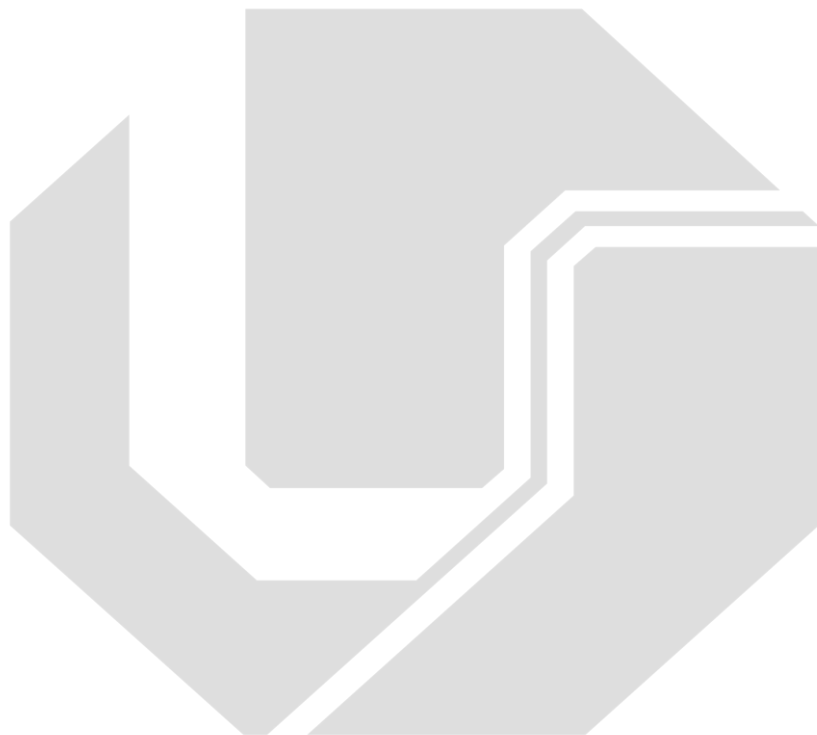




NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE / 2019



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Sumário

1. ESTRUTURA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA – UFU.....	04
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	06
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....	07
4. NOTAS EXPLICATIVAS.....	22
4.1. Nota 01 - Caixa e Equivalente de Caixa.....	22
4.2. Nota 02 - Demais Critérios e Valores a Receber de Curto Prazo.....	23
4.3. Nota 03 - Estoques.....	23
4.4. Nota 04 - Imobilizado.....	25
4.5. Nota 05 - Intangível.....	27
4.6. Nota 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	28
4.7. Nota 07 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	29
4.8. Nota 08 - Demais Obrigações a Curto Prazo	32
4.9. Nota 09 - Obrigações Contratuais a Executar.....	34
4.10. Nota 10 - Variações Patrimoniais Aumentativas.....	37
4.11. Nota 11 - Variações Patrimoniais Diminutivas.....	39
4.12. Nota 12 - Receita Corrente.....	42
4.13. Nota 13 - Despesas Correntes.....	43
4.14. Nota 14 - Restos a Pagar.....	43



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

1. ESTRUTURA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU

A Universidade Federal de Uberlândia (UFU) é uma Fundação Pública, integrante da Administração Federal Indireta criada pelo Decreto lei nº 762/69 e federalizada pela Lei nº 6.532/78. Tem como missão formar profissionais qualificados, produzir conhecimento e disseminar a ciência, a tecnologia, a inovação, a cultura e a arte na sociedade, por intermédio do ensino público e gratuito, da pesquisa e da extensão, visando à melhoria da qualidade de vida, à difusão dos valores éticos e democráticos, à inclusão social e o desenvolvimento sustentável.

A UFU é composta por 07 (sete) campi divididos em 04 (quatro) cidades.

1) Uberlândia/MG

- Campus Educação Física
- Campus Glória
- Campus Santa Mônica
- Campus Umuarama

2) Ituiutaba/MG

- Campus Pontal

3) Monte Carmelo/MG

- Campus Monte Carmelo

4) Patos de Minas/MG

- Campus Patos de Minas

Tendo ainda um complexo rural composto por quatro fazendas experimentais (do Glória, Capim Branco, Água Limpa e Rio das Pedras) e uma Reserva Ecológica (do Panga).

A estrutura organizacional da UFU é consolidada pela Resolução 01/2012 do Conselho Universitário e compõe-se de Conselho de Integração Universidade Sociedade, Órgãos da Administração Superior (Conselhos Superiores e Reitoria), Unidades administrativas (Pró-reitorias e Órgãos administrativos), Órgãos Suplementares, Unidades especiais de ensino e Unidades Acadêmicas (Faculdades e Institutos).

A UFU conta também com quatro fundações de apoio, sendo elas: Fundação de Apoio Universitário (FAU), Fundação de Assistência, Estudo e Pesquisa de Uberlândia (FAEPU), Fundação de Desenvolvimento Agropecuário (FUNDAP) e Fundação Rádio e Televisão Educativa de Uberlândia (RTU).

A UFU oferece 90 cursos de graduação, 38 programas de residência médica, 44 cursos de mestrado e 20 cursos de doutorado, além de cursos de especialização. Atua também na



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

educação infantil, fundamental, educação de jovens e adultos e em cursos técnicos nas áreas de saúde e meio ambiente, totalizando atualmente cerca de 27.535 matriculados.

O quadro funcional atual é composto por 1.870 docentes, 3.256 técnicos administrativos e 1.569 colaboradores contratados por terceirização.

Estrutura organizacional consolidada pela resolução 01/2012 do Conselho Universitário.

Conselhos Superiores

- 1 - Conselho Diretor
- 2 - Conselho de Extensão, Cultura e Assuntos Estudantis
- 3 - Conselho de Graduação
- 4 - Conselho de Pesquisa e Pós-graduação
- 5 - Conselho Universitário

Reitoria

- 1 - Gabinete do Reitor
- 2 - Reitoria
- 3 - Vice-reitoria

Pró-reitorias

- 1 - Pró-Reitoria de Assistência Estudantil
- 2 - Pró-Reitoria de Extensão e Cultura
- 3 - Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas
- 4 - Pró-Reitoria de Graduação
- 5 - Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-graduação
- 6 - Pró-Reitoria de Planejamento e Administração

Órgãos Administrativos

- 1 - Auditoria Geral
- 2 - Centro de Educação à Distância
- 3 - Centro de Tecnologia da Informação
- 4 - Diretoria de Avaliação Institucional
- 5 - Diretoria de Comunicação Social
- 6 - Diretoria de Experimentação e Produção Animal
- 7 - Diretoria de Experimentação e Produção Vegetal
- 8 - Diretoria de Relações Intern. e Interinstitucionais
- 9 - Editora da UFU
- 10 - Gabinete do Reitor
- 11 - Ouvidoria Geral
- 12 - Prefeitura Universitária
- 13 - Procuradoria-Geral
- 14 - Secretaria Geral
- 15 - Sistemas de Bibliotecas

Órgãos Suplementares

- 1 - Hospital de Clínicas de Uberlândia
- 2 - Hospital Odontológico
- 3 - Hospital Veterinário

Unidades Especiais de Ensino

- 1 - Escola de Educação Básica
- 2 - Escola Técnica de Saúde

Faculdades

- 1 - Faculdade de Arquitetura, Urbanismo e Design
- 2 - Faculdade de Ciências Contábeis
- 3 - Faculdade de Ciências Integradas do Pontal
- 4 - Faculdade de Computação
- 5 - Faculdade de Direito
- 6 - Faculdade de Educação
- 7 - Faculdade de Educação Física e Fisioterapia
- 8 - Faculdade de Engenharia Civil
- 9 - Faculdade de Engenharia Elétrica
- 10 - Faculdade de Engenharia Mecânica
- 11 - Faculdade de Engenharia Química
- 12 - Faculdade de Gestão e Negócios
- 13 - Faculdade de Matemática
- 14 - Faculdade de Medicina
- 15 - Faculdade de Medicina Veterinária
- 16 - Faculdade de Odontologia

Institutos

- 1 - Instituto de Artes
- 2 - Instituto de Biologia
- 3 - Instituto de Ciências Agrárias
- 4 - Instituto de Ciências Biomédicas
- 5 - Instituto de Ciências Sociais
- 6 - Instituto de Economia
- 7 - Instituto de Filosofia
- 8 - Instituto de Física
- 9 - Instituto de Genética e Bioquímica
- 10 - Instituto de Geografia
- 11 - Instituto de História
- 12 - Instituto de Letras e Linguística
- 13 - Instituto de Psicologia
- 14 - Instituto de Química



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

2. 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)

I) 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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 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.

3. 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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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 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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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:

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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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 acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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.

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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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 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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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”.

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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA							
BALANÇO PATRIMONIAL - PRIMEIRO TRIMESTRE – 2019							
ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		99.550.994,12	134.835.661,92	PASSIVO CIRCULANTE		245.724.755,78	100.749.810,11
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	87.415.007,58	108.265.180,82	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	06	66.213.617,00	76.237.431,17
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	02	7.230.042,98	19.356.240,07	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	07	15.995.408,14	11.417.526,05
Estoques	03	4.905.943,56	7.214.241,03	Demais Obrigações a Curto Prazo	08	163.515.730,64	13.094.852,89
ATIVO NÃO CIRCULANTE		587.987.585,67	588.292.474,09	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	4.251,15
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	2.862,00	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo		-	4.251,15
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo			2.862,00	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		245.724.755,78	100.754.061,26
Investimentos		164.103,55	164.103,55	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Participações Permanentes		164.103,55	164.103,55	Demais Reservas		870.476,69	870.476,69
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial		164.103,55	164.103,55	Resultados Acumulados		440.943.347,32	621.503.598,06
Imobilizado	04	585.785.243,72	586.038.104,30	Resultado do Exercício		-180.305.468,75	13.379.426,89
Bens Móveis		168.226.572,98	166.352.609,83	Resultados de Exercícios Anteriores		621.503.598,06	629.860.649,40
Bens Móveis		292.593.902,12	286.772.428,32	Ajustes de Exercícios Anteriores		-254.781,99	-21.736.478,23
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-124.367.329,14	-120.419.818,49	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		441.813.824,01	622.374.074,75
Bens Imóveis		417.558.670,74	419.685.494,47				
Bens Imóveis		451.801.714,68	451.004.229,14				
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-34.243.043,94	-31.318.734,67				
Intangível	05	2.038.238,40	2.087.404,24				
Softwares		1.896.585,98	1.963.516,74				
Softwares		2.603.240,65	2.662.571,53				
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-706.654,67	-699.054,79				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		141.652,42	123.887,50				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		167.453,50	147.578,50				
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-25.801,08	-23.691,00				
TOTAL DO ATIVO		687.538.579,79	723.128.136,01	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		687.538.579,79	723.128.136,01



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO - PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - DIRAF
DIVISÃO DE CONTABILIDADE – DICON



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2019	2018	PASSIVO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	87.415.007,58	108.265.180,82	PASSIVO FINANCEIRO	1.069.869.733,19	174.354.366,69
ATIVO PERMANENTE	600.123.572,21	614.862.955,19	PASSIVO PERMANENTE	166.473.841,28	6.967.839,20
SALDO PATRIMONIAL	548.804.994,68		SALDO PATRIMONIAL		541.805.930,12

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		26.118.722,09	27.813.596,29	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		308.968.269,07	313.823.199,18
Execução dos Atos Potenciais Ativos		26.118.722,09	27.813.596,29	Execução dos Atos Potenciais Passivos		308.968.269,07	313.823.199,18
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		25.141.571,40	26.794.179,17	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum. Congêneres a Liberar		-	100.394,30
Direitos Contratuais a Executar		977.150,69	1.019.417,12	Obrigações Contratuais a Executar	09	308.968.269,07	313.722.804,88
TOTAL		26.118.722,09	27.813.596,29	TOTAL		308.968.269,07	313.823.199,18

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-827.176.880,42
Recursos Vinculados	-155.277.845,19
Educação	-6.289.439,70
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-3.983.873,21
Previdência Social (RPPS)	-149.876.420,98
Recursos de Receitas Financeiras	-534.608,06
Alienação de Bens e Direitos	3.692,49
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	6.902.493,78
Outros Recursos Vinculados a Fundos	-1.499.689,51
TOTAL	-982.454.725,61



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO - PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - DIRAF
DIVISÃO DE CONTABILIDADE – DICON



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA					
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PRIMEIRO TRIMESTRE – 2019					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	12	20.022.406,00	20.022.406,00	4.377.933,20	-15.644.472,80
Receita Patrimonial		2.403.228,00	2.403.228,00	144.988,21	-2.258.239,79
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		532.563,00	532.563,00	43.659,25	-488.903,75
Valores Mobiliários		1.870.665,00	1.870.665,00	101.328,96	-1.769.336,04
Receitas de Serviços		16.718.182,00	16.718.182,00	3.975.706,18	-12.742.475,82
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		8.065.237,00	8.065.237,00	3.975.706,18	-4.089.530,82
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		8.652.945,00	8.652.945,00	-	-8.652.945,00
Transferências Correntes		250.500,00	250.500,00	26.250,00	-224.250,00
Outras Receitas Correntes		650.496,00	650.496,00	230.988,81	-419.507,19
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		39.970,00	39.970,00	909,66	-39.060,34
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		610.526,00	610.526,00	230.079,15	-380.446,85
RECEITAS DE CAPITAL		193.548,00	193.548,00	-	-193.548,00
Alienação de Bens		193.548,00	193.548,00	-	-193.548,00
Alienação de Bens Móveis		193.548,00	193.548,00	-	-193.548,00
SUBTOTAL DE RECEITAS		20.215.954,00	20.215.954,00	4.377.933,20	-15.838.020,80
DEFICIT				1.279.070.900,54	1.279.070.900,54
TOTAL		20.215.954,00	20.215.954,00	1.283.448.833,74	1.263.232.879,74

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	13	1.376.786.803,00	1.376.786.803,00	1.282.976.423,87	347.535.565,72	273.271.616,43	93.810.379,13
Pessoal e Encargos Sociais		1.164.305.040,00	1.164.305.040,00	1.162.201.466,00	271.582.578,28	208.872.886,43	2.103.574,00
Outras Despesas Correntes		212.481.763,00	212.481.763,00	120.774.957,87	75.952.987,44	64.398.730,00	91.706.805,13
DESPESAS DE CAPITAL		10.230.760,00	10.230.760,00	472.409,87	40.048,04	3.724,77	9.758.350,13
Investimentos		10.230.760,00	10.230.760,00	472.409,87	40.048,04	3.724,77	9.758.350,13
TOTAL		1.387.017.563,00	1.387.017.563,00	1.283.448.833,74	347.575.613,76	273.275.341,20	103.568.729,26



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		5.776.263,03	30.268.512,30	19.207.636,49	16.908.336,78	102.456,46	19.033.982,09
Outras Despesas Correntes		5.776.263,03	30.268.512,30	19.207.636,49	16.908.336,78	102.456,46	19.033.982,09
DESPESAS DE CAPITAL		26.386.720,81	18.136.648,49	6.485.500,20	4.370.396,87	0,02	40.152.972,41
Investimentos		26.386.720,81	18.136.648,49	6.485.500,20	4.370.396,87	0,02	40.152.972,41
TOTAL		32.162.983,84	48.405.160,79	25.693.136,69	21.278.733,65	102.456,48	59.186.954,50

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		92.363.272,29	92.340.097,60	133,97	23.040,72
Pessoal e Encargos Sociais		80.295.614,37	80.295.614,37	-	-
Outras Despesas Correntes		12.067.657,92	12.044.483,23	133,97	23.040,72
DESPESAS DE CAPITAL		960.704,34	960.704,34	-	-
Investimentos		960.704,34	960.704,34	-	-
TOTAL	14	93.323.976,63	93.300.801,94	133,97	23.040,72



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO - PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - DIRAF
DIVISÃO DE CONTABILIDADE – DICON



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA							
BALANÇO FINANCEIRO - PRIMEIRO TRIMESTRE – 2019							
INGRESSOS	NE	2019	2018	DISPÊNDIOS	NE	2019	2018
Receitas Orçamentárias		4.377.933,20	2.804.240,61	Despesas Orçamentárias		1.283.448.833,74	1.181.764.214,59
Ordinárias		-	-	Ordinárias		1.018.850.926,31	954.604.368,10
Vinculadas		4.406.238,25	2.805.820,61	Vinculadas		264.597.907,43	227.159.846,49
Alienação de Bens e Direitos			804.294,55	Seguridade Social (Exceto Previdência)		35.354.444,62	19.837.466,11
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		4.406.238,25	2.001.526,06	Previdência Social (RPPS)		228.919.207,00	205.996.807,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-28.305,05	-1.580,00	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		324.255,81	301.714,35
				Outros Recursos Vinculados a Fundos			1.023.859,03
Transferências Financeiras Recebidas		434.230.963,13	412.128.205,31	Transferências Financeiras Concedidas		71.628.666,44	69.968.098,20
Resultantes da Execução Orçamentária		409.643.776,02	377.992.373,81	Resultantes da Execução Orçamentária		69.993.917,25	68.063.654,81
Repasse Recebido		339.669.124,15	309.931.755,71	Repasse Concedido		19.265,38	2.400,00
Sub-repasse Recebido		69.974.651,87	68.060.618,10	Sub-repasse Concedido		69.974.651,87	68.060.618,10
Independentes da Execução Orçamentária		24.587.187,11	34.135.831,50	Repasse Devolvido			636,71
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		23.150.852,19	33.039.699,46	Independentes da Execução Orçamentária		1.634.749,19	1.904.443,39
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.436.334,92	1.096.132,04	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		1.631.355,04	1.902.863,39
				Demais Transferências Concedidas		2.257,44	
				Movimento de Saldos Patrimoniais		1.136,71	1.580,00
Recebimentos Extraorçamentários		1.010.314.304,13	872.199.177,25	Despesas Extraorçamentárias		114.695.873,52	35.416.926,11
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		74.300.272,56	6.455.697,60	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		93.300.801,94	9.443.342,98
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		935.873.219,98	865.689.344,51	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		21.278.733,65	25.964.447,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		116.337,93	9.135,14	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		116.337,93	9.135,14
Outros Recebimentos Extraorçamentários		24.473,66	45.000,00				
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		24.000,00	45.000,00				
Arrecadação de Outra Unidade		473,66					
Saldo do Exercício Anterior		108.265.180,82	23.699.007,30	Saldo para o Exercício Seguinte		87.415.007,58	23.681.391,57
Caixa e Equivalentes de Caixa		108.265.180,82	23.699.007,30	Caixa e Equivalentes de Caixa		87.415.007,58	23.681.391,57
TOTAL		1.557.188.381,28	1.310.830.630,47	TOTAL		1.557.188.381,28	1.310.830.630,47



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO - PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - DIRAF
DIVISÃO DE CONTABILIDADE – DICON



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA			
DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - PRIMEIRO TRIMESTRE – 2019			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10	444.079.954,34	417.448.037,96
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		4.019.365,43	1.295.853,10
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		4.019.365,43	1.295.853,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		101.328,96	469.558,44
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		101.328,96	469.558,44
Transferências e Delegações Recebidas		437.440.522,18	415.204.211,39
Transferências Intragovernamentais		434.230.963,13	412.128.205,31
Transferências Intergovernamentais		26.250,00	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		3.183.309,05	3.076.006,08
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		2.287.275,30	134.740,87
Ganhos com Incorporação de Ativos		211.010,92	134.740,87
Ganhos com Desincorporação de Passivos		2.076.264,38	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		231.462,47	343.674,16
Resultado Positivo de Participações		-	109.139,64
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		231.462,47	234.534,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	11	624.385.423,09	441.695.870,28
Pessoal e Encargos		216.372.576,63	205.953.252,47
Remuneração a Pessoal		173.232.497,41	163.928.079,55
Encargos Patronais		31.310.898,94	29.954.924,79
Benefícios a Pessoal		11.829.180,28	12.070.248,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		90.608.216,97	83.388.353,38
Aposentadorias e Reformas		82.290.378,68	75.612.221,00
Pensões		8.253.747,51	7.702.593,67
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		64.090,78	73.538,71
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		86.257.528,57	73.675.769,94
Uso de Material de Consumo		12.452.557,47	10.976.901,47
Serviços		66.675.710,67	49.885.208,36
Depreciação, Amortização e Exaustão		7.129.260,43	12.813.660,11
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		44.181,61	105.788,59
Juros e Encargos de Mora		44.181,61	105.788,59
Transferências e Delegações Concedidas		71.749.937,71	70.360.864,13
Transferências Intragovernamentais		71.628.666,44	69.968.098,20
Transferências Intergovernamentais		97.674,30	346.496,90
Transferências a Instituições Privadas		23.596,97	42.253,03
Transferências ao Exterior		-	4.016,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		152.268.380,90	211.420,89
Incorporação de Passivos		152.092.212,64	-
Desincorporação de Ativos		176.168,26	211.420,89
Tributárias		2.191,33	769.758,87
Contribuições		2.191,33	769.758,87
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		7.082.409,37	7.230.662,01
Incentivos		6.646.323,15	7.103.369,94
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		436.086,22	127.292,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-180.305.468,75	-24.247.832,32



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO - PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA - DIRAF
DIVISÃO DE CONTABILIDADE – DICON



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA			
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - PRIMEIRO TRIMESTRE – 2019			
		2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		-15.535.222,26	7.331.236,49
INGRESSOS		438.725.707,92	414.137.286,51
Receitas Derivadas e Originárias		4.351.683,20	1.999.946,06
Receita Patrimonial		43.659,25	25.322,95
Receita de Serviços		3.975.706,18	1.270.530,15
Remuneração das Disponibilidades		101.328,96	469.558,44
Outras Receitas Derivadas e Originárias		230.988,81	234.534,52
Transferências Correntes Recebidas		26.250,00	-
Intergovernamentais		26.250,00	-
Dos Municípios		26.250,00	-
Outros Ingressos das Operações		434.347.774,72	412.137.340,45
Ingressos Extraorçamentários		116.337,93	9.135,14
Transferências Financeiras Recebidas		434.230.963,13	412.128.205,31
Arrecadação de Outra Unidade		473,66	-
DESEMBOLSOS		-454.260.930,18	-406.806.050,02
Pessoal e Demais Despesas		-351.431.520,04	-305.512.625,51
Previdência Social		-81.478.107,93	-76.907.572,85
Saúde		-40.148.138,91	-26.278.185,94
Educação		-229.829.273,20	-202.371.866,72
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		24.000,00	45.000,00
Transferências Concedidas		-31.084.405,77	-31.316.191,17
Intragovernamentais		-30.981.430,94	-30.477.177,02
Outras Transferências Concedidas		-102.974,83	-839.014,15
Outros Desembolsos das Operações		-71.745.004,37	-69.977.233,34
Dispêndios Extraorçamentários		-116.337,93	-9.135,14
Transferências Financeiras Concedidas		-71.628.666,44	-69.968.098,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-5.314.950,98	-7.348.852,22
INGRESSOS		-	804.294,55
Alienação de Bens		-	804.294,55
DESEMBOLSOS		-5.314.950,98	-8.153.146,77
Aquisição de Ativo Não Circulante		-4.752.875,48	-7.799.904,26
Outros Desembolsos de Investimentos		-562.075,50	-353.242,51
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		-20.850.173,24	-17.615,73
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		108.265.180,82	23.699.007,30
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		87.415.007,58	23.681.391,57



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1. NOTA 01 – Caixa e Equivalente de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições para uso imediato, compreendendo o saldo de recursos em conta e em aplicações financeiras de alta liquidez e baixo risco.

Caixa e Equivalente de Caixa - Composição

	R\$			
	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Recursos da Conta Única Aplicados	4.507.330,95	5.256.897,30	-14,26	5,16
Demais Contas - Caixa Econômica Federal	462.245,43	462.245,43	0,00	0,53
Limite de Saque com vinculação de Pagamento	15.429.048,85	16.930.443,50	-8,87	17,65
Limite de Saque com vinculação de Pagamento - Ordem Pagamento	67.016.382,35	85.615.594,59	-21,72	76,66
Total	87.415.007,58	108.265.180,82	-19,26	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

A redução de 14,26% no item Recursos da Conta Única Aplicados refere-se à movimentação financeira relativo a aplicações de valores de superávit de exercícios anteriores, de recursos diretamente arrecadados pela instituição e recursos de convênios em contrapartida aos resgates de valores e rendimentos para pagamentos de despesas em virtude da não liberação de limites orçamentários.

A variação dos itens Limite de saque com vinculação de pagamento e Limite de saque com vinculação de pagamento – ordem de pagamento ocorre em virtude da data, início ou final de mês, de análise da conta. Estas contas registram a transferência e ou a liberação de recurso financeiro (entrada) e o efetivo pagamento da despesa (saída). Em dezembro de 2018 apresenta-se maior valor que março de 2019 devido que naquela data havia mais despesas liquidadas e ainda não pagas e por conseguinte maior volume de recurso financeiro para tal pagamento.

O volume de saldo na conta Limite de Saque com vinculação de Pagamento decorre da entrada de recursos financeiros oriundos de recursos próprios que por determinação da Medida Provisória 2.170-36/2001 e da Instrução Normativa/STN 4/2004 não podem ser aplicados em mercado financeiro. O volume de saldo na conta Limite de Saque com vinculação de Pagamento - Ordem Pagamento decorre da liberação de recurso financeiro para o pagamento, nos primeiros dias do mês seguintes, das despesas de pessoal.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo. Trata-se de antecipações e adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal.

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
- 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.

O item Suprimento de fundos refere-se a adiantamentos para custear ao longo do exercício despesas excepcionais.

Demais Créditos e Valores a receber de curto prazo – Composição

	R\$	
	31/03/2019	31/12/2018
13 Salário - Adiantamento	0,00	7.844.094,40
Adiantamento de Férias	7.206.042,98	11.512.145,67
Suprimento de Fundos	24.000,00	0,00
Total	7.230.042,98	19.356.240,07

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

4.3. NOTA 03 - Estoques

Trata-se de materiais de consumo, cujo valor total representa o somatório dos saldos das contas de almoxarifado referente aos materiais adquiridos para atender à necessidade corrente da instituição e que ainda não foram requisitados pelas diversas unidades.

Estoques – Composição

	31/03/2019	31/12/2018	Varição \$	AH %	AV % 2019
Material farmacológico	2.397.479,78	3.558.692,50	-1.161.212,72	-32,63	48,87
Material elétrico e eletrônico	630.529,27	413.008,51	217.520,76	52,67	12,85
Material hospitalar	543.376,54	1.936.804,41	-1.393.427,87	-71,94	11,08
Material de expediente	462.689,93	393.820,91	68.869,02	17,49	9,43
Material de tecnologia da informação	270.747,57	241.014,86	29.732,71	12,34	5,52



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Material manutenção de bens imóveis	188.416,96	204.198,65	-15.781,69	-7,73	3,84
Material de proteção e segurança	130.422,40	148.675,76	-18.253,36	-12,28	2,66
Material odontológico	92.915,62	43.581,34	49.334,28	113,20	1,89
Material manutenção de bens móveis	89.630,07	86.997,21	2.632,86	3,03	1,83
Material de limpeza e higienização	37.701,06	71.751,54	-34.050,48	-47,46	0,77
Alimentos para animais	21.237,14	37.932,14	-16.695,00	-44,01	0,43
Material utilização em gráfica	10.875,00	10.875,00	0,00	0	0,22
Material áudio, vídeo e foto	9.853,12	9.853,12	0,00	0	0,20
Gêneros de alimentação	9.405,20	19.284,90	-9.879,70	-51,23	0,19
Material de copa e cozinha	5.780,75	30.455,58	-24.674,83	-81,02	0,12
Ferramentas	2.611,76	3.031,91	-420,15	-13,86	0,05
Sementes, mudas de plantas e insumos	1.476,60	2.649,60	-1.173,00	-44,27	0,03
Importações em andamento - estoques	794,79	794,79	0,00	,00	0,02
Material de acondicionamento e embalagem	0	818,30	-818,30	-100,00	0,00
Total	4.905.943,56	7.214.241,03	-2.308.297,47	-32,00	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

A redução de 32% em relação a 2018 ocorre em virtude do consumo nos três primeiros meses do ano e das aquisições, entradas, ocorrem a partir do segundo trimestre devido aos processos licitatórios. Ocorre também o maior consumo de material de manutenção, em decorrência de ser a época, período de férias acadêmica, mais apropriada para as manutenções.

Os itens material farmacológico e material hospitalar apresentam a maior representatividade, 48% no grupo, em virtude de comporem o almoxarifado do Hospital de Clínicas da Universidade, possuindo um estoque especializado para atender além das necessidades acadêmicas atender também os serviços de assistência médica de média e alta complexidade da região do Triângulo Mineiro, Pontal e Alto Paranaíba do Estado de Minas Gerais.

O aumento de 309,41% no item alimentos para animais refere-se à aquisição conforme planejamento anual de compras visando atender a demanda da Faculdade de Medicina Veterinária, do Hospital Veterinário e da fazenda experimental do Glória para um período estimado em 12 meses.

No item Ferramentas, houve um aumento de 105,49% devido a novas aquisições para compor o estoque. Tais aquisições fazem parte do planejamento anual de compras. Os itens adquiridos visam atender especialmente as demandas num período de 12 meses da Unidade Administrativa Divisão de Serviços Gerais e das acadêmicas tais como: Instituto de Geografia, Faculdade de Engenharia Química, Instituto de Ciências Agrárias e outras.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

4.4. NOTA 04 – 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 a depreciação, amortização ou exaustão quando tiverem vida útil definida, bem como redução ao valor recuperável e 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.

Bens Móveis – Composição

	R\$		
	31/03/2019	31/12/2018	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	156.034.229,87	153.600.076,95	1,58
Bens de Informática	63.232.572,12	60.746.950,64	4,09
Móveis e Utensílios	33.585.305,10	33.442.255,73	0,43
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	23.475.690,23	22.734.727,45	3,26
Veículos	9.481.566,78	9.397.566,78	0,89
Bens Móveis em Andamento	6.566.784,68	6.630.470,00	-0,96
Semoventes e Equipamentos de Montaria	199.678,84	202.306,27	-1,3
Demais Bens Móveis	18.074,50	18.074,50	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(124.367.329,14)	(120.419.818,49)	3,28
Total - Saldo Contábil Líquido	168.226.572,98	166.352.609,83	1,13

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

No item Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas houve um aumento de 1,58% 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.

O item Bens de Informática apresentou uma elevação de 4,09% no período em virtude das aquisições de novos bens, dentre eles 32 Computadores Desktop padrão 3050 SFF adquiridos através de emenda parlamentar para atender as necessidades do Hospital de Clínicas, 426 equipamentos de Wi Fi ZoneFlex, 200 impressoras multifuncional, Servidor de rede e outros.

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 Liner 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, acessível em: www.portalttransparencia.gov.br/emendas

Do total de Bens Móveis, 92,75% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto por diversos itens. Cabe destacar que os Equipamentos,



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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

	31/03/2019	31/12/2018	AH%	R\$ AV% (2018)
Aparelhos de medição e orientação	10.012.881,45	9.882.075,68	1,32	6,42
Aparelhos e equipamentos de comunicação	1.281.424,82	1.282.706,82	-0,10	0,82
Equipamentos médicos, odontológicos e hospitalar	109.242.287,12	107.441.233,70	1,68	70,01
Aparelho e equipamento p/esportes e diversões	1.041.430,02	1.041.076,02	0,03	0,67
Equipamento de proteção, segurança e socorro	1.936.270,87	1.921.503,57	0,77	1,24
Maquinas e equipamentos industriais	1.515.448,33	1.330.695,19	13,88	0,97
Maquinas e equipamentos energéticos	7.263.662,16	7.201.396,05	0,86	4,66
Maquinas e equipamentos gráficos	2.281.279,62	2.255.422,82	1,15	1,46
Maquinas, ferramentas e utensílios de oficina	1.401.075,50	1.393.606,90	0,54	0,90
Equipamentos, peças e acessórios aeronáuticos	15.193,04	15.193,04	0,00	0,01
Maquinas e utensílios agropecuário e rodoviário	3.599.619,45	3.594.559,45	0,14	2,31
Equipamentos hidráulicos e elétricos	2.523.747,07	2.503.272,08	0,82	1,62
Maquinas, utensílios e equipamentos diversos	13.919.910,42	13.737.335,63	1,33	8,92
Total - Saldo Contábil Líquido	156.034.229,87	153.600.076,95	1,58	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Bens Imóveis

Compreende o valor dos bens imóveis, que são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

Bens Imóveis – Composição

	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)	R\$ AV(%)
Bens Imóveis de Uso Especial	354.290.990,05	354.290.990,05	0,00	84,85
Bens Imóveis em Andamento	97.510.724,63	96.713.239,09	0,82	23,35
Depreciação Acumulada	-34.243.043,94	-31.318.734,67	9,34	-8,20
Total - Saldo Contábil Líquido	417.558.670,74	419.685.494,47	-0,51	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

O acréscimo de R\$ 797.485,54 no item Bens Imóveis em Andamento refere-se entrega parcial das seguintes obras:

- I) R\$ 250.057,54 trata-se da execução do bloco 6Z, localizado no campus Umuarama, com área aproximada de 1.338,48m² contrato 046/13 acessível em www.licitacoes.ufu.br.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

- II) R\$ 538.025,19 refere-se a execução do bloco 1APM, multiuso, no Campus de Patos de Minas com áreas aproximadas a serem construídas: pavimento térreo – 1.265,00 m², pilotis – 513,00 m², 2º pavimento – 1.552,75 m², 3º pavimento – 762,34 m²; 4º pavimento – 762,34 m², totalizando 4.855,43 m² conforme contrato 035/11 acessível em www.licitacoes.ufu.br.
- III) R\$ 20.388,61 trata-se da execução de reforma e adaptação do Bloco 4AJU do Hospital do Cancer em Uberlândia com área total de intervenção de 2.556,12 m² conforme contrato 041/16 acessível em www.licitacoes.ufu.br.
- IV) R\$ -10.985,80 referente a reclassificação de bens imóveis em andamento – transferência de (Obras em andamento) para (Equipamento de Proteção), na construção do Bloco 1BMC no campus Monte Carmelo conforme contrato 093/14, acessível em www.licitacoes.ufu.br.

Bens Imóveis de Uso Especial – Composição

	R\$			
	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)	AV(%)
Fazendas, Parques e Reservas	1.566.620,00	1.566.620,00	0,00	0,44
Terrenos, Glebas	23.440.771,29	23.440.771,29	0,00	6,62
Imóveis de Uso Educacional	296.767.456,88	296.767.456,88	0,00	83,76
Edifícios	8.755.636,08	8.755.636,08	0,00	2,47
Hospitais	23.760.505,80	23.760.505,80	0,00	6,71
Total - Saldo Contábil Líquido	354.290.990,05	354.290.990,05	0,00	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

4.5. NOTA 05 – 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 evidênciação 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 31/03/2019, 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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Intangível – Composição

	R\$			
	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
Software com Vida Útil Definida	1.097.421,48	1.156.752,36	-5,13	53,84
Software com Vida Útil Indefinida	1.505.819,17	1.505.819,17	0,00	73,88
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	86.336,50	85.175,50	1,36	4,24
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	81.117,00	62.403,00	29,99	3,98
Amortização Acumulada	-732.455,75	-722.745,79	1,34	-35,94
Total - Saldo Contábil Líquido	2.038.238,40	2.087.404,24	-2,36	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

O aumento de 31,35% no item Marcas, Direitos, Patentes refere-se a registro junto ao Instituto Nacional de Propriedade Industrial - INPI

4.6. NOTA 06 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Trata-se de passivo circulante onde englobam obrigações registradas pelo custo, conhecidas e estimadas, que vencerão no curto prazo.

Obrigações trabalhistas, previdenciárias – Composição

	R\$	
	31/03/2019	31/12/2018
Salários, remunerações e benefícios	56.479.423,89	73.995.889,02
Décimo terceiro Salário a pagar	8.894.545,47	0,00
Férias a pagar	666.487,41	0,00
Precatórios de pessoal	4.251,15	2.056.269,00
Benefícios previdenciários	6.524,57	19.928,18
Contribuição a entidades de previdência complementar	162.384,51	165.344,97
	66.213.617,00	76.237.431,17

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

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 fato gerador e a baixa no exercício seguinte ao fato gerador, ocorrendo a 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”. Destaca-se, conforme Nota Explicativa 01 - Caixa e Equivalente de Caixa, que igual valor de recurso financeiro foi disponibilizado para saldar tais obrigações



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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.

4.7. NOTA 07 – Fornecedores e Contas a Pagar a 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\$
	31/12/218	31/12/2018	AH %
Circulante	15.995.408,14	11.417.526,05	40,10
Nacionais	15.995.408,14	11.417.526,05	40,10
Total	15.995.408,14	11.417.526,05	40,10

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

O aumento apresentado demonstra maior liquidação em relação ao pagamento. 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\$
	31/03/2019	31/12/2018	AH (%)	AV % 2019
Hospital de Clínicas da UFU	8.268.870,53	8.054.600,76	2,66	51,70
Universidade Federal de Uberlândia	0,00	3.362.925,29	129,76	48,30
Total	15.995.408,14	11.417.526,05	40,10	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Do saldo de R\$ 8.268.870,53 do Hospital de Clínicas, R\$ 4.824,544,93 está registrado com ISF P, ou seja, como apropriação de passivo patrimonial sem suporte orçamentário, 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, acessível em: www.ufu.br/sei.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

A seguir estão relacionados os dezoito fornecedores com os valores mais significativos referentes a despesas liquidadas e não pagas.

Fornecedores e Contas a Pagar por Fornecedor – Composição

		R\$			
FORNECEDOR	DESCRIÇÃO	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV %
a 06981180000116	Cemig Distribuição S.A	4.824.544,93	4.905.403,18	-1,65	30,16
b 69207850000161	RCA Produtos e Serviços Ltda.	1.215.275,76	445.656,03	172,69	7,60
c 06981180000116	Cemig Distribuição S.A	1.059.469,64	85.001,67	1.146,41	6,62
d 07534224000122	TBI Segurança	843.104,85	454.700,41	85,42	5,27
e 00969841000101	Arqgraph Serviços Ltda.	784.460,07	694.682,29	12,92	4,90
f 38658399000175	Datamed Ltda.	570.021,96	0,00	-	3,56
g 16660278000125	Salvador Ribeiro Bastos	341.178,33	0,00	-	2,13
h 14345806000126	Selecta Serviços Globalizados Ltda.	323.688,12	0,00	-	2,02
i 09611589000139	Instituto Brasileiro de Políticas Públicas	323.246,57	0,00	-	2,02
j 25769548000121	Departamento Municipal de Água e Esgoto	274.757,34	86.650,29	217,09	1,72
k 154043	Universidade Federal de Uberlândia	241.339,37	0,00	-	1,51
l 49520521000169	Intermed Equipamento Hospitalar Ltda.	241.024,00	0,00	-	1,51
m 37881976000120	Básica Construtora Ltda.	224.867,23	0,00	-	1,41
n 14464882000150	Pinheiro e Martins Serviços Ltda.	202.770,19	0,00	-	1,27
o 01449930000513	Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.	193.464,27	0,00	-	1,21
p 01083417000128	Arnoldo Gonçalves de Araújo	173.409,80	0,00	-	1,08
q 05333907000196	It-One Tecnologia da Informação S.A.	170.656,29	0,00	-	1,07
r 00029372000302	Ge Healthcare Do Brasil	165.420,06	0,00	-	1,03
s 03627604000150	Udinet System Ltda.	146.315,15	0,00	-	0,91
t 65295172000185	Método Telecomunicações e Comércio Ltda.	144.319,62	0,00	-	0,90
Demais Fornecedores		3.532.074,59	4.745.432,18	-25,57	22,08
TOTAL		15.995.408,14	11.417.526,05	40,10	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

A seguir o resumo das principais transações:

Fornecedor A e C: 06981180000116 – CEMIG Distribuição S.A.

De todo o passivo apresentado em março de 2019, R\$ 4.824.544,93 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 - TARD 90001062889/2017, onde o valor foi dividido em 200 parcelas conforme Processo SEI nº 23117.026008/2017-41 acessível em www.ufu.br/sei.

O outro valor, R\$1.059.469,64 refere-se o fornecimento de energia elétrica para o período em análise, tratando-se de valor liquidado a espera da liberação de financeiro para o devido pagamento.

Fornecedor B: 69207850000161 - RCA Produtos e Serviços Ltda.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

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;
- b) Execução de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de recepção, nas dependências do Hospital de Clínicas e da UFU conforme contrato 027/15;
- c) Prestação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de portaria e recepção nos campi da UFU na cidade de Uberlândia conforme contrato 050/2015. Contratos acessíveis em www.licitacoes.ufu.br

Fornecedor D: 07534224000122 - TBI Segurança.

O saldo apresentado refere-se a valor a ser pago referente prestação de serviços de vigilância diurno e noturno desarmada para salvaguardar o patrimônio do Hospital de Clínicas e nos campi da UFU

Fornecedor E: 00969841000101 - Arqgraph Serviços Ltda.

O saldo apresentado refere-se a valores a pagar referente a serviços executados nos meses de novembro e dezembro de 2018. Sendo eles:

- a) Serviços especializados em manutenção preventiva, corretiva e limpeza de dutos em sistemas de refrigeração, com fornecimento de peças e mão de obra exclusiva, aplicando-se a centrais de ar condicionado chiller, self contained, aparelhos de resfriamento evaporativo, aparelhos de ar condicionado de janela (acj), aparelhos de ar condicionado portátil, câmaras frigoríficas, aparelhos de ar condicionado tipo split e exaustores em todos os campi da UFU conforme Contrato 034/17.
- b) Serviços gerais rurais, por meio de mão de obra especializada, para atender as necessidades das Fazendas Experimentais e o Hospital Veterinário da UFU, conforme Contrato 037/15.
- c) Serviços continuados de varrição de passeios e arruamentos, jateamento com água, limpeza de canaletas de água pluvial, coleta de lixo e limpeza externa de ar condicionado, a ser realizado nos passeios, calçadas, passarelas e ruas que compõem os Campi da UFU, incluindo o fornecimento de todo o material de consumo, equipamentos e acessórios necessários à execução adequada dos serviços conforme Contrato 045/17.
- d) Serviços continuados de limpeza, conservação e higienização nas edificações da UFU, nos diversos campi e unidades isoladas em Uberlândia, incluindo o fornecimento de



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

todo material de consumo e demais equipamentos necessários à execução adequada dos serviços conforme Contrato 080/14.

- e) Serviços para realização de pequenas construções, reforma e manutenção em instalações prediais englobando serviços de operação, manutenção preventiva e manutenção corretiva, incluindo fornecimento de mão de obra operacional, equipamentos, ferramentas, materiais de consumo e acessórios de uso individual conforme Contrato 104/14.
- f) Serviços de manutenção de equipamentos, utilizando software de gestão para a prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva, calibração, treinamento de operadores, elaboração de especificações/pareceres/laudos técnicos, apoio na fiscalização de serviços prestados por outras contratadas e consultoria no auxílio ao gerenciamento de equipamentos médicos, veterinários, odontológicos, de informática e T.I., bem como demais utilizados no ensino, pesquisa e extensão, instalados nos diversos campus da Universidade Federal de Uberlândia, disponibilizando equipamentos, instrumentos e materiais necessários à execução adequada dos serviços, com fornecimento de peças e serviços especializados (a serem ressarcidos de acordo com sua utilização) conforme Contrato 052/18. Contratos acessíveis em www.licitacoes.ufu.br

4.8. NOTA 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Demais obrigações a curto prazo – Composição

	R\$	
	31/03/2019	31/12/2018
Retenção previdenciária - FRGPS	0,00	206.608,07
Impostos e contribuições diversos devidos ao tesouro	117.024,01	227.008,68
Imposto Sobre Serviço - ISS	4.471,82	49.878,42
Pensão alimentícia	385.939,55	456.526,59
Planos de previdência e assistência médica	3.159.758,26	3.141.389,90
Retenções - sindicatos	323.211,67	157.892,44
Retenções - associações	2.565,11	166.363,41
Retenções - cooperativas	688.504,33	692.250,99
Retenções - planos de seguros	747.883,03	747.874,77
Retenções - empréstimos e financiamentos	4.848.344,52	4.735.699,48



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Previdência complementar servidor público federal	206.805,14	205.393,29
Depósitos retidos de fornecedores	81.473,18	0,00
Depósitos a efetuar por determinação judicial	5.037,77	0,00
Depósitos e cauções recebidos	462.245,43	462.245,43
Indenizações, restituições e compensações	9.762,50	0,00
Precatórios de terceiros	0,00	1.915,87
Incentivos a educação, cultura e outros	364.692,00	1.843.805,55
Saque -cartão de pagamento do governo federal	24.000,00	0,00
Transferências financeiras a comprovar - TED	152.084.012,32	0,00
TOTAL	163.515.730,64	13.094.852,89

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

De R\$ 150.420.877,75 que foi o aumento total de dezembro de 2018 para março de 2019, R\$ 11.043.026,32 deve-se a mudança de procedimento na execução das ordens bancárias (pagamentos ou créditos aos favorecidos), promovido pela Secretária do Tesouro Nacional, onde adotou-se o procedimento de pagar ou creditar estas retenções efetivamente no segundo dia útil do mês seguinte ao do lançamento. Assim, estes valores foram retidos em dezembro/2018 na apropriação das despesas com pessoal e creditados aos favorecidos em 01/janeiro de 2019, desta forma estes valores ficaram registrados, impactando o balanço patrimonial do exercício de 2018. Conforme Nota Explicativa 01 - Caixa e Equivalente de Caixa, igual valor de recurso financeiro foi disponibilizado para executar tais restituições.

O valor referente a cerca de R\$364.000,00 no item Incentivo a educação, cultura e outros trata-se de bolsas de estudo para cursos de especialização, mestrado, doutorado, estagiários, bolsa moradia e de residência médica e multiprofissional de dezembro de 2018 que serão creditadas em abril de 2019 em virtude da mudança nos procedimentos de execução da Ordem de Pagamento.

Os R\$152.084.012,32 refere-se a registro do 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, acessível em: www.ufu.br/sei no módulo pesquisa pública.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

4.9. NOTA 09 – Obrigações Contratuais a Executar

Trata-se de Atos Potenciais Passivos compreendendo os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registra os valores de obrigações contratuais, quando a administração pública participa como contratante.

Em 31/03/2019 a Universidade Federal de Uberlândia possuía um saldo de R\$ 313.722.804,88 referentes a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

Obrigações Contratuais a executar – Composição.

Natureza	31/03/2019	31/12/2018	AH %	R\$
				AV %
Aluguéis	5.434.593,66	3.980.068,73	36,55	1,76
Fornecimento de Bens	1.396.191,71	1.255.049,08	13,97	0,45
Seguros	297.106,81	0,00	0,00	0,10
Serviços	301.840.376,89	308.517.687,07	-2,16	97,69
Total	308.968.269,07	313.722.804,88	-1,52	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratação da Serviços que representam 97,69% do total das obrigações contratadas pelo Órgão. Tal fato demonstra a concentração de contratações terceirizadas relativas as atividades de manutenção da Instituição.

Obrigações Contratuais em Execução – Por Natureza e Unidade Gestora Contratante - Composição

Natureza	UFU	AV (%)	R\$	
			HC	AV (%)
Aluguéis	5.434.593,66	2,75	0,00	0,00
Fornecimento de Bens	865.191,71	0,44	531.000,00	0,48
Seguros	297.106,81	0,15	0,00	0,00
Serviços	191.307.371,83	96,67	110.533.005,06	99,52
Total	197.904.264,01	100	111.064.005,06	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

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.

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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

A Relação a baixo apresenta os 20 contratados com saldo a executar mais significativos em março de 2019 e abaixo o resumo das principais transações da relação com maior variação no período.

Obrigações Contratuais por Contratado - Composição

R\$					
CNPJ	Contratado	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV % 2019
1 33607565000190	IBEG Engenharia e Construções Ltda.	81.221.069,77	81.221.069,77	0,00	26,29
2 36874048000176	Franco Ribeiro Construções Ltda.	32.147.976,12	32.147.976,12	0,00	10,40
3 22381412000151	Nutrir Refeições Ltda.	28.654.172,32	29.425.789,22	-2,62	9,27
4 69207850000161	RCA Produtos e Serviços Ltda.	17.705.502,64	12.540.278,74	41,19	5,73
5 00969841000101	Arqgraph Serviços Ltda.	14.987.850,23	16.859.049,03	-11,10	4,85
6 64481856000109	Palmas Comércio e Transportes Ltda.	14.273.769,86	14.378.105,61	-0,73	4,62
7 08080291000187	TFF Construções e Montagens Ltda.	12.619.422,40	13.157.447,59	-4,09	4,08
8 65295172000185	Método Telecomunicações e Comércio Ltda.	8.298.100,48	8.768.482,75	-5,36	2,69
9 07534224000122	TBI Segurança Eireli	7.646.490,34	11.074.631,64	-30,95	2,47
10 17790718000121	Unimed Uberlândia Ltda.	5.915.288,62	4.686.226,61	26,23	1,91
11 02223482000174	LJ Construções e Serviços Ltda.	5.499.248,58	5.499.248,58	0,00	1,78
12 09611589000139	Instituto Brasileiro de Políticas Públicas	5.287.340,04	6.649.997,04	-20,49	1,71
13 14345806000126	Selecta Serviços Globalizados Ltda.	4.654.280,74	4.682.594,74	-0,60	1,51
14 23354848000114	Fundação Educacional de Patos de Minas	4.418.151,48	3.155.472,20	40,02	1,43
15 60924040000151	TB Serviços, Transporte, Limpeza Ltda.	4.397.048,13	7.170.463,68	-38,68	1,42
16 06981180000116	Cemig Distribuição S.A	4.060.435,22	7.146.339,43	-43,18	1,31
17 71208516000174	Algar Telecom S.A	3.010.801,65	2.747.855,34	9,57	0,97
18 01568077000125	Stericycle Gestão Ambiental Ltda.	2.957.685,60	1.532.459,11	93,00	0,96
19 12607740000170	Servicorp Serviços e Corporações Ltda.	2.843.794,19	3.426.529,58	-17,01	0,92
20 01083417000128	Arnoldo Gonçalves de Araújo Epp	2.627.688,36	600.885,09	337,30	0,85
Demais contratados		45.742.152,30	46.851.903,01	-2,37	14,80
TOTAL		308.968.269,07	313.722.804,88	-1,52	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Contratado 1: 33607565000190 - IBEG Engenharia e Construções Ltda.

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 m², com valor original de R\$ 94.738.085,56 e vigência até 31 de dezembro de 2014.

A ausência de movimentação no período ocorre em virtude da nulidade do contrato 014/2011 conforme processo 23117.028519/2017-05, acessível em www.ufu.br/sei. A manutenção do referido valor nos registros contábeis faz-se por medida cautelar, uma vez que a declaração de nulidade contratual encontra em ação judicial.

Contratado 2: 36874048000176 – Franco Ribeiro Construções Ltda.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Refere-se a contratação para a execução completa da construção do bloco 1JCP, bloco de laboratórios, sala de docentes e auditório com área de 7.755,25 M² no Campus Pontal em Ituiutaba/MG.

O aumento registrado refere-se ao 5º Termo Aditivo ao contrato 118/2014 que também efetivou a paralisação da obra até 21/12/2018 e prorrogou a execução até 31/12/2019, conforme processo 23117.009745/2014-36, acessível em www.ufu.br/sei.

Contratado 4: 69207850000161 - RCA Produtos e Serviços Ltda.

O valor apresentado refere-se a:

1. Contratação 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;
2. Contratação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de recepção, nas dependências do Hospital de Clínicas e da UFU conforme contrato 027/15 e
3. Contratação de serviços continuados de apoio às atividades administrativas de portaria e recepção nos campi da UFU na cidade de Uberlândia conforme contrato 050/2015. Contratos acessíveis em www.licitacoes.ufu.br

O aumento de 41,14% trata-se do 3º Termo de apostilamento ao contrato 021/15 e 027/15 e do 9º Termo Aditivo ao contrato 050/15.

Contratado 7: 69207850000161 - RCA Produtos e Serviços Ltda.

Trata-se do contrato 021/2012 referente a locação de imóvel situado na cidade de Patos de Minas/MG. O aumento do valor no período refere-se 2º Termo Aditivo que reajusta o contrato original pelo IGP-M/FGV a partir de 1º/01/2018, acumulado no período de janeiro de 2017 a dezembro de 2017, no valor de 0,52%. Em função do reajuste do valor e da prorrogação até 31/12/2020, o valor global acumulado do Contrato Original passou a ser de R\$3.685.795,80 (três milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil setecentos e noventa e cinco reais e oitenta centavos). Tal fato acarretou o aumento do valor no período. O processo 23117.007013/2012-40 que trata da locação do referido imóvel pode ser acessado em www.ufu.br/sei e o contrato em www.licitacoes.ufu.br

Contratado 18: 01568077000125 - Stericycle Gestão Ambiental Ltda.

Trata-se contrato 085/2014 referente a prestação de serviços de coleta, transporte, tratamento e destinação final dos Resíduos de Serviços de Saúde – RSS. O aumento de



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

93% no período refere-se do 6º termo aditivo que reajustou o valor contratado em 3,75% pelo IPCA/IBGE.

Contratado 20: 01083417000128 - Arnaldo Gonçalves de Araújo Epp

Trata-se do contrato 034/2016 referente a prestação de serviços continuados de apoio às atividades de lavanderia hospitalar, para o hospital de clínicas da UFU. O aumento de 337% refere-se a 3º Termo aditivo no valor de R\$2.694,110,40 que prorroga por mais 12 meses a vigência contratual.

4.10. NOTA 10 – Variações Patrimoniais Aumentativas

No período em análise houve um aumento de 6,38 % nas variações patrimoniais aumentativas. O item Exploração e venda de bens, serviços e direitos apresentou um aumento de 210,17% conforme tabela abaixo:

Exploração e venda de bens, serviços e direitos - Composição

Item	31/03/19	31/12/18	AH%	AV% 2019
Alugueis	43.659,25	25.322,95	72,41	1,09
Serviços administrativos	10.967,70	20.844,00	-47,38	0,27
Serviços educacionais	24.287,88	53.230,75	-54,37	0,60
Serviços de hospedagem e alimentação	150.698,60	150.265,40	0,29	3,75
Outros serviços	0,00	70,00	-100,00	0,00
Taxa de inscrição em vestibular	3.789.752,00	1.046.120,00	262,27	94,29
Total	4.019.365,43	1.295.853,10	210,17	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

O item “Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras” sofreu uma redução de 78,42% em virtude da vedação de aplicação financeira de recursos próprios.

O grupo **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.

Movimentações de saldos patrimoniais refere-se ao registro das retenções referentes aos tributos Federais, ao Imposto sobre serviços de qualquer natureza – ISSQN e a Contribuição ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS que são efetuadas no ato da liquidação da despesa. O aumento de 31,04 trata-se do não repasse das retenções. O repasse ocorre geralmente no momento do efetivo pagamento da despesa.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

O valor de R\$ 26.250,00 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.

O aumento de 3,49% no item doações e transferências 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 a incorporação de bens moveis 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.

Transferências e Delegações recebidas – Composição

	R\$				
	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV %	
Repasso recebido	339.669.124,15	309.931.755,71	9,59	77,65	
Sub-repasso recebido	69.974.651,87	68.060.618,10	2,81	16,00	
Transferências recebidas para pagar restos a pagar	23.150.852,19	33.039.699,46	-29,93	5,29	
Movimentações de saldos patrimoniais	1.436.334,92	1.096.132,04	31,04	0,33	
Transferências voluntárias	26.250,00	0,00	0,00	0,01	
Doações e ou transferências recebidas	3.183.309,05	3.076.006,08	3,49	0,73	
TOTAL	437.440.522,18	415.204.211,39	5,36	100,00	

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

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.

Até março de 2019 não houve novos registros de reavaliação de bens imóveis e também não houve término de nenhuma obra em andamento para ser incluída no SPIUNET, assim, não houve registro de reavaliação de bens imóveis.

O aumento de 27,27% 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.

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, acessível em www.ufu/sei.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos – Composição

R\$

	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV %
Ganhos com incorporação de ativos por nascimento	12.261,34	9.633,91	27,27	0,54
Outros ganhos com incorporação de ativo	198.749,58	125.106,96	58,86	8,69
Ganhos com desincorporação de passivos	2.076.264,38	0,00		90,77
TOTAL	2.287.275,30	134.740,87	1.597,54	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

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 208, conforme Orientação Contábil da SEANA/DICOC.

4.11. NOTA 11 - Variações Patrimoniais Diminutivas

O grupo detalha os registros financeiros que diminuem o patrimônio líquido da instituição, sendo composto essencialmente por Juros de mora e Multas indedutíveis sobre os pagamentos de concessionárias relativo as despesas de energia elétrica, fornecimento de água, serviços de telefonia e serviços de correios. Tais Juros e Multas ocorrem em virtude de atraso nos pagamentos, sendo este decorrente do atraso de repasse de recurso financeiro por parte da Secretária do Tesouro Nacional - STN para pagamento da despesa.

No período observou-se um aumento de 41,36% no grupo, decorrente do aumento das despesas, uma vez que os juros e multas são calculadas sobre o valor líquido da despesa

Pessoal e Encargos – Composição

R\$

		MAR/2019	MAR/2018	AH%	AV% 2019
Benefícios a pessoal	Auxílio alimentação	6.764.490,48	6.853.787,50	-1,30	3,13
	Auxílio transporte	181.048,09	170.391,36	6,25	0,08
	Assistência a saúde	3.855.634,75	4.059.464,59	-5,02	1,78
	Auxílio creche	849.205,45	835.354,35	1,66	0,39
	Auxílio alimentação	173.457,01	144.436,53	20,09	0,08
	Auxílio transporte	2.455,50	1.998,80	22,85	0,00
	Auxílio creche	2.889,00	4.815,00	-40,00	0,00
Encargos patronais	Contribuição patronal para o RPPS - intra	29.050.141,10	28.559.365,20	1,72	13,43
	Contribuição para o PASEP s/ folha pagamento	1.783.844,28	1.037.743,45	71,90	0,82
	Complementação de previdência	476.913,56	357.816,14	33,28	0,22
Remuneração a pessoal	Vencimentos e salários	77.439.753,80	75.505.530,56	2,56	35,79
	Abonos	2.257.182,46	2.346.733,69	-3,82	1,04



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Adicionais	11.930.871,34	12.291.391,51	-2,93	5,51
Gratificações	58.435.299,48	55.924.614,85	4,49	27,01
Férias - RPPS	8.845.169,36	4.347.100,25	103,47	4,09
13. Salário - RPPS	11.670.112,75	11.260.682,99	3,64	5,39
Sentenças judiciais - pessoal ativo RPPS	507.785,79	437.142,70	16,16	0,23
Outros venc. e vantag. fixas e variáveis RPPS	0	350,78	-100,00	0,00
Vencimentos e salários	1.907.666,92	1.476.007,57	29,25	0,88
Férias - RGPS	130.334,99	213.347,68	-38,91	0,06
13. Salário - RGPS	108.320,52	125.176,97	-13,47	0,05
Total	216.372.576,63	205.953.252,47	5,06	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Benefícios Previdenciários e Assistenciais – Composição

R\$

		MAR/2019	MAR/2018	AH %	AV % 2019
Aposentadorias e reformas	Proventos - pessoal civil	66.222.791,33	60.559.834,67	9,35	73,09
	Gratificações	7.786.373,14	7.316.509,95	6,42	8,59
	13º salário - pessoal civil 16/91	6.327.920,42	5.816.804,10	8,79	6,98
	Complementação de aposentadoria pessoal civil	87.929,76	80.857,69	8,75	0,10
	Sentenças judiciais - aposentadorias RPPS	1865364,03	1.838.214,59	1,48	2,06
Outros benef. previdenciários e assistenciais	Auxílio funeral	36.606,07	48.031,75	-23,79	0,04
	Auxílio natalidade	27.484,71	25.506,96	7,75	0,03
Pensões	Pensões civis	7.361.418,96	6.862.183,74	7,28	8,12
	13º salário - pessoal civil - pensionistas	635.821,54	593.838,13	7,07	0,70
	Sentenças judiciais - pensões RPPS	256.507,01	246.571,80	4,03	0,28
Total		90.608.216,97	83.388.353,38	8,66	100

Fonte: Tesouro Gerencial

Os aumentos nos gastos com folha de pagamento decorrem da política de pessoal, que por natureza faz com que o gasto com pessoal tenha um crescimento vegetativo, influenciado por novas contratações e também por progressões na carreira dos servidores.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

R\$

Item	31/03/19	31/12/18	AH%	AV% 2019
Desincorporação de ativos	176.168,26	211.420,89	-16,67	0,12
Incorporação de passivos	152.092.212,64	0,00	0,00	99,88
Total	152.268.380,90	211.420,89	71.921,45	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

O aumento significativo no item refere-se à incorporação de passivos conforme detalhado na NOTA 08 – Demais Obrigações a curto Prazo.

Tributárias

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 consequentemente pagamento da despesa de energia elétrica

Tributárias – Composição

	R\$			
	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV %
PIS/PASEP	0,00	765.232,71	-100,00	-
Contribuição para serviço de iluminação pública	2.191,33	4.526,16	-51,58	100,00
TOTAL	2.191,33	769.758,87	-99,71	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O item Bolsa de estudos no país, que representa 93% 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 5,68% 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 – QUALI-UFU.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição

	R\$			
	31/03/2019	31/12/2018	AH %	AV %
Bolsa de estudos no país	6.627.540,45	7.103.369,94	-6,70	93,58
Auxílios para desenvolvimento estudos e pesquisas	18.782,70	0,00	0,00	0,27
Indenizações	402.066,67	127.292,07	215,86	5,68
Restituições	34.019,55	0,00	0,00	0,48
TOTAL	7.082.409,37	7.230.662,01	-2,05	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

4.12. NOTA 12 – Receita Corrente

Do total das Receitas Correntes previstas para o exercício de 2019, cerca de 22% já foram realizadas no primeiro trimestre.

O grupo Receita Patrimonial realizou 6% do total previsto para todo o exercício de 2019 sendo que os alugueis foram o item de maior realização.

Receita Patrimonial – composição.

Espécie receita	Natureza receita	Previsão atualizada	Receita realizada	Saldo	R\$
					Realizado x previsto
Exploração patrimônio imobiliário	Alugueis e arrendamentos	532.563,00	43.659,25	-488.903,75	8,20
Valores mobiliários	Remuneração de depósitos bancários	1.838.494,00	101.328,96	-1.737.165,04	5,51
	Dividendos	32.171,00		-32.171,00	0,00
Total		2.403.228,00	144.988,21	-2.258.239,79	6,03

Fonte: Tesouro Gerencial

A previsão da receita de serviços foi elaborada com base em dados dos anos anteriores. Ao longo no exercício efetua-se o acompanhamento do desenvolvimento da realização da receita e trimestralmente faz-se a reestimativa, atualizando a previsão. No primeiro trimestre 2019 realizou-se 23,78% do total previsto, sendo que as receitas com inscrição em concursos e processo seletivo (vestibular) contribuiu com 63,16% devido as inscrições deste ocorrem no primeiro trimestre.

Receitas de Serviços - Composição

Natureza Receita	Previsão atualizada	Receita Realizada	Saldo	R\$
				Realizado X Previsto
Serviços Administrativos e Comerciais	2.065.234,00	185.954,18	-1.879.279,82	9,00
Inscrições em Concursos e Processos Seletivos	6.000.003,00	3.789.752,00	-2.210.251,00	63,16
Serviços de Atendimento à Saúde	8.652.945,00	0,00	-8.652.945,00	0,00
Total	16.718.182,00	3.975.706,18	-12.742.475,82	23,78

Fonte: Tesouro Gerencial



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

4.13. NOTA 13 – Despesas Correntes

As principais fontes das Descentralizações Recebidas são o Fundo Nacional de Saúde (80%), o Ministério da Educação (11%) e a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (6%). Todos os recursos destas fontes foram destinados para o Hospital de Clínicas.

Movimentação de créditos orçamentários - Composição

Grupo Despesa	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	R\$ Total Crédito Orçamentário (a + b - c)
Pessoal e Encargos Sociais	1.164.305.040,00		2.103.574,00	1.162.201.466,00
Outras Despesas Correntes	212.481.763,00	51.559.138,33	41.224,38	263.999.676,95
Investimentos	10.230.760,00	20.000,00	20.000,00	10.230.760,00
Total	1.387.017.563,00	51.579.138,33	2.164.798,38	1.436.431.902,95

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Execução de créditos orçamentários - Composição

Grupo Despesa	Total Crédito Orçamentário (a)	Crédito Bloqueado (b)	Despesas Empenhadas (c)	R\$ Crédito Disponível d=(a - b - c)
Pessoal e Encargos Sociais	1.162.201.466,00	0,00	1.162.201.466,00	0,00
Outras Despesas Correntes	263.999.676,95	606.150,00	120.774.957,87	142.618.569,08
Investimentos	10.230.760,00	3.045.385,00	472.409,87	6.712.965,13
Total	1.436.431.902,95	3.651.535,00	1.283.448.833,74	149.331.534,21

Fonte: Tesouro Gerencial 2019

Execução da despesa orçamentária - Composição

Grupo Despesa	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	R\$ Despesas Pagas
Pessoal e Encargos Sociais	1.162.201.466,00	271.582.578,28	208.872.886,43
Outras Despesas Correntes	120.774.957,87	75.952.987,44	64.398.730,00
Investimentos	472.409,87	40.048,04	3.724,77
Total	1.283.448.833,74	347.575.613,76	273.275.341,20

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

4.14. NOTA 14 – Restos A Pagar

Até o primeiro trimestre 2019 a UFU pagou cerca de 26% do total de Restos a pagar não processados inscritos e reinscritos de exercícios anteriores. O percentual de Restos a pagar não processados cancelados foi de 012% do total inscritos e reinscritos par ao exercício.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Trimestre - 2019

Restos a pagar não processados – Ano de inscrição.

R\$

Ano de Inscrição	Restos a pagar não processados inscritos (a)	Restos a pagar não processados reinscritos (b)	Restos a pagar não processados cancelados (c)	Restos a pagar não processados liquidados	Restos a pagar não processados pagos (d)	Saldo
2012		2.228.861,85				2.228.861,85
2013		20.269.024,34				20.269.024,34
2014		527.469,66		3.176,84	3.014,16	524.455,50
2015		366.819,47				366.819,47
2016		3.468.930,55	96,51	256.740,25	243.578,29	3.225.255,75
2017		5.301.877,97	77.109,66	1.471.815,75	1.085.987,58	4.138.780,73
2018	48.405.160,79		25.250,31	23.961.403,85	19.946.153,62	28.433.756,86
Total	48.405.160,79	32.162.983,84	102.456,48	25.693.136,69	21.278.733,65	59.186.954,50

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Do total dos restos a pagar não pagos 2,76% (R\$ 22.228.861,85) refere-se a empenhos emitidos em favor da empresa IBEG – Engenharia e Construções Ltda. nos exercícios de 2012 e 2013. Ambas as notas de empenho foram emitidas pela unidade gestora do Hospital de Clínicas. O não pagamento dos empenhos é devido ao fato da empresa estar em processo de recuperação judicial.

Notas de Empenho da empresa IBEG inscritos em restos a pagar

R\$

Nota de Empenho	Empresa	Valor
2012NE800296	IBEG – Engenharia e Construções Ltda.	2.228.861,85
2013NE800257	IBEG – Engenharia e Construções Ltda.	20.000.000,00
Total		22.228.861,85

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.

Restos a pagar processados – Ano de inscrição

R\$

Ano de Inscrição	Restos a pagar processados inscritos (a)	Restos a pagar processados pagos (b)	Restos a pagar processados cancelados (c)	Saldo (d) = (a-b-c)
2016	2.513,55	2.513,55		0,00
2017	90.848,67	81.912,31		8.936,36
2018	93.230.614,41	93.216.376,08	133,97	14.104,36
Total	93.323.976,63	93.300.801,94	133,97	23.040,72

Fonte: Tesouro Gerencial 2019.