

## RELATÓRIO CONTÁBIL

---

2019



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### **REITOR**

Valder Steffen Júnior

### **PRÓ REITOR DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO**

Darizon Alves de Andrade

### **DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA**

José Roberto Ferreira

### **COORDENADOR DE CONTABILIDADE**

Franciel Pires Espindula

### **EQUIPE TÉCNICA**

Núbia Aparecida Rodrigues

Raquel Ribeiro Rocha

Rodrigo Tomaz Ramos

Terezinha Aparecida Da Costa

Victor de Carvalho Rezende

William Rosa de Lima

Xênia Guimarães de Barros



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

# Sumário

<b>1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR.....</b>	<b>5</b>
<b>2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....</b>	<b>6</b>
<b>3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....</b>	<b>12</b>
<b>4. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....</b>	<b>13</b>
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS .....</b>	<b>22</b>
5.1. NOTA 01 – CAIXA E EQUIVALENTE CAIXA – SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE – GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA .....	22
5.2. NOTA 02 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A RECEBER DE CURTO PRAZO .....	23
5.3. NOTA 03 – ESTOQUES.....	25
5.4. NOTA 04 – INVESTIMENTOS .....	26
5.5. NOTA 05 - IMOBILIZADO .....	27
5.6. NOTA 06 – INTANGÍVEL.....	30
5.7. NOTA 07 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO .....	31
5.8. NOTA 08 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR DE CURTO PRAZO .....	32
5.9. NOTA 09 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO .....	34
5.10. NOTA 10 - RESULTADO DO EXERCÍCIO – RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO.....	36
5.11. NOTA 11 – AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	36
5.12. NOTA 12 – SALDO PATRIMONIAL - COMPOSIÇÃO.....	37
5.13. NOTA 13 – ATOS POTENCIAIS ATIVOS.....	38
5.14. NOTA 14 – ATOS POTENCIAIS PASSIVOS .....	38
5.15. NOTA 15 – SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL .....	42
5.16. NOTA 16 – RECEITA CORRENTE – PATRIMONIAL.....	43
5.17. NOTA 17 – RECEITAS CORRENTES DE SERVIÇOS.....	43
5.18. NOTA 18 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES.....	44
5.19. NOTA 19 – RECEITAS DE CAPITAL.....	44
5.20. NOTA 20 – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS.....	45
5.21. NOTA 21 – PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS.....	46
5.22. NOTA 22 – OUTRAS DESPESAS CORRENTES .....	47
5.23. NOTA 23 – DESPESAS DE CAPITAL - INVESTIMENTOS .....	48
5.24. NOTA 24 – EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.....	49
5.25. NOTA 25 - EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.....	50
5.26. NOTA 26 – ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS.....	50
5.27. NOTA 27 – OUTROS RECURSOS VINCULADOS A ÓRGÃOS E PROGRAMAS.....	51
5.28. NOTA 28 - DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA.....	52
5.29. NOTA 29 - DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS VINCULADAS COM EDUCAÇÃO.....	53
5.30. NOTA 30 - DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS VINCULADAS – RECEITAS FINANCEIRAS .....	53



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

5.31.	NOTA 31 - DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS VINCULADAS – OUTROS RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS E ÓRGÃOS.....	54
5.32.	NOTA 32 – EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS.....	54
5.33.	NOTA 33 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.....	55
5.34.	NOTA 34 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.....	55
5.35.	NOTA 35 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS ...	56
5.36.	NOTA 36 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS .....	57
5.37.	NOTA 37 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PESSOAL E ENCARGOS .....	58
5.38.	NOTA 38 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS.....	59
5.39.	NOTA 39 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – USO DE BENS E SERVIÇOS .....	59
5.40.	NOTA 40 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS.....	60
5.41.	NOTA 41 – DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS .....	61
5.42.	NOTA 42 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS TRIBUTÁRIAS.....	62
5.43.	NOTA 43 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS .....	62
5.44.	NOTA 44 – FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES .....	63
5.45.	NOTA 45 – FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	64



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da Universidade Federal de Uberlândia – 26274.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

1. Falta de implantação da conformidade de gestão;
2. Falta de rotinas e procedimentos para a tempestiva prestação de contas nos termos de execução de descentralização orçamentária (Cota, Destaque, Provisão, Repasse e Sub-repasse) nos Termos de Parceria e Convênios que se encontram com as datas de vigências expirados.

Uberlândia – MG, 23 de janeiro de 2020

Franciel Pires Espindula  
CRC – MG – 099996/O-5  
Contador Responsável pela Universidade Federal de Uberlândia



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2019							
ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>128.406.060,61</b>	<b>134.835.661,92</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>174.563.448,18</b>	<b>100.749.810,11</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	103.629.773,93	108.265.180,82	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a curto Prazo	07	78.193.594,32	76.237.431,17
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	02	18.172.002,87	19.356.240,07	Fornecedores a Curto Prazo	08	7.823.404,95	11.417.526,05
Estoques	03	6.604.283,81	7.214.241,03	Demais Obrigações a Curto Prazo	09	88.546.448,91	13.094.852,89
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>630.862.372,55</b>	<b>588.292.474,09</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>10.544,15</b>	<b>4.251,15</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo		0,00	2.862,00	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a longo prazo		0,00	4.251,15
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		0,00	2.862,00	Demais Obrigações a Longo Prazo		10.544,15	0,00
Investimentos	04	164.103,55	164.103,55	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>174.573.992,33</b>	<b>100.754.061,26</b>
Participações Permanentes		164.103,55	164.103,55	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Imobilizado</b>	05	<b>628.727.417,10</b>	<b>586.038.104,30</b>	Demais Reservas		870.476,69	870.476,69
Bens Móveis		163.220.551,76	166.352.609,83	<b>Resultados Acumulados</b>		<b>583.823.964,14</b>	<b>621.503.598,06</b>
Bens Imóveis		465.506.865,34	419.685.494,47	Resultado do Exercício	10	-36.987.774,39	13.379.426,89
<b>Intangível</b>	06	<b>1.970.851,90</b>	<b>2.087.404,24</b>	Resultados de Exercícios Anteriores		621.503.598,06	629.860.649,40
Softwares		1.811.322,82	1.963.516,74	Ajustes de Exercícios Anteriores	11	-691.859,53	-21.736.478,23
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		159.529,08	123.887,50	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>584.694.440,83</b>	<b>622.374.074,75</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>759.268.433,16</b>	<b>723.128.136,01</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>759.268.433,16</b>	<b>723.128.136,01</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES							
ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018
Ativo Financeiro		103.629.773,93	108.265.180,82	Passivo Financeiro		210.489.421,76	174.354.366,69
Ativo Permanente		655.638.659,23	614.862.955,19	Passivo Permanente		82.392.258,06	6.967.839,20
<b>Ativo Total (a)</b>		<b>759.268.433,16</b>	<b>723.128.136,01</b>	<b>Passivo Total (b)</b>		<b>292.881.679,82</b>	<b>181.322.205,89</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (c = a - b)</b>	12	<b>466.386.753,34</b>	<b>541.805.930,12</b>				



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		78.867.860,51	26.794.179,17	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar		12.000,01	100.394,30
Direitos Contratuais a Executar		850.351,40	1.019.417,12	Obrigações Contratuais a Executar		293.598.481,19	313.722.804,88
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>13</b>	<b>79.718.211,91</b>	<b>27.813.596,29</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>14</b>	<b>293.610.481,20</b>	<b>313.823.199,18</b>

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>		<b>-43.816.634,08</b>
<b>Recursos Vinculados</b>		<b>-63.043.013,75</b>
Educação		-12.539.033,58
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-11.302.939,00
Receitas Financeiras		-2.483.623,90
Alienação de Bens e Direitos		17.892,49
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-36.735.309,76
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>-106.859.647,83</b>

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2019

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>20.022.406,00</b>	<b>20.022.406,00</b>	<b>15.679.761,62</b>	<b>-4.342.644,38</b>
Receita Patrimonial	<b>16</b>	2.403.228,00	2.403.228,00	720.994,58	-1.682.233,42
Receitas de Serviços	<b>17</b>	16.718.182,00	16.718.182,00	13.254.225,06	-3.463.956,94
Transferências Correntes		250.500,00	250.500,00	463.556,21	213.056,21
Outras Receitas Correntes	<b>18</b>	650.496,00	650.496,00	1.240.985,77	590.489,77
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>19</b>	<b>193.548,00</b>	<b>193.548,00</b>	<b>119.480,00</b>	<b>-74.068,00</b>
Alienação de Bens		193.548,00	193.548,00	119.480,00	-74.068,00
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>20.215.954,00</b>	<b>20.215.954,00</b>	<b>15.799.241,62</b>	<b>-4.416.712,38</b>
<b>DEFICIT</b>				<b>1.650.667.331,75</b>	<b>1.650.667.331,75</b>
<b>TOTAL</b>		<b>20.215.954,00</b>	<b>20.215.954,00</b>	<b>1.666.466.573,37</b>	<b>1.646.250.619,37</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>1.376.786.803,00</b>	<b>1.432.265.648,00</b>	<b>1.644.496.508,15</b>	<b>1.570.011.145,06</b>	<b>1.478.591.480,38</b>	<b>-212.230.860,15</b>
Pessoal e Encargos Sociais	21	1.164.305.040,00	1.218.823.829,00	1.199.114.415,34	1.199.114.415,34	1.115.769.191,91	19.709.413,66
Outras Despesas Correntes	22	212.481.763,00	213.441.819,00	445.382.092,81	370.896.729,72	362.822.288,47	-231.940.273,81
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	23	<b>10.230.760,00</b>	<b>7.277.994,00</b>	<b>21.970.065,22</b>	<b>2.458.155,80</b>	<b>2.432.578,86</b>	<b>-14.692.071,22</b>
Investimentos		10.230.760,00	7.277.994,00	21.970.065,22	2.458.155,80	2.432.578,86	-14.692.071,22
<b>TOTAL</b>	20	<b>1.387.017.563,00</b>	<b>1.439.543.642,00</b>	<b>1.666.466.573,37</b>	<b>1.572.469.300,86</b>	<b>1.481.024.059,24</b>	<b>-226.922.931,37</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (A)	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (B)	LIQUIDADOS (C)	PAGOS (D)	CANCELADOS (E)	SALDO (F = A+B-D-E)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>5.776.263,03</b>	<b>30.268.512,30</b>	<b>30.143.992,86</b>	<b>30.136.118,42</b>	<b>3.264.694,79</b>	<b>2.643.962,12</b>
Outras Despesas Correntes		5.776.263,03	30.268.512,30	30.143.992,86	30.136.118,42	3.264.694,79	2.643.962,12
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>26.386.720,81</b>	<b>18.136.648,49</b>	<b>20.786.290,89</b>	<b>20.493.300,63</b>	<b>2.035.798,36</b>	<b>21.994.270,31</b>
Investimentos		26.386.720,81	18.136.648,49	20.786.290,89	20.493.300,63	2.035.798,36	21.994.270,31
<b>TOTAL</b>	24	<b>32.162.983,84</b>	<b>48.405.160,79</b>	<b>50.930.283,75</b>	<b>50.629.419,05</b>	<b>5.300.493,15</b>	<b>24.638.232,43</b>

### ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (A)	PAGOS (B)	CANCELADO (C)	SALDO D = A - D - C
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>92.363.272,29</b>	<b>92.360.626,72</b>	<b>133,97</b>	<b>2.511,60</b>
Pessoal e Encargos Sociais		80.295.614,37	80.295.614,37	-	-
Outras Despesas Correntes		12.067.657,92	12.065.012,35	133,97	2.511,60
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>960.704,34</b>	<b>960.704,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos		960.704,34	960.704,34	-	-
<b>TOTAL</b>	25	<b>93.323.976,63</b>	<b>93.321.331,06</b>	<b>133,97</b>	<b>2.511,60</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

BALANÇO FINANCEIRO – 2019							
INGRESSOS	NE	2019	2018	DISPÊNDIOS	NE	2019	2018
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>15.799.241,62</b>	<b>15.963.637,40</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>1.666.466.573,37</b>	<b>1.561.960.044,71</b>
Ordinárias		-	-	Ordinárias		1.179.038.983,86	1.085.952.887,37
Vinculadas		23.138.630,32	22.826.480,94	Vinculadas		487.427.589,51	476.007.157,34
Alienação de Bens e Direitos	26	166.200,00	56.250,00	Educação	29	19.108.746,83	2.621.527,53
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	27	22.972.430,32	22.770.230,94	Seguridade Social (Exceto Previdência)		155.274.354,67	215.949.485,16
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>28</b>	<b>-7.339.388,70</b>	<b>-6.862.843,54</b>	Previdência Social (RPPS)		228.376.930,96	210.005.186,02
				Receitas Financeiras	30	2.805.105,84	642.091,61
				Alienação de Bens e Direitos	18	119.480,00	255.929,59
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	31	81.742.971,21	38.118.035,45
				Outros Recursos Vinculados a Fundos			8.414.901,98
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>1.920.417.846,12</b>	<b>1.853.091.668,50</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>315.822.195,11</b>	<b>304.325.661,70</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		1.866.593.978,32	1.796.181.797,63	Resultantes da Execução Orçamentária		308.304.741,95	298.674.099,51
Repasso Recebido		1.558.371.406,87	1.497.558.598,87	Repasso Concedido		79.670,50	50.264,04
Sub-repasso Recebido		308.222.571,45	298.623.198,76	Sub-repasso Concedido		308.222.571,45	298.623.198,76
Independentes da Execução Orçamentária		53.823.867,80	56.909.870,87	Repasso Devolvido		2.500,00	636,71
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		51.029.479,29	55.510.829,58	Independentes da Execução Orçamentária		7.517.453,16	5.651.562,19
Movimentação de Saldos Patrimoniais		2.794.388,51	1.399.041,29	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		7.152.407,85	5.644.120,32
				Demais Transferências Concedidas		341.796,20	
				Movimento de Saldos Patrimoniais		23.249,11	7.441,87
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>186.265.759,73</b>	<b>141.857.421,44</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>144.829.485,88</b>	<b>60.060.847,41</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	19	91.445.241,62	93.230.614,41	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23	93.321.331,06	9.480.964,77
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	19	93.997.272,51	48.405.160,79	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	24	50.629.419,05	50.292.897,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		822.653,94	220.373,51	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		878.735,77	283.414,83
Outros Recebimentos Extraorçamentários		591,66	1.272,73	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	3.570,65
Arrecadação de Outra Unidade		591,66	1.272,73	Demais Pagamentos			3.570,65
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>108.265.180,82</b>	<b>23.699.007,30</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>01</b>	<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		108.265.180,82	23.699.007,30	Caixa e Equivalentes de Caixa		103.629.773,93	108.265.180,82
<b>TOTAL</b>		<b>2.230.748.028,29</b>	<b>2.034.611.734,64</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.230.748.028,29</b>	<b>2.034.611.734,64</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 2019			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	2019	2018
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>2.168.271.613,23</b>	<b>1.879.961.284,62</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	32	13.617.722,04	5.788.466,63
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	33	353.754,46	1.720.898,75
Transferências e Delegações Recebidas	34	1.931.632.425,93	1.870.283.934,37
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	35	221.412.440,74	1.131.468,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	36	1.255.270,06	1.036.516,15
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>2.205.259.387,62</b>	<b>1.866.581.857,73</b>
Pessoal e Encargos	37	875.949.173,96	836.896.908,04
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	38	380.217.216,59	343.974.889,59
Uso de Bens, Serviços	39	355.870.597,42	339.562.294,82
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	40	530.083,08	387.967,43
Transferências e Delegações Concedidas		318.946.176,62	308.193.270,76
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	41	242.801.172,06	1.753.384,32
Tributárias	42	24.034,79	786.587,61
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	43	30.920.933,10	35.026.555,16
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>10</b>	<b>-36.987.774,39</b>	<b>13.379.426,89</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – - 2019			
	NE	2019	2018
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>44</b>	<b>19.087.419,94</b>	<b>106.660.102,18</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>1.936.920.853,34</b>	<b>1.868.416.407,59</b>
Receitas Derivadas e Originárias	15, 16, e 17	15.216.205,41	8.435.469,06
Transferências Correntes Recebidas		463.556,21	6.667.623,79
Outros Ingressos Operacionais		1.921.241.091,72	1.853.313.314,74
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-1.917.833.433,40</b>	<b>-1.761.756.305,41</b>
Pessoal e Demais Despesas		-1.463.295.970,21	-1.320.213.881,13
Transferências Concedidas		-137.836.532,31	-136.929.777,10
Outros Desembolsos Operacionais		-316.700.930,88	-304.612.647,18
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>45</b>	<b>-23.722.826,83</b>	<b>-22.093.928,66</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>119.480,00</b>	<b>860.544,55</b>
Alienação de Bens	18	119.480,00	860.544,55
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-23.842.306,83</b>	<b>-22.954.473,21</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-23.122.497,88	-21.909.503,83
Outros Desembolsos de Investimentos		-719.808,95	-1.044.969,38
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>		<b>-4.635.406,89</b>	<b>84.566.173,52</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>108.265.180,82</b>	<b>23.699.007,30</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>01</b>	<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis (DICON) consolidam as informações Patrimoniais, Orçamentárias e Financeiras da Fundação Universidade Federal de Uberlândia (FUFUB), Órgão 26274, Gestão 15260 fundação pública, integrante da Administração Federal Indireta, vinculada ao Ministério da Educação (MEC), composto pelas seguintes Unidades administrativas:

- Universidade Federal de Uberlândia – UFU, Unidade Gestora (UG) 154043, Unidade Orçamentária (UO) 26274 e CNPJ 25.648.387/0001-18 e
- Hospital de Clínicas - HC, Unidade Gestora (UG) 150233, Unidade Orçamentária (UO) 26396 e CNPJ 25.648.387/0002-07.

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com a Lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/00 (LRF), o Decreto-Lei 200/67, o Decreto 93.872/86 e alinhadas às diretrizes das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), a estrutura Conceitual (NBC T SP 01 a 10) e (NBC T 16.6-R1 a 16.10); ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS), bem como à normatização da Contabilidade Aplicada ao Setor Público editada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

O objetivo principal das DICON é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As demonstrações contábeis são formadas pelas seguintes peças:

- 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. Notas Explicativas (NE)

D) Balanço Patrimonial - evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, bem como os atos potenciais. Sendo composto por: a). Quadro Principal; b). Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c). Quadro das Contas de Compensação (controle); e d). Quadro demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

- II) Demonstração das Variações Patrimoniais - evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.
- III) Balanço Orçamentário - demonstra as receitas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a atualizada, a receita realizada e o saldo. Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de despesa, discriminando a dotação inicial, a atualizada, as despesas empenhadas, as liquidadas, as pagas e o saldo da dotação. Sendo composto por: a). Quadro Principal; b). Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e c). Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.
- IV) O Balanço Financeiro - evidencia as receitas e despesas orçamentárias, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.
- V) Demonstração dos Fluxos de Caixa - permite avaliar como a entidade obteve recursos para financiar suas atividades e foram utilizados.
- VI) Notas Explicativas - informações adicionais para facilitar a compreensão das demonstrações contábeis.

### 4. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a 2 – Intra - OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: Balanço Patrimonial; Demonstrações das Variações Patrimoniais; Balanço Financeiro; e Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra. Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

### **Conta Única do Governo Federal**

A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (Decreto 93.872/86), é mantida no Banco Central do Brasil (BACEN), gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive as da UFU. É subdividida em Conta Única Recursos Tesouro Nacional, Conta Única Recursos Previdenciários e Conta Única Recursos Dívida Pública. Assim, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um único caixa.

### **Ajustes de Exercícios Anteriores**

É uma prática contábil utilizada que compõem a linha de Resultados Acumulados do BP, composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores, que recebe registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, ou seja, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

### **Créditos Orçamentários x Recursos Financeiros**

No contexto da Contabilidade Pública, os termos Crédito Orçamentário e Recurso Financeiro têm significados distintos. Crédito Orçamentário pode ser entendido como a autorização legislativa, através da Lei Orçamentária Anual (LOA), para a realização das despesas fixadas. Já o Recurso Financeiro, refere-se a caixa e equivalentes de caixa, numerário, dinheiro, valor arrecadado através das receitas estimadas também na LOA.

Execução orçamentária é a utilização dos créditos orçamentários (empenho). A execução financeira representa o fluxo (ingresso e saída) dos recursos financeiros. Ambas visando à realização dos subprojetos e/ou subatividades atribuídos às Unidades Orçamentárias pelo Orçamento. A execução orçamentária e financeira ocorre concomitantemente, por estarem atreladas uma a outra. Havendo o Crédito orçamentário e não existindo o recurso financeiro, não poderá ocorrer a despesa.

### **Restos a Pagar**

Os Restos a Pagar (RAP) correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, do produto ou a prestação do serviço, adquiridos. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar no exercício seguinte, os “resíduos passivos”; e serão financiadas,

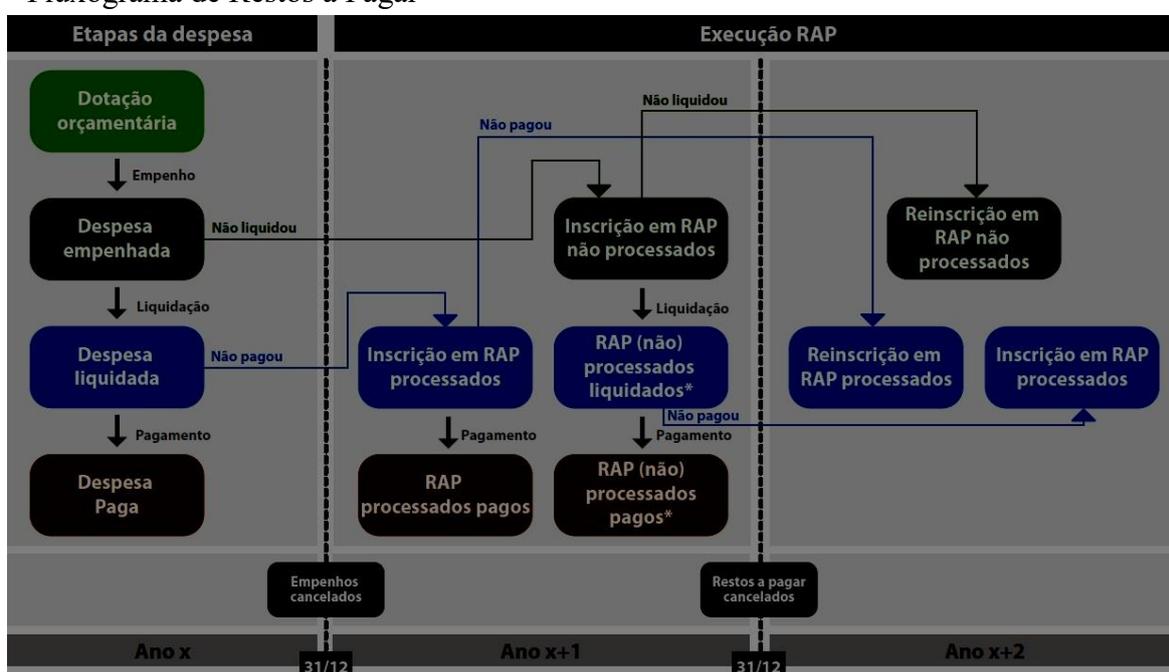


## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

pagas, à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que não ocorreu a emissão do empenho.

Na inscrição dos restos a pagar, estes são classificados em processados e não processados. Os restos a pagar processados referem-se a despesas empenhadas e liquidadas. Já os restos a pagar não processados referem-se a despesas empenhadas, mas ainda não liquidadas.

### Fluxograma de Restos a Pagar



Fonte: Relatório de Avaliação dos Restos a Pagar - 2018 – [www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)

### Moeda funcional e saldos em Moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

### Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo**

Compreendem outros direitos a receber a curto prazo relacionado, principalmente com: (I) créditos não tributários; (II) adiantamentos; (III) depósitos efetuados e (IV) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

### **Estoques**

Compreendem somente produtos em almoxarifado (diversos materiais) para consumo nas atividades operacionais da Instituição. Os estoques são avaliados e mensurados da seguinte forma: (I) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (II) nas saídas, pelo custo médio ponderado.

Há 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.

### **Investimentos**

São compostos pelas participações permanentes (ações-fração do capital social) adquiridas com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações da instituição e que não serão vendidas em curto prazo. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas

### **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.

### **Intangíveis**

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



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

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).

A maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida, que se referem aos sistemas desenvolvidos pela Instituição.

### **Depreciação, amortização ou exaustão de 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.

Como regra geral a depreciação 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.

As informações da depreciação dos bens móveis utilizam os seguintes procedimentos para cálculo:

- Método das quotas constantes e
- Regras (vida útil e valor residual) estabelecidas na [Macrofunção SIAFI 020330](#) Depreciação, amortização e exaustão na Administração Direta da União gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN

### **Depreciação de bens imóveis**

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União - SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto para a depreciação, que é encaminhada pela SPU à STN para ser registrada, contabilizada no SIAFI.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

- I. Atualizados, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;
- II. Reavaliados, aqueles nos quais:
  - a) Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
  - b) Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido e
  - c) Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensalmente 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 que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

Para fins de depreciação, a vida útil será definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

### **Passivo**

As obrigações 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.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o servidor tenha direito, aposentadorias, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de Serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Ativos e Passivos Contingentes**

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

### **Demais Reservas**

Compreende as reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente do superávit ou déficit acumulado da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

### **Apuração do Resultado**

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

#### **I. Resultado patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos, 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, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

## II. Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto na Lei nº 4.320/64. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário, superávit ou déficit, representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, sendo apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do BO; enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas.

O Balanço Orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as descentralizações/movimentações de créditos (Provisão e Destaque), pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por ente: União (OFSS), Estados, Distrito Federal e Municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e de UG. No Órgão a coluna “Dotação Inicial” e “Dotação Atualizada”, apresentará apenas as receitas próprias e ou os recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito orçamentário, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

Os créditos orçamentários recebidos pelo Órgão, provenientes de descentralizações, não são mais visualizados, desde 2011, no Balanço Orçamentário. A justificativa para retirada da movimentação de créditos orçamentários do BO foi a de que “crédito orçamentário” e “dotação orçamentária” não são sinônimos. Esta corresponde aos valores fixados na LOA para certa Unidade Orçamentária (UO); enquanto aqueles, correspondem aos valores executados (empenhados) no Órgão de um mesmo ente, independente da UO de origem.

Para identificar os créditos orçamentários recebidos e concedidos (Provisão e destaque), deve-se verificar a "Movimentação Orçamentária". Portanto, os créditos recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna Previsão Atualizada.

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além da sua dotação orçamentária, o órgão executou (empenhou) créditos orçamentários outro Órgão, ou seja, de dotação orçamentária de outra UO.

Da mesma forma que há a descentralização de crédito orçamentário, há a descentralização/transferência de recursos financeiros, o Repasse ligado ao destaque e o Sub-Repasse ligado a provisão.

### III. Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5. NOTAS EXPLICATIVAS

#### 5.1. NOTA 01 – Caixa e Equivalente Caixa – Saldo para o Exercício Seguinte – Geração Líquida de Caixa

##### Caixa e Equivalente de Caixa

A redução de 38,47% no item Recursos da Conta Única Aplicados refere-se a vedação de aplicação financeira dos recursos próprios arrecadados. Assim, o valor da referida conta trata-se dos rendimentos dos recursos de convênios.

##### Caixa e Equivalente de Caixa - Composição

R\$

Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Recursos da Conta Única Aplicados	3.234.369,25	5.256.897,30	(38,47)	3,12
Demais Contas - Caixa Econômica Federal	406.163,60	462.245,43	(12,13)	0,39
Limite de Saque com Vinculação de pagamento	12.727.985,39	16.930.443,50	(24,82)	12,28
Limite de Saque com vinculação de pagamento - Ordem de Pagamento	87.261.255,69	85.615.594,59	1,92	84,20
<b>Total</b>	<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>	<b>(4,28)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Demais Contas - Caixa Econômica Federal apresenta uma redução de 12,13% em virtude da redução de cauções recebidas para garantia de contratos administrativos, bem como devolução de valores de caução ao fim de contratos.

A redução na conta Limite de Saque com vinculação de Pagamento decorre da redução de entrada de recursos financeiros oriundos de recursos próprios arrecadados e também de maior volume de pagamentos realizados em dezembro de 2019 que dezembro de 2018.

Do total da Conta contábil 84% é composta pelo valor de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento, conta afetada diretamente pela alteração na forma de realização dos pagamentos. Em dezembro de 2018 a Secretária do Tesouro Nacional (STN) implementou a modernização da tesouraria com um novo fluxo de emissão de Ordem Bancária (OB) e Transferência Financeira (PF). Com a nova sistemática a emissão da Ordem de Pagamento (OP), que ocorre com a assinatura do Gestor Financeiro e do Ordenador da Despesa, efetua a reserva de recurso financeiro até que a OB seja gerada. Está reserva trata-se da transferência de recurso da conta Limite de saque com vinculação de pagamento para a conta Limite de saque com vinculação de



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

pagamento – Ordem de pagamento. O valor nesta conta já está comprometido com algum pagamento. O valor apresentado trata-se em grande parte de recurso reservado, OPs emitidas no último dia útil de dezembro/2019 para pagamento de folha de pessoal. Como as OBs são geradas no dia seguinte as OPs o valor fica na conta até a geração das OBs, que neste caso será 1º de janeiro de 2020.

### Saldo para o Exercício Seguinte

O valor de R\$ 87.261.255,69 refere a recursos reservados, ou seja, já emitido a ordem de pagamento, aguardando a realização das Ordens Bancárias, assim o referido valor encontra-se comprometido e não mais a disposição da Instituição. O maior volume deste saldo refere-se a pagamento da folha de pessoal do mês de dezembro de 2019.

O valor de R\$ 406.163,60 que se refere a Demais contas – Caixa Econômica Federal trata-se de valores restituíveis referentes a depósitos e cauções recebidos como garantia e segurança de execuções contratuais, assim, este valor não está disponível para uso pela instituição.

### Geração Líquida de Caixa e Equivalente Caixa – Composição

R\$

	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Resultado das atividades das operações (a)	19.087.419,94	106.660.102,18	(82,10)	18,42
Resultado das atividades de investimento (b)	(23.722.826,83)	(22.093.928,66)	7,37	-22,89
Resultado das atividades de financiamento (c)	0,00	0,00	--	--
<b>Geração líquida de caixa e equivalentes (d) = (a+b+c)</b>	<b>(4.635.406,89)</b>	<b>84.566.173,52</b>	<b>(105,48)</b>	<b>(4,47)</b>
Caixa e equivalentes de caixa inicial (e)	108.265.180,82	23.699.007,30	356,83	104,47
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (f) = (d+e)</b>	<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>	<b>(4,28)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2020.

### 5.2. NOTA 02 - Demais Créditos e Valores a Receber de Curto Prazo

O Tribunal de Contas da União – TCU por meio do Acórdão 1322/2018 - plenário, determinou para o registro de valores nas contas de 13º salário – adiantamentos e adiantamentos de férias os seguintes procedimentos:

- A conta 13º salário - adiantamento deve conter o saldo dos adiantamentos de 13º salário pagos referentes à competência do exercício corrente, que ainda não foram descontados e



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

- b) A conta adiantamento de férias deve conter os saldos relativos aos pagamentos de férias no exercício aos servidores (abono constitucional), somados ao salário no período de férias proporcional aos dias gozados.

### Demais créditos e valores a receber de curto prazo - Composição

R\$

Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV% 2019
13º Salário - Adiantamento	7.963.983,16	7.844.094,40	1,53	43,83
Adiantamento de Férias	9.174.289,76	11.512.145,67	(20,31)	50,49
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	1.028.506,68	0,00	--	5,66
Remuneração da conta Única a receber	5.223,27	0,00	-	0,03
<b>Total</b>	<b>18.172.002,87</b>	<b>19.356.240,07</b>	<b>(6,15)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O valor de cerca de 7 milhões em 13º salário – adiantamento, refere-se a um valor maior no registro de adiantamento de 13º salário de ativos, aposentados, contratados e pensionistas, que no registro de provisão de 13º salário a pagar. O confronto, ao fim de cada mês, entre o saldo da conta de ativo 13º salário - adiantamento com o saldo da conta de passivo 13º terceiro a pagar é realizado para que no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º salário superavaliados. Tal procedimento visa atender a orientação contida no item 4.2.2.4 da Macrofunção SIAFI 021142 Folha de Pagamento.

O valor do adiantamento de férias refere-se a valor maior no registro de adiantamento de férias, que no registro da provisão de férias a pagar. O confronto, ao fim de cada mês, entre o saldo da conta de ativo adiantamento de férias com o saldo da conta de passivo férias a pagar é realizado para que no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de do registro de adiantamento de superavaliados. Tal procedimento visa atender a orientação contida no item 5.3.1.6 da Macrofunção SIAFI 021142 Folha de Pagamento.

O valor de Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado refere-se ao registro do adiantamento a pessoal referente à remuneração no período de férias, quando o servidor opta pelo adiantamento do salário no gozo de férias.

O valor de R\$ 5.223,27 trata-se dos rendimentos a receber da coordenação financeira (CONFIN) referente à remuneração de recursos aplicados na conta única por competência de 2019 relativo ao terceiro decêndio de dezembro de 2019.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.3. NOTA 03 – Estoques

Os itens material farmacológico e material hospitalar apresenta a maior representatividade, 42,23% e 21,04%, respectivamente, no grupo, em virtude de comporem o almoxarifado do Hospital de Clínicas da Universidade, possuindo um estoque especializado para atender além das necessidades acadêmicas, os serviços de assistência médica de média e alta complexidade da região do Triângulo Mineiro, Pontal e Alto Paranaíba do Estado de Minas Gerais.

#### Estoques - Composição

R\$

Conta Corrente	31/12/2019	31/12/2018	Varição	AH %	AV % 2019
Material Farmacológico	2.789.143,91	3.558.692,50	(769.548,59)	(21,62)	42,23
Material Hospitalar	1.389.771,20	1.936.804,41	(547.033,21)	(28,24)	21,04
Material Elétrico e Eletrônico	839.465,61	413.008,51	426.457,10	103,26	12,71
Material de Expediente	387.039,02	393.820,91	(6.781,89)	(1,72)	5,86
Material de TIC - Material de Consumo	274.479,81	241.014,86	33.464,95	13,89	4,16
Importações em Andamento - Estoques	169.854,00	794,79	169.059,21	21.270,93	2,57
Material para Manutenção de Bens Imóveis	167.920,16	204.198,65	(36.278,49)	(17,77)	2,54
Material de Proteção e Segurança	135.100,54	148.675,76	(13.575,22)	(9,13)	2,05
Material de Copa e Cozinha	115.141,03	30.455,58	84.685,45	278,06	1,74
Material p/ Manutenção de Bens Móveis	92.599,00	86.997,21	5.601,79	6,44	1,40
Material de Limpeza e Prod. de Higienização	67.458,54	71.751,54	(4.293,00)	(5,98)	1,02
Material Odontológico	38.916,37	43.581,34	(4.664,97)	(10,70)	0,59
Alimentos para Animais	37.251,03	37.932,14	(681,11)	(1,80)	0,56
Material de Acondicionamento e Embalagem	35.433,60	818,30	34.615,30	4.230,15	0,54
Material Laboratorial	29.659,67	0,00	29.659,67	--	0,45
Gêneros de Alimentação	14.673,12	19.284,90	(4.611,78)	(23,91)	0,22
Material p/ Áudio, Vídeo e Foto	9.612,80	9.853,12	(240,32)	(2,44)	0,15
Sementes, Mudas de Plantas e Insumos	4.357,41	2.649,60	1.707,81	64,46	0,07
Demais Materiais de Consumo	10.764,40	16.556,51	(5.792,11)	(58,48)	0,17
<b>Total</b>	<b>6.604.283,81</b>	<b>7.214.241,03</b>	<b>(609.957,22)</b>	<b>-8,45</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O aumento no item Importações em Andamento – Estoques trata-se de importação direta de peças para manutenção no equipamento espectrômetro sequencial de fluorescência de raio x localizado no laboratório multiusuário da faculdade de engenharia química (FEQUI), conforme processo 23117.066390/2019-97, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

O item Material de Acondicionamento e Embalagem apresenta um aumento de 4.230% referente a aquisição de insumos farmacêuticos, médico-hospitalar indispensáveis à manutenção e prestação de assistência continuada aos pacientes do Sistema Único de Saúde SUS no âmbito do Hospital de Clínicas da UFU. Tal aquisição foi realizada com recursos descentralizado da EBSEH para o HC/UFU, conforme processos 23117.035515/2019-37 e 23117.036811/2019-55, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

Houve uma redução de 100% no item Material para Utilização em Gráfica devido a contratação de empresa especializada na prestação de serviços gráficos e afins, ou seja, a instituição decidiu por terceirizar os serviços gráficos conforme processo 23117.106460/2019-57, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

### 5.4. NOTA 04 – Investimentos

Trata-se de ações por participação avaliada por equivalência patrimonial. Em 2017 houve uma redução de 80% no valor deste item devido a venda de 189 ações classe PA e 46 ações classe PB da empresa Algar Telecom S/A totalizando R\$157.436,38 conforme Processo 23117.010877/2018-34, disponível em [www.ufu.br/sei](http://www.ufu.br/sei).

#### Investimentos – Composição.

R\$

CNPJ	Empresa	31/12/2019	31/12/2018	AV (%)
71208516000174	Algar Telecom S/A	160.858,91	160.858,91	98,02
00001180000126	Centrais Elétricas Brasileiras S/A	2,00	2,00	0,00
25632183000199	Cooperativa Agropecuária Ltda. de Uberlândia (CALU)	3.242,64	3.242,64	1,98
<b>Total</b>		<b>164.103,55</b>	<b>164.103,55</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2019



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.5. NOTA 05 - Imobilizado

No item Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas houve um aumento de 5,73% em virtude de aquisições de equipamentos médicos e odontológicos para atender o Hospital de Clínicas, o Hospital Odontológico e o Hospital Veterinário em atividades de atendimento ao público, acadêmicas e pesquisas.

#### Bens Móveis – Composição

R\$

Conta-Corrente	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV% 2019
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	162.403.599,20	153.600.076,95	5,73	99,50
Bens de Informática	63.598.983,69	60.746.950,64	4,69	38,97
Móveis e Utensílios	34.605.261,38	33.442.255,73	3,48	21,20
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	23.665.721,80	22.734.727,45	4,10	14,50
Veículos	9.411.615,78	9.397.566,78	0,15	5,77
Bens Móveis em Andamento	5.705.204,68	6.630.470,00	(13,95)	3,50
Semoventes e Equipamentos de Montaria	162.894,82	202.306,27	(19,48)	0,10
Demais Bens Móveis	18.074,50	18.074,50	0,00	0,01
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>299.571.355,85</b>	<b>286.772.428,32</b>	<b>4,46</b>	<b>183,54</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>	<b>(136.350.804,09)</b>	<b>(120.419.818,49)</b>	<b>13,23</b>	<b>(83,54)</b>
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>163.220.551,76</b>	<b>166.352.609,83</b>	<b>(1,88)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Bens Móveis em Andamento trata-se de valores pagos antecipadamente referente a importações em andamento de equipamentos, especialmente para o Hospital de Clínicas. Do valor total, 6 milhões refere-se ao equipamento Acelerador Linear e acessórios, adquirido por meio de convênio celebrado em a UFU e a FAEPU com recursos da Emenda Parlamentar 01 de 2016, autor Weliton Prado, código da Emenda 201627680001, disponível em: <http://www.portaltransparencia.gov.br/emendas>.

Demais Bens Móveis refere-se a bens da UFU (Comodante) em poder de terceiros (Comodatário) por transferência via comodato conforme contratos.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Demais Bens Móveis (em comodato) – Composição

R\$

COMODATÁRIO	Valor
Comunidade Rural Mata do Silvano.	828,00
Associação dos Assentados da Fazenda Rio Das Pedras – AFARPE.	2.725,50
Comunidade Rural de Santa Luzia dos Barros.	100,00
Comunidade Rural Divisa.	100,00
Comunidade Rural de Santo Antônio do Quebranzol.	100,00
Escola de Aprendizagem Fidelis Reis – SENAI de Uberaba.	14.221,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.074,50</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Do total de Bens Móveis, 92% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto por diversos itens. Cabe destacar que os Equipamentos, Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares correspondem a 68% dos equipamentos registrados. Este volume expressivo se justifica pelo fato da Universidade manter em sua estrutura 3 Hospitais Universitários que oferecem diversos cursos na área da saúde, tais como: Medicina, Odontologia, Enfermagem, Fisioterapia, Veterinária e outros, além da Escola Técnica de Saúde. Soma-se também a prestação de serviços de saúde que atende a população das regiões Triângulo Mineiro, Pontal e Alto Paranaíba.

### Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas – Composição

R\$

Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp	114.464.702,61	107.441.233,70	6,54	78,38
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	14.093.483,13	13.737.335,63	2,59	9,65
Aparelhos De Medição e Orientação	10.246.697,14	9.882.075,68	3,69	7,02
Máquinas e Equipamentos Energéticos	7.947.118,74	7.201.396,05	10,36	5,44
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	3.605.365,26	3.594.559,45	0,30	2,47
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.683.299,40	2.503.272,08	7,19	1,84
Máquinas e Equipamentos Gráficos	2.068.227,18	2.255.422,82	(8,30)	1,42
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.966.503,87	1.921.503,57	2,34	1,35
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.604.204,22	1.330.695,19	20,55	1,10
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.408.749,62	1.393.606,90	1,09	0,96
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.251.381,26	1.282.706,82	(2,44)	0,86
Aparelho e Equipamento P/Esportes e Diversões	1.048.673,73	1.041.076,02	0,73	0,72
Equipamentos, Peças e Acessórios Aeronáuticos	15.193,04	15.193,04	0,00	0,01
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>162.403.599,20</b>	<b>153.600.076,95</b>	<b>5,73</b>	<b>111,21</b>
Depreciação Acumulada	(16.365.171,37)	(16.141.947,90)	1,38	(11,21)
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>146.038.427,83</b>	<b>137.458.129,05</b>	<b>6,24</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Bens Imóveis

Bens Imóveis de Uso Especial - São imóveis que se destinam à execução de Serviços administrativos ou à prestação de Serviços públicos em geral.

Os bens imóveis em andamento são valores relativos a obras, (projetos, materiais, mão-de-obra, etc.) desde o início da sua construção até o término da mesma, quando o valor é transferido para bens Imóveis, no caso, de Uso Especial.

### Bens Imóveis – Composição

Item	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Bens de imóveis Uso Especial	440.892.808,33	354.290.990,05	24,44	94,71
Bens Imóveis em Andamento	74.639.951,77	96.713.239,09	(22,82)	16,03
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>515.532.760,10</b>	<b>451.004.229,14</b>	<b>14,31</b>	<b>110,75</b>
Depreciação Acumulada	(50.025.894,76)	(31.318.734,67)	59,73	(10,75)
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>465.506.865,34</b>	<b>419.685.494,47</b>	<b>10,92</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### Bens de uso Especial – Composição

Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Fazendas, Parques e Reservas	4.050.365,57	1.566.620,00	158,54	1,04
Terrenos, Glebas	5.890.034,29	23.440.771,29	-74,87	1,51
Imóveis de Uso Educacional	387.380.671,26	296.767.456,88	30,53	99,11
Edifícios	8.889.265,73	8.755.636,08	1,53	2,27
Imóveis Residenciais e Comerciais	5.428.936,61	0,00		1,39
Museus, palácios	272.430,20	0,00		0,07
Hospitais	28.591.083,44	23.760.505,80	20,33	7,31
Estacionamentos e Garagens	390.021,23	0,00		0,10
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>440.892.808,33</b>	<b>354.290.990,05</b>	<b>24,44</b>	<b>112,80</b>
Depreciação Acumulada	(50.025.894,76)	(31.318.734,67)	59,73	-12,80
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>390.866.913,57</b>	<b>322.972.255,38</b>	<b>21,02</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O aumento apresentado no grupo Bens de Uso Especial trata-se da reavaliação e da desvalorização de imóveis de uso especial no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de uso especial da União – SPIUnet conforme processo 23117.100233/2019-18, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

A redução na conta contábil Terrenos e glebas ocorreu em virtude do registro da desvalorização e da reclassificação destes imóveis.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

A redução no item Bens Imóveis em Andamento, conforme processo 23117.084056/2019-15, refere-se conclusão das seguintes obras:

- I) Reforma da cobertura do Bloco 5USM conforme projeto básico e contrato 039/18, disponível em: <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>
- II) Construção do bloco 6Z, localizado no campus Umuarama, com área aproximada de 1.338,48m<sup>2</sup> contrato 046/13, disponível em: <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>
- III) Construção dos blocos 1DCP e 1EC e suas dependências e infraestrutura edificadas no campus Pontal conforme contrato 074/14, disponível em: <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>
- IV) Construção do Bloco 1BMC e suas dependências e toda infraestrutura necessária para seu funcionamento, a serem edificadas no campus Monte Carmelo conforme contrato 039/14, disponível em: <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>
- V) Reforma e adaptação do 3º e 4º pavimentos do Bloco 4AJ no Hospital do Câncer, incluindo áreas de internação cirúrgica, internação para transplante de medula óssea, hospital dia e centro cirúrgico com área total de intervenção de 2.556,12 m<sup>2</sup>, conforme contrato 041/16, disponível em: <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>

### 5.6. NOTA 06 – Intangível

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 30/06/2019, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Os softwares são tratados como ativos imobilizados ou intangíveis conforme Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e da Resolução CFC 1303/10 do Conselho Federal de Contabilidade.

O Método de amortização utilizado para o ativo intangível é o das Quotas Constantes.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

A redução de 30% no item software com vida útil definida refere-se à apuração do valor contábil líquido de bens intangíveis.

### Intangível - Composição

R\$

	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Software com Vida Útil Definida	806.317,19	1.156.752,36	(30,29)	40,91
Software com Vida Útil Indefinida	1.607.590,17	1.505.819,17	6,76	81,57
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	86.686,50	85.175,50	1,77	4,40
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	105.169,00	62.403,00	68,53	5,34
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>2.605.762,86</b>	<b>2.810.150,03</b>	<b>(7,27)</b>	<b>132,22</b>
Amortização Acumulada	(634.910,96)	(722.745,79)	(12,15)	(32,22)
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>1.970.851,90</b>	<b>2.087.404,24</b>	<b>(5,58)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O aumento de 68% no item Marcas, Direitos, Patentes refere-se a vários registros de Marcas e Patentes junto ao Instituto Nacional de Propriedade Industrial - INPI

### 5.7. NOTA 07 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto prazo

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, compreendem as obrigações referentes a salários, remunerações e benefícios, conhecidas, estimadas e registradas pelo custo.

### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

R\$

Item	014/2019	014/2018	AH%	AV% 2019
Salários, Remunerações e Benefícios	76.809.530,11	73.995.889,02	3,80	98,23
Precatórios De Pessoal	1.163.120,66	2.056.269,00	-43,44	1,49
Benefícios Previdenciários	7.911,00	19.928,18	-60,30	0,01
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	213.032,55	165.344,97	28,84	0,27
<b>Total</b>	<b>78.193.594,32</b>	<b>76.237.431,17</b>	<b>2,57</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A partir de dezembro de 2018 o repasse do recurso financeiro aos bancos pagadores passa a ser no primeiro dia útil do mês seguinte ao fato gerador, bem como a baixa da obrigação. Os bancos devem proceder o efetivo pagamento ao beneficiário também no primeiro dia útil do mês seguinte ao fato gerador, assim, as obrigações trabalhistas ficam registradas no exercício do fator gerador e a baixa no exercício seguinte ao fato gerador, ocorrendo a



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

demonstração da transação nas demonstrações contábeis. Tal procedimento fortalece a precisão das informações contábeis e converge ao apontamento do TCU da não “existência” de pagamentos de “virada de mês/ano”.

Há cerca de 4 mil reais referentes a reclassificação de valores dos precatórios com vencimento em 2020 de longo para o curto prazo. Referente a obrigações trabalhistas (salários, remuneração e benefícios), registrado pelo valor líquido devido a servidores, emitidos (autuados) a partir de 05/05/2000 (União e Entidades) e não incluídos na Lei Orçamentária Anual. Registro efetuado pelo Tribunal Federal da 1ª Região.

### 5.8. NOTA 08 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Trata-se de obrigações junto a fornecedores de materiais utilizados nas atividades operacionais, execução de obras e prestação de serviços, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. Estas obrigações são pagas regulamente no decorrer do ano conforme cronograma financeiro de liberação de recursos financeiros pela Secretaria do Tesouro Nacional.

#### Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

R\$

Grupo	31/12/2019	31/12/2018	AH %
Circulante	7.823.404,95	11.417.526,05	-31,48
Nacionais	7.823.404,95	11.417.526,05	-31,48
<b>Total</b>	<b>7.823.404,95</b>	<b>11.417.526,05</b>	<b>-31,48</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A redução demonstra maior pagamento em 2019 que 2018. Tal situação ocorre em virtude da execução da despesa verso o fluxo de liberação de recursos financeiros em determinada data. A concentração no circulante demonstra trata-se de passivo relativo ao ciclo operacional e manutenção da Instituição. Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de serviços ou bens.

#### Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Unidade Gestora Contratante - Composição

R\$

Unidade	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV % 2019
Hospital de Clínicas da UFU	7.160.331,87	8.054.600,76	-11,10	91,52
Universidade Federal de Uberlândia	663.073,08	3.362.925,29	-80,28	8,48
<b>Total</b>	<b>7.823.404,95</b>	<b>11.417.526,05</b>	<b>-31,48</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Do saldo de R\$ 7.160.331,87 do Hospital de Clínicas, R\$ 4.824,544,93 está registrado com ISF P, ou seja, como apropriação de passivo patrimonial sem suporte orçamentário,



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

significando o reconhecimento de um passivo sem a correspondente execução orçamentária. Este passivo referente a débitos de 2016 e 2017 que foram negociados com a Cemig Distribuição S.A através do Termo de Acordo e Reconhecimento Dívidas -TARD 90001062889/2017, onde o valor foi dividido em 200 parcelas conforme Processo 23117.026008/2017-41,

### Fornecedores e Contas a Pagar por Fornecedor - Composição

R\$

	Fornecedor	CNPJ	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
1	Cemig Distribuição S.A	06981180000116	4.521.546,01	4.905.403,18	-7,83	57,80
2	RCA Produtos e Serviços Ltda.	69207850000161	1.775.114,94	1.034.325,26	71,62	22,69
3	Arnoldo Gonçalves de Araújo Eireli	01083417000128	390.777,40	173.117,86	125,73	4,99
4	Banco do Brasil SA	00000000000191	170.749,75	--	--	2,18
5	C Dias Eireli	01672499000146	111.826,76	--	--	1,43
6	Tbi Segurança Eireli	07534224000122	104.739,53	454.700,41	-76,97	1,34
7	Life Technologies Brasil Comércio e Indústria	63067904000588	103.313,99	--	--	1,32
8	Promega Biotecnologia do Brasil Ltda.	11909227000251	94.917,32	--	--	1,21
9	Laboratórios B Braun S.A.	31673254001095	51.845,00	22.066,61	134,95	0,66
10	Stericycle Gestão Ambiental Ltda.	01568077000125	48.813,06	50.223,37	-2,81	0,62
11	Antibióticos do Brasil Ltda.	05439635000456	46.944,00	--	--	0,60
12	Halex Istar Indústria Farmacêutica SA	01571702000198	44.518,76	--	--	0,57
13	JE E Filhos Ltda.	13807712000169	37.865,96	--	--	0,48
14	Cristalia Produtos Químicos Farmacêuticos Ltda.	44734671000151	36.815,15	--	--	0,47
15	Cemig Distribuição S.A	06981180000116	35.182,37	90.153,02	-60,97	0,45
16	A Favarin Distribuidora Ltda.	18702558000184	34.627,00	--	--	0,44
17	Algar Telecom S/A	71208516000174	24.495,23	78.686,07	-68,87	0,31
18	Multifarma Comercial Ltda.	21681325000157	17.809,38	--	--	0,23
19	Cirúrgica Parma Ltda.	10368534000129	17.415,00	--	--	0,22
20	Promega Biotecnologia Do Brasil Ltda.	11909227000170	11.693,43	--	--	0,15
	Demais Fornecedores		142.394,91	4.608.850,27	-96,91	1,82
	<b>Total</b>		<b>7.823.404,95</b>	<b>11.417.526,05</b>	<b>-31,48</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### Fornecedor 1: 06981180000116 – CEMIG Distribuição S.A.

Todo o passivo apresentado, R\$ 4.521.546,01 está registrado a conta do Hospital de Clínicas da UFU com ISF P, ou seja, passivo anterior sem correspondente orçamentário.

Este valor refere-se a parte de R\$5.390.552,68 referente a débitos dos anos de 2016 e 2017 que foram negociados através do Termo de Acordo e Reconhecimento Dívidas -



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

TARD 90001062889/2017, onde o valor foi dividido em 200 parcelas conforme Processo nº 23117.026008/2017-41, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

### **Fornecedor 2: 69207850000161 - RCA Produtos e Serviços Ltda.**

O saldo atual está registrado com suporte orçamentário, ou seja, ISF F, e refere-se a valor a ser pago referente a:

- a) Prestação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de portaria, recepção, transporte interno de pacientes e entrega de prontuários, medicamentos e materiais diversos, com atuação nas dependências do Hospital de Clínicas conforme Contrato 021/15. Serviços executados no mês de outubro, novembro e dezembro de 2019.
- b) Execução de serviços continuados de limpeza, conservação, higienização interna e externa, desinfecção de superfícies hospitalares, com a disponibilidade de mão de obra qualificada, equipamentos, acessórios, fornecimento de todos os insumos e materiais necessários para limpeza e desinfecção, visando manter condições adequadas de salubridade e higiene em todas as dependências do Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia conforme contrato 010/19. Estes serviços foram executados em outubro, novembro e dezembro de 2019.

### **Fornecedor 3: 01083417000128 - Arnaldo Goncalves de Araújo Eireli**

O valor trata-se da prestação de serviços continuados de apoio às atividades de lavanderia hospitalar, para o Hospital de Clínicas, conforme contrato 034/16. Serviços executados no mês de novembro e dezembro de 2019.

### **Fornecedor 4:00000000000191 - Banco do Brasil SA**

O valor devido a este fornecedor trata-se de liquidação de importação direta das peças para o espectrômetro sequencial de fluorescência e raio x completo com preparo de amostras mod. s8 tiger, marca bruker, patrimônio, 887659, localizado no laboratório multiusuário da faculdade de Engenharia Química (FEQUI).

## **5.9. NOTA 09 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

Trata-se de valores restituíveis, que compreende valores de terceiros como: consignações, retenções, cauções e depósitos em nome deles, quando a Universidade é fiel depositaria no curto prazo de exigibilidade.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição

R\$

Conta Contábil	31/12/19	31/12/18	AH%	AV% 2019
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	76.586.656,54	0,00	--	86,49
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	5.105.064,15	4.735.699,48	7,80	5,77
Planos de Previdência e Assistência Médica	2.785.360,09	3.141.389,90	-11,33	3,15
Retenções - Planos de Seguros	734.626,44	747.874,77	-1,77	0,83
Retenções – Cooperativas	553.758,81	692.250,99	-20,01	0,63
Depósitos Retidos de Fornecedores	523.113,38	0,00	--	0,59
Pensão Alimentícia	464.061,81	456.526,59	1,65	0,52
Depósitos e Cauções Recebidos	406.163,60	462.245,43	-12,13	0,46
Retenção Previdenciária – FRGPS	335.469,09	206.608,07	62,37	0,38
Previdência Complementar Servidor Público Federal	262.735,47	205.393,29	27,92	0,30
Impostos e Contribuições Diversos Devidos ao Tesouro	252.867,17	227.008,68	11,39	0,29
Retenções – Associações	168.613,43	166.363,41	1,35	0,19
Retenções – Sindicatos	156.561,83	157.892,44	-0,84	0,18
Precatórios de Terceiros	110.390,70	1.915,87	5.661,91	0,12
Imposto sobre Serviços – ISS	85.530,37	49.878,42	71,48	0,10
Indenizações, Restituições e Compensações	15.476,03	0,00	--	0,02
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	0,00	1.843.805,55	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>88.546.448,91</b>	<b>13.094.852,89</b>	<b>576,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

As Transferências Financeiras a Comprovar – TED refere-se a registro de apropriação de passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), pendente de comprovação. A diferença de valor de 2018 para 2019 decorre da nova rotina de contabilização dos recursos de descentralização pendentes de comprovação. Nos exercícios anteriores a contabilização era realizada nas contas do grupo 8, de controle, a partir de 2019 passaram a ser efetuadas em conta do grupo 2, passivo. As tratativas referentes ao item estão descritas no processo 23117.001387/2019-28, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

O valor da conta contábil Depósitos Retidos de Fornecedores trata-se de valores referentes a Retenção de débitos trabalhistas (FGTS, INSS e rescisões) e passivo de pessoal não quitados por fornecedores até o momento da liquidação. Há também valores de depósitos garantia retidos referentes a Conta - Depósito Vinculada — bloqueada para movimentação.

O valor de precatórios de terceiros refere-se a valor a ser pago em 2020. O valor foi registrado pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.10. NOTA 10 - Resultado do Exercício – Resultado Patrimonial do Período

#### Variações Patrimoniais - Composição

R\$

ITEM	2019	2018	AH %
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	13.617.722,04	5.788.466,63	135,26
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	353.754,46	1.720.898,75	-79,44
Transferências e Delegações Recebidas	1.931.632.425,93	1.870.283.934,37	3,28
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	221.412.440,74	1.131.468,72	19,468
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.255.270,06	1.036.516,15	21,10
<b>TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (a)</b>	<b>2.168.271.613,23</b>	<b>1.879.961.284,62</b>	<b>15,34</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
Pessoal e Encargos	875.949.173,96	836.896.908,04	4,67
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	380.217.216,59	343.974.889,59	10,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	355.870.597,42	339.562.294,82	4,80
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	530.083,08	387.967,43	36,63
Transferências e Delegações Concedidas	318.946.176,62	308.193.270,76	3,49
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	242.801.172,06	1.753.384,32	13,747
Tributárias	24.034,79	786.587,61	-96,94
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	30.920.933,10	35.026.555,16	-11,72
<b>TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (b)</b>	<b>2.205.259.387,62</b>	<b>1.866.581.857,73</b>	<b>18,14</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (c = a – b)</b>	<b>-36.987.774,39</b>	<b>13.379.426,89</b>	<b>-376,45</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

### 5.11. NOTA 11 – Ajuste de Exercícios Anteriores

O saldo na conta Ajuste de Exercícios Anteriores trata-se do registro da apropriação da depreciação de bens móveis de exercícios anteriores, antes de 2010, conforme macrofunção SIAFI 02.03.30 - depreciação, amortização e exaustão na administração direta, união, autarquias e fundações.

A redução de cerca de 96% de 2018 para 2019 além da apropriação da depreciação de bens imóveis de exercícios anteriores, deve-se também ao registro contábil de R\$20.021.882,67 referente à baixa dos adiantamentos de férias e de 13º salário conforme orientações da Secretária do Tesouro Nacional na mensagem SIAFI 2018/1229780 de 26/09/2018 e macrofunção 021142 - Folha de Pagamento



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.12. NOTA 12 – Saldo Patrimonial - Composição

O Ativo Financeiro compreende os valores numerários, os créditos e os valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária. O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e os valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O Passivo Financeiro compreender dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária, já o Passivo Permanente depende de autorização legislativa para a amortização.

Para a apuração do saldo patrimonial as contas do Ativo e Passivo são identificadas por um atributo específico, “F” para Financeiro ou “P” para Permanente, que atenda ao critério da lei e permita separá-los.

#### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Composição

R\$

ATIVO	Item	2019	2018	AH %
Ativo Financeiro	Caixa e Equivalente	103.629.773,93	108.265.180,82	-4,28
<b>Total Ativo Financeiro</b>		<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>	<b>-4,28</b>
Ativo Permanente	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	18.172.002,87	19.356.240,07	-6,12
	Estoques	6.604.283,81	7.214.241,03	-8,45
	Ativo Não Circulante	630.862.372,55	588.292.474,09	7,24
<b>Total Ativo Permanente</b>		<b>655.638.659,23</b>	<b>614.862.955,19</b>	<b>6,63</b>
<b>Total Ativo (a)</b>		<b>759.268.433,16</b>	<b>723.128.136,01</b>	<b>5,00</b>
<b>PASSIVO</b>				
Passivo Financeiro	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a curto Prazo	77.030.473,66	74.181.162,17	3,84
	Fornecedores a Curto Prazo	3.301.858,94	6.512.122,87	-49,30
	Demais Obrigações a Curto Prazo	11.849.401,67	13.092.937,02	-9,50
	Credito a Liquidar Inscrito em RPNP	93.970.319,76	48.405.160,79	94,13
	RP Não Processados a Liquidar	24.337.367,73	32.162.983,84	-24,33
<b>Total Passivo Financeiro</b>		<b>210.489.421,76</b>	<b>174.354.366,69</b>	<b>20,73</b>
Passivo Permanente	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a curto Prazo	1.163.120,66	2.056.269,00	-43,44
	Fornecedores a Curto Prazo	4.521.546,01	4.905.403,18	-7,83
	Demais Obrigações a Curto Prazo	76.697.047,24	1.915,87	4.003
	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a longo prazo	0,00	4.251,15	-100
	Demais Obrigações a Longo Prazo	10.544,15	0,00	--
<b>Total Passivo Permanente</b>		<b>82.392.258,06</b>	<b>6.967.839,20</b>	<b>1.082</b>
<b>Total do Passivo (b)</b>		<b>292.881.679,82</b>	<b>181.322.205,89</b>	<b>61,53</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (c = a - b)</b>		<b>466.386.753,34</b>	<b>541.805.930,12</b>	<b>-13,92</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.13. NOTA 13 – Atos Potenciais Ativos

Trata-se de controle de devedores, atos ligados a execução orçamentária e financeira compreendendo os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente, neste caso, refere-se a execução de direitos conveniados, Termos de descentralização de créditos e contratuais.

#### Saldo dos Atos Potenciais Ativos - Composição

Conta Contábil	R\$			
	31/12/19	31/12/18	AH%	AV% 2019
Convênios e Instrumentos Congêneres a Receber	1.297.394,18	1.297.394,18	0,00	1,63
Termo de Execução Descentralizada a Receber	77.570.466,33	25.496.784,99	204,24	97,31
Contratos de Serviços em Execução	690.351,40	859.417,12	-19,67	0,87
Contratos de Aluguéis em Execução	160.000,00	160.000,00	0,00	0,20
<b>Total</b>	<b>79.718.211,91</b>	<b>27.813.596,29</b>	<b>186,62</b>	<b>100,00</b>

### 5.14. NOTA 14 – Atos Potenciais Passivos

Atos Potenciais Passivos compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. No caso, refere-se a parcelas de contratos em execução no exercício e a serem executados nos exercícios subsequentes, relativos a obras, serviços, fornecimento de bens e aluguéis.

O valor de R\$ 12.000,01 referente a Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres trata-se da execução do convênio 032/2017 – SICONV 852853/2017 no valor de R\$ 862.203,60 com vigência de 31/12/2017 a 31/12/2022 entre a Universidade Federal de Uberlândia - UFU e a Fundação Rádio e Televisão de Uberlândia - RTU tendo como objeto o “Projeto de Divulgação Institucional da UFU utilizando-se da radiodifusão de sons e imagens por intermédio da Rádio e Televisão Universitárias.

O valor de R\$ 293.598.481,19 trata-se de obrigações contratuais a executar em exercícios futuros e a sua maior parte está relacionada a contratação da Serviços que representam 97,84% do total das obrigações contratadas pelo Órgão. Tal fato demonstra a concentração de contratações terceirizadas relativas as atividades de manutenção da Instituição.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Obrigações Contratuais a Executar – Composição

R\$

Natureza	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Aluguéis	5.164.536,52	3.980.068,73	29,76	1,76
Fornecimento de Bens	883.115,34	1.225.049,08	-27,91	0,30
Seguros	290.526,36		-	0,10
Serviços	287.260.302,97	308.517.687,07	-6,89	97,84
<b>Total</b>	<b>293.598.481,19</b>	<b>313.722.804,88</b>	<b>-6,41</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A Unidade Gestora UFU é responsável por 64% do total das obrigações contratuais. A concentração das obrigações na referida UG deve-se ao porte desta Unidade e também a concentração das atividades administrativas.

### Obrigações Contratuais a Executar – por natureza e Unidade Gestora Contratante – Composição

R\$

	Hospital de Clínicas da UFU	Universidade Federal de Uberlândia - UFU	Total
Aluguéis		5.164.536,52	5.164.536,52
Fornecimento de Bens		883.115,34	883.115,34
Seguros		290.526,36	290.526,36
Serviços	106.655.912,23	180.604.390,74	287.260.302,97
<b>Total</b>	<b>106.655.912,23</b>	<b>186.942.568,96</b>	<b>293.598.481,19</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em ambas Unidades as contratações concentram-se na natureza de serviço em virtude da política governamental, especialmente na terceirização de mão-de-obra relativas as áreas de suporte das atividades meio da Instituição.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Obrigações Contratuais por Contratado - Composição

R\$

	Contratado	CNPJ	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
1	Ibeg Engenharia E Construções Ltda.	33607565000190	81.351.473,64	81.221.069,77	0,16	27,71
2	Nutrir Refeições Ltda.	22381412000151	35.533.193,39	29.425.789,22	20,76	12,10
3	Arqgraph Serviços Ltda.	00969841000101	16.608.808,41	16.859.049,03	-1,48	5,66
4	RCA Produtos e Serviços Ltda.	69207850000161	16.038.428,61	12.540.278,74	27,90	5,46
5	Palmas Comércio e Transportes Ltda. - Epp	64481856000109	12.971.342,13	14.378.105,61	-9,78	4,42
6	Franco Ribeiro Construções Ltda.	36874048000176	12.000.235,91	32.147.976,12	-62,67	4,09
7	TBI Segurança Eireli	07534224000122	11.364.522,24	11.074.631,64	2,62	3,87
8	TFF Construções e Montagens Ltda.	08080291000187	10.290.591,10	13.157.447,59	-21,79	3,50
9	Instituto Brasileiro De Políticas Públicas	09611589000139	9.930.328,09	6.649.997,04	49,33	3,38
10	Método Telecomunicações e Comércio Ltda.	65295172000185	7.044.191,98	8.768.482,75	-19,66	2,40
11	Cemig Distribuição S.A	06981180000116	6.839.978,29	7.146.339,43	-4,29	2,33
12	LJ Construções e Serviços Ltda.	02223482000174	5.499.248,58	5.499.248,58	0,00	1,87
13	Selecta Serviços Globalizados Ltda.	14345806000126	4.475.730,73	4.682.594,74	-4,42	1,52
14	Servicorp - Serviços e Corporações Ltda.	12607740000170	3.942.861,12	3.426.529,58	15,07	1,34
15	Fundação Educacional de Patos de Minas	23354848000114	3.904.872,48	3.155.472,20	23,75	1,33
16	Departamento Municipal de Água e Esgoto	25769548000121	3.558.684,70	1.039.615,19	242,31	1,21
17	Algar Telecom S/A	71208516000174	3.547.086,40	2.747.855,34	29,09	1,21
18	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	34028316001509	3.160.202,15	2.772.295,60	13,99	1,08
19	DF Turismo e Eventos Ltda.	07832586000108	2.755.606,53	1.957.371,63	40,78	0,94
20	Trivale Administração Ltda.	00604122000197	2.570.859,65	2.448.512,72	5,00	0,88
	Demais Fornecedores		40.210.235,06	52.624.142,36	-23,59	13,70
	<b>Total</b>		<b>293.598.481,19</b>	<b>313.722.804,88</b>	<b>-6,41</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

#### **Contratado 1: IBEG Engenharia e Construções Ltda. - 33607565000190**

Trata-se de Contrato para a execução completa da construção do 8DJU, destinado a ampliação do Hospital de Clínicas da UFU, a ser edificado no Campus Umuarama, com área total de 26.210,96 m<sup>2</sup>, com valor original de R\$ 94.738.085,56. O contrato 014/2011



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

encontrava-se suspenso devido ação judicial e foi reativado em outubro de 2020 conforme processo 23117.028519/2017-05, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

### **Contratado 2: Nutrir Refeições Ltda. – 22381412000151**

O aumento do valor apresentado refere-se ao 6º Aditivo no valor de R\$13.999.837,67 ao Contrato 033/2015 para o período de 05/10/2019 a 05/10/2020 para produção, transporte, disponibilização e distribuição de refeições e cafés da manhã, incluindo os serviços auxiliares de limpeza e higienização de áreas físicas, utensílios e equipamentos, a fim de atender às necessidades do Restaurante Universitário nos campi Umuarama, Santa Mônica, Glória e Monte Carmelo.

### **Contratado 4 - RCA Produtos e Serviços Ltda. 69207850000161**

O aumento neste contratado refere-se a três aditivos aos seguintes contratos:

- a) 10º aditivo no valor de R\$ 4.407.667,00 ao contrato 050/2015 para o período de 01/01/2020 até 01/11/2020 tendo como objeto a prestação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de portaria e recepção nos campi da UFU;
- b) Registro do contrato 010/2019 no valor de R\$ 10.974.000,00 para o período de 31/05/2019 até 31/05/202 tendo como objeto limpeza, conservação, higienização interna e externa, desinfecção de superfícies hospitalares, com mão de obra qualificada, equipamentos, acessórios e insumos, visando manter condições adequadas de salubridade e higiene em todas as dependências do HC da UFU e
- c) 8º Aditivo no valor de R\$ 10.043.491,89 ao contrato 021/2015 para o período de 12/05/2019 até 12/05/2020 tendo por objeto a prestação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de portaria, recepção, transporte interno de pacientes e entrega de prontuários, medicamentos e materiais diversos, com atuação nas dependências do HC da UFU, disponível em <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>.

### **Contratado 9 - Instituto Brasileiro De Políticas Públicas - 09611589000139**

O acréscimo no valor refere aos 1º e 2º aditivos no valor total de R\$ 9.752.043,21 ao contrato 038/2018 para o período de 08/11/2019 até 08/11/2020 para prestação de serviços contínuos de recepção, com a disponibilidade de mão de obra qualificada, para atender as demandas administradas por diversos setores da UFU, disponível em <http://www.licitacoes.ufu.br/contratos/busca-avancada>.

### **Contratado 16 - Departamento Municipal de Água e Esgoto DMAE - 25769548000121**

O aumento no valor trata-se do 1º aditivo no valor de R\$ 3.850.000,00 ao contrato 056/2014 para a prestação de serviços de fornecimento de água, coleta e tratamento de esgotos sanitários, incluindo a manutenção, reparo e/ou substituição de hidrômetro, destinados a imóveis da UFU.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### Contratado 19 - DF Turismo e Eventos Ltda. - 07832586000108

O aumento de 40% de 2018 para 2019 refere-se ao 1º aditivo ao contrato 050/2018 cujo objeto é prestação de serviços de reserva, emissão, remarcação, cancelamento, bem como de reembolso de bilhetes de passagens aéreas nacionais e internacionais, além do serviço de seguro para viagens internacionais para o período de 05/11/2019 até 05/11/2020.

### 5.15. NOTA 15 – Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

A classificação em ativo financeiro e passivo financeiro é importante para a apuração do Superávit/Déficit financeiro, necessário para a abertura de créditos adicionais no exercício seguinte.

#### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros – Composição

R\$

Item	Conta Contábil	2019	2018	AH %	AV % 2019
Ativo Financeiro	Recursos da Conta Única Aplicados	3.234.369,25	5.256.897,30	-38,47	-3,03
	Demais Contas - Caixa Econômica Federal	406.163,60	462.245,43	-12,13	-0,38
	Limite de Saque com Vinculação de pagamento	12.727.985,39	16.930.443,50	-24,82	-11,91
	Limite de Saque com vinculação de pagamento - Ordem de Pagamento	87.261.255,69	85.615.594,59	1,92	-81,66
<b>Total do Ativo Financeiro (a)</b>		<b>103.629.773,93</b>	<b>108.265.180,82</b>	<b>-4,28</b>	<b>-96,98</b>
Passivo Financeiro	Obrigações Trabalhistas e previdenciárias a pagar a curto Prazo	77.030.473,66	74.181.162,17	3,84	-72,09
	Fornecedores a Curto Prazo	3.301.858,94	6.512.122,87	-49,30	-3,09
	Demais Obrigações a Curto Prazo	11.849.401,67	13.092.937,02	-9,50	-11,09
	Credito a Liquidar Inscrito em Restos a Pagar Não Processados	93.970.319,76	48.405.160,79	94,13	-87,94
	Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	24.337.367,73	32.162.983,84	-24,33	-22,78
<b>Total do Passivo Financeiro (b)</b>		<b>210.489.421,76</b>	<b>174.354.366,69</b>	<b>20,73</b>	<b>-196,98</b>
<b>Déficit Financeiro (c = a - b)</b>		<b>-106.859.647,83</b>	<b>-66.089.185,87</b>	<b>61,69</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.16. NOTA 16 – Receita Corrente – Patrimonial

#### Receita Corrente – Patrimonial – Composição – Dezembro 2019

R\$

Espécie da Receita	Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realizado X previsto %
Exploração do Patrimônio Imobiliário	Aluguéis e Arrendamentos	532.563,00	358.770,76	(173.792,24)	67,37%
Valores Mobiliários	Remuneração e Depósitos Bancários	1.838.494,00	348.531,19	(1.489.962,81)	18,96%
	Dividendos	32.171,00	13.692,63	(18.478,37)	42,56%
<b>Total</b>		<b>2.403.228,00</b>	<b>720.994,58</b>	<b>(1.682.233,42)</b>	<b>30,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

O principal indicador que resultou no baixo percentual na "receita corrente – patrimonial" foi o da receita de "remuneração e depósitos bancários", recursos que são provenientes de convênios com o Estado de Minas Gerais e o Município de Uberlândia/MG (18,96%). Os recursos decorrentes desta receita podem ser aplicados no mercado financeiro, e com isso, obtêm-se rendimentos mensais. A previsão de arrecadação anual desta receita é baseada no valor que se tem aplicado atualmente. Entretanto, na medida em que a despesa conveniada é executada ocorre o saque parcial ou total do recurso principal da conta de aplicação, causando o decréscimo, obviamente, do valor previsto no exercício anterior.

### 5.17. NOTA 17 – Receitas Correntes de Serviços

As indicações para previsão de arrecadação de "inscrições em concursos e processos seletivos" são fornecidas pela Diretoria de Processos Seletivos - DIRPS, onde, a partir de dados históricos de efetivação destes processos em anos anteriores, estima-se um determinado número de concursos e taxas de inscrições para o exercício subsequente. No caso de 2019, não ocorreu a quantidade de concursos/processos seletivos estimados, ocasionando assim o índice de 75,02%.

#### Receitas Correntes de Serviços – Composição – dezembro 2019

R\$

Espécie da Receita	Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realizado X previsto %
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	Serviços Administrativos e Comerciais	2.065.234,00	1.843.918,03	(221.315,97)	89,28%
	Inscrições em Concursos e Processos Seletivos	6.000.003,00	4.500.917,00	(1.499.086,00)	75,02%
Serviços e Atividades Referente a Saúde	Serviços de Atendimento à Saúde	8.652.945,00	6.909.390,03	(1.743.554,97)	79,85%
<b>Total</b>		<b>16.718.182,00</b>	<b>13.254.225,06</b>	<b>(3.463.956,94)</b>	<b>79,28%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

A estimativa de arrecadação anual inserida na PLOA para o exercício subsequente referente aos "serviços de atendimento à saúde" é realizada pela Diretoria Geral do Hospital de Clínicas da UFU - DIRGH, mediante informação prestada pelos órgãos convenientes Estados e Municípios. Entretanto, devido à grave situação econômica instaurada em 2019, houve atrasos, bem como, ausência de repasses destes recursos o que ocasionou frustração na arrecadação desta receita.

### 5.18. NOTA 18 – Outras Receitas Correntes

#### Outras Receitas Correntes – Composição – dezembro 2019

R\$

Espécie da Receita	Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realizado X previsto %
Multas, Administrativas, Contratuais e Judiciais	Multas previstas em legislação específica	0,00	245,36	245,36	--
	Multas previstos em contratos	39.970,00	33.365,15	(6.604,85)	83,48%
	Juros previstos em contratos	0,00	10,56	10,56	--
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	Outras Restituições	610.526,00	1.207.364,70	596.838,70	197,76%
<b>Total</b>		<b>650.496,00</b>	<b>1.240.985,77</b>	<b>590.489,77</b>	<b>190,78%</b>

### 5.19. NOTA – 19 – Receitas de Capital

A receita de alienação de bens móveis e semoventes, a qual compõe o item receitas de capital, é estimada pela divisão de Patrimônio da Diretoria de Materiais – DIRAM junto à diretoria de produção animal, para compor a PLOA do exercício seguinte. O número de semoventes efetivamente a serem alienados no próximo exercício depende de diversos fatores inerentes à própria atividade de manutenção e gestão dos semoventes. No caso de 2019, alienou-se uma quantidade menor de semoventes do que o planejado, ocasionando este índice de 69,07% do estimado.

#### Receita de Capital – Composição – dezembro 2019

R\$

Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realizado X Previsto %
Alienação de Bens Moveis e Semoventes	193.548,00	133.680,00	(59.868,00)	69,07%
Alienação de Bens Imóveis	0,00	(14.200,00)	(14.200,00)	--
<b>Total</b>	<b>193.548,00</b>	<b>119.480,00</b>	<b>(74.068,00)</b>	<b>61,73%</b>

O valor negativo de 14.200,00 na alienação de Bens Imóveis reflete saldo invertido e ocorreu em virtude do ingresso ocorre em uma determinada fonte e a restituição ocorre em outra fonte distinta a da entrada, assim, o sistema registrou o valor como saída no grupo receita de capital.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.20. NOTA 20 – Despesas Orçamentárias

Na movimentação de créditos orçamentários, observa-se um valor expressivo de descentralizações recebidas em relação ao montante total do orçamento, representando quase 15% das disponibilidades totais. Estas descentralizações são provenientes, em sua maioria, de transferências do Sistema Único de Saúde – SUS/Ministério da Saúde para o Hospital de Clínicas da UFU.

#### Movimentação de Créditos Orçamentários – Dezembro 2019.

R\$

Grupo de Despesa	Dotação Atualizada (A)	Descentralizações Recebidas (B)	Descentralizações Concedidas (C)	Crédito Bloqueado (D)	Crédito Disponível (E) = (A+B-C-D)
Pessoal e Encargos Sociais	1.218.823.829,00	0,00	2.066.139,00	0,00	1.216.757.690,00
Outras Despesas Correntes	213.441.819,00	236.725.830,94	101.596,50	940.293,00	449.125.760,44
Investimentos	7.277.994,00	15.770.850,48	0,00	3.692,00	23.045.152,48
<b>Total</b>	<b>1.439.543.642,00</b>	<b>252.496.681,42</b>	<b>2.167.735,50</b>	<b>943.985,00</b>	<b>1.688.928.602,92</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A coluna do crédito bloqueado foi originada por um bloqueio orçamentário realizado para atendimento a uma solicitação de modificação de fonte de recursos no Sistema de Planejamento e Orçamento do Governo Federal - SIOP, que permitiria a execução do superávit financeiro apurada na UFU. Tal solicitação deveria ter sido aprovada pela Secretaria de Planejamento e Orçamento – SPO/MEC em tempo hábil para sua devida utilização. Entretanto isto não ocorreu, ensejando na subutilização do mesmo.

#### Execução de Créditos Orçamentários – dezembro 2019

R\$

Grupo de Despesa	Crédito Disponível (A)	Despesas Empenhadas (B)	Saldo Disponível (C) = (A - B)	Empenhada X Disponível (%)
Pessoal e Encargos Sociais	1.216.757.690,00	1.199.114.415,34	17.643.274,66	98,55
Outras Despesas Correntes	449.125.760,44	445.382.092,81	3.743.667,63	99,17
Investimentos	23.045.152,48	21.970.065,22	1.075.087,26	95,33
<b>Total</b>	<b>1.688.928.602,92</b>	<b>1.666.466.573,37</b>	<b>22.462.029,55</b>	<b>98,67</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A execução do orçamento 2019 da UFU ocorreu de acordo com a LOA 2019 e com o planejamento realizado pela instituição. Um fato importante que surgiu no decorrer do exercício foi o bloqueio orçamentário ocorrido no mês de abril, o que levou a administração superior a promover cortes e adequações nas despesas discricionárias,



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

visando um encerramento contábil sem dívidas. Em seguida, ocorreu no mês de outubro o desbloqueio destes recursos, o que permitiu uma execução orçamentária eficiente, próxima a 100% em todos os grupos de despesas.

### Execução da Despesa Orçamentária – Dezembro 2019

R\$

Grupo de Despesa	Despesas Empenhadas (A)	Despesas Liquidadas (B)	Despesas Pagas (C) = (A - B)	Inscrição de Restos a Pagar Processados (D) = (B - C)	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (E) = (A - B)
Pessoal e Encargos Sociais	1.199.114.415,34	1.199.114.415,34	1.115.769.191,91	83.345.223,43	0,00
Outras Despesas Correntes	445.382.092,81	370.896.729,72	362.822.288,47	8.074.441,25	74.485.363,09
Investimentos	21.970.065,22	2.458.155,80	2.432.578,86	25.576,94	19.511.909,42
<b>Total</b>	<b>1.666.466.573,37</b>	<b>1.572.469.300,86</b>	<b>1.481.024.059,24</b>	<b>91.445.241,62</b>	<b>93.997.272,51</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.21. NOTA 21 – Pessoal e Encargos Sociais

#### Execução da Despesa com Pessoal e Encargos Sociais – dezembro 2019

R\$

Natureza Despesa Detalhada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	AV % Despesa Pagas
Vencimentos e Salários	307.088.655,79	307.088.655,79	293.389.928,95	26,29
Proventos - Pessoal Civil	272.666.271,69	272.666.271,69	253.802.075,89	22,75
Gratificação por Exercício de Cargo Efetivo	219.051.039,71	219.051.039,71	200.478.140,82	17,97
Contribuição Patronal Para o RPPS	126.635.030,64	126.635.030,64	126.635.030,64	11,35
13º Salário	47.246.416,46	47.246.416,46	39.358.253,74	3,53
Adicional por Plantão Hospitalar	35.729.447,82	35.729.447,82	32.623.239,92	2,92
Adicional por Tempo de Serviço Pessoal Civil	31.996.431,93	31.996.431,93	30.527.194,34	2,74
Pensões Civis	30.503.784,17	30.503.784,17	28.223.772,29	2,53
13º Salário - Pessoal Civil	27.252.830,86	27.252.830,86	27.190.696,78	2,44
Férias - 1/3 Constitucional	20.209.257,78	20.209.257,78	8.795.966,94	0,79
Adicional De Insalubridade	11.563.191,79	11.563.191,79	10.574.742,28	0,95
Salário Contrato Temporário	9.651.884,25	9.651.884,25	9.651.884,25	0,87
Abono de Permanência	9.554.790,18	9.554.790,18	8.720.570,25	0,78
Gratificação de Tempo De Serviço	8.550.894,93	8.550.894,93	7.881.694,45	0,71
Sent. Jud. não Trans. Julg. Carat. Cont. Inat. Civil	5.647.750,13	5.647.750,13	5.170.825,44	0,46
Gratificação p/ Exercício de Cargo em Comissão	5.086.178,00	5.086.178,00	4.662.500,94	0,42
Aposent Originária De Subsídios - Pessoal Civ.	4.993.653,37	4.993.653,37	4.993.653,37	0,45



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

Grat por Exercício De Funções Comissionadas	2.911.711,75	2.911.711,75	2.676.798,01	0,24
13º Salário - Pensões Civas	2.663.221,83	2.663.221,83	2.655.585,45	0,24
Férias Vencidas e Proporcionais	2.607.855,41	2.607.855,41	2.500.690,86	0,22
Contribuição Patronal - Funresp Lei 12618/12	2.386.777,12	2.386.777,12	2.173.744,57	0,19
Sent..Jud. não Trans. Julg. Carat Cont. At Civil	2.143.829,81	2.143.829,81	1.715.391,54	0,15
Adicional Noturno	1.976.533,05	1.976.533,05	1.832.739,95	0,16
Vantagens Permanentes Sent. Transit. Julg. Civil	1.799.349,09	1.799.349,09	1.645.787,19	0,15
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.647.108,31	1.647.108,31	1.629.997,63	0,15
Férias - Pagamento Antecipado	1.619.013,71	1.619.013,71	595.927,05	0,05
Sent. Jud. Não Trans. Julg. Carat. Cont. Pens Civil	912.782,90	912.782,90	838.962,79	0,08
Demais Despesas com pessoal e Encargos Sociais	5.018.722,86	5.018.722,86	4.823.395,58	0,43
<b>Total</b>	<b>1.199.114.415,34</b>	<b>1.199.114.415,34</b>	<b>1.115.769.191,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.22. NOTA 22 – Outras Despesas Correntes

#### Execução de Outras Despesas Correntes – 2019

R\$

Natureza Despesa Detalhada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	AV % Despesa Pagas
Serviço médico hospitalar	190.388.981,66	142.062.968,34	142.055.815,02	39,15
Vigilância ostensiva	35.874.930,05	33.879.859,56	32.959.063,97	9,08
Auxilio alimentação	27.749.718,59	27.749.718,59	25.433.357,84	7,01
Limpeza e conservação	22.255.801,88	20.615.132,78	18.822.110,83	5,19
Ressarcimento assistência médica/odontológica	15.117.964,25	15.117.964,25	13.896.380,26	3,83
Serviços de energia elétrica	14.141.870,48	11.476.180,78	11.467.936,07	3,16
Bolsas de estudo no país	12.778.351,78	10.804.985,73	10.804.985,73	2,98
Residência médica	11.128.225,91	11.128.225,91	11.128.225,91	3,07
Fornecimento de alimentação	10.680.497,96	7.677.400,35	7.677.400,35	2,12
Material farmacológico	10.370.394,09	7.863.849,74	7.623.288,36	2,10
Apoio administrativo, técnico e operacional	9.670.544,23	8.167.390,27	7.643.410,24	2,11
Manutenção e conservação de bens imóveis	9.528.569,44	8.478.948,04	8.361.371,80	2,30
Contribuição para o PIS/PASEP	6.907.368,09	6.901.096,15	6.901.096,15	1,90
Serviço de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	5.966.361,84	3.231.626,04	3.226.894,09	0,89
Residência multiprofissional em saúde	5.611.884,63	5.611.884,63	5.611.884,63	1,55
Locação de mão de obra	4.529.512,96	4.211.528,40	4.211.528,40	1,16
Material Hospitalar	3.777.519,81	3.081.195,81	3.005.808,93	0,83



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

Auxílio-creche	3.438.600,10	3.438.600,10	3.146.891,35	0,87
Serviços de água e esgoto	3.254.224,68	2.945.591,53	2.945.591,53	0,81
Instituição de caráter assistencial, cultural e educacional	2.906.369,42	2.862.111,42	2.862.111,42	0,79
Demais Naturezas de Despesa	39.304.400,96	33.590.471,30	33.037.135,59	9,10
<b>Total</b>	<b>445.382.092,81</b>	<b>370.896.729,72</b>	<b>362.822.288,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.23. NOTA 23 – Despesas de Capital - Investimentos

#### Execução de Despesas de Investimentos – 2019

R\$

Natureza Despesa Detalhada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	AV % Despesas Pagas
Apar. Equip. Utens. Med., Odont. Labor. Hospit.	1.848.830,74	927.557,47	906.118,27	37,25
Mobiliário Em Geral	831.511,42	405.222,42	405.222,42	16,66
Material de TIC (Permanente)	2.312.266,42	267.532,48	267.532,48	11,00
Máquinas e Equipamentos Energéticos	161.938,54	131.106,40	131.106,40	5,39
Aparelhos de Medição e Orientação	128.182,07	128.182,07	128.182,07	5,27
Obras em Andamento	11.970.776,53	98.406,94	98.406,94	4,05
Aparelhos e Utensílios Domésticos	153.456,01	94.035,17	92.497,43	3,80
Aquisição de Software Pronto	364.369,65	90.983,00	90.983,00	3,74
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	1.290.397,59	83.049,39	80.949,39	3,33
Obras e Instalações	55.962,45	55.962,45	55.962,45	2,30
Equip. e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	51.310,98	50.025,38	50.025,38	2,06
Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto	119.478,15	31.782,62	31.282,62	1,29
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	29.716,03	29.596,03	29.596,03	1,22
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	196.266,70	17.970,45	17.970,45	0,74
Aquisição de Software sob Encomenda Customizados	10.788,00	10.788,00	10.788,00	0,44
Maq., Ferramentas e Utensílios de Oficina	12.287,14	7.184,80	7.184,80	0,30
Coleções e Materiais Bibliográficos	228.774,75	6.951,93	6.951,93	0,29
Máquinas, Instalações e Utens. de Escritório	13.905,86	6.019,16	6.019,16	0,25
Marcas, Direitos E Patentes Industriais	70.797,00	5.874,00	5.874,00	0,24
Máquinas e Equipamentos De Natureza Industrial	45.287,85	4.049,85	4.049,85	0,17
Máquinas e Equipamentos Agric. e Rodoviários	6.064,09	3.375,80	3.375,80	0,14
Instrumentos Musicais e Artísticos	8.085,45	2.499,99	2.499,99	0,10
Instalações	1.986.616,80	0,00	0,00	0,00
Serviços Técnicos Profissionais de TIC	72.995,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>21.970.065,22</b>	<b>2.458.155,80</b>	<b>2.432.578,86</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.24. NOTA 24 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

#### Restos a Pagar não Processados a pagar por ano Inscrição

R\$

Ano de Inscrição	Outras Despesas Correntes (A)	Investimentos (B)	Saldo a pagar (C = A + B)	AV% Saldo a pagar
2013	0,00	16.369.534,88	16.369.534,88	66,44
2014	270,69		270,69	0,00
2015	2.283,11		2.283,11	0,01
2016	4.380,26		4.380,26	0,02
2017	76.641,91		76.641,91	0,31
2018	2.560.386,15	5.624.735,43	8.185.121,58	33,22
<b>Total</b>	<b>2.643.962,12</b>	<b>21.994.270,31</b>	<b>24.6638.232,43</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

#### Restos a Pagar não Processados Cancelados por natureza de despesa

R\$

Natureza Despesa Detalhada	RP não processados cancelados	AV%
Obras em Andamento	1.900.411,49	35,85
Manutenção e Conserv. de Bens Imóveis	546.471,33	10,31
Material Farmacológico	261.233,24	4,93
Material Hospitalar	253.548,95	4,78
Serviços Técnicos Profissionais	229.150,36	4,32
Passagens para o País	223.056,66	4,21
Transporte de Servidores	188.079,57	3,55
Material Elétrico e Eletrônico	152.227,42	2,87
Estagiários	147.119,26	2,78
Gás e Outros Materiais Engarrafados	138.614,78	2,62
Sementes, Mudanças de Plantas e Insumos	95.731,49	1,81
Serviços Gráficos e Editoriais	93.605,52	1,77
Serviços de Comunicação em Geral	87.301,70	1,65
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	66.637,43	1,26
Manut. e Conserv. de Máquinas e Equipamentos	61.343,52	1,16
Manut. e Cons. de Móveis de Outras Naturezas	60.821,00	1,15
Apar. Equip. Utens. Med., Odont. Labor. Hospit.	58.710,03	1,11
Hospedagens	54.580,46	1,03
Armazenagem	54.252,34	1,02



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

Serviços de Produção Industrial	51.664,03	0,97
Obras e Instalações	45.852,73	0,87
Demais RP não Processados cancelados	530.079,84	10,01
<b>Total</b>	<b>5.300.493,15</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.25. NOTA 25 - Execução dos Restos a Pagar Processados

#### Pagamento dos Restos a Pagar processados - Composição

Elemento de despesa	31/12/2019	31/12/2018	AH %	R\$
				AV% (2019)
Investimentos	960.704,34	3.294.018,34	-70,83	1,03
Outras despesas correntes	12.065.012,35	6.182.208,22	95,16	12,93
Pessoa e Encargos Sociais	80.295.614,37	4.738,21	1.694.540,26	86,04
<b>Total</b>	<b>93.321.331,06</b>	<b>9.480.964,77</b>	<b>884,30</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

#### Restos a Pagar Processados Cancelados e a pagar, por natureza de despesa – 2019.

Natureza despesa	R\$	
	Restos a pagar Processados cancelados	Restos a pagar Processados a pagar
Material para manutenção de bens imóveis e instalações	0,00	483,60
Material laboratorial	0,00	375,00
Material hospitalar	0,00	1.653,00
Contribuição para custeio de iluminação pública	133,97	0,00
<b>Total</b>	<b>133,97</b>	<b>2.511,60</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.26. NOTA 26 – Alienação de Bens e Direitos

Na tabela apresentada a seguir, esta detalhada as alienações de bens e direitos por natureza de receita.

#### Alienação de Bens e Direitos - Composição

Natureza Receita	31/12/2019	31/12/2018	AH %	R\$
				AV 2019 %
Alienação de bens móveis e semoventes	148.200,00	56.250,00	163,47	89,17
Alienação de bens imóveis	18.000,00	0	-	10,83
<b>Total</b>	<b>166.200,00</b>	<b>56.250,00</b>	<b>195,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.27. NOTA 27 – Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas

Na tabela apresentada a seguir, esta detalhada as receitas orçamentárias vinculadas – outros recursos vinculados a Órgãos e Programas por Espécie de origem.

#### Outros recursos vinculados a Órgãos e Programas - Composição

Natureza Receita	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV 2019 %
Inscrição em concursos e processos seletivos	4.502.434,00	4.054.593,90	11,05	19,60
Transferências dos municípios e suas entidades	6.394.949,05	13.285.247,58	-51,86	27,84
Serviços de atendimento à saúde	6.909.390,03	0,00	-	30,08
Serviços administrativos e comerciais gerais	2.861.492,46	1.457.337,10	96,35	12,46
Outras restituições	1.243.756,70	1.077.543,47	15,43	5,41
Remuneração de depósitos bancários	348.531,19	1.720.898,75	-79,75	1,52
Alugueis e arrendamentos	363.496,98	282.634,77	28,61	1,58
Multas e juros previstos em contratos	33.628,07	27.354,23	22,94	0,15
Transferências dos Estados e suas Instituições	249.999,70	0,00	-	1,09
Alienação de títulos mobiliários	0,00	804.294,55	-100,00	0,00
Outros serviços	3,00	70,00	-95,71	0,00
Transferências de Instituições Privadas	51.056,51	0,00	-	0,22
Dividendos	13.692,63	60.256,59	-77,28	0,06
<b>Total</b>	<b>22.972.430,32</b>	<b>22.770.230,94</b>	<b>0,89</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020

Do total das receitas vinculadas 30,06% foi deduzido, perfazendo assim uma receita líquida de R\$ 15.963.637,40. Na tabela acima a espécie de receita Transferência dos Municípios e de suas entidades aparece duas vezes, ocorre que o valor de R\$ 6.617.623,79 foi classificado erroneamente no momento da transferência, conforme Notas 3 e 4 do Balanço Orçamentário, assim o referido valor foi deduzido com a retificação da receita (tabelas 2 e 3).



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.28. NOTA 28 - Deduções da Receita Orçamentária

#### Deduções da Receita Orçamentária - Composição

R\$

Natureza Receita	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Serviços administrativos e comerciais	(1.017.574,43)	(179,14)	567.933,06	13,86
Inscrições em concursos e processos seletivos	(1.517,00)	(5.990,10)	-74,67	0,02
Outras restituições	(36.392,00)	(237.650,51)	-84,69	0,50
Transferências dos municípios e suas entidades	(32.200,00)	(1.580,00)	1.937,97	0,44
Transferências dos Estados e suas Instituições	(100.000,00)	0,00		1,36
Alienação de bens móveis e semoventes	(14.520,00)	0,00		0,20
Alienação de bens imóveis	(32.200,00)	0,00		0,44
Aluguéis e arrendamentos	(4.726,22)	0,00		0,06
Multas e juros previstos em contratos	(10,00)	(1.400,00)	-99,29	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>(7.339.388,70)</b>	<b>(6.862.843,54)</b>	<b>6,94</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

Dentre os tipos de deduções, a mais expressiva são as retificações, estas ocorrem quando por algum erro a receita é arrecada no código de recolhimento errado, assim, para a correta representação e segregação entre as receitas correntes e de capital a retificação é feita.

Na tabela a seguir, esta detalhada as deduções da receita orçamentária por tipo de deduções.

#### Dedução da Receita Orçamentária 2019 por tipo de deduções.

R\$

Natureza de Receita	Restituições	Retificações	TOTAL
Serviços administrativos e comerciais gerais	3.078,40	1.014.496,03	1.017.574,43
Inscrições em concursos e processo seletivo	1.517,00	0,00	1.517,00
Outras restituições	0,00	36.392,00	36.392,00
Alienação de bens moveis e semoventes	3.800,00	10.720,00	14.520,00
Alienação de bens imóveis	14.200,00	18.000,00	32.200,00
Alugueis e arrendamentos	0,00	4.726,22	4.726,22
Multas e juros previstos em contratos	7,00	3,00	7,00
Transferências dos Estados e suas Instituições	0,00	100.000,00	100.000,00
Transferências dos municípios e de suas entidades	55,05	6.132.394,00	6.132.449,05
<b>TOTAL</b>	<b>22.657,45</b>	<b>7.316.731,25</b>	<b>7.339.388,70</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.29. NOTA 29 - Despesas Orçamentárias Vinculadas com Educação

A classificação da Despesa Orçamentária entre Ordinária e Vinculada tem por objetivo identificar as fontes de financiamento dos gastos públicos, ou seja, origem dos recursos que estão sendo utilizados.

Na comparação entre 2018 e 2017, observou-se um aumento significativo nas despesas orçamentárias ordinárias e uma queda expressiva nas vinculadas, a justificativa é que em 2017 a principal fonte de recursos para o financiamento dos gastos era a “Recursos Destinados a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino”, ou seja, um recurso vinculado a educação, ao passo que, em 2018 essa fonte foi substituída pela “Recursos Ordinários”.

#### Despesa Orçamentária Vinculada com Educação - Composição

R\$

Natureza Despesa	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% (2019)
Material destinado a assistência social	66.756,20	0,00	-	0,35
Serviço médico hospitalar.	10.523.142,00	0,00	-	55,07
Residência médica	4.463.258,63	6.624.469,48	-32,62	23,36
Residência multiprofissional em saúde	2.068.973,20	0,00	-	10,83
Instalações	1.986.616,80	0,00	-	10,40
<b>Total</b>	<b>19.108.746,83</b>	<b>6.624.469,48</b>	<b>188,46</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

### 5.30. NOTA 30 - Despesas Orçamentárias Vinculadas – Receitas Financeiras

#### Despesas Orçamentárias Vinculadas – Receitas Financeiras - Composição

R\$

Elemento de despesa	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% (2019)
Diárias - pessoal civil	20.975,31	0,00	-	0,75
Auxílio financeiro a estudantes	0,00	220.000,00	-100,00	0,00
Material de consumo	313.584,89	2.829,00	10.984,66	11,18
Passagens e despesas com locomoção	14.963,30	0,00	-	0,53
Outros serviços de terceiros – pessoa física	1.050,80	0,00	-	0,04
Outros serviços de terceiros pessoa jurídica	737,14	97.171,00	-99,24	0,03
Serviços de tecnologia da informação e comunicação	162.275,00	0,00	-	5,78
Obras e instalações	707.138,03	250.000,00	182,86	25,21
Equipamentos e material permanente	1.576.768,87	72.091,61	2.087,17	56,21
Indenizações e restituições	7.612,50	0,00	-	0,27
<b>Total</b>	<b>2.805.105,84</b>	<b>642.091,61</b>	<b>336,87</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.31. NOTA 31 - Despesas Orçamentárias Vinculadas – Outros Recursos Vinculados a Fundos e Órgãos

#### Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas - Composição

Elemento de despesa	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV% (2019)
Investimentos	496.363,24	16.172.686,87	-96,93	0,61
Outras despesas correntes	81.246.607,97	17.724.153,86	358,39	99,39
<b>Total</b>	<b>81.742.971,21</b>	<b>33.896.840,73</b>	<b>141,15</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

### 5.32. NOTA 32 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O aumento no grupo foi influenciado pelo item serviços hospitalares que se refere a transferências do Fundo Municipal de Saúde da prefeitura Municipal de Uberlândia ao Hospital de Clínicas da UFU referente ao programa de fortalecimento e melhoria da qualidade dos hospitais do SUS/MG – PROHOSP.

#### Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos – Composição

Item	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Serviços Hospitalares	6.909.390,03	0,00	--	50,74
Taxa de Inscrição em Vestibular	4.500.917,00	4.048.603,90	11,17	33,05
Serviços de Alimentação	1.652.937,99	1.211.771,93	36,41	12,14
Alugueis	363.496,98	282.634,77	28,61	2,67
Serviços Educacionais	124.808,44	153.988,03	(18,95)	0,92
Serviços Administrativos	65.951,60	90.020,00	(26,74)	0,48
Serviços Comerciais, Livros e Periódicos	220,00	1.378,00	(84,03)	0,00
Outros Serviços	0,00	70,00	(100,00)	0,00
<b>Total</b>	<b>13.617.722,04</b>	<b>5.788.466,63</b>	<b>135,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Na taxa de Inscrição em vestibular estão inclusas as taxas de inscrição em concursos, taxas de transferências internas e externas. As receitas referentes ao vestibular de 2019 compõe o maior valor do item, sendo R\$ 117,00 o valor da inscrição, havendo certas isenções conforme edital, disponível em <https://www.portalselecao.ufu.br/servicos/Edital/cronograma/883>, neste valor está incluído também a taxa de inscrição processo seletivo - transferências de curso e instituição.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O valor de Serviços de alimentação trata-se da venda de tíquete refeição a R\$ 3,00 para alunos e R\$ 7,50 para os demais usuários nos Restaurantes Universitários da UFU, conforme orientações disponíveis em <http://www.proae.ufu.br/ru>.

### 5.33. NOTA 33 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Item	31/12/2019	31/12/2018	AH%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	353.754,46	1.720.898,75	-79,44

O valor apresentado refere-se aos rendimentos da aplicação financeira na Conta Única do Tesouro auferidos no exercício de 2019 e saldos remanescentes de exercícios anteriores. A redução de 79,44% de 2018 para 2019 deve-se aos resgates e principalmente ao baixo saldo da Conta Única do Tesouro que por consequência gera menos rendimentos. Em 2018 o valor mensal médio dos rendimentos era de R\$ 115.000,00, em 2019 este valor passou para R\$ 75.000,00.

### 5.34. NOTA 34 – Transferências e Delegações Recebidas

“Transferências e Delegações Recebidas” representa as transferências que a instituição recebe, são elas: a). Intragovernamentais – de órgãos integrantes do mesmo orçamento federal que a UFU pertence; b). Intergovernamentais – de órgãos das outras esferas de governo, estadual e municipal e c). Outras Transferências e Delegações Recebidas – de entes fora do governo.

#### Transferências e Delegações Recebidas - Composição

R\$

Título	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Transferências recebidas para a execução orçamentária	1.866.593.978,32	1.796.181.797,63	3,92	96,63
Transferências recebidas independente da execução orçamentária	53.823.867,80	56.909.870,87	-5,42	2,79
Transferências voluntárias	412.499,70	6.667.623,79	-93,81	0,02
Instituições Privadas sem fins lucrativos	51.056,51	0,00	0,00	0,00
Outras transferências e delegações recebidas	10.751.023,60	10.524.642,08	2,15	0,56
<b>Total</b>	<b>1.931.632.425,93</b>	<b>1.870.283.934,37</b>	<b>3,28</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O valor de R\$ 412.499,70 de Transferências Voluntárias recebidas em 2019 refere-se transferência do município de Uberlândia/MG, através do Termo de Cooperação Mútua - Processo 23117.023461/2018-86, entre as partes para promover o controle populacional de animais de estimação, pelo método de esterilização cirúrgica no município e Uberlândia/MG.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O valor de R\$ 51.056,51 no título Transferências das instituições privadas sem fins lucrativos refere-se à doação ao Hospital de Clínicas da UFU referente ao Termo de Ajuste de Conduta (TAC) entre o Sindicato dos Trabalhadores no Transporte Coletivo Urbano de Passageiros de Uberlândia (SINTTRURB) e o Tribunal Regional do Trabalho da 03ª Região (TRT-MG) conforme processo SEI 23117.035739/2019-49.

O aumento de 2,152% no título “Outras transferências e delegações recebidas” refere-se ao aumento, sem um elemento específico causador, de doações no período, em especial para o Hospital de Clínicas da UFU. Os valores mais relevantes referem-se à incorporação de bens móveis por doação via termo de compromisso de conduta do Ministério Público do Estado de Minas Gerais, Termo de Ajustamento de Conduta da Procuradoria da República no Município de Uberlândia, Termo de Ajustamento de Conduta do Ministério Público do Trabalho e doações de material e medicamentos da Fundação de Apoio Universitário –FAU e da Fundação de Assistência, Estudo e Pesquisa de Uberlândia – FAEPU.

### 5.35. NOTA 35 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

O valor do item Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos trata-se essencialmente de reavaliações de imóveis registrados no Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de uso especial da União – SPIUnet e Ganhos com incorporação de ativos decorrentes de obras encerradas e incluídas no SPIUNET.

#### Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos – Composição

R\$

Grupo	Título	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Ganhos c/ Alienação	Ganhos c/ Alienação de Imobilizado	66.931,40	56.250,00	18,99	0,03
Ganhos c/ Incorporação de Ativos	Ganhos c/ Incorporação de Ativos por nascimento	49.045,36	42.914,69	14,29	0,02
	Outros Ganhos c/ Incorporação de Ativos	2.309.618,58	1.032.210,03	123,75	1,04
	Reavaliação de Imobilizado	116.933.206,58	0,00	0,00	52,81
Ganhos c/ Desincorporação de Passivos	Ganhos c/ Desincorporação de Passivos	102.053.638,82	94,00	108.567.600	46,09
<b>Total</b>		<b>221.412.440,74</b>	<b>1.131.468,72</b>	<b>19.468,59</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O aumento de 14% em ganhos com incorporação de ativos por nascimento refere-se ao saldo positivo da movimentação entre nascimentos e mortes no plantel de bovinos e equinos na fazenda da UFU.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O valor em outros ganhos com incorporação de ativo refere-se a incorporação de bens a material de consumo por produção própria e incorporação de bens a material de consumo por recuperação, conforme processo 23117.015737/2019-33, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

O título Reavaliação de Imobilizado trata-se de reavaliação de bens imóveis de uso especial e também da mudança de classificação destes bens, conforme processo 23117.100233/2019-18, disponível em <http://www.ufu.br/sei>.

Os ganhos com desincorporação de passivos referem-se ao registro complementar e transferência de valores de precatórios para o poder judiciário, conta de passivo 21111.03.00 - Precatórios de pessoal e revisão dos passivos de precatórios registrados no encerramento de 2008, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC.

### 5.36. NOTA 36 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

#### Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Composição

					R\$
Subgrupo	Título	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Resultado Positivo de Participações	Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial	00,00	109.139,64	-100,00	0,00
	Dividendos e Rendimentos de Outros Investimentos	13.692,63	60.256,59	-77,28	1,09
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	Multas Administrativas	33.621,07	25.954,23	29,54	2,68
	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.207.956,36	841.165,69	43,61	96,23
<b>Total</b>		<b>1.255.270,06</b>	<b>1.036.516,15</b>	<b>21,10</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial de 2018 trata-se da valorização de 282 ações da UFU na Empresa Algar Telecom S/A conforme informe da empresa em 30/09/2017 -  $282 \times 3.422,53 = 965.153,46$  lançado pelo valor da diferença entre valor anterior e valor atual. Em 2019 a referida empresa não informou o valor da valorização.

O valor de Dividendos e Rendimentos de Outros Investimentos trata-se de Dividendos recebido da ALGAR TELECOM S/A 71208516000174 referente aos investimentos nesta empresa. A redução deve-se em parte a redução das ações conforme NOTA 04 – Investimentos.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.37. NOTA 37 – Variações Patrimoniais Diminutivas Pessoal e Encargos

Os gastos com pessoal representam o principal item das despesas do setor público em virtude da especificidade de ofertar serviços.

O aumento no grupo refere-se a aposentadorias e por conseguinte, ingresso de novos servidores. Ressalta-se que os servidores que tornam inativos não são excluídos dos gastos com pessoal.

Em 2019 houve um volume expressivo de pagamento de abono permanência relativo a exercícios anteriores, que de certa forma contribuiu para a elevação do percentual de gastos com pessoal neste período. Há também as progressões, que mesmo pequenas, são responsáveis pelo crescimento vegetativo de gasto com pessoal. As constantes contratações de serviços com mão de obra (terceirizações) e investimentos em novas tecnologias são alternativas que estão sendo aplicadas com um dos intuítos de reduzir o crescimento dos gastos com pessoal na administração pública.

#### Pessoal e Encargos - Composição

R\$

Subgrupo	Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Remuneração a Pessoal	Vencimentos e Salários	301.539.489,63	312.255.338,55	-3,43	34,42
	Gratificações	235.590.559,32	227.902.089,14	3,37	26,90
	Adicionais	49.572.271,17	49.735.453,73	-0,33	5,66
	13º Salário	49.009.831,15	42.299.505,78	15,86	5,60
	Férias	44.742.501,81	11.030.463,08	305,63	5,11
	Abonos	9.554.790,18	10.361.936,55	-7,79	1,09
	Sentenças Judiciais - Pessoal Ativo	2.625.222,35	1.871.772,74	40,25	0,30
	Outros Vencimentos e Vantagens Fixas e Variáveis	0,00	45.636,20	-100,00	0,00
	<b>Total (I)</b>		<b>692.634.665,61</b>	<b>655.502.195,77</b>	<b>5,66</b>
Encargos Patronais	Contribuição Patronal	126.635.030,64	125.302.467,20	1,06	14,46
	Contribuição PASEP S/ Folha Pagamento	6.901.096,15	6.013.957,09	14,75	0,79
	Complementação De Previdência	2.386.777,12	1.820.045,22	31,14	0,27
	<b>Total (II)</b>		<b>135.922.903,91</b>	<b>133.136.469,51</b>	<b>2,09</b>
Benefícios a Pessoal	Auxílio Alimentação	27.750.744,14	28.035.929,07	-1,02	3,17
	Assistência à Saúde	15.304.398,99	16.064.283,77	-4,73	1,75
	Auxílio Creche	3.438.600,10	3.376.243,38	1,85	0,39
	Auxílio Transporte	878.272,83	758.527,38	15,79	0,10
	Ajuda De Custo	19.588,38	23.259,16	-15,78	0,00
	<b>Total (III)</b>		<b>47.391.604,44</b>	<b>48.258.242,76</b>	<b>-1,80</b>
<b>Total Geral (I + II + III)</b>		<b>875.949.173,96</b>	<b>836.896.908,04</b>	<b>4,67</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.38. NOTA 38 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

#### Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Composição

R\$

Subgrupo	Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2019	AH%	AV% 2019
Aposentadorias	Proventos	278.372.025,31	250.435.333,80	11,16	73,21
	Gratificações	31.996.431,93	34.980.474,90	-8,53	8,42
	13º Salário	26.439.639,31	6.926.705,35	281,71	6,95
	Sentenças Judiciais	8.615.838,72	9.453.433,85	-8,86	2,27
	Complementação de Aposentadoria	343.841,12	323.364,95	6,33	0,09
	13º Sal Complementação Aposentadoria		10.069.748,03	-100,00	0,00
<b>Total (I)</b>		<b>345.767.776,39</b>	<b>312.189.060,88</b>	<b>10,76</b>	<b>90,94</b>
Pensões	Pensões Cíveis	30.709.435,36	28.134.826,84	9,15	8,08
	13º Salário - Pensionistas	2.397.132,87	2.389.044,38	0,34	0,63
	Sentenças Judiciais - Pensões	941.797,32	965.524,57	-2,46	0,25
	<b>Total (II)</b>		<b>34.048.365,55</b>	<b>31.489.395,79</b>	<b>8,13</b>
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	Auxílio Funeral	313.734,05	203.043,27	54,52	0,08
	Auxílio Natalidade	87.340,60	93.389,65	-6,48	0,02
	<b>Total (III)</b>		<b>401.074,65</b>	<b>296.432,92</b>	<b>35,30</b>
<b>Total Geral (I + II + III)</b>		<b>380.217.216,59</b>	<b>343.974.889,59</b>	<b>10,54</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.39. NOTA 39 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Uso de Bens e Serviços

#### Uso de Bens e Serviços - Composição

R\$

Subgrupo	Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Uso de Materiais de Consumo	Material Farmacológico	17.828.056,89	18.676.693,76	-4,54	5,01
	Materiais Estocados - Almoarifado	8.672.700,76	5.778.605,19	50,08	2,44
	Material Hospitalar	6.424.018,77	10.106.716,64	-36,44	1,81
	Combustíveis e Lubrificantes	895.386,72	835.672,21	7,15	0,25
	Material de Processamento de Dados	657.586,51	489.066,92	34,46	0,18
	Gêneros De Alimentação	309.012,68	352.868,66	-12,43	0,09
	Distribuição de Material Gratuito	65.897,95	64.180,08	2,68	0,02
	Outros Materiais		6.660,00	-100,00	0,00
	<b>Total (I)</b>		<b>34.852.660,28</b>	<b>36.310.463,46</b>	<b>-4,01</b>



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

Serviços	Técnicos Profissionais	144.345.949,11	133.758.992,59	7,91	40,56
	Apoio Adm, Técnico E Operacional	94.584.106,13	94.434.573,30	0,16	26,58
	Água e Esgoto, Ener. Eletr., Gas e Outr.- PJ	16.808.329,38	15.864.467,51	5,95	4,72
	Fornecimento De Alimentação	8.416.050,20	8.385.644,03	0,36	2,36
	Transp. Passagem, Locomoção E Hosped.- PJ	4.343.580,00	3.757.433,28	15,60	1,22
	Comunicação, Gráfico E Audiovisual	3.460.997,23	3.769.365,16	-8,18	0,97
	Técnicos Profissionais - PF	2.878.423,46	1.811.952,40	58,86	0,81
	Educacionais e Culturais - PF	2.826.218,89	2.123.721,53	33,08	0,79
	Locação e Arrendamento Mercantil Operacional	2.098.448,68	1.396.613,95	50,25	0,59
	Diárias	1.908.303,66	2.323.178,43	-17,86	0,54
	Locações e Arrendamentos - PF	1.356.881,08	2.650.361,95	-48,80	0,38
	Comunicac. Gráficos e Audiovis.- PJ -Intra	999.138,33	384.321,51	159,97	0,28
	Apoio Adm., Técnico e Operacional-PF	809.587,65	1.343.292,61	-39,73	0,23
	Educacionais e Culturais - PJ	292.250,00	490.971,00	-40,48	0,08
	Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PF	172.830,85	243.888,54	-29,14	0,05
	Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PJ	148.358,75	105.542,54	40,57	0,04
	Seguros Em Geral	111.872,34	105.326,21	6,22	0,03
	Demais Serviços	121.679,60	688.207,37	111,29	0,04
	<b>Total (II)</b>	<b>285.683.005,34</b>	<b>273.637.853,91</b>	<b>4,40</b>	<b>80,28</b>
Depreciação e Amortização	Depreciação de Bens Imóveis	18.707.160,09	13.174.498,18	42,00	5,26
	Depreciação de Bens Moveis	16.365.171,37	16.141.947,90	1,38	4,60
	Amortização de Intangível	262.600,34	297.531,37	-11,74	0,07
	<b>Total (III)</b>	<b>35.334.931,80</b>	<b>29.613.977,45</b>	<b>19,32</b>	<b>9,93</b>
<b>Total Geral (I + II + III)</b>	<b>355.870.597,42</b>	<b>339.562.294,82</b>	<b>4,80</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### 5.40. NOTA 40 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

#### Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras - Composição

					R\$
Subgrupo	Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%2019
Juros e Encargos de Mora	Multas Indedutíveis	417.932,09	219.682,22	90,24	78,84
	Juros de Mora	91.299,30	168.285,11	-45,75	17,22
	Juros	16.125,47	0,00	--	3,04
Descontos Financeiros	Descontos Financeiros Concedidos	4.726,22	0,10	4.726.120	0,89
<b>Total</b>		<b>530.083,08</b>	<b>387.967,43</b>	<b>36,63</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O valor de Juros de Mora, Juros e parte de Multas Indedutíveis refere-se penalidades no atraso do pagamento das Concessionárias; Departamento Municipal de Água e Esgoto (DMAE) Contrato 056/2014, CEMIG Distribuição S.A Contratos 012/2017 e 013/2017, Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos Contrato 015/2016.

Cerca de R\$ 111.694,55 das multas indedutíveis trata-se de multa reativo a penalidades no atraso do pagamento da Previdência Social referente a prestação de serviços e obras com mão-de-obra aos contratos 034/2016, 010/2019, 048/2018,

Os Descontos Financeiros Concedidos tratam-se de descontos concedidos nas concessões Onerosas, alugueis. Tais descontos estão definidos no Termo de Referência e Projeto Básico dos processos licitatórios das Concessões. A partir de 2019 adotou se o procedimento de informar e detalhar tais desconto na Guia de Recolhimento de Receitas da União (GRU).

### 5.41. NOTA 41 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

#### Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos - composição

R\$

Título	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Reavaliação de bens imóveis	30.331.388,30	0,00	--	12,49
Perdas Involuntárias de bens móveis	615,41	0,00	--	0,00
Incorporação de Passivos	176.572.231,30	0,00	--	72,72
Desincorporação de Ativos	35.896.937,05	1.753.384,32	1.947,29	14,78
<b>Total</b>	<b>242.801.172,06</b>	<b>1.753.384,32</b>	<b>13.747,57</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O valor de reavaliação de bens imóveis refere-se a desvalorização e a mudança de classificação de imóveis de uso especial no SPIUNET, conforme NOTA 04 – Imobilizado.

A Incorporação de Passivos ocorreu pela apropriação de ativo na Unidade Gestora descentralizadora de crédito e de passivo na Unidade Gestora recebedora do crédito através do Termo de Execução Descentralizada (TED), decorrente de recursos orçamentários e financeiros não utilizados ou não comprovados. Há também valor referente a repasse financeiro para atender aos TEDs.

A Desincorporação de Ativos ocorreu em virtude de: a). Registro da baixa de bens moveis danificados, irrecuperáveis e sem condições de uso e de bens semoventes conforme 020300 macrofunções, apurado o valor contábil líquido de bens móveis pela baixa da depreciação. Há também; b). Reclassificação de bens imóveis em andamento - transferência de obras em andamento para equipamento de Proteção; c). Reclassificação de bens do Ativo Permanente Imobilizado, através da baixa de bens imóveis para a



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

incorporação de bens móveis e d) baixa de obras em andamento para inclusão no spiu net conforme processo 23117.084056/2019-15, disponível em: <http://www.ufu.br/sei>.

### 5.42. NOTA 42 – Variações Patrimoniais Diminutivas Tributárias

#### Variações patrimoniais diminutivas Tributárias - Composição

Conta Contábil	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Taxas	6.051,86	00,0	--	25,18
Contribuição para serviço de iluminação pública	17.982,93	21.354,90	-15,79	74,82
PIS/PASEP	0,00	765.232,71	-100,00	--
<b>Total</b>	<b>24.034,79</b>	<b>786.587,61</b>	<b>-96,94</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A redução no item Programa de Integração Social (PIS) e no Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP) deve-se em virtude da mudança de entendimento quanto a classificação da despesa do PIS/PASEP incidente sobre a folha de pagamento. No ano de 2017 e janeiro de 2018 era classificado na conta contábil “3.7.2.1.2.02.00 PIS/PASEP” do grupo “Despesas Tributárias”, a partir de fevereiro de 2018 passou a ser classificado em “3.1.2.1.2.06.00 “Contribuições para o PASEP” sobre folha de pagamento” do grupo “Pessoal e Encargos – Encargos Patronais”.

A redução na contribuição para serviços de iluminação pública decorre da redução de consumo e conseqüentemente pagamento da despesa de energia elétrica

### 5.43. NOTA 43 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

#### Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Composição

Subgrupo	Conta Contábil	R\$			
		31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV% 2019
Premiações	Premiações Artísticas	6.756,51	12.000,00	(43,70)	0,02
Incentivos	Bolsa de Estudos no País	29.761.927,85	32.589.494,41	(8,68)	96,25
	Auxílios p/ Desenvolvimento Estudos/Pesquisas	238.287,31	237.112,63	0,50	0,77
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	Indenizações	621.493,45	2.139.255,99	(70,95)	2,01
	Restituições	292.467,98	48.692,13	500,65	0,95
<b>Total</b>		<b>30.920.933,10</b>	<b>35.026.555,16</b>	<b>(11,72)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

O item Bolsa de estudos no país, que representa 96% do valor total das Outras Variações Patrimoniais Diminutivas trata-se: a). Da concessão de bolsas de estudo (auxílio-moradia e auxílio-alimentação) referentes ao Plano Nacional de Assistência Estudantil (PNAES) que visa apoiar a permanência de estudantes de baixa renda; b). Concessão de Bolsas de Estudo da Graduação – PBG; c). Concessão de bolsas de Estudo do Programa Institucional de Bolsas de Iniciação Científica (PIBIC) que visa apoiar a política de Iniciação Científica desenvolvida nas Instituições de Ensino e/ou Pesquisa, por meio da concessão de bolsas de Iniciação Científica (IC) a estudantes de graduação integrados na pesquisa científica; d). Pagamento de residência médica e multiprofissional

As indenizações, que representam 2% do grupo trata-se de valores relativos a: a). Reembolsos diversos; b). Ressarcimento de inscrições no exterior e publicações de artigos em periódicos estrangeiros; c). Pagamento de despesas com prestação de serviços através de reconhecimento de dívida e d). Ressarcimento de despesas com o Programa de Apoio à Qualificação da UFU – QUALIUFU

### 5.44. NOTA 44 – Fluxos de Caixa das Atividades das Operações

#### Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais - Composição

R\$

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
INGRESSOS				
Receitas Derivadas e Originárias	15.216.205,41	8.435.469,06	80,38	79,72
Transferências Correntes Recebidas	463.556,21	6.667.623,79	(93,05)	2,43
Outros Ingressos Operacionais	1.921.241.091,72	1.853.313.314,74	3,67	10.065,48
<b>Total dos ingressos (a)</b>	<b>1.936.920.853,34</b>	<b>1.868.416.407,59</b>	<b>3,67</b>	<b>10.147,63</b>
DESEMBOLSOS				
Pessoal e Demais Despesas	1.463.295.970,21	1.320.213.881,13	10,84	7.666,28
Transferências Concedidas	137.836.532,31	136.929.777,10	0,66	722,13
Outros Desembolsos Operacionais	316.700.930,88	304.612.647,18	3,97	1.659,21
<b>Total dos desembolsos (b)</b>	<b>1.917.833.433,40</b>	<b>1.761.756.305,41</b>	<b>8,86</b>	<b>10.047,63</b>
<b>RESULTADO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (a - b)</b>	<b>19.087.419,94</b>	<b>106.660.102,18</b>	<b>(82,10)</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2020.



## RELATÓRIO CONTÁBIL / 2019

### 5.45. NOTA 45 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

#### Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos - Composição

R\$

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	31/12/2019	31/12/2018	AH %	AV %
<b>INGRESSOS</b>				
Alienação de Bens	119.480,00	860.544,55	-86,12	(0,50)
<b>Total dos ingressos (a)</b>	<b>119.480,00</b>	<b>860.544,55</b>	<b>-86,12</b>	<b>(0,50)</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>				
Aquisição de Ativo Não Circulante	23.122.497,88	21.909.503,83	5,54	(97,47)
Outros Desembolsos de Investimentos	719.808,95	1.044.969,38	-31,12	(3,03)
<b>Total dos desembolsos (b)</b>	<b>23.842.306,83</b>	<b>22.954.473,21</b>	<b>3,87</b>	<b>(100,50)</b>
<b>RESULTADOS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (a-b)</b>	<b>(23.722.826,83)</b>	<b>(22.093.928,66)</b>	<b>7,37</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2020.