



Universidade Federal de Alfenas

UNIFAL-MG

RELATÓRIO CONTÁBIL

4º Trimestre/2023

- *Declaração do Contador*
- *Demonstrações Contábeis*
- *Notas Explicativas*



Sumário

1.	DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 2023.....	3
2.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UNIFAL-MG 2023.....	4
	2.1 Base de Preparação das Demonstrações Contábeis	4
	2.2 Resumo das Principais Práticas e Critérios Contábeis	5
	2.3 Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis	6
	2.4 Balanço Patrimonial	7
	2.5 Demonstração das Variações Patrimoniais	8
	2.6 Balanço Orçamentário	12
	2.7 Balanço Financeiro	15
	2.8 Demonstração dos Fluxos de Caixa	16
3	NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023.....	18
	3.1 Contexto Operacional e Estrutura Organizacional	18
	3.2 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial.....	18
	Nota 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa.....	18
	Nota 2 – BP: Imobilizado.....	19
	Nota 3 – BP: Intangíveis.....	22
	Nota 4 – BP: Passivo Circulante.....	23
	Nota 5 – BP: Fornecedores.....	23
	Nota 6 – BP: Demais Obrigações (Transferências Financeiras a Comprovar - TED).....	23
	Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais.....	24
	Nota 8 – BP: Provisões.....	25
	Nota 9 – BP: Patrimônio Líquido.....	25
	3.3 Notas Explicativas do Balanço Orçamentário.....	26
	Nota 10 – BO: Receitas Orçamentárias.....	26
	Nota 11 – BO: Despesas Orçamentárias.....	27
	Nota 12 – BO: Restos a Pagar.....	29
	3.4 Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais.....	33
	Nota 13 – DVP: Resultado Patrimonial do Período.....	33
	Nota 14 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	34
	Nota 15 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas.....	35
	3.5 Notas Explicativas do Balanço Financeiro.....	36
	Nota 16 – BF: Ingressos Financeiros.....	36
	Nota 17 – BF: Dispendios Financeiros.....	37
	Nota 18 – BF: Resultado Financeiro.....	37
	3.6 Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.....	38
	Nota 19 – DFC: Ingressos de Caixa.....	38
	Nota 20 – DFC: Desembolsos de Caixa.....	39
	Nota 21 – DFC: Geração Líquida de Caixa.....	39



1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 2023

Este documento se refere às demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e suas notas explicativas, refletindo a conformidade das mesmas segundo a Macrofunção 02.03.15 - Conformidade Contábil.

O Balanço Patrimonial - BP, a Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP, a Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC, o Balanço Orçamentário - BO, o Balanço Financeiro – BF e suas Notas Explicativas, estão em todos os aspectos relevantes de acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto às ressalvas apontadas a seguir.

O ativo apresentado no BP da Unifal-MG não reflete adequadamente a sua realidade, uma vez que os bens móveis e intangíveis não são reavaliados ou reduzidos ao valor recuperável conforme estabelecido na Macrofunção 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

Em relação aos ativos intangíveis vale destacar também que os softwares quando adquiridos não possuem uma sistemática adequada para a classificação da sua vida útil como definida ou indefinida, o que determina se um intangível é amortizável ou não.

Outro ponto importante em relação ao ativo está na ausência de medidas efetivas adotadas pela Unifal-MG para a adesão ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – Siads, obrigatória desde 01 de julho de 2023 (Portaria do Ministério da Economia nº 232, de 02/06/2020, alterada pela Portaria ME nº 3.478, de 11/05/2022).

O Passivo apresentado no BP da Unifal-MG está superavaliado devido à permanência de saldos passíveis de baixa referente às transferências financeiras de TEDs a comprovar – Conta Contábil 21.892.06.00, de acordo com suas vigências na consulta >CONTRANSF no SIAFI Operacional, no montante de aproximadamente R\$ 13.476.004,65, não refletindo assim a real situação patrimonial.

Por fim, ressalto que a presente declaração foi elaborada com base na análise dos demonstrativos contábeis e dos auditores contábeis do SIAFI Web, em conformidade com os procedimentos das Macrofunções SIAFI, do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e demais normativos que norteiam a contabilidade pública.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Alfenas MG, 31 de janeiro de 2024.

ANDRÉ LUÍS TAVARES FERREIRA

CRC MG 087568/O-6



2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UNIFAL-MG 2023

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público define as demonstrações contábeis como a representação estruturada da situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade, com objetivo de fornecer informações úteis para a prestação de contas, responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

As demonstrações contábeis compreendem:

- a) Balanço Patrimonial - BP: é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle);
- b) Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP: evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício;
- c) Balanço Orçamentário - BO: demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, e apresenta os quadros de execução dos restos a pagar;
- d) Balanço Financeiro - BF: evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como 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; e
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC: apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

2.1 Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com a estrutura e atributos do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) tendo por base os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP (aprovadas pelas Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade): NBC TSP (Estrutura Conceitual e NBCs TSP nº 01 a 34); as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP); bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (Macrofunções).

2.2 Resumo das Principais Práticas e Critérios Contábeis

a) Consolidação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis da Unifal-MG englobam todas as suas unidades e são consolidadas no Ministério da Educação.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

As movimentações de dinheiro em caixa são geridas na conta única do tesouro nacional por força do decreto nº 93.872/1986.

c) Estoques

Além do estoque adquirido, a Unifal-MG possui produtos acabados e em elaborações decorrentes de fabricação própria. Na entrada os estoques são mensurados e avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção, enquanto que para as saídas é utilizado o custo médio ponderado.

d) Imobilizado

O imobilizado, composto pelos bens móveis e imóveis, é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção e ficam sujeitos à depreciação, redução ao valor recuperável e reavaliação.

e) Depreciação de Bens Móveis

A base de cálculo para contabilização da depreciação é o custo do ativo imobilizado e o método adotado é o das quotas constantes de acordo com a Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão.

f) Depreciação de Bens Imóveis

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet. Em síntese a depreciação é apurada mensalmente de forma automática pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável e é contabilizada diretamente pela Secretaria do Tesouro Nacional.

g) Intangíveis

Os bens intangíveis são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção e devem ser segregados entre vida útil definida ou indefinida.

h) Amortização de Intangíveis

Os ativos intangíveis com vida útil definida devem ser amortizados a partir do momento em que estiver disponível para uso. A amortização deve cessar na data em que o ativo estiver totalmente amortizado ou na data em que ele é baixado, o que ocorrer primeiro. Assim como na depreciação, o método utilizado é o das quotas constantes conforme Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão.



i) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

j) Ajustes de Exercícios Anteriores

Esses ajustes compõem a linha de resultados acumulados do BP (também composta pelo resultado do exercício e pelos resultados de exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o patrimônio líquido do órgão, isto é, 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 ao exercício corrente.

2.3 Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis

A conformidade contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial consiste na certificação de que as demonstrações contábeis geradas pelo Siafi estão de acordo com a Lei nº 4.320/1964, com o MCASP e com os procedimentos descritos na Macrofunção 02.03.15 do Manual Siafi.

A conformidade é registrada mensalmente no sistema Siafi, nos termos do Decreto 6.976/2009, que dispõe sobre o Sistema de Contabilidade Federal e do Manual SIAFI, e na Macrofunção 02.03.15, que trata da conformidade contábil.

Para o seu registro são utilizados os seguintes instrumentos e procedimentos:

- Levantamento, por meio da transação no Siafi Web consulta desequilíbrio auditor (CONDESAUD), de todas as equações que apresentarem desequilíbrio.
- Levantamento de possíveis saldos invertidos por conta contábil e conta-corrente.
- Acompanhamento mensal das movimentações patrimoniais por meio do relatório de movimentação de bens móveis – RMB, relatório de movimentação de almoxarifado – RMA, dos registros da depreciação dos bens móveis e da amortização de intangíveis;
- Acompanhamento do registro da conformidade de registros de gestão por meio da consulta à transação >CONCONFREG;

O registro mensal é efetuado por contabilista devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade (CRC), em dia com suas obrigações profissionais, credenciado no Siafi para este fim e lotado no Departamento de Execução Orçamentária, Finanças e Contabilidade - DEOFC da Unifal-MG.

2.4 Balanço Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28280 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 24/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	22.761.375,64	25.516.087,42	PASSIVO CIRCULANTE	55.558.629,56	36.155.866,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.400.889,03	18.405.355,42	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	17.489.177,20	15.137.480,66
Créditos a Curto Prazo	1.175.243,80	5.750.303,59	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.175.243,80	5.750.303,59	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.318.007,01	1.524.938,27
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.185.242,81	1.360.428,41	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	35.751.445,35	19.493.447,60
ATIVO NÃO CIRCULANTE	366.823.735,10	363.037.565,64	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	55.558.629,56	36.155.866,53
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	365.969.549,59	362.146.668,33	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	46.736.349,28	45.503.080,62	Demais Reservas	52.886.861,24	-
Bens Móveis	91.488.325,46	85.831.092,10	Resultados Acumulados	281.139.619,94	352.397.786,53
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-44.458.017,08	-40.036.052,38	Resultado do Exercício	-18.235.287,65	61.288.801,18
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-291.959,10	-291.959,10	Resultados de Exercícios Anteriores	299.510.925,29	289.097.311,02
Bens Imóveis	319.233.200,31	316.643.587,71	Ajustes de Exercícios Anteriores	-138.017,70	2.011.674,33
Bens Imóveis	319.482.157,89	316.858.272,09	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-248.957,58	-214.684,38	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	334.026.481,18	352.397.786,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	854.185,51	890.897,31			
Softwares	838.660,51	875.372,31			
Softwares	848.669,51	885.381,31			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-10.009,00	-10.009,00			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	15.525,00	15.525,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	15.525,00	15.525,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
-------------------	---

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO 24/01/2024	PAGINA 2
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	389.585.110,74	388.553.653,06	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	389.585.110,74	388.553.653,06

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	20.400.889,03	18.405.355,42	PASSIVO FINANCEIRO	51.956.500,18	43.767.096,36
ATIVO PERMANENTE	369.184.221,71	370.148.297,64	PASSIVO PERMANENTE	25.279.044,91	17.823.066,52
			SALDO PATRIMONIAL	312.349.565,65	326.963.490,18

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2023	2022
				SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	24.399.418,21
Atos Potenciais Ativos	24.399.418,21	20.458.252,44	Atos Potenciais Passivos	22.816.398,97	15.083.568,99
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	24.399.418,21	20.458.252,44	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	353.000,00	353.000,00
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	22.463.398,97	14.730.568,99
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	24.399.418,21	20.458.252,44	TOTAL	22.816.398,97	15.083.568,99

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-24.551.277,69
Recursos Vinculados	-7.004.333,46
Educação	-2.561.802,59
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-183.020.536,76
Previdência Social (RPPS)	-639.464,51
Dívida Pública	361.986.018,41
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-182.768.548,01
TOTAL	-31.555.611,15

2.5 Demonstração das Variações Patrimoniais



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 24/01/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	299.037.212,61	330.904.752,04
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.172.208,48	1.130.212,66
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.172.208,48	1.130.212,66
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	32,15	3.380,01
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	32,15	3.380,01
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	295.136.641,21	272.141.639,95
Transferências Intragovernamentais	293.712.884,26	271.320.101,39
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.423.756,95	821.538,56
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.445.946,42	57.261.104,80
Reavaliação de Ativos	-	52.886.861,24
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.487,02	4.527,13
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.443.479,40	4.389.716,43
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	282.384,35	368.414,62
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 24/01/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	282.384,35	368.414,62
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	317.272.500,26	269.615.950,86
Pessoal e Encargos	211.795.201,56	184.992.727,39
Remuneração a Pessoal	189.518.281,94	146.492.228,96
Encargos Patronais	34.762.108,58	32.594.199,86
Benefícios a Pessoal	7.514.811,08	5.908.300,57
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	39.220.188,36	36.594.351,84
Aposentadorias e Reformas	31.588.059,90	29.180.745,77
Pensões	5.339.149,57	5.006.302,19
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.292.978,89	2.407.303,88
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	43.148.046,72	35.166.119,72
Uso de Material de Consumo	4.216.479,43	3.740.884,26
Serviços	34.475.329,39	27.372.729,03
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.456.237,90	4.052.526,43
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	946,67	711,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	946,67	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	711,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	911.539,56	147.407,22
Transferências Intragovernamentais	66.621,24	84.843,58
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	62.253,43	54.930,14
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	8.500,00	7.633,50
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	774.164,89	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.143.884,25	6.700.645,86
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	199.433,01	44.359,17
Incorporação de Passivos	8.899.457,79	4.736.444,14



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
24/01/2024

PÁGINA
3

SUBTÍTULO 26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	6.044.993,45	1.919.842,55
Tributárias	242.533,14	172.531,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	242.533,14	172.531,58
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.810.160,00	5.841.456,25
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.548.938,07	5.667.768,88
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	261.221,93	173.687,37
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-18.235.287,65	61.288.801,18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

2.6 Balanço Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 24/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.218.795,00	1.218.795,00	2.395.095,92	1.176.300,92
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	17.052,00	17.052,00	160.694,66	143.642,66
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	17.052,00	17.052,00	160.694,66	143.642,66
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.076.795,00	1.076.795,00	2.010.462,69	933.667,69
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.076.795,00	1.076.795,00	2.010.462,69	933.667,69
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	124.948,00	124.948,00	223.938,57	98.990,57
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	124.948,00	124.948,00	192.174,93	67.226,93
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	31.763,64	31.763,64
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 24/01/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.218.795,00	1.218.795,00	2.395.095,92	1.176.300,92
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.218.795,00	1.218.795,00	2.395.095,92	1.176.300,92
DEFICIT	-	-	303.208.537,61	303.208.537,61
TOTAL	1.218.795,00	1.218.795,00	305.603.633,53	304.384.838,53
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	27.814.419,00	-	-27.814.419,00
Superavit Financeiro	-	435.730,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	915.295,00	-	-
Créditos Cancelados	-	26.463.394,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	261.858.451,00	289.277.709,00	291.538.926,46	286.358.851,25	256.630.279,95	-2.261.217,46
Pessoal e Encargos Sociais	224.352.516,00	236.603.742,00	236.733.821,34	236.733.821,34	210.792.651,83	-130.079,34
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	37.505.935,00	52.673.967,00	54.805.105,12	49.625.029,91	45.837.628,12	-2.131.138,12
DESPESAS DE CAPITAL	3.790.959,00	4.186.120,00	14.064.707,07	5.006.175,50	4.912.951,69	-9.878.587,07
Investimentos	3.790.959,00	4.186.120,00	14.064.707,07	5.006.175,50	4.912.951,69	-9.878.587,07
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	265.649.410,00	293.463.829,00	305.603.633,53	291.365.026,75	261.543.231,64	-12.139.804,53
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	265.649.410,00	293.463.829,00	305.603.633,53	291.365.026,75	261.543.231,64	-12.139.804,53



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
24/01/2024

PAGINA
3

SUBTÍTULO 26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	265.649.410,00	293.463.829,00	305.603.633,53	291.365.026,75	261.543.231,64	-12.139.804,53

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	552.812,15	7.234.180,17	5.848.940,22	5.848.765,32	276.939,39	1.661.287,61
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	552.812,15	7.234.180,17	5.848.940,22	5.848.765,32	276.939,39	1.661.287,61
DESPESAS DE CAPITAL	3.519.619,92	14.127.684,11	8.837.088,78	8.380.488,88	3.033.019,21	6.233.795,94
Investimentos	3.519.619,92	14.127.684,11	8.837.088,78	8.380.488,88	3.033.019,21	6.233.795,94
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.072.432,07	21.361.864,28	14.686.029,00	14.229.254,20	3.309.958,60	7.895.083,55

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	18.113.231,13	18.113.231,13	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	15.662.506,10	15.662.506,10	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	2.450.725,03	2.450.725,03	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	218.188,15	218.188,15	-	-
Investimentos	-	218.188,15	218.188,15	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	18.331.419,28	18.331.419,28	-	-

2.7 Balanço Financeiro



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 24/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	2.395.095,92	1.460.708,06	Despesas Orçamentárias	305.603.633,53	278.279.598,13
Ordinárias	-	-	Ordinárias	255.212.092,97	235.673.531,52
Vinculadas	2.482.348,08	1.625.463,82	Vinculadas	50.391.540,56	42.606.066,61
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	-	7.044.919,73
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	519.823,95
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.482.268,08	-	Previdência Social (RPPS)	34.037.177,63	32.762.363,23
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.625.463,82	Divida Pública	13.743.890,32	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Não Classificados	80,00	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.610.472,61	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-87.252,16	-164.755,76	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	2.278.959,70
			Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	293.712.884,26	271.320.101,39	Transferências Financeiras Concedidas	66.621,24	80.643,98
Resultantes da Execução Orçamentária	279.806.647,21	255.494.544,03	Resultantes da Execução Orçamentária	785,68	14.713,15
Repasso Recebido	279.806.647,21	255.494.544,03	Repasso Concedido	785,68	14.713,15
Independentes da Execução Orçamentária	13.906.237,05	15.825.557,36	Independentes da Execução Orçamentária	65.835,56	65.930,83
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.391.005,66	14.508.717,00	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	713,40	23.236,40
Movimentação de Saldos Patrimoniais	515.231,39	1.316.840,36	Movimento de Saldos Patrimoniais	65.122,16	42.694,43
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	44.232.608,21	40.588.580,95	Pagamentos Extraorçamentários	32.674.800,01	34.251.428,03
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.821.795,11	18.190.314,45	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	18.331.419,28	16.094.607,28
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	14.238.606,78	21.361.864,28	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	14.229.254,20	16.562.425,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	113.760,54	994.395,18	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	113.760,54	994.395,18
Outros Recebimentos Extraorçamentários	58.445,78	42.007,04	Outros Pagamentos Extraorçamentários	365,99	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	1.380,73	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	365,99	-
Arrecadação de Outra Unidade	58.445,78	40.588,23			
Demais Recebimentos	-	38,08			
Saldo do Exercício Anterior	18.405.355,42	17.647.635,16	Saldo para o Exercício Seguinte	20.400.889,03	18.405.355,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.405.355,42	17.647.635,16	Caixa e Equivalentes de Caixa	20.400.889,03	18.405.355,42
TOTAL	358.745.943,81	331.017.025,56	TOTAL	358.745.943,81	331.017.025,56

2.8 Demonstração dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 24/01/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	15.507.162,33	10.095.436,46
INGRESSOS	296.280.166,50	273.815.830,94
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	160.694,66	100.078,02
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	2.010.462,69	1.032.803,65
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	223.938,57	327.826,39
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	293.885.090,58	272.355.122,88
Ingressos Extraorçamentários	113.760,54	994.395,18
Transferências Financeiras Recebidas	293.712.884,26	271.320.101,39
Arrecadação de Outra Unidade	58.445,78	40.588,23
Demais Recebimentos	-	38,08
DESEMBOLSOS	-280.773.024,17	-263.720.394,48
Pessoal e Demais Despesas	-246.548.659,75	-230.810.398,15
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.500,15	-9.800,26
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-36.059.741,96	-34.546.699,07
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-210.479.175,49	-196.253.779,40
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-1.500,15
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
24/01/2024

PAGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-7.876,16	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-365,99	1.380,73
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-34.043.982,64	-31.834.957,17
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-33.988.597,21	-31.772.393,53
Outras Transferências Concedidas	-55.385,43	-62.563,64
Outros Desembolsos Operacionais	-180.381,78	-1.075.039,16
Dispêndios Extraorçamentários	-113.760,54	-994.395,18
Transferências Financeiras Concedidas	-66.621,24	-80.643,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.511.628,72	-9.337.716,20
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.511.628,72	-9.337.716,20
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.405.594,52	-9.323.140,20
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-106.034,20	-14.576,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.995.533,61	757.720,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	18.405.355,42	17.647.635,16
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	20.400.889,03	18.405.355,42



3 NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

3.1 Contexto Operacional e Estrutura Organizacional

A Universidade Federal de Alfenas é uma Instituição Federal de Ensino Superior com sede e foro no município de Alfenas, Minas Gerais, criada pela Lei nº 11.154, de 29 de julho de 2005, publicada no Diário Oficial da União em 1º de agosto de 2005, constituída na forma de pessoa jurídica de direito público, em forma de Autarquia de Regime Especial, vinculada ao Ministério da Educação, com autonomia didático-científica, administrativa, disciplinar, de gestão financeira e patrimonial, na forma da lei, regendo-se pela legislação federal vigente, por seu Estatuto, pelo seu Regimento Geral e pelas resoluções e normas internas.

A Unifal-MG possui na cidade de Alfenas/MG a sua Sede e o campus II denominado Unidade Educacional Santa Clara, além disso, possui os Campi Avançado de Poços de Caldas/MG e de Varginha/MG. Para uma maior celeridade de entendimento das informações deste documento as unidades da Unifal-MG serão tratadas como Unifal-MG/Sede, Unifal-MG/UESC (Unidade Educacional Santa Clara), Unifal-MG/CPC (Campus Avançado de Poços de Caldas) e Unifal-MG/CV (Campus Avançado de Varginha).

A estrutura organizacional da UNIFAL-MG compõe-se de:

- I - Conselho Universitário (CONSUNI);
- II - Conselho de Curadores;
- III - Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão (CEPE);
- IV - Reitoria, seus Órgãos de Apoio e Suplementares;
- V - Conselho de Integração Comunitária (CICOM).

3.2 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo da conta caixa do período atual é apresentado no BP, no BF (do lado dos dispêndios no item saldo para o exercício seguinte) e também na DFC, no item caixa e equivalente de caixa final.



Tabela 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa – Moeda nacional

Item	2023	2022	AH %	Diferença
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.400.889,03	18.405.355,42	10,84%	1.995.533,61

Fonte: Siafi Web e Balancete.

Nota 2 – BP: 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 ou amortização (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.

A Unifal-MG possui um imobilizado cujo valor contábil (deduzido da depreciação, amortização e redução ao valor recuperável) dos bens móveis e imóveis totaliza R\$ 365.969.549,59, sendo R\$ 46.736.349,28 referentes a bens móveis, o correspondente a 12,77%, e R\$ 319.233.200,31 referentes a bens imóveis, que correspondem a 87,23%, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 2 – BP: Imobilizado - Composição

IMOBILIZADO	2023	2022	AH	AV
Bens Móveis Líquido	46.736.349,28	45.503.080,62	2,71%	12,77%
Valor Bruto Contábil	91.486.325,46	85.831.092,10	6,59%	
Depreciação, Amortização e Exaustão	(44.458.017,08)	(40.036.052,38)	11,04%	
Redução ao Valor Recuperável	(291.959,10)	(291.959,10)	0,00%	
Bens Imóveis Líquido	319.233.200,31	316.643.587,71	0,82%	87,23%
Valor Bruto Contábil	319.482.157,89	316.858.272,09	0,83%	
Depreciação, Amortização e Exaustão	(248.957,58)	(214.684,38)	15,96%	
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	0,00%	
Total Imobilizado Líquido	365.969.549,59	362.146.668,33	1,06%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

a) Bens Móveis

Analisando a composição dos bens móveis da Unifal-MG, o item de maior representatividade está relacionado às “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, com um montante de R\$ 30.426.746,71, correspondente a 65,10% do total líquido. Esta classe de contas tende a se manter com a maior representatividade no âmbito da Unifal-MG por compreender bens móveis essenciais para as atividades

de ensino, pesquisa e extensão da Unifal-MG, em especial a infraestrutura laboratorial, conforme apresentado a seguir.

Tabela 3 – BP: Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

Descrição	2023	AV(%)	2022	AV(%)
Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	21.121.022,38	69,42%	20.351.701,36	68,17%
Aparelhos de medição e orientação	3.484.111,50	11,45%	3.460.777,79	11,59%
Máquinas e equipamentos Energéticos	2.717.467,30	8,93%	2.978.180,87	9,98%
Aparelho e Equipamentos de Comunicação	1.395.619,93	4,59%	1.399.375,69	4,69%
Demais	1.708.525,60	5,62%	1.665.077,57	5,58%
Total	30.426.746,71	100%	29.855.113,28	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo de “Bens de Informática”, no montante de R\$ 6.526.135,60, representa aproximadamente 13,96% do total líquido dos bens móveis e compreende toda a infraestrutura de tecnologia da informação da Unifal-MG.

O grupo de “Móveis e Utensílios”, no montante de R\$ 4.720.429,18, representa aproximadamente 10,10% do total líquido dos bens móveis e se divide em mobiliário, aparelhos e utensílios domésticos e máquinas de escritórios, conforme tabela a seguir.

Tabela 4 – BP: Móveis e Utensílios

Descrição	2023	AV(%)	2022	AV(%)
Mobiliário em geral	2.505.966,56	53,09%	2.729.983,70	58,12%
Aparelhos e utensílios domésticos	2.213.418,40	46,89%	1.965.891,21	41,85%
Máquinas e Utensílios de Escritório	1.044,22	0,02%	1.124,62	0,02%
Total	4.720.429,18	100%	4.696.999,53	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Os demais itens que compõem os bens móveis da Unifal-MG, no montante de R\$ 5.063.037,79, representam 10,83% do total líquido destes bens e são formados em especial por material bibliográfico e veículos.

Depreciação, Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis

A Unifal-MG realiza a depreciação de seus bens móveis mensalmente, através de sistema interno próprio, em consonância com a Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão. No exercício de 2023 o montante de variação patrimonial diminutiva referente à depreciação de bens móveis totalizou R\$ 4.421.964,70.

É importante salientar que a depreciação, assim como toda a gestão dos bens móveis, deveria ser obrigatoriamente realizada no sistema Siads, que tem sua implantação obrigatória desde 01 de julho de 2023 pela Portaria do Ministério da Economia nº 4.378, de 11/05/2022.

A reavaliação e a redução ao valor recuperável, de acordo com a Macrofunção



02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, deveria ocorrer anualmente, para as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variarem significativamente em relação aos valores anteriormente registrados ou a cada quatro anos para as demais contas ou grupos de contas, levando sempre em consideração a relação custo-benefício e a representatividade dos valores, procedimentos estes não adotados pela Unifal-MG.

b) Bens Imóveis

Os bens imóveis da Unifal-MG totalizaram R\$ 319.233.200,31 (deduzidos da depreciação). O maior montante (R\$ 301.907.298,04) está registrado no grupo dos “Bens de Uso Educacional”, que são os bens destinados ao funcionamento da instituição.

O segundo maior montante, no total de R\$ 11.422.448,54, é referente a “Bens Imóveis em Andamento”, ou seja, obras ainda não concluídas.

Todos os imóveis sob responsabilidade da Unifal-MG são obrigatoriamente registrados e geridos no SPIUnet - Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União, que é integrado ao SIAFI.

A tabela a seguir detalha a composição dos bens imóveis sob responsabilidade da Unifal-MG.

Tabela 5 – BP: Bens Imóveis – Composição

Composição Bens Imóveis da Unifal-MG	2023	2022	AH%	AV% 2023
Bens de Uso Educacional	301.907.298,04	301.941.271,39	-0,01%	94,57%
Bens Imóveis em Andamento	11.422.448,54	10.047.086,32	13,69%	3,58%
Museu	4.357.739,98	4.358.039,83	-0,01%	1,37%
Instalações	1.545.713,75	297.190,17	420,11%	0,48%
Total (deduzida Depreciação/Red.Valor Recuperável)	319.233.200,31	316.643.587,71	20,58%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

c) Depreciação, Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 10, de 4 de julho de 2023, dispõe sobre mensuração, atualização, reavaliação e depreciação de bens imóveis da união, das autarquias e das fundações públicas federais, a serem cadastrados nos sistemas corporativos da Secretaria de Patrimônio da União. De acordo com a portaria o valor depreciado dos bens imóveis será apurado de forma mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável, sendo contabilizado diretamente pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Os bens imóveis da Unifal-MG tiveram sua última reavaliação em 30 de novembro de 2022, atendendo assim ao artigo 6º desta portaria que estabelece que os bens móveis devem ser reavaliados quando:

- Houver benfeitorias, em valor percentual igual ou superior a 20% do valor líquido contábil do imóvel, no caso de alteração de área construída ou tipologia do imóvel, independentemente do valor investido;
- For comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros;
- A data do último valor justo cadastrado no sistema corporativo da SPU for igual ou superior a 5 (cinco) anos.

Nota 3 – BP: Intangíveis

Os ativos intangíveis da Unifal-MG 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 do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.

Os softwares institucionais gerados internamente pela Unifal-MG não são avaliados quanto ao seu reconhecimento como ativo. As dificuldades encontradas são identificar se há a capacidade de gerar benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços e a mensuração dos custos do processo.

O total de ativos intangíveis registrado no BP da Unifal-MG corresponde a R\$ 854.185,51 (deduzida a amortização). A maioria refere-se a softwares com vida útil indefinida (97,59%), conforme tabela abaixo.

Tabela 6 – BP: Intangíveis – Composição

Intangíveis	2023	2022	AH(%)	AV(%) 2023
Software com Vida Útil Indefinida	833.627,14	870.338,94	-4,22%	97,59%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	9.315,00	9.315,00	0,00%	1,09%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	6.210,00	6.210,00	0,00%	0,73%
Importações em Andamento	5.033,37	5.033,37	0,00%	0,59%
Total Líquido (deduzida Amortização)	854.185,51	890.897,31	-4,12%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Amortização de intangíveis

A Unifal-MG, quando da aquisição de ativos intangíveis, não possui uma sistemática adequada para a segregação entre vida útil definida e indefinida, o que reflete na classificação de um intangível como amortizável ou não. Os softwares classificados como vida útil definida foram totalmente amortizados pelo método das quotas constantes.

Assim como nos bens móveis, os ativos intangíveis também deveriam ser gerenciados pelo sistema Siads a partir de 1º de julho de 2023 pela Portaria do Ministério da Economia nº 4.378, de 11/05/2022.



Nota 4 – BP: Passivo Circulante

O passivo circulante está superavaliado uma vez que a conta contábil 218910600 – Transferências Financeiras a Comprovar, referente a recursos financeiros recebidos por meio de Termos de Execução Descentralizada - TED, possui o montante de R\$ 13.476.004,65 de TEDs com a vigência expirada, que dependem somente do processo de prestação de contas junto aos órgãos repassadores para a sua conclusão.

Nota 5 – BP: Fornecedores

A Unifal-MG apresentou um saldo de R\$ 2.318.007,01 relacionados a fornecedores e contas a pagar, referentes a fornecedores nacionais, conforme tabela abaixo

Tabela 7 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

Fornecedores	31/12/2023	AV (%)
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI	1.146.877,50	49,48%
Minas Sul Instalações Elétricas LTDA	235.654,03	10,17%
BL Edificações EIRELI	228.515,82	9,86%
FACEPE	149.624,71	6,45%
TBL Serviços LTDA	141.613,01	6,11%
G4F Soluções Corporativas LTDA	114.722,29	4,95%
Demais	300.999,65	12,99%
Total	2.318.007,01	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 6 – BP: Demais Obrigações (Transferências Financeiras a Comprovar - TED)

Os TEDs são formalizados entre órgãos distintos, consumados por destaque de crédito orçamentário que resultam na emissão de empenho, encerrando assim o ciclo orçamentário. No que diz respeito à questão financeira, a Unifal-MG como órgão recebedor, no momento da formalização do TED, tem creditada a conta de TEDs a receber. Após o recebimento de financeiro a conta TEDs a receber é debitada e em contrapartida é creditada a conta TEDS a comprovar com reflexo no passivo circulante (Transferências Financeiras a Comprovar) até a realização de todos os procedimentos de prestação de contas junto aos órgãos repassadores.



A tabela abaixo detalha, por órgão repassador, os valores financeiros recebidos pela Unifal-MG que são creditados como obrigação em seu passivo circulante na conta contábil 218920600 - TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR – TED, onde pode ser observado que o montante de R\$ 13.476.004,65 não está mais vigente e é passível de conclusão após a regular comprovação das respectivas prestações de contas junto aos órgãos repassadores.

Tabela 8 – BP: Termos de Execução Descentralizada a Comprovar

Órgão Repassador	Valores a Comprovar	
	Vigência Encerrada	Vigentes
Coordenação Geral de Suporte à Gestão Orçamentária da Secretaria de Planejamento e Orçamento - CSGO/SPO/MEC	10.349.266,94	9.238.524,82
Fundação Universidade Federal de São João Del Rei	2.481.789,94	0,00
Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	404.503,32	1.391.601,73
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico	0,00	1.172.913,71
Fundo Nacional Anti Drogas - FUNAD	135.455,26	0,00
Fundação Cultural Palmares - FCP/MINC	99.998,40	0,00
IFET Sul de Minas	4.990,79	0,00
Total	13.476.004,65	11.803.040,26
Total Geral	25.279.044,91	

Fonte: SIAFI.

Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais

A Unifal-MG possui um saldo de R\$ 22.463.398,97 de obrigações contratuais referentes a serviços e obras contratados ainda vigentes em 31/12/2023, conforme tabela abaixo

Tabela 9 – BP: Obrigações Contratuais - Por Contratado

Contratado/Objeto	31/12/2023	AV (%)
ACCOR Engenharia - Prédio da Odonto	6.838.999,92	30,45%
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal-Sede	2.399.338,95	10,68%
BL Edificações EIRELI - Construção do Elevador da Unifal-MG/CV	1.831.779,08	8,15%
BL Edificações EIRELI - Obra do Auditório da Unifal-MG/CPC	1.418.973,03	6,32%
COPASA - Serviços de Água e Esgoto para a Unifal-Sede e Unifal-MG/UESC	1.334.231,34	5,94%
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal-MG/CPC	962.703,43	4,29%
BL Edificações EIRELI - Obra do Prédio G da Unifal-MG/CPC	842.370,00	3,75%
BL Edificações EIRELI - Reforma dos Auditórios da Unifal-Sede	666.653,70	2,97%
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal-MG/CV	535.547,37	2,38%
Demais	5.632.802,15	25,08%
Total	22.463.398,97	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.



Nota 8 – BP: Provisões

A Unifal-MG realiza apenas as provisões referentes ao 13º salário e 1/3 de férias, conforme demonstrativo de despesas de pessoal do sistema SIAPENET, no momento da liquidação mensal da folha de pagamento de pessoal. No exercício de 2023 os valores provisionados foram no montante de R\$ 14.844.063,26 para o 13º salário e R\$ 14.814.833,20 para férias e 1/3 de férias.

Nota 9 – BP: Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Unifal-MG demonstra o resultado do período, os resultados acumulados de períodos anteriores e os ajustes de exercícios anteriores.

Tabela 10 – BP: Composição do Patrimônio Líquido

Descrição	2023	2022	AH(%)	AV(%) 2023
Resultado do Exercício de 2023	- 18.235.287,65	61.288.801,18	-129,75%	-6,49%
Resultado de Exercícios Anteriores	299.510.925,29	289.097.311,02	3,60%	106,53%
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 136.017,70	2.011.674,33	-106,76%	-0,05%
Total	281.139.619,94	352.397.786,53	-20,22%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- a) O resultado do exercício, diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, é apurado na DVP e evidencia o desempenho da instituição no período. Em 2023 a Unifal-MG apresentou um déficit de R\$ - 18.235.287,65, conforme tabela a seguir.

Tabela 11 – BP: Composição do Resultado do Exercício de 2023

Resultado Patrimonial da Demonstração das Variações Patrimoniais - 2023				
	2023	2022	AH(%)	AV(%)2023
Variações Patrimoniais Aumentativas	299.037.212,61	330.904.752,04	-9,63%	100%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.172.240,63	1.133.592,67	91,62%	0,73%
Transferência e Delegações Recebidas	295.136.641,21	272.141.639,95	8,45%	98,70%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.445.946,42	57.261.104,80	-97,47%	0,48%



Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	282.384,35	368.414,62	-23,35%	0,09%
Variações Patrimoniais Diminutivas	317.272.500,26	269.615.950,86	17,68%	100,00%
Pessoal e Encargos	211.795.201,56	184.992.727,39	14,49%	66,75%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	39.220.188,36	36.594.351,84	7,18%	12,36%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	43.148.993,39	35.166.830,72	22,70%	13,60%
Transferências e Delegações Concedidas	911.539,56	147.407,22	518,38%	0,29%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.143.884,25	6.700.645,86	126,01%	4,77%
Tributárias	242.533,14	172.531,58	40,57%	0,08%
Outras Variações Patrimoniais Diminutiva	6.810.160,00	5.841.456,25	16,58%	2,15%
Resultado Patrimonial do Exercício	- 18.235.287,65	61.288.801,18	-129,75%	

Fonte: Siafi Web

- b) Os ajustes de exercícios anteriores são os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, e são reconhecidos diretamente à conta do patrimônio líquido, sem registro nas contas de resultado (variações patrimoniais ativas e/ou variações patrimoniais diminutivas).

3.3 Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 10 – BO: Receitas Orçamentárias

Para elaboração das notas explicativas do BO, considerou-se a previsão atualizada da receita e a receita orçamentária líquida (receita bruta arrecadada deduzida das restituições e retificações). Para a despesa considerou-se a dotação atualizada da despesa que corresponde à previsão e fixação inicialmente consignadas na Lei Orçamentária Anual – LOA, os créditos adicionais e ainda os destaques orçamentários recebidos de outros órgãos.

A previsão atualizada da receita apresentada no BO da Unifal-MG compreende apenas os recursos diretamente por ela arrecadados (fonte 50), as quais constituem objeto de apuração de superávit financeiro no BP em 31 de dezembro de cada exercício.



No exercício de 2023 as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R\$ 2.395.095,92, representando um excesso de arrecadação de 96,51%.

Tabela 12 – BO: Previsão e Arrecadação da Receita

Natureza Receita		Previsão Atualizada da Receita	Receita Orçamentária Líquida	AH(%)
13110201	CONC/PERM/AUT/CESSÃO DIR.USO IMÓV.PUB-PRINC.	17.052,00	160.694,66	942,38%
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	954.563,00	1.865.585,69	195,44%
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	122.232,00	144.877,00	118,53%
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	124.948,00	192.174,93	153,80%
19210101	INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	0,00	31.763,64	100,00%
Total		1.218.795,00	2.395.095,92	196,51%

Fonte: Tesouro Gerencial.

Nota 11 – BO: Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas englobam os recursos da LOA e ainda os destaques de crédito recebidos do orçamento de outros órgãos.

A Unifal-MG teve como fixação das despesas da LOA a dotação inicial de R\$ 265.649.410,00, somados aos créditos adicionais abertos de R\$ 27.814.419,00 se obtém a dotação atualizada de R\$ 293.463.829,00. Cabe salientar que os créditos recebidos de orçamento de outros órgãos, no montante de R\$ 12.865.105,29, não constam nas dotações da Unifal-MG, o que contribui para o cenário de despesas empenhadas superiores à dotação atualizada.

No exercício de 2023 as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 305.603.633,53, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 303.208.537,61 em relação à receita arrecadada.

O resultado orçamentário deficitário ocorre justamente pelo fato de as despesas compreenderem as dotações da LOA e créditos orçamentários, enquanto que as receitas somente contabilizam os recursos da fonte de recursos 50.

A tabela a seguir demonstra a evolução da dotação atualizada de 2019 para 2023.

Tabela 13 – BO: Evolução da Dotação Atualizada da Unifal-MG

Ano	Dotação Atualizada	Evolução %
2023	293.463.829,00	6,96%
2022	274.358.768,00	6,83%
2021	256.816.063,00	-3,54%
2020	266.243.749,00	9,81%
2019	242.466.362,00	

Fonte: Tesouro Gerencial.



Em relação às despesas executadas, verifica-se que o montante empenhado foi de R\$ 305.603.633,53, o correspondente a 104,14% do total da dotação atualizada. A tabela a seguir demonstra a evolução das despesas empenhadas nos últimos 5 anos.

Tabela 14 – BO: Dotação e Despesas Empenhadas

Ano	Despesas Empenhadas	Evolução %
2023	305.603.633,53	9,82%
2022	278.279.598,13	8,35%
2021	256.822.835,58	-2,47%
2020	263.339.214,24	6,83%
2019	246.499.358,59	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Dos recursos orçamentários disponíveis, dotação e créditos, a Unifal-MG executou aproximadamente 99,76%, conforme tabela a seguir.

Tabela 15 – BO: Despesas por Grupo de Despesa

Grupo da Despesa	Dotação/RDA	Créditos Recebidos	Empenhado	AH (%)	Liquidado
Pessoal e Encargos Sociais	236.603.742,00	663.000,00	236.733.821,34	99,78%	236.733.821,34
Despesas Correntes	52.673.967,00	2.323.516,78	54.805.105,12	99,65%	49.625.029,91
Despesas de Capital	4.186.120,00	9.878.588,51	14.064.707,07	100,00%	5.006.175,50
Total	293.463.829,00	12.865.105,29	305.603.633,53	99,76%	291.365.026,75

Fonte: Tesouro Gerencial.

Movimentação de créditos: Destaque

O destaque de crédito compreende a descentralização de dotação de um órgão para a execução em outro órgão distinto. A Unifal-MG recebeu em 2023 o montante de R\$ 12.865.105,29 de créditos orçamentários de outros órgãos e realizou apenas um destaque no valor de R\$ 785,68 para a Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri.

A tabela a seguir demonstra os destaques recebidos por órgão repassador.

Tabela 16 – BO: Destaques Recebidos

Unidade Orçamentária	Finalidade	Destaque Recebido	AV(%)	Despesa Empenhada	
26101	Ministério da Educação	Obra do Prédio da Faculdade de Odontologia	5.000.000,00	38,86%	5.000.000,00
26101	Ministério da Educação	Compra de Equipamentos e Material Permanente	2.198.788,25	17,09%	2.198.788,25
26101	Ministério da Educação	Reforma do Museu da Memória e Patrimônio	1.357.919,26	10,56%	1.357.919,26
26101	Ministério da Educação	Residência Multiprofissional	1.264.591,72	9,83%	1.264.591,72
26101	Ministério da Educação	Reestruturação da Ifes	1.137.148,00	8,84%	1.137.148,00
26101	Ministério da Educação	Complementação da Folha de Pagamento de Pessoal de Dezembro de 2023	663.000,00	5,15%	662.102,77



26101	Ministério da Educação	Bolsa Prodeps	561.300,00	4,36%	561.300,00
26291	Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	PROAP	411.573,61	3,20%	411.573,61
26291	Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	Universidade Aberta do Brasil - UAB	220.173,00	1,71%	220.173,00
24901	Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - FNDCT	Chamada Pública MCTI/FINEP/CT-INFRA	43.400,00	0,34%	43.400,00
26255	Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri	GECC	2.520,18	0,02%	2.520,18
26412	Instituto Federal de Educação Científica e Tecnológica do Sul de Minas	GECC	2.499,90	0,02%	2.499,90
46201	Fundação Nacional de Administração Pública - ENAP	GECC	1.500,15	0,01%	1.500,15
26236	Universidade Federal Fluminense	GECC	500,10	0,00%	500,10
26413	Instituto Federal de Educação Científica e Tecnológica do Triângulo Mineiro	GECC	191,12	0,00%	191,12
Total			12.865.105,29	100,00%	12.864.208,06

Fonte: Tesouro Gerencial.

Nota 12 – BO: Restos a Pagar

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os restos a pagar não processados – RPNP e os restos a pagar processados – RPP, que abrangem a totalidade dos recursos orçamentários executados pela Unifal-MG.

Restos a Pagar Não Processados

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (executadas) até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício. Os RPNP que não são liquidados no ano posterior ao de sua inscrição são transpostos/inscritos RPNP de exercícios anteriores (reinscrição).

A Unifal-MG inscreveu o montante R\$ 21.361.864,28 em restos a pagar não processados a liquidar referentes a recursos do exercício de 2022 e reinscreveu o total de R\$ 4.072.432,07 referentes a exercícios anteriores, perfazendo o montante de R\$ 25.434.296,35 de RPNP no exercício de 2023.

Desconsiderando os recursos orçamentários específicos para pagamento de pessoal, formados pelo grupo de despesa 1-Pessoal e Encargos Sociais e pelas demais despesas obrigatórias constantes no grupo de despesas 3-Outras Despesas Correntes (auxílio transporte, auxílio alimentação, ressarcimento saúde suplementar,

etc), a Unifal-MG teve à disposição no exercício de 2022 recursos discricionários (dotação e créditos) no montante de R\$ 50.850.782,28, dos quais R\$ 21.361.864,28 foram inscritos em RPNP a liquidar, conforme tabela a seguir.

Tabela 17 – BO: RPNP Inscritos Despesas Discricionárias

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Grupo de Despesa	Orçamento Discricionário	RPNP Inscrito	AH (%)
Despesas Correntes	35.098.601,05	14.127.684,11	40,25%
Investimentos	15.752.181,23	7.234.180,17	45,92%
Total	50.850.782,28	21.361.864,28	42,01%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A tabela seguinte apresenta a execução dos RPNP inscritos e reinscritos por elemento de despesa, onde pode ser verificado que foram executados/liquidados 68,96% do total das despesas inscritas e reinscritas em RPNP.

Tabela 18 – BO: Execução de RPNP por Elemento de Despesa

Elemento de Despesa	RPNP (Inscritos e Reinscritos)	Cancelados	Pagos	A pagar	AH (%)
Obras e Instalações	10.887.589,77	2.930.086,66	4.266.711,20	3.690.791,91	33,90%
Equipamentos e Material Permanente	6.678.367,26	102.932,55	4.032.430,68	2.543.004,03	38,08%
Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica	4.421.149,36	43.401,20	2.799.236,29	1.578.511,87	35,70%
Locação de Mão-de-Obra	1.366.690,11	0,00	1.366.690,11	0,00	0,00%
Material de Consumo	1.187.928,67	186.918,02	928.760,81	72.249,84	6,08%
Demais	892.571,18	46.620,17	835.425,11	10.525,90	1,18%
Total	25.434.296,35	3.309.958,60	14.229.254,20	7.895.083,55	31,04%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As despesas com obras, no montante de R\$ 10.887.589,77, representam 42,81% dos valores inscritos em restos a pagar não processados e estão distribuídos pelos campi da Unifal-MG, conforme tabela a seguir.

Tabela 19 – BO: RPNP Inscritos - Obras

Obra	RPNP (Inscritos e Reinscritos)	Cancelados	Pagos	A Pagar	AH (%)
Prédio da Faculdade de Odontologia na Unifal-MG/UESC	2.983.882,03	2.930.086,66	53.795,37	0,00	0,00%
Auditório da Unifal-MG/CPC - Fase III	2.818.540,00	0,00	1.195.848,82	1.622.691,18	57,57%



Ampliação da Rede de Energia, Infraestrutura e Instalação de Cabine de Medição da Unifal-MG/CPC	2.650.000,00	0,00	2.429.776,78	220.223,22	8,31%
Elevador da Unifal-MG/CV	2.118.000,00	0	270.122,49	1.847.877,51	87,25%
Elevador da Unifal-MG/CPC	165.673,60	0,00	165.673,60	0,00	0,00%
Elevador da Unifal-MG/UESC	151.494,14	0,00	151.494,14	0,00	0,00%
Total	10.887.589,77	2.930.086,66	4.266.711,20	3.690.791,91	33,90%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As despesas com equipamentos e material permanente, no montante de R\$ 6.678.367,26, representam 26,26% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela a seguir.

Tabela 20 – BO: RPNP Inscritos – Equipamentos e Material Permanente

Descrição	RPNP (Inscritos e Reinscritos)	Pagos	A pagar	AH (%)
Aquisição de placas fotovoltaicas para a Unifal-MG/UESC	2.431.734,12		2.431.734,12	100%
Aquisição de switch - NTI	817.030,00	817.030,00	0,00	0,00%
Aquisição de solução de comutação de dados e rede wireless - NTI	278.150,00	278.150,00	0,00	0,00%
Aquisição de equipamentos laboratoriais – ICN	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00%
Aquisição de notebooks - NTI	175.840,00	175.840,00	0,00	0,00%
Aquisição de equipamentos laboratoriais – ICB	112.860,00	112.860,00	0,00	0,00%
Aquisição de equipamentos laboratoriais – ICB	106.000,00	106.000,00	0,00	0,00%
Aquisição de ultrafreezer vertical - PRPPG	95.400,00	95.400,00	0,00	0,00%
Aquisição de ar condicionado - DI	94.239,00	94.239,00	0,00	0,00%
Aquisição de equipamentos laboratoriais – FCF	88.430,68	88.430,68	0,00	0,00%
Aquisição de equipamentos laboratoriais – ICB	79.900,00	79.900,00	0,00	0,00%
Aquisição de projetores multimidia - NTI	64.997,40	64.997,40	0,00	0,00%
Aquisição de switch - NTI	63.015,00	63.015,00	0,00	0,00%
Demais	2.080.771,06	1.866.568,60	111.269,91	5,35%
Total	6.678.367,26	4.032.430,68	2.543.004,03	38,08%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As despesas com serviços de terceiros pessoa jurídica, no montante de R\$ 4.421.149,36, representam 17,38% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme tabela a seguir.

Tabela 21 – BO: RPNP Inscritos – Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica

Descrição	RPNP (Inscritos e Reinscritos)	Pagos	A pagar	AH (%)
Contratação da FACEPE para gerenciamento do curso de gestão ambiental e sustentabilidade do ICT	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%



Serviços de instalação de elementos de acessibilidade tátil	769.090,46	285.876,44	483.214,02	62,83%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto para a aquisição de equipamentos	442.465,42	0,00	442.465,42	100%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto de reestruturação do complexo esportivo	277.777,78	0,00	277.777,78	100%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto de aquisição de usinas fotovoltaicas	247.622,22	0,00	247.622,22	100%
Contratação da FACEPE para gerenciamento da 2ª fase do prédio Cemara no Unifal-MG/CPC	193.189,52	193.189,52	0,00	0,00%
Contratação do RU para fornecimento de alimentação aos estudantes assistidos pela PRACE	190.415,27	190.415,27	0,00	0,00%
Fornecimento de energia elétrica para a Unifal/Sede	142.703,10	142.703,10	0,00	0,00%
Demais	1.157.885,59	987.051,96	127.432,43	11,01%
Total	4.421.149,36	2.799.236,29	1.578.511,87	35,70%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As despesas com terceirização, no montante de 1.366.690,11, representam 5,37% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme tabela a seguir.

Tabela 22 – BO: RPNP Inscritos – Terceirização

Campus	RPNP Inscritos	AV (%)	Saldo a Pagar
Sede	1.228.506,34	89,89%	0,00
Poços de Caldas	85.223,07	6,24%	0,00
Varginha	52.960,70	3,88%	0,00
Total	1.366.690,11	100%	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As despesas com material de consumo, no montante de 1.187.928,67, representam 4,67% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme a seguir.

Tabela 23 – BO: RPNP Inscritos – Material de Consumo

Unidade Gestora Responsável	RPNP (Inscritos e Reinscritos)	Pagos	A Pagar	AH (%)
Divisão de serviços gerais	269.695,29	95.604,16	47.336,00	17,55%
PRPPG	255.209,11	245.058,50	3.934,08	1,54%
Instituto de Ciências Biomédicas	105.320,88	102.936,60	0,00	0,00%
Lacen	71.802,93	69.887,43	78,00	0,11%
Faculdade de Ciências Farmacêuticas	65.893,48	58.723,16	3.761,72	5,71%
Instituto de Ciência e Tecnologia	61.556,76	61.556,76	0,00	0,00%
Biotério	50.168,16	50.168,16	0,00	0,00%
PRPPG/PROAP	48.748,37	34.607,45	12.061,60	24,74%



Núcleo de Controle da Qualidade	45.772,89	40.122,89	199,00	0,43%
Demais	213.760,80	170.095,70	4.879,44	2,28%
Total	1.187.928,67	928.760,81	72.249,84	6,08%

Fonte: Tesouro Gerencial.

- As demais despesas inscritas e reinscritas em RPNP, no montante de R\$ 892.571,18, representam 3,51% e correspondem às despesas diversas de custeio para a manutenção dos campi da Unifal-MG, sendo que apenas 1,18% continuam pendentes de pagamento.

Restos a Pagar Processados

O art. 67 do Decreto nº 93.872/1986 estabelece que os restos a pagar processados – RPP são aqueles na qual o objeto de empenho já foi recebido ou realizado, ou seja, aqueles cujo o segundo estágio da despesa pública denominado de liquidação já ocorreu. A Unifal-MG inscreveu R\$ 18.331.419,28 em restos a pagar processados, referentes principalmente a folha de pagamento de pessoal de dezembro de 2022, conforme Tabela 1 seguir.

Tabela 24 – BO: RPP Inscritos

Descrição	RPP Inscrito	AV (%)	RPP a Pagar
Folha de Pagamento de Pessoal	16.449.478,62	89,73%	0,00
Terceirização	1.468.705,92	8,01%	0,00
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	193.410,71	1,06%	0,00
Obras e Instalações	191.127,77	1,04%	0,00
Equipamentos e Material Permanente	27.060,38	0,15%	0,00
Demais	1.635,88	0,01%	0,00
Total	18.331.419,28	100%	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

3.4 Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 13 – DVP: Resultado Patrimonial do Período

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio da Unifal-MG em cada exercício financeiro, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações utilizados para a consecução de seus objetivos institucionais e indica o resultado patrimonial do exercício, que é agregado ao patrimônio líquido no item resultado do exercício.

No exercício de 2023 a Unifal-MG apresentou um resultado patrimonial de R\$ - 18.235.287,65, em função de as variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) terem sido inferiores às variações

patrimoniais diminutivas (desincorporações de ativos e incorporações de passivos), conforme tabela a seguir.

Tabela 25 – DVP: Resultado patrimonial do período

Demonstração das Variações Patrimoniais	2023	2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	299.037.212,61	330.904.752,04	-9,63%
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-317.272.500,26	-269.615.950,86	17,68%
Resultado Patrimonial do Período	-18.235.287,65	61.288.801,18	-129,75%

Fonte: Tesouro Gerencial.

Para compreender o impacto no resultado, apresenta-se nas notas adiante a composição e o comportamento das variações aumentativas e diminutivas mais significativas de 2022 para 2023.

Nota 14 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas da Unifal-MG totalizaram R\$ 299.037.212,61 no exercício de 2023, representando uma redução de 9,63% em relação à 2022, e tem como pontos mais relevantes os mencionados a seguir.

a) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

A receita própria arrecada pela Unifal-MG cresceu 92,19% de 2022 para 2023 e se deu principalmente por meio de serviços conveniados com a Prefeitura Municipal de Alfenas através do SUS, que foram prestados em 2022 mais recebidos em 2023, conforme tabela a seguir.

Tabela 26 – DVP: Exploração e Venda de Bens, Direitos e Prestação de Serviços

Arrecadado Por	2023	2022	AH(%)
Convênio SUS	1.389.434,96	472.818,84	193,86%
Núcleo de Controle de Qualidade	171.501,76	153.165,14	11,97%
Aluguel	167.187,04	106.234,97	57,37%
Processos Seletivos	144.957,00	177.574,00	-18,37%
Serviços Educacionais	117.303,38	51.019,14	129,92%
Lacen	86.721,00	92.096,88	-5,84%
Convênio CISLAGOS	55.847,40	36.257,60	54,03%
Biblioteca	20.528,45	25.880,80	-20,68%
Demais	18.727,49	15.165,29	23,49%
Total	2.172.208,48	1.130.212,66	92,19%

Fonte: Tesouro Gerencial.

b) Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

O saldo de R\$ 1.445.946,42 referente a ganhos com ativos ou desincorporação de passivos no exercício de 2023, representa uma

redução de 94,47% em relação à 2022 e está relacionado principalmente com a reavaliação dos bens imóveis no exercício de 2022, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 27 – DVP: Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Descrição	2023	2022	AH (%)
Reavaliação de Bens Móveis	0,00	52.886.861,24	-100%
Comprovação de TED, devolução de financeiro de TED de exercício anterior, regularização das equações 299 e 0691 e provisão de precatórios	1.445.946,42	4.374.243,56	-66,94%
Total	1.445.946,42	57.261.104,80	-97,47%

Fonte: Tesouro Gerencial.

Nota 15 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas da Unifal-MG totalizaram R\$ 317.272.500,26 no exercício de 2023, representando uma variação positiva de 17,68% em relação à 2022, e tem como pontos mais relevantes os mencionados a seguir.

a) Transferências e Delegações Concedidas

O principal fator que contribuiu para a variação positiva de 518,38% do exercício de 2022 para o de 2023 nas transferências e delegações concedidas foi a doação de veículos realizada pela Unifal-MG para a Universidade Federal de Lavras no exercício de 2023 (processo sei 23087.018336/2019-30), conforme tabela a seguir.

Tabela 28 – DVP: Transferências e Delegações Concedidas

Descrição	2023	2022	AH(%)
Transferência/Devolução de recurso financeiro para outros órgãos	1.499,08	37.949,55	100,00%
Restituições ao tesouro nacional e reposição ao erário	65.122,16	46.894,03	38,87%
Transferência à instituições privadas sem fins lucrativos para pagamento de anuidades	70.753,43	62.563,64	13,09%
Doações realizadas para outros órgãos	774.164,89	0,00	-100,00%
Total	911.539,56	147.407,22	518,38%

Fonte: Tesouro Gerencial.

b) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Os principais fatores que contribuíram para a variação positiva de 126,01% do exercício de 2022 para o de 2023 na desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos estão relacionados com o aumento de transferências financeiras recebidas de TED a comprovar (87,89%) e com o encerramento de obras no montante de R\$ 6.037.187,55, conforme tabela a seguir.

Tabela 29 – DVP: Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Descrição	2023	2022	AH(%)
Baixa de Softwares Obsoletos	142.746,00	0,00	100,00%
Baixa de Bens Móveis por Perdas Diversas	64.492,91	1.964.201,72	-96,72%
Incorporação de Passivos Referentes a Transferências Financeiras de TED a Comprovar	8.899.457,79	4.736.444,14	87,89%
Baixa de Obras em Andamento	6.037.187,55	0,00	100,00%
Total	15.143.884,25	6.700.645,86	126,01%

Fonte: Tesouro Gerencial.

As demais variações patrimoniais diminutivas que contribuíram para o resultado deficitário do exercício de 2023 são decorrentes de uma natural evolução das despesas de pessoal, benefícios previdenciários e consumo de bens/serviços, conforme tabela a seguir.

Tabela 30 – DVP: Demais Variações Patrimoniais Diminutivas

Descrição	2023	2022	AH (%)
Pessoal e Encargos	211.795.201,56	184.992.727,39	14,49%
Aposentadoria e Pensões	36.927.209,47	34.187.047,96	8,02%
Material de Consumo	4.216.479,43	3.740.864,26	12,71%
Serviços	34.475.329,39	27.372.729,03	25,95%
Depreciação e Amortização	4.456.237,90	4.052.526,43	9,96%
Total	291.870.457,75	254.345.895,07	14,75%

Fonte: Tesouro Gerencial.

3.5 Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 16 – BF: Ingressos Financeiros

O BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como 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 (Lei nº 4.320/1964).

Analisando o BF no âmbito da Unifal-MG, os ingressos atingiram o montante de R\$ 358.745.943,81 com um acréscimo de 8,38% em relação à 2022. Esse acréscimo se deu, em grande parte, pelo aumento nos itens de transferências financeiras recebidas (8,25%) e recebimentos extraorçamentários (8,98%), conforme tabela a seguir.

Tabela 31 – BF: Ingressos

Ingressos	2023	2022	AH(%)
Receitas Orçamentárias	2.395.095,92	1.460.708,06	63,97%
Transferências Financeiras Recebidas	293.712.884,26	271.320.101,39	8,25%



Recebimentos Extraorçamentários	44.232.608,21	40.588.580,95	8,98%
Saldo de Caixa do Exercício Anterior	18.405.355,42	17.647.635,16	4,29%
Total	358.745.943,81	331.017.025,56	8,38%

Fonte: Siafi Web.

O grupo de recebimentos extraorçamentários tem como item de maior representatividade a inscrição de restos a pagar processados e não processados, no montante de R\$ 44.060.401,89. Este item, registrado no BF do lado dos Ingressos, corresponde ao registro do saldo dos empenhos emitidos no exercício corrente para compensar/equilibrar a contrapartida do seu registro como despesa (despesas empenhadas/executadas) registradas do lado dos Dispêndios no BF.

O grupo das transferências financeiras recebidas tem como item de maior representatividade as transferências resultantes da execução orçamentária que são relacionados aos repasses financeiros recebidos pela Unifal-MG.

Nota 17 – BF: Dispêndios Financeiros

Os dispêndios da Unifal-MG totalizaram R\$ 358.745.943,81, representando um acréscimo de 8,38% de 2022 para 2023, em função, principalmente, do crescimento nas despesas orçamentárias no montante de R\$ 27.324.035,40 (9,82%), conforme tabela a seguir.

Tabela 32 – BF: Dispêndios

Dispêndios	2023	2022	AH(%)
Despesas Orçamentárias	305.603.633,53	278.279.598,13	9,82%
Transferências Financeiras Concedidas	66.621,24	80.643,98	-17,39%
Pagamentos Extraorçamentários	32.674.800,01	34.251.428,03	-4,60%
Saldo de Caixa para o Exercício Seguinte	20.400.889,03	18.405.355,42	10,84%
Total	358.745.943,81	331.017.025,56	8,38%

Fonte: Siafi Web.

Nota 18 – BF: Resultado Financeiro

O resultado financeiro pode ser calculado considerando o total dos ingressos e dispêndios, excluindo o saldo de caixa e equivalentes de caixa, ou levando em consideração apenas os saldos de caixa e equivalentes de caixa inicial e final, subtraindo o saldo do exercício anterior do saldo que passa para o exercício seguinte (Geração líquida de caixa apresentada pela DFC).

A Unifal-MG teve no exercício de 2023 um superávit de R\$ 1.995.533,61 correspondente à geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC, conforme tabela a seguir.

Tabela 33 – BF: Resultado Financeiro do período x DFC: Geração Líquida de Caixa

Balanco Financeiro	2023	2022	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	20.400.889,03	18.405.355,42	10,84%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	-18.405.355,42	-17.647.635,16	4,29%
(=) Resultado Financeiro	1.995.533,61	757.720,26	163,36%
Demonstração dos Fluxos de Caixa	2023	2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	20.400.889,03	18.405.355,42	10,84%
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	-18.405.355,42	-17.647.635,16	4,29%
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.995.533,61	757.720,26	163,36%

Fonte: Siafi Web.

3.6 Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Nota 19 – DFC: Ingressos de Caixa

Na DFC os fluxos de recursos são representados por atividades que contribuem para a formação de caixa do órgão. A tabela a seguir demonstra os ingressos de caixa por atividade.

Tabela 34 – BF: Ingressos por Atividade

Descrição	2023	2022	AH(%)
Receita Patrimonial	160.694,66	100.078,02	60,57%
Receita Serviços	2.010.462,69	1.032.803,65	94,66%
Outras Receitas	223.938,57	327.826,39	-31,69%
Ingressos Extraorçamentários	113.760,54	994.395,18	-88,56%
Transferências Financeiras Recebidas	293.712.884,26	271.320.101,39	8,25%
Arrecadação de Outra Unidade	58.445,78	40.626,31	43,86%
Total	296.280.186,50	273.815.830,94	87,10%

Fonte: Siafi Web.

Analisando a tabela acima, destacamos o seguinte:

- As receitas patrimoniais, no montante de R\$ 160.694,66, tiveram uma variação positiva de 60,57% e referem-se às concessões e permissões de uso de imóveis sob a responsabilidade da Unifal-MG.
- As receitas de serviços, no montante de R\$ 2.010.462,69, tiveram um aumento de 94,66% em seus valores totais, resultantes do ingresso de recursos em 2023 referentes à serviços efetivamente prestados em 2022, conforme Tabela 26 – DVP: Exploração e Venda de Bens, Direitos e Prestação de Serviços.
- As outras receitas no valor de R\$ 223.938,57, tiveram uma variação negativa de 31,69% e são referentes a multas administrativas previstas em contratos e indenizações.

- A variação de -88,56% nos ingressos extra orçamentários, referente ao cancelamento de ordens bancárias por domicílio bancário inexistente ou pelo não cumprimento do prazo de sete dias para a compensação, em especial folha de pagamento de pessoal e conta vinculada de empresas que prestam serviços de terceirização.

Nota 20 – DFC: Desembolsos de Caixa

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo. No âmbito da Unifal-MG os desembolsos das atividades operacionais e de investimento somaram R\$ 294.284.652,89, representando um aumento de 7,77% em relação à 2022, conforme tabela a seguir.

Tabela 35 – BF: Desembolsos por Função

Descrição	2023	2022	AH(%)
Pessoal e Demais Despesas	-246.548.659,75	-230.810.398,15	6,82%
Transferências Concedidas	-34.043.982,64	-31.834.957,17	6,94%
Outros Desembolsos	-180.381,78	-1.075.039,16	-83,22%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.511.628,72	-9.337.716,20	44,70%
Geração Líquida de Caixa	-294.284.652,89	-273.058.110,68	7,77%

Fonte: Siafi Web.

Nota 21 – DFC: Geração Líquida de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), em cumprimento ao Decreto nº 93.872/1986, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no BF.

A geração líquida de caixa da Unifal-MG no exercício de 2023 foi superavitária de R\$ 1.995.533,61 uma vez que o saldo de caixa em 31 de dezembro de 2023 foi superior ao do início do ano, conforme Tabela 32 – BF: Resultado Financeiro do período x DFC: Geração Líquida de Caixa.

A seguir é apresentada tabela com geração de caixa por atividade e função.

Tabela 36 – DFC: Geração Líquida de Caixa por Atividades

Descrição	2023	2022	AH(%)
Receita Patrimonial	160.694,66	100.078,02	60,57%
Receita Serviços	2.010.462,69	1.032.803,65	94,66%
Outras Receitas	223.938,57	327.826,39	-31,69%
Ingressos Extraorçamentários	113.760,54	994.395,18	-88,56%
Transferências Financeiras Recebidas	293.712.884,26	271.320.101,39	8,25%
Arrecadação de Outra Unidade	58.445,78	40.626,31	43,86%



Administração	-1.500,15	-9.800,26	100,00%
Previdência Social	-36.059.741,96	-34.546.699,07	4,38%
Educação	-210.479.175,49	-196.253.779,40	7,25%
Ordens Bancárias Não Sacadas	-365,99	1.380,73	-126,51%
Transferências Concedidas	-34.043.982,64	-31.834.957,17	6,94%
Outros Desembolsos	-188.257,94	-1.076.539,31	-82,51%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.511.628,72	-9.337.716,20	44,70%
Geração Líquida de Caixa	1.995.533,61	757.720,26	163,36%

Fonte: Siafi Web.