO DE ARTIGOS DE LABORATÓRIO LTDA	11.090,00	0,42
NORTHWEST MÁQUINAS E FERRAMENTAS LTDA	900,00	0,03
PLANEJAR TERCEIRIZAÇÕES E SERVIÇOS LTDA	340,73	0,01
NOROESTE ALIMENTOS LTDA	2,00	0,00
TOTAL	2.665.680,85	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No grupo do Passivo – Demais Obrigações a Curto Prazo (Tabela 14), tem-se o valor de R\$ 160.658.620,15 (cento e sessenta milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e vinte reais e quinze centavos).

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Consignações	14.905.394,63	2.130.074,24	599,76
Outras obrigações a curto prazo	145.753.225,52	131.238.091,52	11,06
Indenizações, restituições e compensações	3.849,94	3.870,80	(0,54)
Diárias a Pagar	0,00	0,00	0,00
Incentivos à educação, cultura e outros	138.867,96	138.867,96	0,00
Valores em Trânsito Exigíveis	80,00	0,00	100,00
Outras obrigações a curto prazo – INTRA OFSS (Transferências Financeiras a Comprovar – TED)	145.610.427,62	131.095.352,76	11,07
Total	160.658.620,15	133.368.165,76	20,46

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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

A Universidade Federal de Lavras apresentou um saldo de R\$ 73.688.679,11 (setenta e três milhões, seiscentos e oitenta e oito mil, seiscentos e setenta e nove reais e onze centavos), constante no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial - Atos Potenciais Ativos (Tabela 15).

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Termo de Execução Descentralizada a receber	68.094.247,45	82.910.952,43	(17,87)
Convênios e instrumentos congêneres a receber	32.000,00	32.000,00	0,00
Seguros garantia a executar	3.362.379,88	2.867.005,05	17,28
Direitos contratuais a executar (Contrato de Locação)	2.200.051,78	2.108.340,10	4,35
Total	73.688.679,11	87.918.297,58	(16,19)

Fonte: SIAFI, 2023

O percentual de 17,87% na variação da conta de Termo de Execução Descentralizada a Receber, se refere à execução de TED's e instrumentos celebrados em exercícios anteriores e no atual.

A variação de 17,28% 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\$ 65.302.055,40 (sessenta e cinco milhões, trezentos e dois mil, cinquenta e cinco reais e quarenta centavos), relacionados a Atos Potenciais Passivos (Tabela 16). O valor refere-se a Convênios e Instrumentos Congêneres a liberar e Obrigações Contratuais a Executar.

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Convênios a Liberar	26.311.227,03	39.933.356,09	(34,11)
Obrigações Contratuais a Executar	38.990.828,37	73.699.270,29	(47,09)
Total	65.302.055,40	113.632.626,38	(42,53)

Fonte: SIAFI, 2023

O montante de R\$ 26.311.227,03 (vinte e seis milhões, trezentos e onze mil, duzentos e vinte e sete reais 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 a executar, que totalizam o montante de R\$ 38.990.828,37 (trinta e oito milhões, novecentos e noventa mil, oitocentos e vinte e oito

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

reais e trinta e sete centavos) referem-se a contratos para prestação de serviços e fornecimento de bens, que estão segregados de acordo com sua natureza (Tabela 17).

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

Conta	31/12/2023	AV (%)
Fornecimento de Bens	2.276.451,72	5,84
Serviços	36.714.376,65	94,16
Total	38.990.828,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

As obrigações contratuais a executar relacionadas com serviços representam 94,16% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de Lavras, enquanto que a de fornecimento de bens representa 5,84%.

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

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

CONTRATADO		VALOR	TOTAL	AV%
ICFLA6223	HORTO CENTRAL DE MARATAIZES LTDA - CPS 062/23	11.975.990,04	11.975.990,04	32,62
ICFL00521	CONSERVADORA E ADM GARCIA TCPS 005/2021	4.714.913,28	4.714.913,28	12,84
ICFL03722	CONSTRUTORA PILAR - CPS 037/2022	2.347.073,17	3.943.069,43	10,74
ICFL06622	CONSTRUTORA PILAR - CPS 066/2022	1.595.996,26		
ICFL04422	PLANEJAR TERCEIRIZAÇÃO E SERVIÇOS CPS044/2022	3.307.074,00	3.307.074,00	9,01
ICFL04522	BAMEX CONSULTORIA EM GESTÃO EMP.TCPS 045/2022	2.091.044,45	2.091.044,45	5,70
ICFL06522	SABRISAN COMÉRCIO - CPS 065/2022	1.957.318,45	1.957.318,45	5,33
ICFL06022	AGILE EMPREENDIMENTOS E SERV. - CPS 060/2022	1.304.251,51	1.304.251,51	3,55
ICFL01622	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. CPS 016/2022	786.536,35	1.243.410,45	3,39
ICFL06822	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. 068/2022	189.525,10		
ICFL01522	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. CPS 015/2022	103.217,64		
ICFL06722	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. 067/2022	96.525,12		
ICFL03422	CEMIG - CPS 034/2022	27.721,66		
ICFL03119	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. - CPS 031/2019	14.603,22		
ICFL03021	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A. - CONTRATO 030/2021	12.912,86		
ICFL03922	CEMIG - CPS 039/2022	12.368,50		
ICFL05822	PLANSUL - CPS 05/2022	444.558,02		
ICFL02822	PLANSUL - CPS 028/2022	377.715,98		
ICFL05023	POSITIVO TECNOLOGIA SA TCC 050/2023	671.968,00	671.968,00	1,83
ICFL04721	AUTOPEL AUT.COMERCIAL E INF. CPS 047/2021	658.489,29	658.489,29	1,79
ICFL03521	TEKNO SISTEMAS DE ENGENHARIA LTDA -035/2021	640.491,59	640.491,59	1,74
ICFL03720	AMERICAN JOURNAL EXPERTS TCPS 037/2020	495.161,99	495.161,99	1,35
ICFL06323	AM ABS LTDA - CPS 063/2023	419.166,84	419.166,84	1,14
ICFL01720	COPASA MG - CPS 017/2020	263.222,89	372.717,23	1,02
ICFL03215	COPASA MG - CPS 032/2015	109.494,34		
ICFL02522	SANTA CASA DE MIS. DE SSP - CPS 025/2022	297.793,42	315.230,59	0,86
ICFL05121	SANTA CASA DE MISERICÓRDIA SSP - CPS 051/2021	17.437,17		

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A	311.179,48	311.179,48	0,85
ICFL01020	HOSP.REG.SS.(SANTO ANT. DO AMPARO)CPS010/2020	279.947,52	279.947,52	0,76
ICFL01120	COPYUAI LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS CPS 011/2020	238.200,84	238.200,84	0,65
ICFL06322	MINAS GERAIS ADM. DE CONDOMÍNIOS-CPS 63/2022	178.400,20	178.400,20	0,49
ICFL05922	PLUMA TERCEIRIZAÇÃO EIRELI - CPS 059/2022	88.880,46	88.880,46	0,24
ICFL03423	AIRPHOENIX - CPS 034/2023	83.061,00	83.061,00	0,23
ICFL03820	CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC TCPS 038/2020	76.493,57	76.493,57	0,21
ICFL03520	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS CPS 035/2020	71.843,84	71.843,84	0,20
ICFL01823	FUNDAÇÃO HOSP. SÃO SEBASTIÃO - CPS 18/2023	68.509,82	68.509,82	0,19
ICFL07323	CONECTA MINAS GERAIS LTDA - CONTRATO 073/2023	48.120,00	48.120,00	0,13
ICFL03622	STOQUE SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS - CPS 036/2022	43.346,05	43.346,05	0,12
ICFL06023	INSET MASTER BRASIL - CONTRATO 060/2023	41.516,20	41.516,20	0,11
ICFL02323	R.R.F GUIMARÃES 023/2023	38.218,03	38.218,03	0,10
ICFL00721	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS CPS 007/2021	33.286,12	33.286,12	0,09
ICFL03523	ISEG CORPORATION LTDA - CPS 035/2023	32.579,14	32.579,14	0,09
ICFL00418	TELEFÔNICA BRASIL S.A. - CPS 004/2018	30.853,38	30.853,38	0,08
ICFL04921	CAM TECNOLOGIA EIRELI - CPS 049/2021	26.666,68	26.666,68	0,07
ICFL02919	PORTAL TURISMO E SERVIÇOS EIRELI CPS 029/2019	14.449,63	14.449,63	0,04
ICFL01218	RAMON MENDES DE CASTRO - CPS 012/2018	11.610,00	11.610,00	0,03
ICFL02321	CLARO S.A. TCPS023/2021	11.300,84	11.300,84	0,03
ICFL02423	CARLOS MAGNO DO NASCIMENTO - CPS 024/2023	8.800,00	8.800,00	0,02
ICFL03421	ASSOCIAÇÃO PARANAENSE DE CULTURA TCPS034/2021	8.733,68	8.733,68	0,02
ICFL00920	VALUES COMUNICAÇÃO LTDA CPS 009/2020	8.464,52	8.464,52	0,02
ICFL01721	MBM SEGURADORA S.A. TCPS 017/2021	7.228,20	7.228,20	0,02
ICFL04022	ASMAR E FURTADO - CPS 040/2022	6.455,16	6.455,16	0,02
ICFL02023	ORGANOTRAT - CPS 020/2023	6.365,40	6.365,40	0,02
ICFL00221	HU CONSERVAÇÃO ELEVADORES LTDA TCPS 002/2021	3.590,28	3.590,28	0,01
ICFL00923	MESH TREINAMENTOS LTDA - CPS 009/2023	2.997,00	2.997,00	0,01
ICFL04719	ASMAR E FURTADO LTDA - CPS 047/2019	355,87	355,87	0,00
ICFL02623	INSET MASTER BRASIL LTDA - CPS 026/2023	273,00	273,00	0,00
ICFL01923	NETSPEED - CPS 019/2023	79,60	79,60	0,00
TOTAL		36.714.376,65	36.714.376,65	100

Fonte: SIAFI, 2023

Os contratos das empresas: Horto Central (32,62%), Conservadora e Administradora Garcia (12,84%), Construtora Pilar (10,74%), Planejar Terceirização (9,01%), Bamex (5,70%), Sabrisan (5,33%), AGILE (3,55%) e CEMIG (3,39%) representam 83,18% do total das obrigações contratuais da UFLA.

A seguir é apresentado o resumo dos principais objetos contratados:

- Horto Central (32,62%): Apoio às atividades de conservação e manutenção;
- Conservadora e Administradora Garcia (12,84%): Manutenção predial;
- Construtora Pilar (10,74%): Obras diversas pelo Campus;
- Planejar Terceirização (9,01%): Serviço de vigia;
- Bamex (5,70%): gestão de abastecimento;

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

- f) Sabrisan (5,33%): serviços continuados de limpeza, asseio e conservação;
g) AGILE (3,55%): Preparo e fornecimento de alimentação;
h) CEMIG (3,39%): Fornecimento de Energia elétrica.

Nota 13 – Receitas Orçamentárias

As Receitas arrecadadas pela Universidade Federal de Lavras (Tabela 19), totalizaram R\$ 6.964.817,35 (seis milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e dezessete reais e trinta e cinco centavos).

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

Conta	31/12/2023	AV (%)
Receitas de Serviços	4.709.219,98	67,61
Receita Agropecuária	1.134.924,28	16,30
Receita Patrimonial	591.802,51	8,50
Receita Industrial e Gráfica	153.479,54	2,20
Outras receitas correntes	375.391,04	5,39
Total	6.964.817,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Na UFLA as principais fontes de arrecadação destas Receitas são:

Receita de Serviço: Restaurante Universitário e Processos Seletivos.

Receita Agropecuária: Venda do leite produzido na Fazenda da UFLA e outras vendas.

Receita Patrimonial: Aluguéis e concessões de uso de imóveis.

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\$ 4.709.219,98 (quatro milhões, setecentos e nove mil, duzentos e dezenove reais e noventa e oito centavos). Essa receita de serviços é composta pelos serviços administrativos e gerais que englobam as arrecadações oriundas do Restaurante Universitário e Processos Seletivos (Tabela 20).

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

Conta	31/12/2023	AV (%)
Receita de serviços administrativos e gerais	4.709.219,98	100,00
Receita de serviços de transporte	0,00	0,00
Receita de serviços de saúde	0,00	0,00
Receita de serviços de atividade financeira	0,00	0,00
Total	4.709.219,98	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	591.802,51	14.776,51
Receita Agropecuária	1.759.100,00	1.134.924,28	(624.175,72)
Receita Industrial	3.902,00	153.479,54	149.577,54
Receitas de Serviços	8.809.772,00	4.709.219,98	(4.100.552,02)
Outras Receitas Correntes	77.517,00	375.391,04	297.874,04)
Total	11.227.317,00	6.964.817,35	(4.262.499,65)

Fonte: SIAFI, 2023

Observa-se que nas receitas de serviços houve frustração de arrecadação, tendo sido arrecadado 46,55% a menos do que o previsto. Tal frustração ocorreu porque fora estimado um valor referente ao ingresso de receitas oriundas de cursos lato sensu da UFLA. No entanto, a procura pelos cursos não foi a esperada, refletindo na baixa arrecadação em relação ao previsto.

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 demonstrado na tabela 23.

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

Grupo de Despesa	Valor R\$
Pessoal e encargos sociais	375.705.097,00
Outras despesas correntes	80.790.013,00
Investimentos	2.823.147,00
Total	459.318.257,00

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Além dos valores recebidos de seu orçamento, a UFLA recebeu o valor de R\$ 26.258.794,38 (vinte e seis milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, setecentos e noventa e quatro reais e trinta e oito 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 Agricultura e Pecuária	Despesas correntes	2.350.000,00
Fundo de Defesa da Economia Cafeeira	Despesas correntes	110.000,00
Ministério da Educação	Despesas correntes	2.238.904,08
	Despesas de capital	7.454.150,26
	Despesas correntes	602.700,00
Universidade Federal de Roraima	Despesas correntes	2.674,40
Fund. Coord.de Aperf.de Pessoal Nível Superior	Despesas correntes	759.182,84
	Despesas correntes	140.489,05
	Despesas de capital	125.618,00
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Despesas correntes	18.076,80
Inst. Fed.de Educ.,Ciênc.e Tec.de Minas Gerais	Despesas correntes	3.481,48
Universidade Federal do Sul da Bahia	Despesas correntes	1.402,48
Companhia de Pesquisa de Recursos Minerais	Despesas correntes	1.500.000,00
	Despesas correntes	2.550.000,00
	Despesas correntes	960.000,00
Valec-Engenharia, Construções e Ferrovias S/A	Despesas correntes	7.079.014,99
Ministério das Relações Exteriores	Despesas correntes	16.500,00
Ministério das Comunicações	Despesas correntes	6.600,00
	Despesas de capital	340.000,00
TOTAL		26.258.794,38

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas pela Universidade Federal de Lavras, considerando seu orçamento atualizado e as descentralizações recebidas (Destaques Recebidos), totalizaram R\$ 482.077.373,76 (quatrocentos e oitenta e dois milhões, setenta e sete mil, trezentos e setenta e três reais e setenta e seis 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	375.037.807,75	0,00	375.037.807,75	77,80
Outras despesas correntes	78.261.100,26	18.339.026,12	96.600.126,38	20,04
Investimentos	2.519.671,37	7.919.768,26	10.439.439,63	2,16

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Total	455.818.579,38	26.258.794,38	482.077.373,76	100,00
--------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2023

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

O grupo de natureza de despesa Investimentos refere-se a gastos com aquisição de equipamentos, mobiliários e obras.

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 (Tabela 26).

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

Despesas	31/12/2023	AV (%)
Locação de mão de obra - Terceirização	38.522.140,63	39,88
Benefícios da Folha	15.931.928,63	16,49
Contribuições e Serviços PJ -Repasses de Convênios e TEDs às Fundações	14.503.666,64	15,01
Material de consumo	9.269.956,39	9,60
Serviços PJ	8.633.597,62	8,94
Bolsas de Estudo e Auxílios a estudantes e pesquisadores	6.127.928,12	6,34
Demais Despesas do grupo "Outras Despesas Correntes"	3.610.908,35	3,74
Total	96.600.126,38	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Os gastos diretos com locação de mão-de-obra referem-se à terceirização para apoio administrativo, manutenção predial, serviços de limpeza, programadores e serviços de vigilância e totalizaram o montante de R\$ 38.522.140,63 (trinta e oito milhões, quinhentos e vinte e dois mil, cento e quarenta reais e sessenta e três centavos), representando 39,88% do total de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Outras despesas correntes com folha de pagamento (Benefícios) totalizaram R\$ 15.931.928,63 (quinze milhões, novecentos e trinta e um mil, novecentos e vinte e oito reais e sessenta e três centavos), representando 16,49% de Outras Despesas Correntes.

As "Contribuições e Serviços PJ – Repasses de Convênios e TEDS às Fundações" referem-se a valores de instrumentos celebrados com outras Instituições e repassados à FUNDECC para execução dos convênios. Foram repassados R\$ 14.503.666,64 (quatorze milhões, quinhentos e três mil, seiscentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos), representando 15,01% do montante.

Material de consumo são aquisições para manutenção da universidade como material de limpeza, manutenção, etc., e representou 9,60% do grupo.

Bolsas de Estudos e auxílios a estudantes e pesquisadores totalizaram 6,34% de Outras Despesas Correntes empenhadas.

Com relação as Despesas de Capital (equipamentos, obras, mobiliários e softwares), foram empenhados R\$ 10.439.439,63 (dez milhões, quatrocentos e trinta e nove mil, quatrocentos e trinta e nove reais e sessenta e três centavos), conforme apresentado na tabela 27.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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

Despesas	31/12/2023	AV (%)
Equipamentos e material permanente	6.636.558,01	63,57
Obras e Instalações	3.248.850,64	31,12
Demais despesas de Capital	554.030,98	5,31
Total	10.439.439,63	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Por fim, dos R\$ 482.077.373,76 (quatrocentos e oitenta e dois milhões, setenta e sete mil, trezentos e setenta e três reais e setenta e seis centavos) empenhados, foram liquidados R\$ 456.782.942,69 (quatrocentos e cinquenta e seis milhões, setecentos e oitenta e dois mil, novecentos e quarenta e dois reais e sessenta e nove centavos), conforme demonstrado na tabela 28.

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

Natureza	31/12/2023	AV (%)
Pessoal e encargos sociais	374.986.269,68	82,09
Outras despesas correntes	80.576.262,41	17,64
Investimentos	1.220.410,60	0,27
Total	456.782.942,69	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\$ 7.921.151,32 (sete milhões, novecentos e vinte um mil, cento e cinquenta e um reais e trinta e dois 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), sendo R\$ 10.073.719,38 (dez milhões, setenta e três mil, setecentos e dezenove reais e trinta e oito centavos) referente a empenhos inscritos em exercícios anteriores; e R\$ 21.105.272,89 (vinte e um milhões, cento e cinco mil, duzentos e setenta e dois reais e oitenta e nove centavos) referente a empenhos inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior.

Foram pagos R\$ 22.669.821,77 (vinte e dois milhões, seiscentos e sessenta nove mil, oitocentos e vinte um reais e setenta e sete centavos) e cancelados R\$ 588.019,28 (quinhentos e oitenta e oito mil, dezenove reais e vinte e oitos centavos), representando 74,59% do montante inscrito.

O saldo de RPNP é composto por 84,77% de despesas de capital e 15,23% 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
------------------------	------------------------------------	---	-------	------------	-------

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Correntes	1.311.719,46	12.275.480,51	11.794.856,56	586.023,28	1.206.320,13
De Capital	8.761.999,92	8.829.792,48	10.874.965,21	1.996,00	6.714.831,19
Total	10.073.719,38	21.105.272,99	22.669.821,77	588.019,28	7.921.151,32

Fonte: SIAFI, 2023

Restos a Pagar Processados

A Universidade Federal de Lavras possuía um saldo de R\$ 26.871.941,05 (vinte e seis milhões, oitocentos e setenta e um mil, novecentos e quarenta e um reais e cinco centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), sendo que R\$ 26.828.748,93 (vinte e seis milhões, oitocentos e vinte e oito mil, setecentos e quarenta e oito reais e noventa e três centavos) foram pagos e R\$ 43.192,12 (quarenta e três mil, cento e noventa e dois reais e doze centavos) foram cancelados, o que representa 100% 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	31/12/2023
RPNP	7.921.151,32
RPNP Reinscritos em Exercícios Anteriores	5.295.858,85
RPNP Inscritos em 31/12/2022	2.625.292,47
RPP	0,00
RPP Reinscritos em Exercícios Anteriores	0,00
RPP Inscritos em 31/12/2022	0,00
Estoque de Restos a Pagar a Liquidar/a Pagar em 31/12/2023	7.921.151,32

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

O estoque de restos a pagar foi de R\$ 7.921.151,32 (sete milhões, novecentos e vinte e um mil, cento e cinquenta e um reais e trinta e dois centavos). A seguir é apresentada a composição do estoque dos restos a pagar, a partir do ano de empenho da despesa (Tabela 31).

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

Ano	RPNP	RPP	Saldo
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	4.713.725,69	0,00	4.713.725,69
2021	582.133,16	0,00	582.133,16

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

2022	2.625.292,47	0,00	2.625.292,47
Total	7.921.151,32	0,00	7.921.151,32

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Do total constante do saldo de estoque de restos a pagar, 84,77% dos empenhos são referentes a despesas de capital.

A seguir é detalhada a composição do estoque dos restos a pagar, referente a obras em andamento 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	4.711.480,85	0,00	4.711.480,85
2021	16.607,95	0,00	16.607,95
2022	1.714.295,59	0,00	1.714.295,59
Total	6.442.384,39	0,00	6.442.384,39

Fonte: Tesouro gerencial, 2023

Nota 16 – Receita Orçamentária

O valor bruto arrecadado da receita orçamentária e suas deduções são demonstrados na tabela 33. Dessa forma, complementam-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	6.980.011,85	(15.194,50)	6.964.817,35	100,00
Educação	157.838,17	0,00	157.838,17	2,27
Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.822.173,68	(15.194,50)	6.806.979,18	97,73
Total	6.980.011,85	(15.194,50)	6.964.817,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

O total arrecadado de R\$ 6.964.817,35 (seis milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e dezessete reais e trinta e cinco centavos) refere-se à arrecadação própria da universidade. Maiores informações sobre a execução da receita orçamentária, vide Nota 13.

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Nota 17 – Despesa Orçamentária e Resultado Orçamentário

No exercício de 2023 a despesa orçamentária executada pela UFLA foi de R\$ 482.077.373,76 (quatrocentos e oitenta e dois milhões, setenta e sete mil, trezentos e setenta e três reais e setenta e seis centavos). A seguir é demonstrada a composição das despesas executadas por grupos de fontes de recursos (Tabela 34).

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

Despesas	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Ordinárias	373.634.782,90	347.600.066,86	7,49
Vinculadas	108.442.590,86	106.307.449,82	2,01
Educação	18.076,80	9.656.057,71	(99,81)
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0,00	1.769.441,12	(100,00)
Previdência Social (RPPS)	85.841.915,77	84.240.968,69	1,90
Dívida Pública	8.319.440,17	0,00	100,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	14.263.158,12	0,00	100,00
Outros Recursos Vinc. a Fundos, Órgãos e Programas	0,00	10.640.982,30	(100,00)
Total	482.077.373,76	453.907.516,68	6,21

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 12,36% quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

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

Item	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Receitas Orçamentárias	6.964.817,35	7.419.388,98	(6,13)
Despesas Orçamentárias	(482.077.373,76)	(453.907.516,68)	6,21
Resultado orçamentário	(475.112.556,41)	(446.488.127,70)	6,41
Transferências Financeiras Recebidas	461.501.526,69	444.277.588,15	3,88
Transferências Financeiras Concedidas	(404.812,88)	(222.700,90)	81,77
Resultado das transferências	461.096.713,81	444.054.887,25	3,84
Recebimentos Extraorçamentários	66.276.782,75	47.957.622,47	38,19
Pagamentos Extraorçamentários	(49.724.372,98)	(42.120.133,67)	18,05
Resultado Extraorçamentário	16.999.409,77	5.837.488,80	191,21
Resultado Financeiro do Exercício	2.983.567,17	3.404.248,35	(12,36)

Fonte: SIAFI, 2023

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

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\$ 66.276.782,75 (sessenta e seis milhões, duzentos e setenta e seis mil, setecentos e oitenta e dois reais e setenta e cinco centavos), representando um aumento de 38,19%.

Nota 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa Final apresentou uma variação positiva de 8,87% em “Caixa e Equivalentes de Caixa” se comparado ao mesmo período 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	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	28.597.236,39	25.192.988,04	13,51
Geração Líquida de Caixa	2.536.567,17	3.404.248,35	(25,49)
Atividades Operacionais	14.587.158,56	15.235.738,59	(4,26)
Atividades de Investimentos	(12.050.591,39)	(11.831.490,24)	(1,85)
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	31.133.803,56	28.597.236,39	8,87

Fonte: SIAFI, 2023

Nota 20 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial foi deficitário em R\$ 110.245.580,96 (cento e dez milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e oitenta reais e noventa e seis centavos) ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas (Tabela 37).

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

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	483.333.800,27	569.142.674,23	(15,08)
Variações Patrimoniais Diminutivas	(593.579.381,23)	(470.842.874,60)	26,07
Resultado Patrimonial do Período	(110.245.580,96)	98.299.799,63	(212,15)

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	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	483.333.800,27	569.142.674,23	(15,08)
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	6.588.244,76	7.208.054,07	(8,60)

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	79.113,33	18.900,07	318,59
Transferências e Delegações Recebidas	465.851.990,34	444.902.122,38	4,71
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.	10.302.897,59	116.770.540,00	(91,18)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	511.554,25	243,057,71	110,47
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	593.579.381,23	470.842.874,60	26,07
Pessoal e Encargos	306.572.751,24	276.536.595,05	10,86
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	91.714.322,80	84.531.884,26	8,50
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	74.123.068,76	53.277.071,77	39,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.166,54	7.933,87	(72,69)
Transferências e Delegações Concedidas	13.253.415,28	20.772.376,91	(36,20)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	101.309.913,40	30.514.989,01	232,00
Tributárias	435.912,62	166.215,28	162,26
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.167.830,59	5.035.808,45	22,48
Resultado Patrimonial do Período (I)- (II)	(110.245.580,96)	98.299.799,63	(212,15)

Fonte: SIAFI, 2023

A variação negativa de 212,15% 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

Demonstrações Contábeis – EXERCÍCIO 2023

Em março de 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.