



Universidade Federal de Alfenas

UNIFAL-MG

# RELATÓRIO CONTÁBIL

4º Trimestre/2024

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

# Sumário

1	DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 2024.....	3
2	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UNIFAL-MG 2023.....	4
2.1	BASE PARA A 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.....	8
2.5	DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	11
2.6	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	14
2.7	BALANÇO FINANCEIRO.....	17
2.8	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	18
3	NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2024.....	20
3.1	CONTEXTO OPERACIONAL E ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	20
3.2	NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
	Nota 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa.....	21
	Nota 2 – BP: Imobilizado.....	21
	Nota 3 – BP: Intangíveis.....	26
	Nota 4 – BP: Passivo Circulante.....	26
	Nota 5 – BP: Fornecedores.....	27
	Nota 6 – BP: Convênios e Temos de Execução Descentralizada.....	27
	Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais.....	28
	Nota 8 – BP: Provisões.....	28
	Nota 9 – BP: Patrimônio Líquido.....	29
3.3	NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	30
	Nota 10 – BO: Receitas Orçamentárias.....	30
	Nota 11 – BO: Despesas Orçamentárias.....	31
	Nota 12 – BO: Restos a Pagar.....	33
3.4	NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	37
	Nota 13 – DVP: Resultado Patrimonial do Período.....	37
	Nota 14 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	37
	Nota 15 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas.....	39
3.5	NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO.....	40
	Nota 16 – BF: Ingressos Financeiros.....	40
	Nota 17 – BF: Dispendios Financeiros.....	41
	Nota 18 – BF: Resultado Financeiro.....	41
3.6	NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	42
	Nota 19 – DFC: Ingressos de Caixa.....	42
	Nota 20 – DFC: Desembolsos de Caixa.....	42
	Nota 21 – DFC: Geração Líquida de Caixa.....	43

## **1. DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR 2024**

Este documento se refere às demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2024 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 é que 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), ainda está nos trâmites iniciais de cadastro.

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\$ 15.399.392,50, não refletindo assim a real situação patrimonial. Importante ressaltar que a conclusão dos Termos de Execução Descentralizada deve ser realizada pelos órgãos repassadores, após finalizados os trâmites de prestação de contas, com reflexo na Unifal-MG.

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 2025.

ANDRÉ LUÍS TAVARES FERREIRA

CRC MG 087568/O-6

## 2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UNIFAL-MG 2024

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 PARA 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 as informações de todos os seus campi de forma consolidada.

### 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 fica sujeito 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 10, de 4 de julho de 2023, 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, atualmente a depreciação é apurada mensalmente de forma automática pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável e é contabilizada diretamente pela Secretaria do Tesouro Nacional, isto até que os sistemas corporativos da Secretaria de Patrimônio da União estejam preparados para realizar os registros automáticos no SIAFI.

### 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.

A seguir é demonstrado as restrições contábeis que foram constantes durante o exercício de 2024.

## RESTRICÇÕES CONTÁBEIS REINCIDENTES DURANTE O EXERCÍCIO

Código da Restrição	Descrição	Motivo
315	Falta de Conformidade de Registro de Gestão	O Departamento de Execução Orçamentária, Finanças e Contabilidade possui 6 pessoas em suas equipe. Desta forma, com exceção do colaborador terceirizado que realiza funções de secretária, todos os servidores realizam atos de gestão, o que legalmente inviabiliza a realização da conformidade de registros de gestão. Entretanto, os registros de conformidade de gestão são realizados pelo diretor do departamento.
318	Não Atendimento de Orientação dos órgão de Contabilidade Setorial e Central.	Não implantação do SIADS.
634	Falta de Avaliação de Bens Móveis e Intangíveis	Falta de Reavaliação ou Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis e Intangíveis conforme Macrofunção 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.
640	Saldo Contábil de Bens Móveis Não Confere com o RMB	1) A conta patrimonial 123110301 apresenta inconsistências permanentes advindas da aquisição de aparelhos de ar condicionado instalados. O aparelhos estão sendo recebidos no almoxarifado mas só são enviados para a liquidação após a instalação, o que gera diferenças constantes. 2) Falta de conciliação de bens em comodato. Sistema patrimonial não é capaz de gerar relatórios por favorecido conforme exigências para a contabilização.
643	Falta de Amortização do Ativo Intangível	Falta de uma sistemática adequada para a classificação de vida útil.







**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2024

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
20/01/2025

PÁGINA  
3

SUBTÍTULO 26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Fundos, Órgãos e Programas	18.751,35
<b>TOTAL</b>	<b>-21.990.294,07</b>

## 2.5 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 20/01/2025 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>339.644.251,34</b>	<b>299.037.212,61</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>2.542.461,71</b>	<b>2.172.208,48</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.542.461,71	2.172.208,48
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>693,27</b>	<b>32,15</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	693,27	32,15
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>325.737.503,85</b>	<b>295.136.641,21</b>
Transferências Intragovernamentais	324.469.921,11	293.712.884,26
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	1.267.582,74	1.423.756,95
<b>Valorização e Ganhos <i>o/</i> Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>11.227.913,66</b>	<b>1.445.946,42</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	2.467,02
Ganhos com Desincorporação de Passivos	11.227.913,66	1.443.479,40
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>135.678,85</b>	<b>282.384,35</b>
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	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2024	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 20/01/2025	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	135.678,85	282.384,35
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>328.700.356,61</b>	<b>317.272.500,26</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>221.728.411,15</b>	<b>211.795.201,56</b>
Remuneração a Pessoal	173.650.138,91	169.518.281,04
Encargos Patronais	36.821.072,15	34.762.108,56
Benefícios a Pessoal	11.257.200,09	7.514.811,06
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>41.250.863,77</b>	<b>39.220.188,36</b>
Aposentadorias e Reformas	32.617.188,14	31.588.059,00
Pensões	5.718.091,64	5.339.149,57
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.915.583,99	2.292.978,89
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>43.694.253,84</b>	<b>43.148.046,72</b>
Uso de Material de Consumo	3.163.120,93	4.216.479,43
Serviços	35.715.131,53	34.475.329,39
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.816.001,38	4.456.237,90
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>6.274,71</b>	<b>946,67</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	197,14	946,67
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	6.077,57	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>184.305,30</b>	<b>911.539,56</b>
Transferências Intragovernamentais	140.910,86	66.621,24
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	43.394,44	62.253,43
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	8.500,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	774.164,89
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>14.534.952,02</b>	<b>15.143.884,25</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.521,90	199.433,01
Incorporação de Passivos	13.795.072,22	8.899.457,79



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
-------------------	---

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 20/01/2025	PÁGINA 3
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA
-----------	---

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	738.357,00	6.044.993,45
<b>Tributárias</b>	<b>238.819,43</b>	<b>242.533,14</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	238.819,43	242.533,14
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>7.062.476,39</b>	<b>6.810.160,00</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.850.852,01	6.548.938,07
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	211.623,48	261.221,93
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>10.943.894,73</b>	<b>-18.235.287,65</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023

## 2.6 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2024

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO  
20/01/2025

PÁGINA  
1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.556.835,51</b>	<b>-255.401,49</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>175.420,00</b>	<b>175.420,00</b>	<b>76.955,15</b>	<b>-98.464,85</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	175.420,00	175.420,00	76.955,15	-98.464,85
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>2.236.320,00</b>	<b>2.236.320,00</b>	<b>2.460.122,26</b>	<b>223.802,26</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.236.320,00	2.236.320,00	2.460.122,26	223.802,26
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>400.497,00</b>	<b>400.497,00</b>	<b>19.758,10</b>	<b>-380.738,90</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	400.497,00	400.497,00	18.760,08	-381.736,92
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	998,02	998,02
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2024

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
20/01/2025

PÁGINA  
2

SUBTÍTULO 26280 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.556.835,51</b>	<b>-255.401,49</b>
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.556.835,51</b>	<b>-255.401,49</b>
DEFICIT	-	-	315.633.100,27	315.633.100,27
<b>TOTAL</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>2.812.237,00</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>315.377.698,78</b>
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	11.304.131,00	-	-11.304.131,00
Superavit Financeiro	-	295.388,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	11.008.743,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	298.719.719,00	309.907.650,00	310.105.662,51	303.666.324,24	274.712.811,07	-198.012,51
Pessoal e Encargos Sociais	247.296.172,00	251.102.976,00	249.258.449,74	249.258.449,74	222.687.762,95	1.844.526,26
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	51.423.547,00	58.804.674,00	60.847.212,77	54.407.874,50	52.025.048,12	-2.042.538,77
DESPESAS DE CAPITAL	2.297.160,00	2.413.360,00	8.084.273,27	2.331.198,55	2.273.289,51	-5.670.913,27
Investimentos	2.297.160,00	2.413.360,00	8.084.273,27	2.331.198,55	2.273.289,51	-5.670.913,27
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>301.016.879,00</b>	<b>312.321.010,00</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>305.997.522,79</b>	<b>276.986.100,58</b>	<b>-5.868.925,78</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>301.016.879,00</b>	<b>312.321.010,00</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>305.997.522,79</b>	<b>276.986.100,58</b>	<b>-5.868.925,78</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO 20/01/2025 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	<b>301.016.879,00</b>	<b>312.321.010,00</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>305.997.522,79</b>	<b>276.986.100,58</b>	<b>-5.868.925,78</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.661.112,71</b>	<b>5.180.075,21</b>	<b>5.835.498,94</b>	<b>5.832.549,63</b>	<b>725.066,50</b>	<b>283.571,79</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.661.112,71	5.180.075,21	5.835.498,94	5.832.549,63	725.066,50	283.571,79
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.777.196,04</b>	<b>9.058.531,57</b>	<b>13.117.325,95</b>	<b>12.948.493,95</b>	<b>28.419,85</b>	<b>1.858.813,81</b>
Investimentos	5.777.196,04	9.058.531,57	13.117.325,95	12.948.493,95	28.419,85	1.858.813,81
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.438.308,75</b>	<b>14.238.606,78</b>	<b>18.952.824,89</b>	<b>18.781.043,58</b>	<b>753.486,35</b>	<b>2.142.385,60</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	<b>29.728.746,20</b>	<b>29.728.746,20</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	25.941.169,51	25.941.169,51	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	3.787.576,69	3.787.576,69	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>549.823,71</b>	<b>549.823,71</b>	-	-
Investimentos	-	549.823,71	549.823,71	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>30.278.569,91</b>	<b>30.278.569,91</b>	-	-

## 2.7 BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2024	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 20/01/2025	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>2.556.835,51</b>	<b>2.395.095,92</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>305.603.633,53</b>
Ordinárias	-	-	Ordinárias	275.600.165,54	255.212.092,97
Vinculadas	2.604.581,16	2.482.348,08	Vinculadas	42.589.770,24	50.391.540,56
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	2.140.018,64	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.604.063,41	2.482.268,08	Seguridade Social (Exoeto Previdência)	12.574,68	-
Recursos Não Classificados	517,75	80,00	Previdência Social (RPPS)	37.580.709,14	34.037.177,63
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-47.745,65	-87.252,16	Dívida Pública	-	13.743.890,32
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.856.467,78	2.610.472,61
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>324.469.921,11</b>	<b>293.712.884,26</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>140.910,86</b>	<b>66.621,24</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	295.887.814,33	279.806.647,21	Resultantes da Execução Orçamentária	-	785,68
Repasse Recebido	295.887.814,33	279.806.647,21	Repasse Concedido	-	785,68
Independentes da Execução Orçamentária	28.582.106,78	13.906.237,05	Independentes da Execução Orçamentária	140.910,86	65.835,56
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	19.540.224,87	13.391.005,66	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	24.878,11	713,40
Movimentação de Saldos Patrimoniais	9.041.881,91	515.231,39	Movimento de Saldos Patrimoniais	116.032,75	65.122,16
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>41.445.462,27</b>	<b>44.232.608,21</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>49.179.765,24</b>	<b>32.674.800,01</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.011.422,21	29.821.795,11	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	30.278.569,91	18.331.419,28
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.192.412,99	14.238.806,78	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	18.781.043,58	14.229.254,20
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.137,01	113.760,54	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.137,01	113.760,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	122.490,06	58.445,78	Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.014,74	365,99
Arrecadação de Outra Unidade	115.920,75	58.445,78	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	1.014,74	365,99
Demais Recebimentos	6.569,31	-			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>20.400.889,03</b>	<b>18.405.355,42</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>21.362.496,04</b>	<b>20.400.889,03</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.400.889,03	18.405.355,42	Caixa e Equivalentes de Caixa	21.362.496,04	20.400.889,03
<b>TOTAL</b>	<b>388.873.107,92</b>	<b>358.745.943,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>388.873.107,92</b>	<b>358.745.943,81</b>

## 2.8 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMIÇÃO 20/01/2025

PÁGINA 1

SUBTÍTULO 28280 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2024	2023
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>16.733.214,18</b>	<b>15.507.162,33</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>327.268.383,69</b>	<b>296.280.186,50</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	76.955,15	160.694,66
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	2.460.122,26	2.010.462,69
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	19.758,10	223.938,57
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	324.711.548,18	293.885.090,58
Ingressos Extraorçamentários	119.137,01	113.780,54
Transferências Financeiras Recebidas	324.469.921,11	293.712.884,26
Arrecadação de Outra Unidade	115.920,75	58.445,78
Demais Recebimentos	6.569,31	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-310.535.169,51</b>	<b>-280.773.024,17</b>
Pessoal e Demais Despesas	<b>-274.433.231,08</b>	<b>-246.548.659,75</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-10.901,88	-1.500,15
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-38.815.767,83	-36.059.741,96
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-235.550.642,95	-210.479.175,49
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO 20/01/2025 PÁGINA 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

	2024	2023
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-54.903,68	-7.876,16
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-1.014,74	-365,99
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-35.841.890,56</b>	<b>-34.043.982,64</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-35.783.126,12	-33.988.507,21
Outras Transferências Concedidas	-58.762,44	-55.385,43
Outros Desembolsos Operacionais	-260.047,87	-180.381,78
Dispêndios Extraorçamentários	-119.137,01	-113.760,54
Transferências Financeiras Concedidas	-140.910,88	-66.621,24
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-15.771.607,17</b>	<b>-13.511.628,72</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-15.771.607,17</b>	<b>-13.511.628,72</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-15.770.451,56	-13.405.594,52
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.155,61	-106.034,20
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>961.607,01</b>	<b>1.995.533,61</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>20.400.889,03</b>	<b>18.405.355,42</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>21.362.496,04</b>	<b>20.400.889,03</b>

## 3 NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2024

### 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: Saldo de Caixa – Moeda nacional

Item	30/12/2024	31/12/2023	AH %	Diferença
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.362.496,04	20.400.889,03	4,71%	961.607,01

Fonte: Siafi Operacional

### 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 (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\$ 377.305.559,75, sendo R\$ 48.951.290,19 referentes a bens móveis, o correspondente a aproximadamente 12,97%, e R\$ 328.354.269,56 referentes a bens imóveis, que correspondem aproximadamente a 87,03%, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 2 – BP: Imobilizado - Composição

Imobilizado	31/12/2024	31/12/2023	AH	AV
<b>Bens Móveis Líquido</b>	<b>48.951.290,19</b>	<b>46.736.349,28</b>	<b>4,74%</b>	12,97%
Valor Bruto Contábil	98.419.323,39	91.486.325,46	7,58%	
Depreciação, Amortização e Exaustão	(49.176.074,10)	(44.458.017,08)	10,61%	
Redução ao Valor Recuperável	(291.959,10)	(291.959,10)	0,00%	
<b>Bens Imóveis Líquido</b>	<b>328.354.269,56</b>	<b>319.233.200,31</b>	<b>2,86%</b>	87,03%
Valor Bruto Contábil	328.486.545,16	319.482.157,89	2,82%	
Depreciação, Amortização e Exaustão	(132.275,60)	(248.957,58)	-46,87%	
<b>Total Imobilizado Líquido</b>	<b>377.305.559,75</b>	<b>365.969.549,59</b>	<b>3,10%</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### a) Bens Móveis

As baixas de bens móveis são realizadas erroneamente apenas pelo valor histórico do bem, sem a dedução da respectiva depreciação acumulada pela apuração do valor líquido contábil.

A conta contábil 123110301 – Aparelho e Utensílios Domésticos manteve diferenças ao longo do exercício motivada pela entrada de aparelhos de ar condicionado no patrimônio e com a liquidação somente após a instalação dos mesmos.

No que se refere à bens em comodato o sistema patrimonial interno da Unifal-MG segrega os bens por natureza de despesa orçamentária, enquanto que o correto de acordo com as normas de contabilização seria a individualização por CNPJ do órgão ou entidade proprietária do bem. Desta forma, as baixas e a conciliação dos bens em comodato não são possíveis.

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\$ 32.037.348,27, correspondente a 65,45% 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	31/12/2024	AV(%)	31/12/2023	AV(%)
Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	20.939.075,17	65,36%	21.121.022,38	69,42%
Máquinas e equipamentos Energéticos	4.847.423,77	15,13%	2.717.467,30	8,93%
Aparelhos de medição e orientação	3.137.243,66	9,79%	3.484.111,50	11,45%
Aparelho e Equipamentos de Comunicação	1.446.302,68	4,51%	1.395.619,93	4,59%
Demais	1.667.302,99	5,20%	1.708.525,60	5,62%
<b>Total</b>	<b>32.037.348,27</b>	<b>100%</b>	<b>30.426.746,71</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo de “Bens de Informática”, no montante de R\$ 6.291.554,95, representa aproximadamente 12,85% 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\$ 5.883.169,24, representa aproximadamente 12,02% 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	31/12/2024	AV(%)	31/12/2023	AV(%)
Mobiliário em geral	3.774.984,62	64,17%	2.505.966,56	53,09%
Aparelhos e utensílios domésticos	2.105.717,71	35,79%	2.213.418,40	46,89%
Máquinas e Utensílios de Escritório	2.466,91	0,04%	1.044,22	0,02%
<b>Total</b>	<b>5.883.169,24</b>	<b>100%</b>	<b>4.720.429,18</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Os demais itens que compõe os bens móveis da Unifal-MG, no montante de R\$ 4.739.217,73, representam 9,68% 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 2024 foram reconhecidas variações patrimoniais diminutivas no montante de R\$ 4.718.057,02 referentes à depreciação de bens móveis.

A reavaliação e a redução ao valor recuperável (Macrofunção 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável) deveriam 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.

### Implantação do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - Siads

A Portaria do Ministério da Economia nº 4.378, de 11/05/2022, estabeleceu a obrigatoriedade de implantação do Sistema Siads no âmbito da administração pública federal até 01 de julho de 2023.

É importante ressaltar que os bens móveis, materiais de consumo, bens intangíveis e frota de veículos, devem ser exclusivamente gerenciados e controlados através do Siads.

A não adesão ao sistema no prazo estipulado pelo Ministério da Economia está acarretando ininterruptamente a restrição 318, referente ao não atendimento à orientação do órgão superior, pelo Ministério da Educação, conforme demonstrado a seguir.



Data e hora da consulta: 23/01/2025 09:17

Usuário: \*\*\*.000.466-\*\*

Relatório Individual

#### RELATÓRIO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL

**Nível:** 3 - Conformidade Contábil de Órgão Superior  
**Entidade:** 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
**Mês de Referência:** Dez/2024  
**Situação:** 3 - Com Restrição

#### ÓRGÃO: 26260 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS

3 - Com Restrição

**Grupo:** 199 - ALERTA - OUTROS DESEQUILÍBRIOS

**Restrição:** 318 - NÃO ATEND. ORIENTAÇÃO ÓRGÃO CONT SET/CENTRAL

**Motivo:** SIADS: Não implantação do SIADS (site da STN - Órgãos que não aderiram ao Siads)

**Providência:** Informações do MGI/Siads enviadas à Setorial Contábil/MEC em 18/10/2024. Para adesão, acessar o site: <https://www.gov.br/patrimonio/pt-br/siadsRecomendações> para adesão e prazos para implantação tratados em Ofícios constantes do Processo SEI 23000.016999/2020-66.

**Grupo:** 212 - RESSALVA - ATIVO NÃO CIRCULANTE

**Restrição:** 643 - FALTA/EVOL.INCOMPATÍVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL

**Motivo:** Não está calculando

**Providência:** Ofícios constantes do Processo SEI 23000.016999/2020-66

### b) Bens Imóveis

Os imóveis sob responsabilidade da Unifal-MG devem ser obrigatoriamente registrados e geridos no SPIUnet - Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União, que é integrado ao SIAFI. Nesta condição encontram-se os Imóveis de Uso Educacional e o Museu, no montante de R\$ 306.381.720,00, que são destinados ao funcionamento da instituição.

Os bens imóveis em andamento e as instalações, contas que possuem natureza transitória, no montante de R\$ 21.972.549,56, devem ser objeto de frequentes conciliações a fim de que seus saldos sejam baixados no SIAFI e incorporados no SPIUnet, no momento do recebimento definitivo dos serviços contratados. Considerando que estes procedimentos não são adotados pela Unifal-MG de forma consistente, para o cumprimento dos preceitos legais, é preciso desenvolver rotinas

administrativas, envolvendo a Coordenadoria de Projetos e Obras, Divisão de Contabilidade e Divisão de Patrimônio, para que as devidas baixas e incorporações sejam realizadas tempestivamente, evitando assim saldos alongados e restrições contábeis.

A tabela 5, a seguir, demonstra a composição de Bens Imóveis sob a responsabilidade da Unifal-MG no exercício de 2024.

**Tabela 5 – BP: Bens Imóveis – Composição**

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>AV (%)</b>
Bens de Uso Educacional	302.023.322,89	91,98%
Museu	4.358.397,11	1,33%
Obras em Andamento	20.426.835,81	6,22%
Instalações	1.545.713,75	0,47%
<b>Total Líquido</b>	<b>328.354.269,56</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### **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, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros;
- A data do último valor justo cadastrado no sistema corporativo da SPU for igual ou superior a 5 (cinco) anos.

No exercício de 2024 foram reconhecidas variações patrimoniais diminutivas no montante de R\$ 97.944,36 referentes à depreciação de bens imóveis.

### 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\$ 861.158,22. A maioria refere-se a softwares com vida útil indefinida (97,54%), uma vez que a Unifal-MG não possui uma rotina administrativa para segregar esses bens de acordo com a sua vida útil, conforme tabela abaixo.

Tabela 6 – BP: Intangíveis – Composição

Intangíveis	31/12/2024	31/12/2023	AV(%) 2024
Software com Vida Útil Indefinida	839.939,85	833.627,14	97,54%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	9.315,00	9.315,00	1,08%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	6.210,00	6.210,00	0,72%
Importações em Andamento	5.033,37	5.033,37	0,58%
Software com Vida Útil Definida	660,00	0,00	0,08%
<b>Total Líquido (Deduzida Amortização)</b>	<b>861.158,22</b>	<b>854.185,51</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Amortização de intangíveis

A falta de rotina administrativa capaz de segregar os softwares e marcas/patentes de acordo com a vida útil reflete diretamente nas atividades de amortização, uma vez que somente bens com vida útil definida devem sofrer amortização. Neste sentido, a Unifal-MG não vem registrando variações patrimoniais diminutivas com amortização.

### 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\$ 15.399.392,50 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\$ 457.872,67 relacionados a fornecedores e contas a pagar, referentes a fornecedores nacionais, conforme tabela abaixo.

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

Fornecedor	Saldo	AV (%)
Plansul Planejamento e Consultoria LTDA	172.120,51	37,59%
BL Edificações LTDA	165.100,57	36,06%
G4F Soluções Corporativas LTDA	103.131,33	22,52%
Demais	17.520,26	3,83%
<b>Total</b>	<b>457.872,67</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

## Nota 6 – BP: Convênios e Termos de Execução Descentralizada

Os Convênios e Termos de Execução da Unifal-MG no exercício de 2024 totalizaram R\$ 78.709.134,40. Destes, R\$ 23.215.962,82 não estão mais vigentes e aguardam os trâmites de prestação de contas para a sua regularização, R\$ 19.080.848,28 referentes a valores não recebidos ou concluídos não transpõem seus saldos para o exercício de 2025, ou seja, foram definitivamente encerrados. O montante de R\$ 36.412.323,30 está vigente sendo que R\$ 12.446.810,97 foram recebidos financeiramente e compõe o passivo circulante da Unifal-MG e o montante de R\$ 23.965.512,33 ainda se encontra no status de à receber, ou seja, não houve transferência de recursos financeiros.

Os TEDs, formalizados entre órgãos distintos, são realizados mediante destaque de crédito orçamentário e a respectiva emissão de empenho. Após isso, a despesa é liquidada e paga, 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, vide Nota 4 – BP: Passivo Circulante.

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\$ 15.399.392,50 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	13.720.195,03	10.464.267,87
Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	1.579.199,07	766.229,39
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico	0,00	1.216.313,71
Fundação Cultural Palmares - FCP/MINC	99.998,40	0,00
<b>Total</b>	<b>15.399.392,50</b>	<b>12.446.810,97</b>
<b>Total Geral</b>	<b>27.846.203,47</b>	

Fonte: Tesuro Gerencial

### Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais

A Unifal-MG possui um saldo de R\$ 40.249.370,11 de obrigações contratuais referentes a serviços e obras contratados ainda vigentes em 31/12/2024, conforme tabela abaixo.

**Tabela 9 – BP: Obrigações Contratuais - Por Contratado**

Contratado/Objeto	31/12/2024	AV (%)
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal/Sede	12.754.501,52	31,69%
Cemig - Fornecimento de Energia Elétrica Unifal/Sede	12.480.338,94	31,01%
G4F Soluções - Teceirização Unifal-Sede e Unifal-MG/CPC	1.868.525,39	4,64%
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal-MG/CPC	1.668.192,29	4,14%
BL Edificações EIRELI - Construção do Elevador da Unifal-MG/CV	1.428.381,64	3,55%
Accor Engenharia - Prédio da Odonto Unifal/Uesc	1.145.832,88	2,85%
Plansul Planejamento e Consultoria EIRELI - Terceirização Unifal/CV	1.128.287,34	2,80%
Informobile - Instalação de Poltronas Auditórios	713.565,00	1,77%
Oca Viagens e Turism da Amazônia LTDA	608.403,11	1,51%
Copasa - Unifal-Sede e UESC	566.784,36	1,41%
Demais	5.886.557,64	14,63%
<b>Total</b>	<b>40.249.370,11</b>	<b>100%</b>

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.

## Nota 9 – BP: Patrimônio Líquido

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

Tabela 10 – BP: Composição do Patrimônio Líquido

Composição do Patrimônio Líquido				
Descrição	2024	2023	AH(%)	AV(%)
Reserva de Reavaliação	52.886.861,24	52.886.861,24	0,00%	15,38%
Resultado do Exercício de 2024	10.943.894,73	-18.235.287,65	-160,01%	3,18%
Resultado de Exercícios Anteriores	281.139.619,94	299.510.925,29	-6,13%	81,76%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.092.515,18	-136.017,70	703,22%	-0,32%
<b>Total</b>	<b>343.877.860,73</b>	<b>334.026.481,18</b>	<b>2,95%</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- a) A reserva de reavaliação no montante de R\$ 52.886.861,24 é referente à atualização dos bens imóveis sob a responsabilidade da Unifal-MG.
- b) O resultado do exercício, diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, é apurado na DVP e evidencia o desempenho da instituição no período, onde pode ser observado um superávit de R\$ 10.943.894,73, conforme tabela a seguir.

Tabela 11 – BP: Composição do Resultado do Exercício de 2024

Resultado Patrimonial da Demonstração das Variações Patrimoniais - 2024		
	2024	AV(%)
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>339.644.251,34</b>	<b>96,69%</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.542.461,71	0,75%
Transferência e Delegações Recebidas	325.737.503,85	95,91%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11.227.913,66	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	136.372,12	0,04%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>328.700.356,61</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	221.728.411,15	67,46%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41.250.863,77	12,55%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	43.694.253,84	13,29%
Transferências e Delegações Concedidas	184.305,30	0,06%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	14.534.952,02	4,42%
Tributárias	238.819,43	0,07%
Incentivos à Educação	6.850.852,91	2,08%
Outras Variações Patrimoniais Diminutiva	217.898,19	0,07%
<b>Resultado Patrimonial do Exercício</b>	<b>10.943.894,73</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial

- c) Os resultados de exercícios anteriores representam o somatório dos superávits ou déficits de anos antecedentes.
- d) 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 e os créditos adicionais. Foram considerados também 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 2024 as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R\$ 2.556.835,51, representando 90,92% da previsão atualizada.

Tabela 12 – BO: Previsão e Arrecadação da Receita

Natureza Receita		Previsão Atualizada da Receita	Receita Orçamentária Líquida	AH(%)
13110111	Aluguéis	0,00	32.162,46	100,00%
13110201	Concessão, Permuta ou Cessão do Direito de Uso de Imóveis Públicos	175.420,00	44.792,69	25,53%
16110101	Serviços Administrativos e Comerciais Legais	2.060.796,00	2.250.189,26	109,19%
16110201	Inscrição em Concursos Públicos e Processo Seletivos	175.524,00	209.933,00	119,60%
19110901	Multa e Juros Previstos em Contratos	400.497,00	18.760,08	4,68%
19210101	Indenização por Danos Causados ao Patrimônio Público	0,00	998,02	100,00%
<b>Total</b>		<b>2.812.237,00</b>	<b>2.556.835,51</b>	<b>90,92%</b>

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\$ 301.016.879,00 que somados aos créditos adicionais suplementares se obtém a dotação atualizada de R\$ 312.321.010,00. Cabe salientar que os créditos recebidos de orçamento de outros órgãos, no montante de R\$ 8.373.833,18, não constam nas dotações da Unifal-MG, o que acarretou o cenário de despesas empenhadas superiores à dotação atualizada no encerramento do exercício.

No exercício de 2024 as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 318.189.935,78, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 315.633.100,27 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 2020 para 2024.

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

Ano	Dotação Atualizada	Evolução %
2024	312.321.010,00	6,43%
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	

Fonte: Tesouro Gerencial

Em relação às despesas executadas, verifica-se que o montante empenhado foi de R\$ 318.189.935,78, o correspondente a 101,88% do total da dotação atualizada. A tabela a seguir demonstra a evolução das despesas empenhadas nos últimos 5 anos.

Tabela 14 – BO: Evolução das Despesas Empenhadas

Ano	Despesas Empenhadas	Evolução %
2024	318.189.935,78	4,12%
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	

Fonte: Tesouro Gerencial

Dos recursos orçamentários disponíveis, dotação e créditos, a Unifal-MG executou aproximadamente 99,22%, conforme tabela a seguir.

Tabela 15 – BO: Despesas por Grupo de Despesa

Grupo da Despesa	Dotação	Créditos Recebidos	Empenhado	AH (%)	Liquidado
Pessoal e Encargos Sociais	251.102.976,00	0,00	249.258.449,74	99,27%	249.258.449,74
Despesas Correntes	58.804.674,00	2.702.919,68	60.847.212,77	98,93%	54.407.874,50
Despesas de Capital	2.413.360,00	5.670.913,50	8.084.273,27	100,00%	2.331.198,55
<b>Total</b>	<b>312.321.010,00</b>	<b>8.373.833,18</b>	<b>318.189.935,78</b>	<b>99,22%</b>	<b>305.997.522,79</b>

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 o montante de R\$ 8.373.833,18 de créditos orçamentários durante o exercício de 2024, conforme tabela a seguir.

Tabela 16 – BO: Destaques Recebidos

Unidade Orçamentária	Finalidade	Destaque Recebido	AV(%)	Despesa Empenhada
26101	Ministério da Educação	Fase II do Prédio da Odontologia - Unifal/UESC	35,83%	3.000.000,00
26101	Ministério da Educação	Fase I do Prédio da Odontologia - Unifal/UESC	23,57%	1.973.537,00
26101	Ministério da Educação	Residência Multiprofissional	14,97%	1.253.671,41
26101	Ministério da Educação	Bolsa Prodeps	7,05%	590.550,00
26101	Ministério da Educação	Ampliação das Redes de Energia do Prédio da Odontologia - Unifal/UESC	5,97%	500.000,00
26291	Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	PROAP	5,28%	442.043,92
26101	Ministério da Educação	IFES sem Hospital Universitário	2,39%	199.989,59
26291	Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	UAB	2,36%	197.640,52
26101	Ministério da Educação	Reestruturação da IFES - Equipamentos	2,36%	197.376,50
Diversos		GECC	0,23%	19.024,24
<b>Total</b>		<b>8.373.833,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.373.833,18</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

## Nota 12 – BO: Restos a Pagar

Para elaboração desta nota explicativa, consideraram os restos a pagar não processados – RPNP e os restos a pagar processados – RPP, que abrangem a totalidade dos recursos orçamentários empenhados e não pagos nos exercícios anteriores.

### 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 reinscritos em RPNP de exercícios anteriores.

A Unifal-MG inscreveu o montante R\$ 14.238.606,78 em restos a pagar não processados a liquidar referentes a recursos do exercício de 2023 e reinscreveu o total de R\$ 7.438.308,75 referentes a exercícios anteriores, perfazendo o montante de R\$ 21.676.915,53 de RPNP no exercício de 2024.

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 2023 recursos discricionários (dotação e créditos) no montante de R\$ 59.009.335,29, dos quais R\$ 14.238.606,78 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	44.944.626,78	5.180.075,21	11,53%
Investimentos	14.064.708,51	9.058.531,57	64,41%
<b>Total</b>	<b>59.009.335,29</b>	<b>14.238.606,78</b>	<b>24,13%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

A tabela seguinte apresenta a execução dos RPNP inscritos e reinscritos por elemento de despesa, onde pode ser verificado que apenas 9,88% continuam pendentes de pagamento no encerramento do exercício de 2024.

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	8.981.111,25	0,00	7.136.556,28	1.844.554,97	20,54%
Equipamentos e Material Permanente	5.854.616,36	28.419,85	5.811.937,67	14.258,84	0,24%
Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica	3.070.362,97	567.734,09	2.409.183,90	93.444,98	3,04%
Locação de Mão-de-Obra	1.167.221,82	0,00	1.167.221,82	0,00	0,00%
Material de Consumo	1.074.137,97	123.731,14	855.923,02	94.483,81	8,80%
Demais	1.529.465,16	33.601,27	1.400.220,89	95.643,00	6,25%
<b>Total</b>	<b>21.676.915,53</b>	<b>753.486,35</b>	<b>18.781.043,58</b>	<b>2.142.385,60</b>	<b>9,88%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com obras, no montante de R\$ 8.891.111,25, representam 41,43% 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	Inscritos e Reinscritos	Pagos	A Pagar	AH (%)
Prédio da Faculdade de Odontologia na Unifal-MG/UESC	5.000.000,00	4.807.890,95	192.109,05	3,84%
Auditório da Unifal-MG/CPC - Fase III	1.633.053,51	1.359.915,42	273.138,09	16,73%
Sistemas de Segurança e Combate à Incêndio e Pânico - Unifal-MG/CV	260.781,82	260.781,82	0,00	0,00%
Ampliação da Rede de Energia, Infraestrutura e Instalação de Cabine de Medição da Unifal-MG/CPC	255.496,84	255.496,84	0,00	0,00%
Elevador da Unifal-MG/CV	1.831.779,08	452.471,25	1.379.307,83	75,30%
<b>Total</b>	<b>8.981.111,25</b>	<b>7.136.556,28</b>	<b>1.844.554,97</b>	<b>20,54%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com equipamentos e material permanente, no montante de R\$ 5.854.616,36, representam 27,01% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme tabela a seguir.

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

Descrição	Inscritos	Pagos	A pagar	AH (%)
Aquisição de placas fotovoltaicas para a Unifal-MG/UESC	2.431.734,12	2.431.734,12	0,00	0,00%
Aquisição de Mobiliário	1.343.030,00	1.343.030,00	0,00	0,00%
Aquisição de Equipamentos Odontológicos	584.000,00	584.000,00	0,00	0,00%
Aquisição de Capelas de Exaustão - Departamento de Infraestrutura	484.970,00	484.970,00	0,00	0,00%
Aquisição de Poltronas para os Auditórios da Unifal-MG	195.315,00	195.315,00	0,00	0,00%
Aquisição de Equipamentos de Tecnologia da Informação	103.153,00	103.153,00	0,00	0,00%
Demais	712.414,24	669.735,55	14.258,84	2,00%
<b>Total</b>	<b>5.854.616,36</b>	<b>5.811.937,67</b>	<b>14.258,84</b>	<b>0,24%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com serviços de terceiros pessoa jurídica, no montante de R\$ 3.070.362,97, representam 14,16% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme tabela a seguir.

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

Descrição	Inscritos	Pagos	A pagar	AH (%)
Serviços de instalação de elementos de acessibilidade tátil	483.214,02	0,00	0,00	0,00%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto para a aquisição de equipamentos	442.465,42	442.465,42	0,00	0,00%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto de reestruturação do complexo esportivo	277.777,78	277.777,78	0,00	0,00%
Contratação da FUNDEP para gerenciamento do projeto de aquisição de usinas fotovoltaicas	247.622,22	247.622,22	0,00	0,00%
Fornecimento de energia elétrica para a Unifal/Sede	178.989,16	178.989,16	0,00	0,00%
Contratação da FACEPE para gerenciamento dos serviços de instalação da rede de gases especiais	156.312,04	156.312,04	0,00	0,00%
Demais	1.283.982,33	1.106.017,28	93.444,98	7,28%
<b>Total</b>	<b>3.070.362,97</b>	<b>2.409.183,90</b>	<b>93.444,98</b>	<b>3,04%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com terceirização, no montante de 1.167.221,82, representam 5,38% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme tabela a seguir.

**Tabela 22 – BO: RPNP Inscritos – Terceirização**

Campus	Inscritos	Pagos	A Pagar	AH (%)
Sede	448.032,00	448.032,00	0,00	0,00%
Poços de Caldas	265.056,05	265.056,05	0,00	0,00%
Varginha	328.068,38	328.068,38	0,00	0,00%
Cead	114.107,89	114.107,89	0,00	0,00%
Prace	11.957,50	11.957,50	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.167.221,82</b>	<b>1.167.221,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com material de consumo, no montante de 1.074.137,97, representam 4,96% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme a seguir.

Tabela 23 – BO: RPNP Inscritos – Material de Consumo

Unidade Gestora Responsável	Inscritos	Pagos	A Pagar	AH (%)
Divisão de serviços gerais	429.464,99	317.918,65	45.551,85	10,61%
Instituto de Ciência e Tecnologia	87.916,08	87.269,80	170,90	0,19%
Biotério	82.820,11	43.480,00	39.340,11	47,50%
PRPPG	66.249,83	42.106,14	3.215,80	4,85%
Instituto de Ciências Biomédicas	65.610,55	65.610,52	0,00	0,00%
Faculdade de Ciências Farmacêuticas	60.781,34	49.603,53	2.760,43	4,54%
PRPPG/PROAP	57.881,87	44.693,12	1.017,15	1,76%
Núcleo de Tecnologia da Informação	48.656,96	48.656,96	0,00	0,00%
Faculdade de Odontologia	42.085,98	38.851,00	866,17	2,06%
Lacen	26.270,43	26.157,43	0,00	0,00%
Demais	106.399,83	91.575,87	1.561,40	1,47%
<b>Total</b>	<b>1.074.137,97</b>	<b>855.923,02</b>	<b>94.483,81</b>	<b>8,80%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

- As demais despesas inscritas e reinscritas em RPNP, no montante de R\$ 1.529.465,16, representam 7,06% e correspondem às despesas diversas de custeio para a manutenção dos campi da Unifal-MG, sendo que apenas 6,25% 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 segundo estágio da despesa pública denominado de liquidação já ocorreu. A Unifal-MG inscreveu R\$ 30.278.569,91 em restos a pagar processados, referentes principalmente a folha de pagamento de pessoal de dezembro de 2023, conforme Tabela 1 seguir.

Tabela 24 – BO: RPP Inscritos

Descrição	Inscritos	AV (%)	Pagos
Folha de Pagamento de Pessoal	26.834.824,74	88,63%	26.834.824,74
Terceirização	1.654.894,65	5,47%	1.654.894,65
Obras e Instalações	455.470,61	1,50%	455.470,61
Auxílio Financeiro à Estudantes	423.318,91	1,40%	423.318,91
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	411.890,03	1,36%	411.890,03
Residentes	209.221,80	0,69%	209.221,80
Demais	288.949,17	0,95%	288.949,17
<b>Total</b>	<b>30.278.569,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.278.569,91</b>

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.

A Unifal-MG apresentou um resultado patrimonial de R\$ 10.943.894,73 no exercício de 2024 em função de as variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) terem sido superiores 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	2024	2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	339.644.251,34	299.037.212,61	13,58%
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-328.700.356,61	-317.272.500,26	3,60%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>10.943.894,73</b>	<b>-18.235.287,65</b>	<b>-160,01%</b>

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 2023 para 2024.

#### Nota 14 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas da Unifal-MG totalizaram R\$ 339.644.251,34 no exercício de 2024, representando um aumento de 13,58% em relação à 2023, e tem como pontos mais relevantes os mencionados a seguir.

### a) Transferências e Delegações Recebidas

A tabela abaixo trás os repasses que são referentes ao montante financeiro recebido para cobrir as despesas do orçamento do exercício de 2024, as transferências recebidas para pagamento de restos a pagar e a retenção de tributos com limite de restos a pagar que são referentes aos recursos financeiros vinculados às despesas de orçamentos anteriores e as doações são referentes à bens móveis recebidos que ingressam no patrimônio da Unifal-MG.

Tabela 26 – DVP: Transferências e Delegações Recebidas

Descrição	2024	2023	AH(%)
Repasso Recebido	295.887.814,33	279.806.647,21	5,75%
Transferência Recebidas para Pagto de Restos a Pagar	19.540.224,87	13.391.005,66	45,92%
Retenção de Tributos com Limite de Restos a Pagar	9.041.881,91	515.231,39	1654,92%
Doções Recebidas	1.267.582,74	1.423.756,95	-10,97%
<b>Total</b>	<b>325.737.503,85</b>	<b>295.136.641,21</b>	<b>10,37%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

### b) Ganhos com a incorporação de Ativos ou Desincorporação de Passivos

A variação horizontal de 676,51% é referente ao maior volume de comprovação, junto aos órgãos repassadores, da utilização de recursos financeiros recebidos em 2024 de termos de execução descentralizada, conforme Nota 6 – BP: Demais Obrigações (Transferências Financeiras a Comprovar - TED).

Tabela 27 – DVP: Ganhos com a Incorporação de Ativos ou Desincorporação de Passivos

Descrição	2024	2023	AH(%)
Comprovação de TED, devolução de financeiro de TED de exercício anterior	11.227.913,66	1.445.946,42	676,51%
<b>Total</b>	<b>11.227.913,66</b>	<b>1.445.946,42</b>	<b>676,51%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### c) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

A variação horizontal negativa de 51,95% é referente ao maior volume de recebimento de multas administrativas contratuais no exercício de 2023, conforme tabela a seguir.

Tabela 28 – DVP: Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Descrição	2024	2023	AH(%)
Multas administrativas contratuais	24.044,74	192.519,31	-87,51%
Restituições ao tesouro nacional e reposição ao erário	111.634,11	89.865,04	24,22%
<b>Total</b>	<b>135.678,85</b>	<b>282.384,35</b>	<b>-51,95%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Nota 15 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas da Unifal-MG totalizaram R\$ 328.700.356,61 em 2024, representando uma variação de 3,60% em relação à 2023, e tem como pontos mais relevantes os mencionados a seguir.

#### a) Transferências e Delegações Concedidas

O principal fator que contribuiu para a variação negativa de 79,78% do exercício de 2023 para o de 2024 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 29 – DVP: Transferências e Delegações Concedidas

Descrição	2024	2023	AH(%)
Devolução de recursos financeiros	24.878,11	1.499,08	1559,56%
Restituições ao tesouro nacional e reposição ao erário	116.032,75	65.122,16	78,18%
Transferência à instituições privadas sem fins lucrativos para pagamento de anuidades	43.394,44	70.753,43	-38,67%
Doações realizadas para outros órgãos	0,00	774.164,89	-100,00%
<b>Total</b>	<b>184.305,30</b>	<b>911.539,56</b>	<b>-79,78%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

#### b) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Apesar da variação total ser de apenas -4,02% é necessário destacar que se deu pelo fato de que a redução de 87,79% nas baixas de bens móveis por perdas diversas foi compensada pelo aumento de 55,01% de incorporações de passivos referentes a transferências financeiras de TED a comprovar no exercício de 2024, conforme tabela a seguir.

Tabela 30 – DVP: Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Descrição	2024	2023	AH(%)
Perdas Involuntárias com Bens Móveis	0,00	56.687,01	-100,00%
Baixa de Softwares Obsoletos	1.521,90	142.746,00	-100,00%
Baixa de Bens Móveis por Perdas Diversas	738.357,90	6.044.993,45	-87,79%
Incorporação de Passivos Referentes a Transferências Financeiras de TED a Comprovar	13.795.072,22	8.899.457,79	55,01%
<b>Total</b>	<b>14.534.952,02</b>	<b>15.143.884,25</b>	<b>-4,02%</b>

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\$ 388.873.107,92, representando um acréscimo de 8,40% em relação à 2023, conforme tabela a seguir.

Tabela 31 – BF: Ingressos

Ingressos	2024	2023	AH(%)
Receitas Orçamentárias	2.556.835,51	2.395.095,92	6,75%
Transferências Financeiras Recebidas	324.469.921,11	293.712.884,26	10,47%
Recebimentos Extraorçamentários	41.445.462,27	44.232.608,21	-6,30%
Saldo de Caixa do Exercício Anterior	20.400.889,03	18.405.355,42	10,84%
<b>Total</b>	<b>388.873.107,92</b>	<b>358.745.943,81</b>	<b>8,40%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo transferências financeiras recebidas possui maior representatividade e compreende os repasses recebidos para a cobertura de despesas do orçamento anual de 2024 e de transferências que são vinculadas a despesas de exercícios anteriores inscritas em restos a pagar.

## Nota 17 – BF: Dispêndios Financeiros

Os dispêndios da Unifal-MG no exercício de 2024 totalizaram R\$ 388.873.107,92, representando um acréscimo de 8,40% de 2023 para 2024, em função, principalmente, do crescimento nas despesas orçamentárias e do maior volume de pagamentos extraorçamentários relacionados às despesas inscritas em restos a pagar, conforme tabela a seguir.

Tabela 32 – BF: Dispêndios

Dispêndios	2024	2023	AH(%)
Despesas Orçamentárias	318.189.935,78	305.603.633,53	4,12%
Transferências Financeiras Concedidas	140.910,86	66.621,24	111,51%
Pagamentos Extraorçamentários	49.179.765,24	32.674.800,01	50,51%
Saldo de Caixa para o Exercício Seguinte	21.362.496,04	20.400.889,03	4,71%
<b>Total</b>	<b>388.873.107,92</b>	<b>358.745.943,81</b>	<b>8,40%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

## 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 2024 um superávit financeiro de R\$ 961.607,01 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

Balço Financeiro	2024	2023	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo para o Exercício Seguinte	21.362.496,04	20.400.889,03	4,71%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo do Exercício Anterior	-20.400.889,03	-18.405.355,42	10,84%
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>961.607,01</b>	<b>1.995.533,61</b>	<b>-51,81%</b>
<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	21.362.496,04	20.400.889,03	4,71%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	-20.400.889,03	-18.405.355,42	10,84%
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>961.607,01</b>	<b>1.995.533,61</b>	<b>-51,81%</b>

Fonte: BF e DFC - 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 – DFC: Ingressos por Atividade

Descrição	2024	2023	AH(%)
Receita Patrimonial	76.955,15	160.694,66	-52,11%
Receita Serviços	2.460.122,26	2.010.462,69	22,37%
Outras Receitas	26.327,41	223.938,57	-88,24%
Ingressos Extraorçamentários	119.137,01	113.760,54	4,73%
Transferências Financeiras Recebidas	324.469.921,11	293.712.884,26	10,47%
Arrecadação de Outra Unidade	115.920,75	58.445,78	98,34%
<b>Total</b>	<b>327.268.383,69</b>	<b>296.280.186,50</b>	<b>-4,45%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Analisando a tabela acima, destacamos as transferências financeiras recebidas com variação positiva de 10,47%, que são referentes aos repasses financeiros que decorrem da execução orçamentária do exercício de 2024 e também das transferências que independem da execução orçamentária que correspondem aos valores para a execução das despesas inscritas em restos a pagar.

#### Nota 20 – DFC: Desembolsos de Caixa

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo. No exercício de 2024 as atividades operacionais somaram R\$ 310.535.169,51 e os investimentos R\$ 15.771.607,17, representando um aumento de 10,88% em relação à 2023, conforme tabela a seguir.

Tabela 35 – DFC: Desembolsos por Função

Descrição	2024	2023	AH(%)
Pessoal e Demais Despesas	-274.433.231,08	-246.548.659,75	11,31%
Transferências Concedidas	-35.841.890,56	-34.043.982,64	5,28%
Outros Desembolsos	-260.047,87	-180.381,78	44,17%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-15.771.607,17	-13.511.628,72	16,73%
<b>Total dos Desembolsos</b>	<b>-326.306.776,68</b>	<b>-294.284.652,89</b>	<b>10,88%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

## 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 em 2024 foi superavitária de R\$ 961.607,01, uma vez que o saldo de caixa em 31 de dezembro de 2024 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	2024	2023	AH(%)
Receita Patrimonial	76.955,15	160.694,66	-52,11%
Receita Serviços	2.460.122,26	2.010.462,69	22,37%
Outras Receitas	26.327,41	223.938,57	-88,24%
Ingressos Extraorçamentários	119.137,01	113.760,54	4,73%
Transferências Financeiras Recebidas	324.469.921,11	293.712.884,26	10,47%
Arrecadação de Outra Unidade	115.920,75	58.445,78	98,34%
Previdência Social	-38.815.767,83	-36.059.741,96	7,64%
Educação	-235.550.642,95	-210.479.175,49	11,91%
Ordens Bancárias Não Sacadas	-1.014,74	-365,99	177,26%
Transferências Concedidas	-35.841.890,56	-34.043.982,64	5,28%
Outros Desembolsos	-325.853,43	-189.758,09	71,72%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-15.771.607,17	-13.511.628,72	16,73%
<b>Geração Líquida de Caixa</b>	<b>961.607,01</b>	<b>1.995.533,61</b>	<b>-51,81%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial