



**Departamento de Execução Orçamentária, Finanças
e Contabilidade**

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

**André Luís Tavares Ferreira - Contador
Responsável Técnico**

Nota 1 - Estrutura Institucional da Universidade Federal de Alfenas

A Universidade Federal de Alfenas, autarquia federal vinculada ao Ministério da Educação, 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.

Nota 2 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As demonstrações contábeis da Universidade Federal de Alfenas são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP); a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos a serem aplicados na gestão pública.

As demonstrações contábeis consolidam todas as informações da Unifal-MG e foram elaboradas a partir das informações constantes no sistema integrado de administração financeira do governo federal (SIAFI), que o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

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

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

Nota 3 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

3.1 Consolidação das Demonstrações Contábeis

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

3.2 Conta Única

Todas as receitas e despesas da Unifal-MG são geridas na conta única da união, implantada com força do decreto nº 93.872/1986.

3.3 Estoques

Além do almoxarifado adquirido, a Unifal-MG possui produtos acabados e em elaboração 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.

3.4 Imobilizado

O ativo imobilizado, composto pelos bens móveis e imóveis sob responsabilidade da Unifal-MG, é reconhecido com base no valor de aquisição, produção ou construção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, quando possuem vida útil definida.

Os bens imóveis foram integralmente reavaliados no exercício de 2019 em conformidade com a legislação vigente e respeitando o custo unitário básico dos órgãos competentes dos municípios a quais pertencem. Diferentemente, os bens móveis não respeitam os procedimentos patrimoniais obrigatórios de reavaliação e redução a valor recuperável, causando assim distorções na representação integral da realidade patrimonial deste órgão.

3.5 Intangível

Os ativos intangíveis da Unifal-MG, softwares e marcas/patentes, são mensurados ou avaliados com base nos valores de aquisição ou de registro e segregados de acordo com a vida útil, definida ou indefinida, com exceção dos softwares criados pela própria universidade que ainda não são registrados em seu patrimônio. Os softwares com vida útil definida estão sendo regularmente amortizados, enquanto que as marcas e patentes ainda não estão sofrendo amortização.

Os demais procedimentos patrimoniais de reavaliação e redução a valor recuperável, descritos detalhadamente na macrofunção SIAFI 020335, disponível no sítio da Secretaria do Tesouro Nacional, não são adotados por esta universidade. Diante disto, os ativos intangíveis não refletem integralmente a sua realidade patrimonial.

3.6 Ajustes de Exercícios Anteriores

Esses ajustes compõem a linha de resultados acumulados do balanço patrimonial (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.

Nota 4 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial demonstra os ativos (real, financeiro e o não financeiro) e os passivos (real, financeiro e o não financeiro), o saldo patrimonial e as contas de compensação, sintetizando os bens, valores, créditos e obrigações da Unifal-MG do exercício de 2020, comparando com os saldos do exercício anterior.

4.1 - Imobilizado

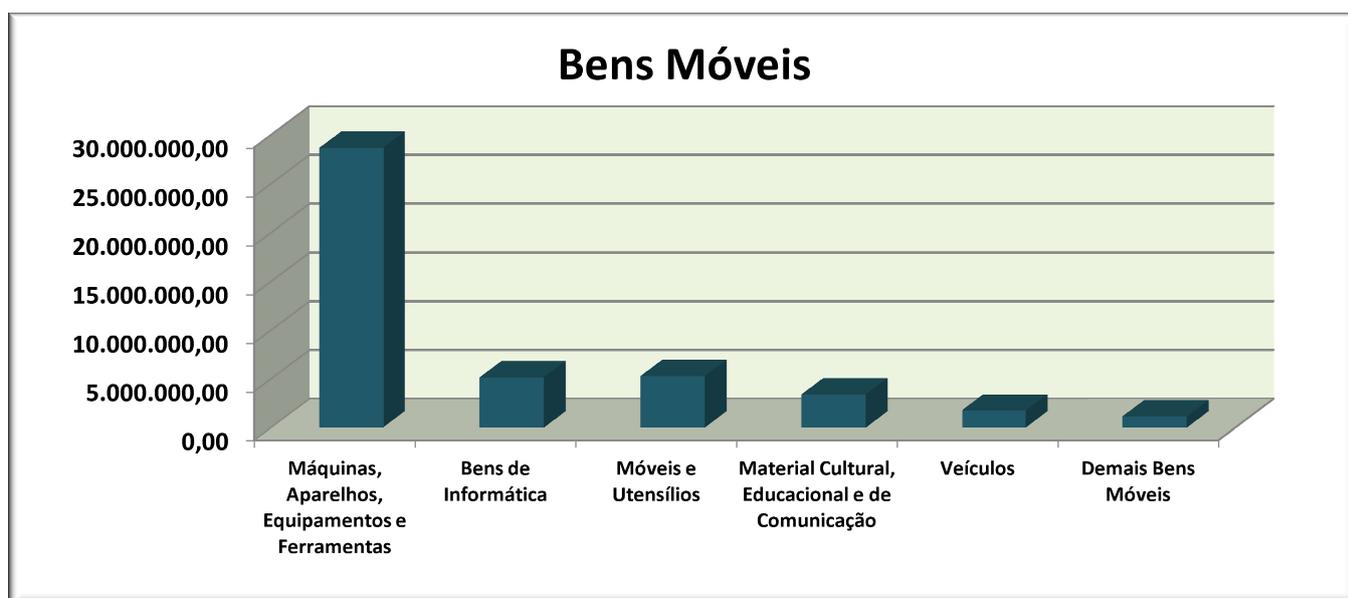
Em 31 de dezembro de 2020, a Unifal-MG apresentou um saldo de R\$ 301.647.535,79 relacionados ao ativo imobilizado. Na tabela 1 a seguir, é apresentada a composição deste grupo de bens para os exercícios de 2019 e 2020.

Tabela 1 - Composição do Ativo Imobilizado	31/12/2020	31/12/2019
Bens Móveis	77.851.066,54	72.460.325,26
(-) Depreciação/Amortização Acum. de Bens Móveis	-32.183.944,34	-28.205.767,60
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-291.959,10	-291.959,10
Bens Imóveis	258.348.343,06	256.057.523,39
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.075.970,37	-2.049.520,50
Total	301.647.535,79	297.970.601,45

Fonte: Tesouro Gerencial

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Unifal-MG, em 31 de dezembro de 2020, totalizavam R\$ 45.375.163,10 e estão distribuídos em vários grupos conforme detalhado no gráfico a seguir.



O grupo dos bens móveis referentes a máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas tem a maior representatividade, 63,19%, por compreender bens móveis essenciais para as atividades de ensino, pesquisa e extensão da Unifal-MG, em especial a infraestrutura laboratorial, conforme demonstrado na tabela 2 abaixo:

Tabela 2 - Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas				
Descrição	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AV(%)
Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	21.541.735,77	75,13%	21.279.986,65	77,53%
Aparelhos de medição e orientação	3.740.879,12	13,05%	3.766.405,41	13,72%
Máquinas e equipamentos Energéticos	1.349.682,47	4,71%	248.361,46	0,90%
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	731.423,39	2,55%	815.923,33	2,97%
Demais	1.309.832,08	4,57%	1.336.663,18	4,87%
Total	28.673.552,83	100,00%	27.447.340,03	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

O grupo bens de informática, no montante de R\$ 5.147.226,97, representa 11,34% do total de bens móveis e compreende toda a infraestrutura de tecnologia da informação da Unifal-MG.

A Tabela 3, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente a móveis e utensílios, 11,65% do total de bens móveis, no encerramento do exercício de 2020.

Tabela 3 - Móveis e utensílios				
Descrição	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AV(%)
Mobiliário em geral	3.315.248,71	60,45%	2.782.824,51	60,06%
Aparelhos e utensílios domésticos	1.966.839,94	37,20%	1.846.321,71	39,85%
Máquinas e Utensílios de Escritório	4.467,76	0,08%	4.548,84	0,10%
Total	5.286.556,41	97,74%	4.633.695,06	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 4, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos materiais culturais, educacionais e de comunicação, 7,48% do total de bens móveis, no encerramento do exercício de 2020.

Tabela 4 - Materiais culturais, educacionais e de comunicação				
Descrição	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AV(%)
Equipamentos para áudio, vídeos e foto	1.828.777,66	53,85%	1.684.197,22	48,29%
Coleções e Materiais Bibliográficos	1.537.692,79	45,28%	1.772.088,54	50,81%
Instrumentos Musicais e Artísticos	29.685,15	0,87%	31.639,50	0,91%
Total	3.396.155,60	100,00%	3.487.925,26	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 5, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos veículos, 3,82% do total de bens móveis, no encerramento do exercício de 2020.

Tabela 5 - Veículos				
Descrição	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AV(%)
Veículos de tração mecânica	1.665.073,87	96,09%	1.866.323,97	96,57%
Veículos em geral	44.995,43	2,60%	38.157,10	1,97%
embarcações	22.832,23	1,32%	28.033,72	1,45%
Total	1.732.901,53	100,00%	1.932.514,79	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 6, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos demais bens móveis, 2,51% do total de bens móveis, no encerramento do exercício de 2020.

Tabela 6 - Demais bens móveis				
Descrição	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AV(%)
Importações em andamento	597.314,22	52,45%	357.193,32	34,43%
Materiais de Uso duradouro	494.671,57	43,44%	494.671,57	47,68%
Outros bens móveis	38.717,97	3,40%	38.717,97	3,73%
Peças não incorporáveis a imóveis	8.066,00	0,71%	9.893,28	0,95%
Bens em poder de outras unidades	0,00	0,00%	136.987,53	13,20%
Total	1.138.769,76	100,00%	1.037.463,67	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis sob responsabilidade da Unifal-MG, em 31 de dezembro de 2020 totalizavam R\$ 256.272.372,69 e estão distribuídos conforme demonstrado na Tabela 1 a seguir.

Tabela 1 - Composição dos Bens Imóveis		
Descrição	31/12/2020	AV (%)
Bens de Uso Educacional	248.182.752,39	96,84%
Museu	3.368.411,60	1,31%
Bens Móveis em Andamento	4.721.208,70	1,84%
Total	256.272.372,69	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens imóveis de uso educacional e o museu no valor total de R\$ 251.551.163,99 estão regularmente incorporados ao patrimônio da Unifal-MG, por meio do sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial da união – SPIUnet.

As obras e as instalações em andamento no valor total de R\$ 4.721.208,70 serão baixados pelo seu custo no momento de seus encerramentos definitivos. Após baixa

no SIAFI, estes são registrados no sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial da união – SPIUnet, no momento das novas reavaliações, passando assim a compor os bens imóveis de usos especial.

4.2 - Intangível

Em 31 de dezembro de 2020, a Unifal-MG apresentou um saldo de R\$ 833.529,49 relacionados ao ativo intangível. Na tabela 1 a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível, para os exercícios de 2019 e 2020.

Tabela 1 - Composição do ativo intangível				
Descrição	31/12/2020	AV (%)	31/12/2019	AV (%)
a) Softwares com vida útil indefinida	814.936,94	97,77%	776.524,72	93,73%
Marca e patentes com vida útil				
b) indefinida	8.633,00	1,04%	8.423,00	1,02%
c) definida	6.022,00	0,72%	5.837,00	0,70%
Importações de Softwares em				
d) Andamento	2.417,49	0,29%	2.417,49	0,29%
e) Softwares com vida útil definida	1.520,06	0,18%	35.261,16	4,26%
Total	833.529,49	100,00%	828.463,37	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial.

4.3 - Provisões

Uma provisão é reconhecida quando existir uma obrigação presente em decorrência de um evento passado, com uma provável saída de recursos para a sua liquidação e seja possível fazer uma estimativa confiável de seu valor.

Assim, em atendimento ao artigo 50, inciso II, da Lei Complementar nº 101/2000, a Resolução n. 750/93 do Conselho Federal de Contabilidade e do art. 100 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, foram contabilizados no exercício de 2019 pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região o montante de R\$ 6.628.517,04 de provisões, sendo que:

a) A provisão de precatórios de pessoal a pagar, no valor de R\$ 5.230.663,40, referente a incorporação de quintos de função comissionada, foi extinta em 18 de junho de 2020 pela sua execução, impactando assim o passivo circulante da Unifal-MG no exercício de 2020.

Foi provisionado no segundo semestre de 2020, precatórios de pessoal a pagar não alimentares, no valor de R\$ 96.357,17, não incluídos na Lei Orçamentária Anual de 2020 e portanto exigíveis em 2021.

b) A provisão de precatórios de terceiros a pagar, no valor de R\$ 865.907,98, referente a responsabilidade subsidiária, foi extinta em 15 de setembro de 2020 pela sua execução, impactando assim o passivo circulante da Unifal-MG no exercício de 2020.

Foi provisionado no segundo semestre de 2020, precatórios de terceiros a pagar não alimentares, no valor de R\$ 435.588,49, não incluídos na Lei Orçamentária Anual de 2020 e portanto exigíveis em 2021.

4.4 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

A Unifal-MG observa o disposto no artigo 5º da Lei nº 8.666/1993 e na Instrução Normativa da Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão nº 02, de 06 de dezembro de 2016, ao qual estabelecem que o pagamento das obrigações obedeça a ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, sendo definido neste universidade a priorização disposta abaixo:

- I - Bolsas de estudos, auxílios, restaurante universitário e reembolsos;
- II - Diárias e recolhimento de tributos;
- III - Pequenos credores (cujos valores não ultrapassem o limite de que trata o inciso II do artigo 24 da Lei nº 8.666, de 21 de setembro de 1993);
- IV - Realização de obras;
- V - Locações;
- VI - Fornecimento de bens;

Em 31 de dezembro de 2020, a Universidade Federal de Alfenas, apresentou um saldo de R\$ 202.913,72 relacionados a fornecedores e contas pagar a Curto Prazo, conforme tabela 1 abaixo:

Tabela 1 - Fornecedores e Contas a Pagar		
Fornecedores Nacionais	31/12/2020	AV (%)
a) Planienge Engenharia LTDA - EPP	147.233,72	72,56%
b) Antares Madeiras e Ferragens EIRELI	55.680,00	27,44%
Total	202.913,72	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

O fornecedor **a** representa 72,56% do total de fornecedores a pagar em 31 de dezembro de 2020 e é referente aos serviços de instalação do sistema de combate a incêndios na Unifal/Sede, conforme contrato nº 55/2019.

O fornecedor **b** representa 27,44% do total de fornecedores a pagar em 31 de dezembro de 2020 e é referente à aquisição de materiais para a fabricação de mobiliário.

4.5 - Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2020, a Unifal-MG possuía um saldo de R\$ 33.786.687,37 relacionados a obrigações contratuais com a prestação de serviços e fornecimento de bens. Na tabela a seguir, apresentamos os contratos com os valores mais expressivos.

Tabela 1 - Obrigações contratuais por contrato		
Contratado	Saldo	
	Contratual em	AV(%)
	31/12/2020	
a) Adcon - Terceirização Sede e UESC	8.638.429,69	25,57%
b) Copasa - Sede e UESC	3.014.432,35	8,92%
c) Cemig Distribuição S.A - Alfenas e Varginha	1.750.233,12	5,18%
d) GS Construções - Geradores Fotovoltaicos	1.471.568,00	4,36%
e) Trigoleve - Restaurante Universitário Sede e UESC	1.404.667,60	4,16%
f) Adcon - Terceirização Poços de Caldas	1.306.532,64	3,87%
g) MTEC - Geradores Fotovoltaicos	1.299.885,00	3,85%
h) Fundo de Imprensa Nacional	1.163.917,12	3,44%
i) Telemar Norte Leste S/AA	1.022.739,82	3,03%
j) Demais	12.714.282,03	37,63%
Total	33.786.687,37	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Analisando a tabela 1 acima, observamos o seguinte:

1-) O contratado **a**, Adcon - Administração e Conservação EIRELI, representa 25,57% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato nº 20/2019, com vigência até 05/05/2021, cujo objeto é a prestação de serviços terceirizados de natureza contínua para a Unifal-MG Sede e para a Unidade Educacional Santa Clara.

2-) O contratado **b**, Companhia de Saneamento de Minas Gerais - COPASA, representa 8,92% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato nº 29/2019, com vigência indeterminada, cujo objeto é o fornecimento de água e coleta de esgoto para a Unifal-MG Sede e para a Unidade Educacional Santa Clara.

3-) O contratado **c**, Companhia Energética de Minas Gerais S/A - CEMIG, representa 5,18% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e refere-se a contratação do fornecimento de energia elétrica para os campi da Unifal-MG.

4-) O contratado **d**, GS Construções EIRELI, representa 4,36% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato 62/2019, com vigência até 18/07/2021, cujo objeto é a prestação de serviços de elaboração de projetos, fornecimento e instalação de geradores fotovoltaicos para o Campus Avançado de Varginha.

5-) O contratado **e**, Trigoleve Indústria e Comércio LTDA, representa 4,16% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato nº 09/2017, com vigência até 21/03/2022, cujo objeto é a prestação de serviços no ramo de alimentação coletiva, inclusive subsídios de alimentação, no restaurante universitário da Unifal/Sede e para a Unidade Educacional Santa Clara.

6-) O contratado **f** Adcon - Administração e Conservação EIRELI, representa 3,87% do total de obrigações contratuais assumidas Até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato nº 19/2019, com vigência até 05/05/2021, cujo objeto é a prestação de serviços terceirizados de natureza contínua para a Unifal-MG, Campus Avançado de Poços de Caldas.

7-) O contratado **g**, METC Energia EIRELI, representa 3,85% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente ao contrato 63/2019, com vigência até 04/07/2021, cujo objeto é a elaboração de projeto, fornecimento e instalação de geradores fotovoltaicos.

8-) O contratado **h**, Fundo de Imprensa Nacional, representa 3,44% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e é referente a saldo remanescente do contrato de publicações oficiais que será baixado integralmente em janeiro de 2021.

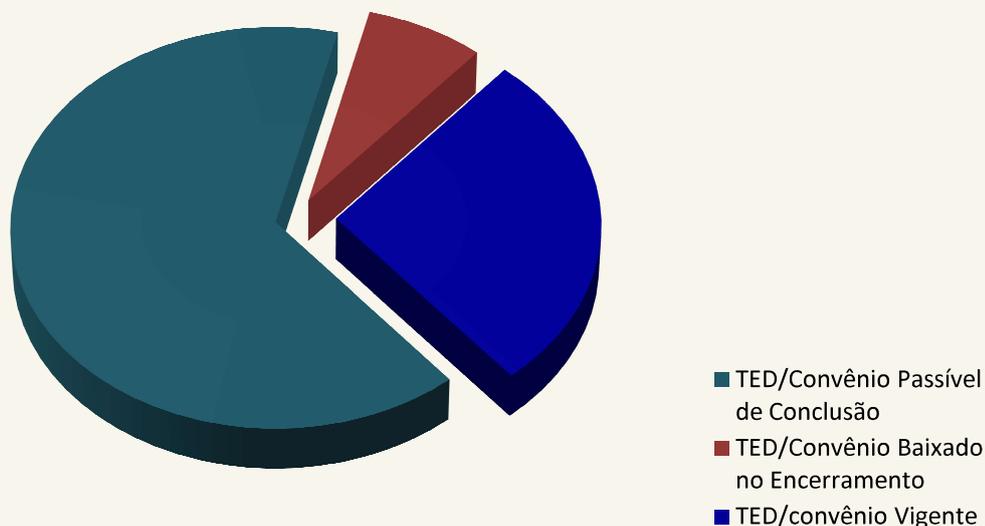
9-) O contratado **i**, Telemar Norte Leste S/A, representa 3,03% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e são referentes aos contratos 36/2016 e 37/2016, com vigência até 31/08/2021, cujo objeto é a cobertura dos serviços de telefonia dos Campus Avançados de Poços de Caldas e Varginha, respectivamente.

10-) Os demais contratos **j**, representam 37,63% do total de obrigações contratuais assumidas até o encerramento do exercício de 2020 e são referentes aos demais serviços necessários para o bom andamento das atividades da Unifal-MG.

4.6 - Direitos Conveniados e Instrumentos Congêneres

Em 31 de dezembro de 2020 a Unifal-MG possuía um saldo de R\$ 32.821.467,55 de direitos referentes a convênios e termos de execução descentralizada. Destes, Aproximadamente 64,96% não estão vigentes e são passíveis de conclusão após a realização de todos os procedimentos de prestação de contas junto aos órgãos repassadores, 7,47% serão baixados automaticamente no encerramento do exercício 2020 e cerca de 27,58% possuem vigência durante o exercício de 2021 e/ou exercícios posteriores, conforme gráfico abaixo:

Composição dos Direitos Conveniados e Instrumentos Congêneres



A tabela 1, abaixo, demonstra o detalhamento do total de R\$ 21.319.477,13 referentes a convênios ou TEDs passíveis de conclusão, por órgão repassador.

Tabela 1 - Valores Passíveis de Conclusão por Órgão Repassador		
Órgão Repassador	31/12/2020	AV (%)
Coordenação Geral de Suporte à Gestão Orçamentária da Secretaria de Planejamento e Orçamento - CSGO/SPO/MEC	9.965.561,94	46,74%
Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	5.602.681,92	26,28%
Fundação Universidade Federal de São João Del Rei	2.707.706,64	12,70%
Secretaria de Educação Superior - SESU	2.500.000,00	11,73%
Fundo Nacional Anti Drogas - FUNAD	368.958,60	1,73%
Fundação Cultural Palmares - FCP/MINC	99.998,40	0,47%
IFET Sul de Minas	74.569,63	0,35%
Total	21.319.477,13	100%

Fonte: Siafi Operacional

Os valores a comprovar, ou seja, recebidos financeiramente pela Unifal-MG e que portanto exigem a comprovação de sua regular utilização, no valor total de R\$ 11.563.726,41, incorrem em obrigação a curto prazo no passivo circulante desta unidade, sendo que 85,47% estão encerrados e aguardam apenas os procedimentos de prestações de contas para a conclusão efetiva e 14,53% possuem vigência nos próximos exercícios, conforme pode ser observado na tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Valores a Comprovar em 31/12/2020		
Órgão Repassador	Passível de Baixa	Vigentes
Coordenação Geral de Suporte à Gestão Orçamentária da Secretaria de Planejamento e Orçamento - CSGO/SPO/MEC	5.421.409,56	1.010.964,23
Fundação Universidade Federal de São João Del Rei	2.481.789,94	0,00
Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	1.739.930,76	313.772,69
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico	0,00	355.414,78
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	9.883.574,71	1.680.151,70
Total Geral	11.563.726,41	

Fonte: Siafi Operacional

Nota 5 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais revela as alterações no patrimônio da Unifal-MG, resultantes ou independentes da execução orçamentária, que ocasionaram o resultado patrimonial do exercício de 2020 de R\$ 10.788.984,06.

5.1 - Transferências e Delegações Concedidas

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação positiva de 55,68% resultantes principalmente do aumento das devoluções de despesas de exercício anterior no exercício corrente e da transferência de bens móveis a outro órgão em 2020.

Tabela 1 - Transferências e Delegações Concedidas			
Descrição	valor		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Recursos Financeiros			
a) Devolvidos	94.588,23	181.263,81	-47,82%
Restituições ao Tesouro			
b) Nacional e Reposição ao Erário	89.815,55	59.901,66	49,94%
Transferência à Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos			
c) para Pagamento de Anuidades	52.128,17	50.092,03	4,06%
Transferência de Bens Móveis			
d) a Outro Órgão	216.888,00	0,00	100,00%
Total	453.419,95	291.257,50	55,68%

Fonte: Siafi Operacional

5.2 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

A tabela 1 abaixo demonstra a variação patrimonial decorrente da desvalorização e perda de ativos ou com a incorporação de passivos, onde pode ser observado uma variação horizontal negativa de -88,88%, relacionados principalmente a:

a) Incorporação de passivos referentes aos recursos financeiros recebidos de termos de execução descentralizada que a partir do exercício de 2019, para atender as normas contábeis em sua plenitude, passaram a incorporar o passivo circulante dos órgãos recebedores até a sua regular comprovação junto aos repassadores mediante prestação de contas. Assim, para atender estas normas e espelhar a realidade desta universidade, foram reconhecidos e incorporados no exercício de 2019 passivos no montante de R\$ 15.484.618,69 referentes ao exercício de 2019 e anteriores e a cada recebimento de recurso financeiro em 2020 é agregado valores a comprovar pela Unifal-MG.

b) Baixa de ativos imobilizados, em especial obras e instalações em andamento no montante de R\$ 33.555.295,25, atendendo a legislação contábil vigente.

Tabela 1 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos			
Descrição	Valor		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
a) Baixa de Bens do imobilizado	96.998,32	34.150.539,08	-99,72%
Incorporação de Passivos Referentes a Transferências Financeiras de TED a			
b) Comprovar	5.420.092,16	15.484.618,69	-65,00%
Total	5.517.090,48	49.635.157,77	-88,88%

Fonte: Siafi Operacional

5.3 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação positiva de 43,19% resultantes do aumento da disponibilização de bolsas de estudo, resultado principalmente de ações ligadas ao acesso dos discentes da Unifal-MG nas aulas online em decorrência do Covid-19.

Tabela 1 - Outras VPDs			
Descrição	Valores		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
a) Bolsas de Estudos no País	7.364.369,40	5.059.135,96	45,57%
b) Indenizações e Restituições Diversas	156.491,63	193.392,04	100,00%
Total	7.520.861,03	5.252.528,00	43,19%

Fonte: Siafi Operacional

5.4 - Ganhos com a Incorporação de Ativos ou Desincorporação de Passivos

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação negativa de -94,75% resultantes principalmente da reavaliação da totalidade dos bens imóveis no exercício de 2019.

Tabela 1 - Ganhos com a Incorporação de Ativos ou Desincorporação de Passivos			
Descrição	Valores		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Incorporação de Bens por Fabricação			
a) Própria e Registro de Marcas/Patentes	140,00	9.071,49	-98,46%
Comprovação de TED e Devolução de Financeiro de TED de Exercício			
b) Anterior	6.285.544,40	8.359.318,68	-24,81%
			-
c) Reavaliação de Bens Imóveis	0,00	111.283.039,66	100,00%
Total	6.285.684,40	119.651.429,83	-94,75%

Fonte: Siafi Operacional

5.5 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação positiva de 151,52% resultantes do aumento no recebimento de multas administrativas contratuais e das restituições ao tesouro nacional, referentes a despesas de 2019 devolvidas em 2020.

Tabela 001 - Outras VPAs			
Descrição	Valores		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
a) Multas Administrativas Contratuais	27.797,79	1.856,86	1397,03%
Restituições ao Tesouro Nacional e			
b) Reposição ao Erário	122.962,14	58.081,80	111,71%
Total	150.759,93	59.938,66	151,52%

Fonte: Siafi Operacional

Nota 6 - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário detalha as receitas e despesas da Unifal-MG no exercício e ainda a composição das despesas inscritas em restos a pagar.

6.1 - Receitas Orçamentárias

A Unifal-MG apresenta em seu balanço orçamentário apenas os recursos diretamente arrecadados - RDA - previstos na lei orçamentária anual. Os demais recursos que financiam o seu pleno funcionamento são provenientes das dotações orçamentárias recebidas da união e créditos orçamentários recebidos de outros órgãos.

A Tabela 1, abaixo, demonstra a realização das receitas próprias da Unifal-MG Até o encerramento do exercício de 2020.

Tabela 1 - Previsão e Realização das Receitas Orçamentárias em 2020			
Natureza Receita	Receitas Previstas	Receitas Realizadas	AH (%)
Aluguéis	168.481,00	62.151,92	36,89%
Serviços Administrativos e Comerciais	1.244.892,00	1.104.295,32	88,71%
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	165.477,00	79.610,00	48,11%
Multa e Juros Previstos em Contratos	1.606,00	26.903,71	1675,20%
Indenização por Danos no Patrimônio Público	-	34.040,67	100,00%
Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional	28.180.413,00	-	0,00%
Total	29.760.869,00	1.307.001,62	4,39%

Fonte: Tesouro Gerencial

Na tabela acima observamos que não houve previsão de receitas de capital para o exercício, que a previsão de receitas com multas e juros previstos em contratos foi insuficiente e ainda que houve uma receita extraordinária não prevista referente a prêmio de seguro de um sinistro em um veículo da frota oficial.

Observamos ainda o registro de R\$ 28.180.413,00 de Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional no Mercado Interno, referentes ao arquivo de receita pela Secretaria de Orçamento Federal, conforme Lei Nº 13.978 de 20 de janeiro de 2020, que não era passível de execução na Unifal-MG. Assim, desconsiderando estes valores a execução da receitas representa 82,70% do total previsto para o exercício de 2020.

6.2 - Despesas Orçamentárias

O balanço orçamentário da Unifal-MG demonstra todas as despesas realizadas independentemente da origem dos recursos orçamentários (RDA, dotações ou créditos). Neste contexto, considerando que as previsões consideram apenas as receitas orçamentárias da lei orçamentária anual e dotações orçamentárias recebidas da união, ocorreu no final do exercício o cenário de despesas empenhadas superiores aos valores previstos, especificamente referente as despesas de custeio e capital conforme Tabela 1, abaixo:

Tabela 1 - Execução da despesa			
Grupo da Despesa	Dotação/RDA	Empenhado	AH (%)
Despesas Correntes	42.307.022,00	45.662.876,56	7,93%
Investimentos	11.587.733,00	13.754.333,55	18,70%
Total	53.894.755,00	59.417.210,11	10,25%

Fonte: Siafi Operacional

Na Tabela 2, abaixo, encontra-se a composição das despesas por grupo, referente as receitas próprias, dotações orçamentárias e os créditos recebidos por descentralização, onde pode ser observado que até o encerramento do exercício de 2020, a Unifal-MG empenhou 94,90% dos valores autorizados para pessoal e encargos sociais, custeio e investimentos.

Tabela 2 - Execução da despesa					
Grupo da Despesa	Dotação/RDA	Créditos Recebidos	Empenhado	AH (%)	Liquidado
Pessoal e Encargos Sociais	212.348.994,00	0,00	203.922.004,13	96,03%	203.922.004,13
Despesas Correntes	42.307.022,00	4.844.657,09	45.662.876,56	96,84%	32.230.856,73
Investimentos	11.587.733,00	6.394.042,10	13.754.333,55	76,49%	1.728.448,87
Total	266.243.749,00	11.238.699,19	263.339.214,24	94,90%	237.881.309,73

Fonte: Tesouro Gerencial

OBS: 1. Os valores empenhados e liquidados consideram os recursos diretamente arrecadados, dotações e os créditos.

A tabela 2, acima, evidencia também a inscrição em restos a pagar para o exercício de 2021 no montante de R\$ 25.457.904,51, conforme gráfico abaixo:



6.3 - Créditos Orçamentários

No exercício de 2020 a Unifal-MG recebeu R\$ 11.238.699,19 de créditos orçamentários do Ministério da Educação e da CAPES conforme Tabela 1, abaixo.

Tabela 1 - Créditos Recebidos		
Unidade Orçamentária	Destaque Recebido Empenhado	AV (%)
Ministério da Educação - Programa de Residência Multiprofissional	819.285,78	7,29%
Ministério da Educação - Preceptoría em Saúde	147.400,00	1,31%
Fundação Coordenação Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - PROAP	196.382,85	1,75%
Ministério da Educação - Apoio ao Custeio	2.373.326,93	21,12%
Ministério da Educação - Equipamentos de TIC	2.227.035,00	19,82%
Ministério da Educação - Ampliação da Capacidade de TIC	1.116.583,08	9,94%
Ministério da Educação - Programa de Residência Multiprofissional	191.678,45	1,71%
Ministério da Educação - Prédio de odontologia	3.707.225,10	32,99%
Ministério da Educação - Prédio de odontologia	459.782,00	4,09%
Total	11.238.699,19	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

6.4 - Restos a Pagar Não Processados

A Unifal-MG inscreveu R\$ 17.134.948,15 em restos a pagar não processados a liquidar, sendo que R\$ 15.345.921,08 são referentes a recursos do exercício de 2019 e R\$ 1.789.027,07 referentes a exercícios anteriores.

A tabela 1, abaixo, demonstra a composição dos restos a pagar não processados inscritos em relação ao orçamento discricionário disponível, exclusivamente referente a dotações, RDA e créditos de 2019.

Tabela 1 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Grupo de Despesa	Orçamento Discricionário	RPNP Inscrito	AH (%)
Despesas Correntes	34.622.657,63	7.228.593,73	20,88%
Investimentos	8.292.623,25	8.117.327,35	97,89%
Total	42.915.280,88	15.345.921,08	35,76%

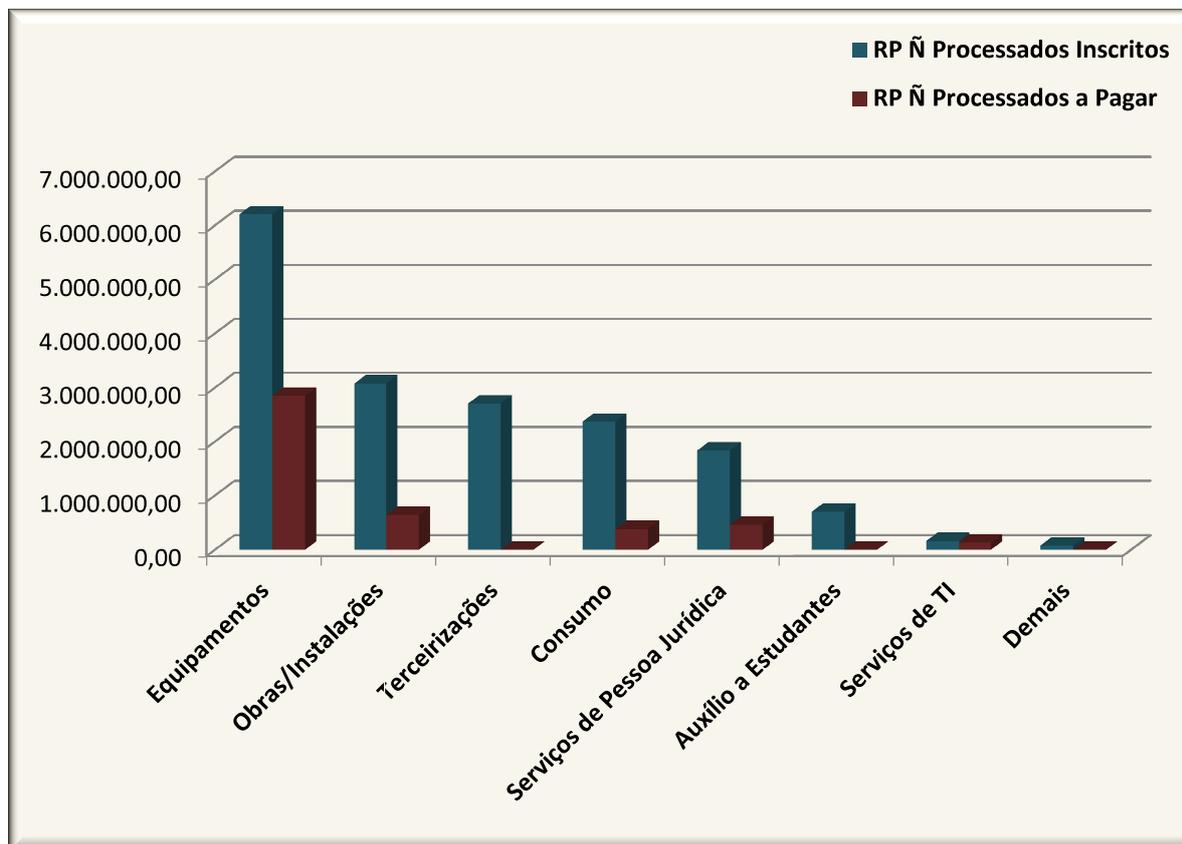
Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 01: Os valores constantes acima são referentes exclusivamente às dotações orçamentárias e créditos de 2019.

Nota 02: Orçamento Discricionário está considerando as dotações autorizadas + destaques recebidos - destaques concedidos, exclusivamente dos grupos de despesas correntes e de capital.

Analisando a Tabela 1 acima podemos observar que cerca de 35,76% do orçamento discricionário de 2019 foi inscrito em restos a pagar não processados a liquidar, 20,88% das despesas de custeio e 97,89% dos investimentos.

O gráfico, abaixo, demonstra a composição da totalidade dos restos a pagar não processados inscritos e o saldo a pagar em 31 de dezembro de 2020, por natureza de despesa.



Analisando o gráfico acima observamos o seguinte:

- O montante de R\$ 6.205.438,83 representa 36,22% dos valores inscritos em restos a pagar não processados e são referentes a equipamentos e material permanente, conforme detalhado na Tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Composição dos Restos a Pagar Não Processados de Equipamentos e Material Permanente				
Natureza da Despesa	RPNP Inscrito	AV (%)	RPNP a Pagar	AH (%)
Elaboração de projetos, fornecimento e instalação de geradores fotovoltaicos para o Campus Avançado de Varginha	1.471.568,00	23,71%	866.063,87	58,85%
Elaboração de projetos, fornecimento e instalação de geradores fotovoltaicos para a Unifal-MG Sede	844.925,25	13,62%	844.925,25	100,00%
Aquisição de materiais para fabricação de mobiliários - Departamento de Serviços Gerais	627.650,00	10,11%	225.225,00	35,88%
Elaboração de projetos, fornecimento e instalação de geradores fotovoltaicos para a Unifal-MG Sede	324.971,25	5,24%	324.971,25	100,00%
Aquisição de mobiliário para p auditório do Campus Avançado de Poços de Caldas	303.140,00	4,89%	201.600,00	66,50%
Demais	2.633.184,33	42,43%	389.160,77	14,78%
Total	6.205.438,83	100%	2.851.946,14	45,96%

Fonte: Tesouro Gerencial

- O montante de R\$ 3.077.007,75 representa 17,96% dos valores inscritos em restos a pagar não processados são referentes a obras e instalações, conforme tabela 3 a seguir.

Tabela 3 - Composição dos Restos a Pagar Não Processados de Obras e Instalações				
Obras e Instalações	RPNP Inscrito	AV (%)	RPNP a Liquidar	AH (%)
Projetos de combate a incêndio dos prédios da Unifal-MG Sede	1.429.400,00	46,45%	640.333,87	44,80%
III Fase das clínica de especialidades médicas na Unidade Educacional Santa Clara	795.000,00	25,84%	0,00	0,00%
Obras de infraestrutura no Campus Avançado de Varginha	351.280,63	11,42%	0,00	0,00%
Projetos de combate a incêndio dos prédios do Campus Avançado de Varginha	258.854,00	8,41%	0,00	0,00%
Sistema de proteção contra descargas atmosféricas na Unidade Educacional Santa Clara	165.751,24	5,39%	0,00	0,00%
Sistema de proteção contra descargas atmosféricas no Campus Avançado de Varginha	76.721,88	2,49%	0,00	0,00%
Total	3.077.007,75	100%	640.333,87	20,81%

Fonte: Tesouro Gerencial

- O montante de R\$ 2.706.112,32 representa 15,79% dos valores inscritos em restos a pagar não processados e correspondem as despesas com locação de mão-de-obra para os campi da Unifal-MG.
- Os demais 30,03% correspondem a despesas diversas de custeio para a manutenção dos campi da Unifal-MG que por motivos diversos não se processaram no exercício de 2019 e foram em sua maioria liquidados no decorrer do exercício de 2019.

Por fim, ressaltamos que o elevado saldo de despesas inscritas e reinscritas em restos a pagar não processados na Unifal-MG, em sua maioria se justifica pela existência de projetos ou atividades em andamento e que as demais despesas, apesar de possuírem a vigência legal em conformidade com o artigo 68, § 3º, II, do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986, são uma preocupação constante deste órgão no sentido de serem recebidos com a maior brevidade possível evitando a manutenção dos saldos em outros exercícios.

6.5 - Restos a Pagar Processados

A Unifal-MG inscreveu R\$ 16.046.275,42 em restos a pagar processados, dos quais cerca de 99,53% são referentes as despesas com a folha de pagamento de pessoal de dezembro que, apesar de haver recursos financeiros disponíveis para o pagamento no exercício de 2019, somente se processaram em 2020 devido a nova rotina de geração de ordens de pagamento do governo federal que inviabiliza a geração das ordens bancárias no dia 31/12/2019. Os demais 0,47% são relativos a despesas de custeio e capital que foram liquidadas em 2019 e que por falta de recurso financeiro não foram quitadas em 2019.

Nota 7 - Balanço Financeiro

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o 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.

7.1 - Ingressos

A tabela 1, abaixo, demonstra a composição dos ingressos nos exercícios de 2019 e 2020, onde pode ser observado uma natural variação de -20,71% na arrecadação de receitas próprias resultantes da diminuição das demandas estudantis durante a pandemia de covid-19, um aumento de 29,38% nos recebimentos extraorçamentários que estão ligados ao maior volume de inscrição de restos a pagar para 2021 e também um aumento de 16,90% no caixa que decorrem do saldo de recursos recebidos para enfrentamento do covid-19 no montante de R\$ 5.848.071,60 (A Unifal-MG recebeu em 14/04/2020 o total de 7.873.883,00), referentes a Medida Provisória 942/2020.

Tabela 1 - Total dos Ingressos			
Ingressos	2020	2019	AH(%)
Receitas Orçamentárias	1.307.001,62	1.648.452,96	20,71%
Transferências Financeiras Recebidas	254.663.595,07	240.829.512,69	5,74%
Recebimentos Extraorçamentários	41.011.376,96	31.699.060,88	29,38%
Saldo de Caixa do Exercício Anterior	18.061.388,13	15.450.252,12	16,90%
Total	315.043.361,78	289.627.278,65	8,78%

Fonte: Siafi Operacional

7.2 - Dispêndios

A tabela seguinte demonstra a composição dos dispêndios e sua evolução natural condizente com o aumento de 11,62% nas dotações orçamentárias e créditos orçamentários de 2019 para 2020. Vale ressaltar que o aumento substancial no saldo de caixa para o exercício seguinte está relacionado com os recursos recebidos para enfrentamento do Covid-19, conforme Nota 7.1.

Tabela 2 - Total dos Dispêndios			
Dispêndios	2020	2019	AH(%)
Despesas Orçamentárias	263.339.214,24	246.499.358,59	6,83%
Transferências Financeiras Concedidas	184.403,78	240.090,47	23,19%
Pagamentos Extraorçamentários	28.114.151,13	24.826.441,46	13,24%
Saldo de Caixa para o Exercício Seguinte	23.405.592,63	18.061.388,13	29,59%
Total	315.043.361,78	289.627.278,65	8,78%

Fonte: Siafi Operacional

Nota 8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

A demonstração dos fluxos de caixa identifica as origens dos fluxos de entradas de caixa, os itens que geraram desembolsos e o saldo do caixa no encerramento dos exercício de 2019 e 2020.

8.1 - Geração Líquida de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa através da conta única, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da demonstração de fluxo de caixa corresponde ao resultado financeiro apurado no balanço financeiro. Portanto, a geração líquida de caixa foi positiva, conforme Tabela 1 abaixo.

Tabela 1 - Geração Líquida de Caixa - Ingressos e Dispêndios			
Descrição	2020	2019	AH(%)
Receita Patrimonial	62.151,92	219.152,41	-71,64%
Receita de Serviços	1.183.905,32	1.427.866,55	-17,09%
Outras Receitas	60.944,38	1.434,00	4149,96%
Ingressos Extraorçamentários	129.637,75	263.607,36	-50,82%
Transferências Financeiras Recebidas	254.663.595,07	240.829.512,69	5,74%
Arrecadação de Outra Unidade	89.815,55	58.504,66	53,52%
Previdência Social	-29.802.686,33	-31.461.361,25	-5,27%
Educação	184.213.334,83	176.946.171,92	4,11%
Ciência e Tecnologia	-16.110,87	0,00	100%
Transferências Concedidas	-29.496.144,78	-25.209.850,22	17,00%
Outros Desembolsos	-314.041,53	-504.772,83	-37,79%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.003.527,15	-6.066.785,44	15,44%
Geração Líquida de Caixa	5.344.204,50	2.611.136,01	104,67%

Fonte: Siafi Operacional

8.2 - Desembolsos

Os desembolsos no montante de R\$ 250.845.845,49 foram necessários para cobrir os custos e despesas da Unifal-MG e ainda investimentos em bens de capital e infraestrutura predial. Para tanto, além da receitas próprias, a Unifal-MG recebe transferências financeiras do Ministério da Educação semanalmente para pagamento dos compromissos assumidos. O gráfico, abaixo, transcreve os desembolsos por função do governo.

