



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

4º Trimestre de 2021

**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 tem como objetivo principal 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 a responsabilidade da Unifal-MG, é reconhecido com base no valor de aquisição, produção ou construção. Após a definição de vida útil estes bens sofrem depreciação mensal, conforme Macro Função SIAFI 020330 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta, União, Autarquias e fundações ([Macro Função Depreciação, Amortização e Exaustão](#)).

Os demais procedimentos patrimoniais obrigatórios de reavaliação e redução a valor recuperável não são adotados por esta universidade. Diante disto, o ativo imobilizado não reflete integralmente a sua realidade patrimonial.

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 obrigatórios de reavaliação e redução a valor recuperável não são adotados por esta universidade. Diante disto, o ativo intangível não reflete 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 2021, comparando com os saldos do exercício anterior.

4.1 - Imobilizado

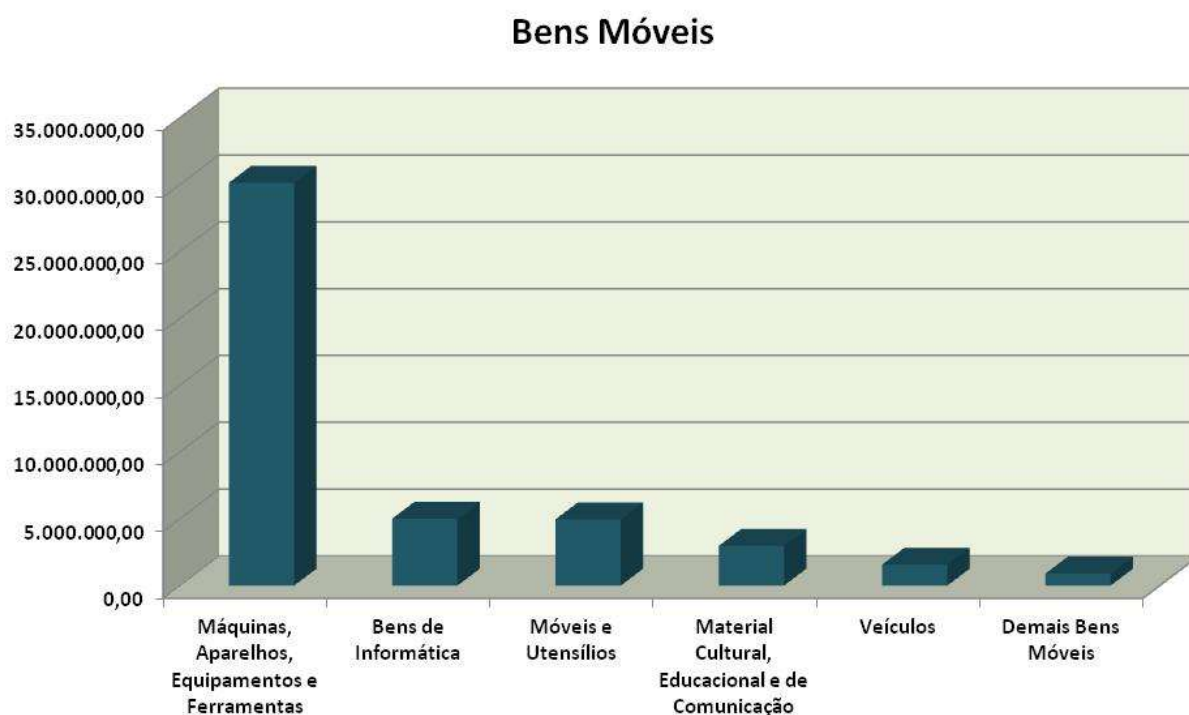
Em 31 de dezembro de 2021, a Unifal-MG apresentou um saldo de R\$ 302.915.319,17 relacionados ao ativo imobilizado. Na tabela 1 a seguir, é apresentada a composição deste grupo de bens para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 1 - Composição do Ativo Imobilizado	31/12/2021	31/12/2020
Bens Móveis	81.911.847,54	77.851.066,54
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(36.094.395,82)	(32.183.944,34)
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	(291.959,10)	(291.959,10)
Bens Imóveis	259.543.721,62	258.348.343,06
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.153.895,07)	(2.075.970,37)
Total	302.915.319,17	301.647.535,79

Fonte: Tesouro Gerencial

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Unifal-MG, em 31 de dezembro de 2021, totalizavam R\$ 45.525.492,62 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, 66,19%, 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	31/12/2021	AV(%)	31/12/2020	AV(%)
Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	20.232.304,65	67,14%	21.541.735,77	75,13%
Aparelhos de medição e orientação	3.566.118,84	11,83%	3.740.879,12	13,05%
Máquinas e equipamentos Energéticos	3.019.015,08	10,02%	1.349.682,47	4,71%
Aparelho e Equipamentos de Comunicação	1.553.165,52	5,15%	307.544,14	1,07%
Demais	1.763.994,44	5,85%	1.733.711,33	6,05%
Total	30.134.598,53	100,00%	28.673.552,83	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

O grupo bens de informática, no montante de R\$ 5.006.347,32, representa 11% 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, 10,89% do total de bens móveis, em 31 de dezembro de 2021.

Tabela 3 - Móveis e utensílios				
Descrição	31/12/2021	AV(%)	31/12/2020	AV(%)
Mobiliário em geral	3.098.741,23	62,52%	3.315.248,71	62,71%
Aparelhos e utensílios domésticos	1.856.635,05	37,46%	1.966.839,94	37,20%
Máquinas e Utensílios de Escritório	851,55	0,02%	4.467,76	0,08%
Total	4.956.227,83	100%	5.286.556,41	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 4, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos materiais culturais, educacionais e de comunicação, 6,52% do total de bens móveis, em 31 de dezembro de 2021.

Tabela 4 - Materiais culturais, educacionais e de comunicação				
Descrição	31/12/2021	AV(%)	31/12/2020	AV(%)
Equipamentos para áudio, vídeos e foto	1.651.662,45	55,64%	1.828.777,66	53,85%
Coleções e Materiais Bibliográficos	1.289.287,36	43,43%	1.537.692,79	45,28%
Instrumentos Musicais e Artísticos	27.730,70	0,93%	29.685,15	0,87%
Total	2.968.680,51	100%	3.396.155,60	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 5, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos veículos, 3,43% do total de bens móveis, em 31 de dezembro de 2021.

Tabela 5 - Veículos				
Descrição	31/12/2021	AV(%)	31/12/2020	AV(%)
Veículos de tração mecânica	1.497.843,57	95,79%	1.665.073,87	96,09%
Veículos em geral	48.161,30	3,08%	44.995,43	2,60%
embarcações	17.630,67	1,13%	22.832,23	1,32%
Total	1.563.635,54	100%	1.732.901,53	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Tabela 6, abaixo, demonstra a composição do grupo do imobilizado referente aos demais bens móveis, 1,97% do total de bens móveis, em 31 de dezembro de 2021.

Tabela 6 - Demais bens móveis				
Descrição	31/12/2021	AV(%)	31/12/2020	AV(%)
Materiais de Uso duradouro	494.353,56	55,17%	494.671,57	43,44%
Importações em andamento	357.193,32	39,87%	597.314,22	52,45%
Outros bens móveis	37.500,01	4,19%	38.717,97	3,40%
Peças não incorporáveis a imóveis	6.956,00	0,78%	8.066,00	0,71%
Total	896.002,89	100%	1.138.769,76	100%

Fonte: Tesouro Gerencial.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis sob a responsabilidade da Unifal-MG, em 31 de dezembro de 2021 totalizavam R\$ 257.389.826,55 e estão distribuídos conforme demonstrado na Tabela 1 a seguir.

Tabela 1 - Composição dos Bens Imóveis		
Descrição	31/12/2021	AV (%)
Bens de Uso Educacional	248.105.394,49	96,39%
Museu	3.367.844,80	1,31%
Obras em Andamento	5.644.216,90	2,19%
Instalações	272.370,36	0,11%
Total	257.389.826,55	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens imóveis de uso educacional e o museu no valor total de R\$ 251.473.239,29 estão regularmente incorporados ao patrimônio da Unifal-MG, por meio do sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial da união – SPIUnet.

As obras em andamento e as instalações no valor total de R\$ 5.916.587,26 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 2021, a Unifal-MG apresentou um saldo de R\$ 876.881,37 relacionados ao ativo intangível. Na tabela 1 a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 1 - Composição do ativo intangível				
Descrição	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AV (%)
a) Softwares com vida útil indefinida	840.831,94	95,89%	814.936,94	97,77%
b) Softwares com vida útil definida	15.491,06	1,77%	1.520,06	0,18%
c) Marca e patentes com vida útil indefinida	9.315,00	1,06%	8.633,00	1,04%
d) Marca e patentes com vida útil definida	6.210,00	0,71%	6.022,00	0,72%
e) Importações de Softwares em Andamento	5.033,37	0,57%	2.417,49	0,29%
Total	876.881,37	100,00%	833.529,49	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 2021 o montante de R\$ 140.636,58, referente a precatórios de pessoal a serem pagos no exercício de 2022.

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 2021, a Universidade Federal de Alfenas, apresentou um saldo de R\$ 52.683,87 relacionados a fornecedores e contas pagar a Curto Prazo, conforme tabela 1 abaixo:

Tabela 1 - Fornecedores e Contas a Pagar			
Fornecedores Nacionais		31/12/2021	AV (%)
a)	F DE ASSIS DOS SANTOS COMÉRCIO DE ELETRODOMÉSTICOS EIRELI	37.900,00	71,94%
b)	CONSTRUTORA RIO MANSO LTDA	13.807,41	26,21%
c)	DIEGO DE MAGALHÃES VIEIRA	500,00	0,95%
d)	ADCON - ADMINISTRAÇÃO E CONSERVAÇÃO EIRELI	476,46	0,90%
Total		52.683,87	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

O fornecedor (a) representa 71,94% do total de fornecedores e contas a pagar em 31 de dezembro de 2021 e é referente aos serviços de instalação de ar condicionado nas dependências da Unifal-MG.

O fornecedor (b) representa 26,21% do total de fornecedores e contas a pagar em 31 de dezembro de 2021 e é referente à sexta medição da obra do novo prédio da odontologia.

O fornecedor (c) representa 0,95% do total de fornecedores e contas a pagar em 31 de dezembro de 2021 e é referente à premiação do concurso para a escolha da mascote sustentabilidade.

O fornecedor (d) representa 0,90% do total de fornecedores e contas a pagar em 31 de dezembro de 2021 e é referente ao recolhimento da conta vinculada dos serviços de terceirização do campus de varginha.

4.5 - Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2021, a Unifal-MG possuía um saldo de R\$ 33.838.472,55 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.

Contrato	Contratado	Vigência Até	Objeto	Saldo Contratual em 31/12/2021	AV(%)
41/2020	Construtora Rio Manso LTDA	27/06/2022	1ª fase do prédio da Odonto na UESC	8.705.669,45	25,73%
20/2019	Adcon - Administração e Conservação EIRELI	05/05/2021	Serviços terceirizados de natureza contínua na UESC e Sede	6.899.866,43	20,39%
29/2019	Companhia de Saneamento de Minas Gerais	Indeterminada	Água e Esgoto Sede e UESC	2.701.189,86	7,98%
45/2020	CL Engenharia	05/01/2022	Fase II do auditório do Campus Avançado de Poços de Caldas	1.538.208,20	4,55%
62/2019	G.S Construções EIRELI	28/10/2021	Geradores Fotovoltaicos Campus de Poços de Caldas	1.471.568,00	4,35%
19/2019	Adcon - Administração e Conservação EIRELI	05/05/2022	Serviços terceirizados de natureza contínua Campus de Poços de Caldas	1.084.012,48	3,20%
02/2021	Vile Construções e Reformas LTDA	21/01/2022	Manutenção e adequação predial	896.790,15	2,65%
04/2019	Money Turismo	01/02/2023	Passagens aéreas	868.940,68	2,57%
01/2021	LLED Soluções	21/01/2022	Manutenção predial de todos campi	863.536,80	2,55%
09/2017	Trigoleve	21/03/2022	RU sede	833.005,08	2,46%
Demais				7.975.685,42	23,57%
Total				33.838.472,55	100%

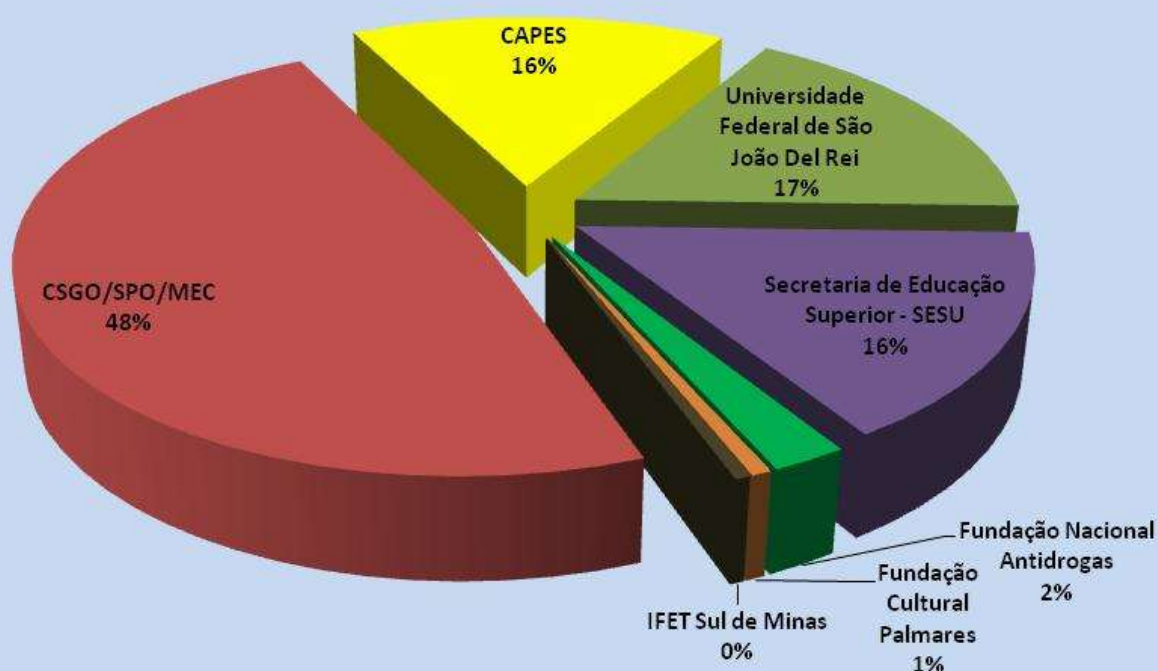
Fonte: Tesouro Gerencial

4.6 - Direitos Conveniados e Instrumentos Congêneres

Em 31 de dezembro de 2021 a Unifal-MG possuía um saldo de R\$ 30.644.317,99 de direitos referentes a convênios e termos de execução descentralizada. Destes, aproximadamente 52,29% não estão vigentes e são passíveis de conclusão após a realização de todos os procedimentos de prestação de contas junto aos órgãos repassadores, 1,85% foram concluídos e terão seus saldos baixados no encerramento do exercício e cerca de 45,86% possui vigência durante o exercício de 2022 e/ou exercícios posteriores.

O gráfico, abaixo, demonstra o detalhamento do total de R\$ 16.023.098,03 referentes a convênios e TEDs passíveis de conclusão, por órgão repassador.

Valores Passíveis de Conclusão por Órgão Repassador



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\$ 17.302.353,77, incorrem em obrigação a curto prazo no passivo circulante desta unidade, conta contábil 2.1.8.9.2.06.00 - Transferências Financeiras a Comprovar, sendo que 54,31% estão encerrados e aguardam apenas os procedimentos de prestações de contas para a conclusão efetiva e 45,69% possuem vigência no exercício de 2022 e posteriores, conforme pode ser observado na tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Valores a Comprovar em 31/12/2021		
Órgão Repassador	Passível de Baixa	Vigentes
Coordenação Geral de Suporte à Gestão Orçamentária da Secretaria de Planejamento e Orçamento - CSGO/SPO/MEC	5.660.367,53	6.954.147,18
Fundação Universidade Federal de São João Del Rei	2.481.789,94	0,00
Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	1.013.936,32	596.253,57
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	9.396.538,24	7.905.815,53
Total Geral	17.302.353,77	

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 negativo até 31/12/2021 de R\$ - 10.413.210,34.

5.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas

5.1.1 - Transferências e Delegações Concedidas

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação patrimonial positiva de 1143,24%, resultante principalmente da devolução de recursos financeiros recebidos em 2020 para enfrentamento da pandemia de Covid.

Tabela 1 - Transferências e Delegações Concedidas			
Descrição	valor		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
a) Repasses Financeiros Enviados a Outros Órgãos	11.999,62	94.588,23	-87,31%
b) Devolução de Recursos Financeiros COVID	5.293.514,73	0,00	100,00%
c) Restituições ao Tesouro Nacional e Reposição ao Erário	46.749,61	89.815,55	-47,95%
d) Transferência à Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos para Pagamento de Anuidades	67.959,40	52.128,17	30,37%
e) Transferência de Bens Móveis a Outro Órgão	216.888,00	216.888,00	100,00%
Total	5.637.111,36	453.419,95	1143,24%

Fonte: Siafi Operacional

5.1.2 - Desvalorização e Perda de Ativos e incorporação de Passivos

A tabela 2, abaixo, demonstra a variação patrimonial diminutiva decorrente da desvalorização e perda de ativos ou com a incorporação de passivos, onde pode ser observado uma variação horizontal de 64,03%, relacionado com o aumento expressivo de baixas de ativos imobilizados e com a incorporação de passivos, referentes aos recursos financeiros recebidos de termos de execução descentralizada, que são incorporados ao passivo circulante dos órgãos recebedores até a sua regular comprovação junto aos repassadores, mediante prestação de contas, vide Nota 4.6.

Tabela 2 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos			
Descrição	Valor		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
a) Baixa de Bens do imobilizado	2.335.519,75	96.998,32	2307,79%
b) Incorporação de Passivos Referentes a Transferências Financeiras de TED a Comprovar	6.714.209,26	5.420.092,16	23,88%
Total	9.049.729,01	5.517.090,48	64,03%

Fonte: Siafi Operacional

5.2 - Variações Patrimoniais Aumentativas

5.2.1 - Valorização e Ganhos com Ativos ou Desincorporação de Passivos

A tabela 1, abaixo, demonstra a variação patrimonial diminutiva de -75,85%, decorrente de ganhos com a valorização ou incorporação de ativos ou com a desincorporação de passivos, relacionados principalmente com a baixa de provisão com precatórios judiciais por sua execução no exercício de 2020, no montante de R\$ 5.303.878,64.

Tabela 1 - Ganhos com a Incorporação de Ativos ou Desincorporação de Passivos			
Descrição	Valores		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Comprovação de TED, Devolução de Financeiro de TED de Exercício Anterior e Atualização de			
a) Precatórios Judiciais a Pagar	1.512.741,38	6.285.544,40	-75,93%
Incorporação de Bens por Fabricação Própria e			
b) registros de patente	4.957,70	140,00	3441,21%
Total	1.517.699,08	6.285.684,40	-75,85%

Fonte: Siafi Operacional

5.2.2 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

A tabela 2, abaixo, demonstra a variação diminutiva de -66,77% nas outras variações patrimoniais, resultante da queda no recebimento de multas administrativas contratuais e de restituições ao tesouro nacional até, 31 de dezembro de 2021.

Tabela 2 - Outras VPAs			
Descrição	Valores		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
a) Multas Administrativas Contratuais	4.909,63	27.797,79	-82,34%
Restituições ao Tesouro Nacional e			
b) Reposição ao Erário	45.185,86	122.962,14	-63,25%
Total	50.095,49	150.759,93	-66,77%

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 31 de dezembro de 2021.

Tabela 1 - Previsão e Realização das Receitas Orçamentárias em 2021			
Natureza Receita	Receitas Previstas	Receitas Realizadas	AH (%)
Aluguéis	107.080,00	-	0,00%
Serviços Administrativos e Comerciais	1.285.150,00	1.045.752,20	81,37%
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	242.284,00	194.452,00	80,26%
Multa e Juros Previstos em Contratos	29.611,00	2.314,85	7,82%
Indenização por Danos Causados ao Patrimônio Público	-	1.620,18	-100,00%
Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional	123.296.913,00	-	0,00%
Total	124.961.038,00	1.244.139,23	1,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Na Tabela 1, acima, observamos o registro do valor de R\$ 123.296.913,00, referentes a Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional no Mercado Interno, conforme Lei Nº 14.144 de 23 de abril de 2021. Considerando a exclusão destes valores, por não serem passíveis de execução na Unifal-MG, a execução da receitas representa 74,76% do total previsto para o exercício de 2021.

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).

Tabela 1 - Execução da despesa					
Grupo da Despesa	Dotação/RDA	Créditos Recebidos	Empenhado	AH (%)	Liquidado
Pessoal e Encargos Sociais	214.249.738,00	0,00	212.875.190,28	99,36%	212.875.190,28
Despesas Correntes	37.481.275,00	2.526.929,84	38.863.242,86	97,14%	28.750.751,41
Despesas de Capital	5.085.050,00	0,00	5.084.402,44	99,99%	603.230,94
Total	256.816.063,00	2.526.929,84	256.822.835,58	99,03%	242.229.172,63

Fonte: Siafi Operacional

6.3 - Créditos Orçamentários

No exercício de 2021 a Unifal-MG recebeu R\$ 2.526.929,84 de créditos orçamentários, conforme Tabela 1, abaixo.

Tabela 1 - Créditos Recebidos		
Unidade Orçamentária	Destaque Recebido	AV (%)
MEC - Reforma Auditórios Sede	999.279,81	39,55%
MEC - Programa de Residência Multiprofissional	941.863,33	37,27%
CAPES - PROAP	305.374,94	12,08%
MEC - Preceptorial em Saúde	192.500,00	7,62%
CAPES - UAB	65.700,00	2,60%
ENAP - GECC	13.999,36	0,55%
Fundação Joaquim Nabuco - GECC	2.612,90	0,10%
CVM - GECC	2.100,00	0,08%
ENAP - GECC	2.099,70	0,08%
FUNAI - GECC	1.399,80	0,06%
Total	2.526.929,84	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

6.4 - Restos a Pagar Não Processados

A Unifal-MG inscreveu R\$ 29.703.933,60 em restos a pagar não processados a liquidar, sendo que R\$ 25.457.904,51 são referentes a recursos do exercício de 2020 e R\$ 4.246.029,09 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 2020.

Tabela 1 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Grupo de Despesa	Orçamento		AH (%)
	Discricionário	RPNP Inscrito	
Despesas Correntes	37.344.258,96	13.432.019,83	35,97%
Investimentos	17.981.775,10	12.025.884,68	66,88%
Total	55.326.034,06	25.457.904,51	46,01%

Fonte: Tesouro Gerencial

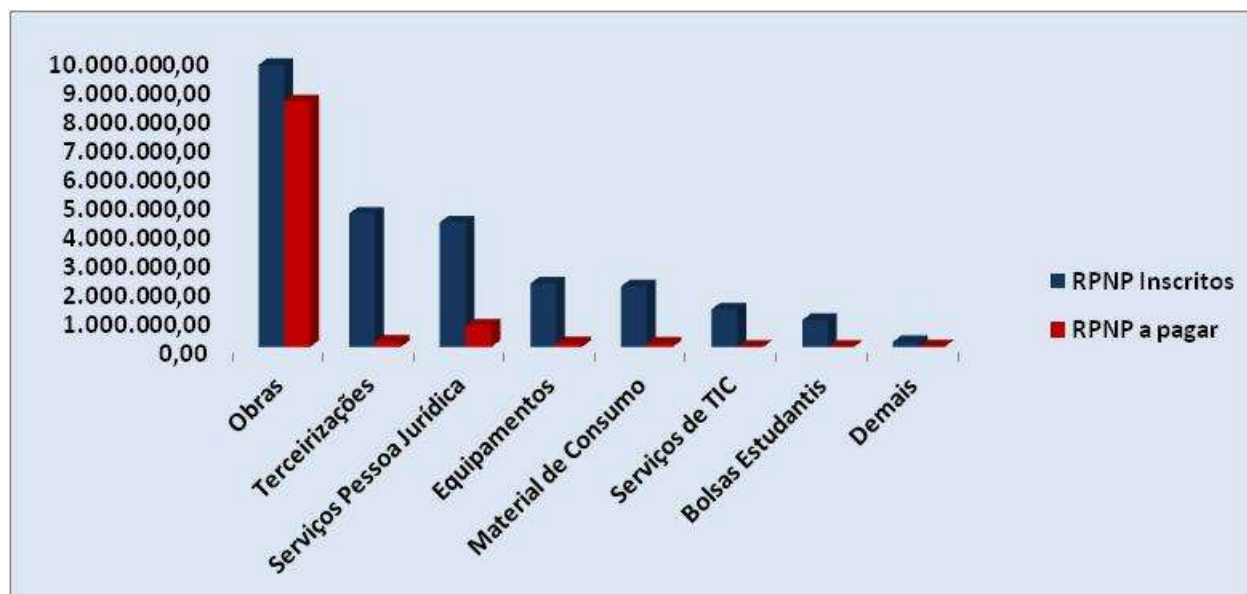
Nota 01: Os valores constantes acima são referentes exclusivamente às dotações orçamentárias e créditos de 2020.

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 46,01% do orçamento discricionário de 2020 foi inscrito em restos a pagar não processados a liquidar, 35,97% das despesas de custeio e 66,88% dos investimentos.

O gráfico, abaixo, demonstra a composição dos restos a pagar não processados inscritos e o saldo a pagar em 31 de dezembro de 2021, por natureza de despesa.

Composição dos Restos a Pagar inscritos em 31 de dezembro de 2021



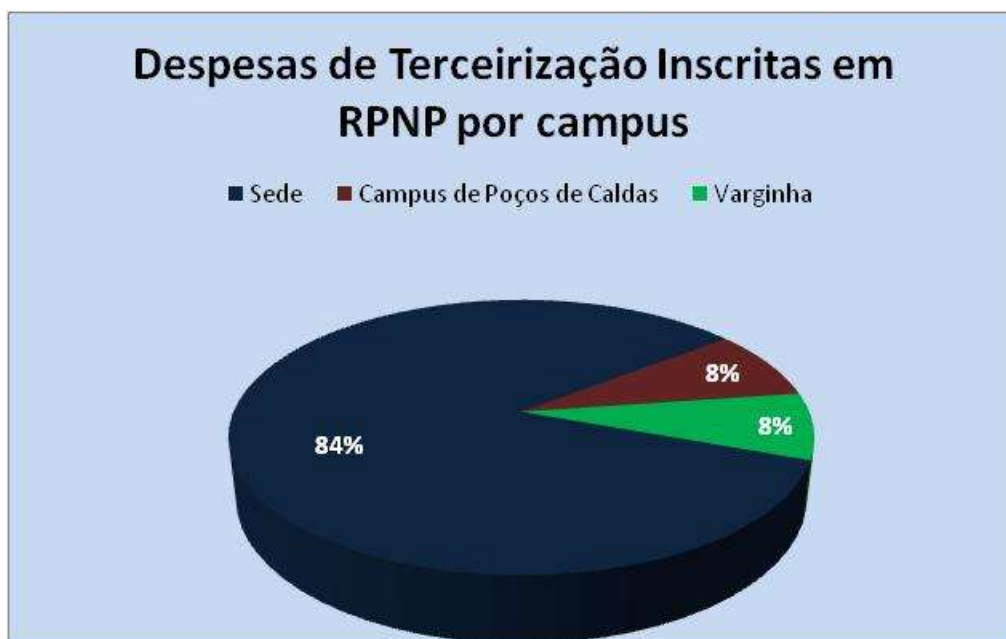
Analisando o gráfico acima observamos o seguinte:

- As obras e instalações, no montante de R\$ 9.789.986,95, representam 38,46% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Despesas com obras inscritas em restos a pagar				
Obra	RPNP Inscritos	AV (%)	A Liquidar	AH (%)
Contrato 41/2020 ref. a 1ª fase do prédio da odonto na UESC	6.498.739,05	66,38%	6.410.844,39	98,65%
Contrato 45/2020 ref a fase II do auditório do campus de Poços de Caldas	1.856.935,00	18,97%	1.524.682,94	82,11%
Contrato 6/2020 ref a fase II do biotério na UESC	815.312,90	8,33%	594.261,56	72,89%
Contrato 28/2020 ref a construção de elevador e escada de acessibilidade no campus de Varginha	619.000,00	6,32%	0,00	0,00%
Total	9.789.986,95	100%	8.529.788,89	87,13%

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com terceirização, no montante de R\$ 4.629.465,62, representam 18,18% dos valores inscritos em restos a pagar não processados e estão distribuídos pelos campi da Unifal-MG, conforme gráfico a seguir.



Fonte: Tesouro Gerencial

Vale ressaltar que em 31 de dezembro de 2021, ainda consta a liquidar o montante de R\$ 182.069,68 de restos a pagar referente a terceirização, representando 3,93% do total inscrito.

- As despesas com serviços de terceiros pessoa jurídica, no montante de R\$ 4.324.317,90, representam 16,99% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela 3 a seguir.

Tabela 3 - Despesas com serviços de terceiros pessoa jurídica inscritas em restos a pagar				
Objeto	RPNP Inscritos	AV (%)	A Liquidar	AH (%)
Gerenciamento administrativo e financeiro do projeto "Ação de apoio aos cursos de medicina que não possuem hospitais universitários"	1.053.000,00	24,35%	0,00	0,00%
Serviços de manutenção predial - Unifal/Sede	562.683,63	13,01%	13.116,73	2,33%
Serviços de manutenção predial - Campus de Poços de Caldas	443.065,05	10,25%	0,00	0,00%
Gerenciamento do projeto "A identidade sul-mineira - Diagnóstico cultural, social, político e econômico no sul de minas"	300.000,00	6,94%	29.700,00	9,90%
Serviços de manutenção predial - Campus de Varginha	283.222,41	6,55%	736,91	0,26%
Demais	1.682.346,81	38,90%	695.148,59	41,32%
Total	4.324.317,90	100%	738.702,23	17,08%

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com equipamentos e material permanente, no montante de R\$ 2.200.656,73, representam 8,64% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela 4 a seguir.

Tabela 4 - Despesas com aquisição de equipamentos inscritas em restos a pagar				
Objeto	RPNP Inscritos	AV (%)	Saldo a Pagar	AH (%)
Aquisição de solução de comutação de dados e solução de rede wireless - NTI	523.300,00	23,78%	0,00	0,00%
Aquisição de notebooks - PRACE	231.600,00	10,52%	0,00	0,00%
Aquisição de equipamento tipo puxador de capilares - Faculdade de Odonto	107.082,00	4,87%	0,00	0,00%
Aquisição de laser - Agência de Inovação e Empreendedorismo	101.642,91	4,62%	0,00	0,00%
demais	1.237.031,82	56,21%	128.308,52	10,37%
Total	2.200.656,73	100%	128.308,52	5,83%

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com material de consumo em estoque, no montante de R\$ 2.103.050,46, representam 8,26% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela 5 a seguir.

Tabela 5 - Despesas com Material de Consumo Inscritos em Restos a Pagar				
Material de Consumo	RPNP Inscrito	AV (%)	Saldo a Pagar	AH (%)
Químico	350.336,39	16,66%	45,57	0,01%
Laboratorial	334.753,42	15,92%	40.223,97	12,02%
Biológico	175.473,07	8,34%	1.250,00	0,71%
Manutenção de Bens Móveis	165.774,54	7,88%	9.326,48	5,63%
Hospitalar	134.065,85	6,37%	4.762,79	3,55%
Odontológico	133.223,77	6,33%	11.418,07	8,57%
Limpeza/Higiene	126.721,41	6,03%	408,00	0,32%
Tecnologia da Informação	121.471,63	5,78%	0,00	0,00%
Manutenção de Bens Imóveis	116.727,05	5,55%	26.363,10	22,59%
Acondicionamento/Embalagem	106.878,47	5,08%	36,00	0,03%
Demais	337.624,86	16,05%	26.139,54	7,74%
Total	2.103.050,46	100%	119.973,52	5,70%

Fonte: Tesouro Gerencial

- As despesas com serviços de tecnologia da informação, no montante de R\$ 1.304.781,70, representam 5,13% e compreendem todos os gastos da gestão de TI da Unifal-MG.
- As despesas com bolsas de estudo, no montante de R\$ 931.850,42, representam 3,66% dos valores inscritos em restos a pagar não processados, conforme Tabela 6 a seguir.

Tabela 6 - Despesas com Bolsas de Estudo Inscritas em Restos a Pagar				
Bolsa	RPNP Inscritos	AV (%)	Saldo a Pagar	AH (%)
Auxílio Alimentação	628.880,70	67,49%	0,00	0,00%
Auxílio Alimentação (Pecúnia)	124.554,12	13,37%	0,00	0,00%
Pib/Pós	86.581,48	9,29%	0,00	0,00%
Pibid	28.000,00	3%	0,00	0,00%
Inclusão Digital	27.530,00	2,95%	0,00	0,00%
Probic	16.000,00	1,72%	0,00	0,00%
Projeto "Semeando a Terra"	5.800,00	0,62%	0,00	0,00%
Atividade de Campo	5.402,12	0,58%	0,00	0,00%
Progrida	4.800,00	0,52%	0,00	0,00%
Projeto COVID-19	3.600,00	0,39%	0,00	0,00%
Inclusão	702,00	0,08%	0,00	0,00%
Total	931.850,42	100%	0,00	0,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

- As demais despesas, no montante de R\$ 173.794,73, representam 0,68% dos valores inscritos em restos a pagar não processados e correspondem as despesas diversas de custeio para a manutenção dos campi da Unifal-MG que por motivos diversos não se processaram no exercício de 2020 e serão entregues no primeiro semestre de 2021.

6.5 - Restos a Pagar Não Processados Relacionados ao Enfrentamento da COVID - 19

No exercício de 2020 a Unifal-MG recebeu orçamento específico no valor de R\$ 7.873.883,00 para financiar as ações de enfrentamento ao Covid-19, das quais foram empenhados R\$ 2.586.123,14. A estes valores se somaram os recursos R\$ 1.150.000,00 que financiaram bolsas de inclusão para o ensino remoto com orçamento da assistência estudantil. Destes valores o montante de R\$ 587.841,74 foi inscrito em restos a pagar, conforme tabela 7 a seguir.

Tabela 7 - Despesas Inscritas em Restos a Pagar - COVID				
Despesa	RPNP Inscritos	AV (%)	Saldo a Pagar em 31/12	AH (%)
Bolsas de Estudo	31.130,00	5,30%	0,00	0,00%
Material de Consumo	426.951,79	72,63%	0,00	0,00%
Serviços de Pessoa Jurídica	48.749,00	8,29%	0,00	0,00%
Equipamentos	81.010,95	13,78%	0,00	0,00%
Total	587.841,74	100%	0,00	0,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

6.6 - Restos a Pagar Processados

A Unifal-MG inscreveu R\$ 15.549.475,29 em restos a pagar processados, referentes principalmente a folha de pagamento de pessoal de dezembro de 2020, conforme Tabela 1 seguir.

Tabela 1 - Despesas Inscritas em Restos a Pagar Processados			
Despesa	RPP Inscrito	AV (%)	RPP a Pagar
Folha de Pagamento de Pessoal	15.329.819,15	98,59%	0,00
Obras e Instalações	159.776,14	1,03%	0,00
Equipamentos e Material Permanente	55.680,00	0,36%	0,00
Bolsas	4.200,00	0,03%	0,00
Total	15.549.475,29	100%	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas com pagamento de pessoal foram quitadas integralmente em janeiro de 2021.

As despesas com obras e instalações, referentes ao contrato 55/2019 para a instalação de sistema de combate à incêndio da Unifal/MG-Sede, e os equipamentos e material permanente, referentes a aquisição de mobiliário, tiveram a conclusão de sua liquidação em março/2021 e foram pagos em abril/2021.

As despesas com bolsas estudantis se prolongaram e foram quitadas integralmente somente em 01 de junho de 2021, por se tratar de recurso proveniente de emenda parlamentar.

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 2021 e 2020, onde pode ser observado que apesar das incertezas com possíveis supressões orçamentárias e também da publicação tardia da Lei Orçamentária Anual, após o primeiro trimestre, os valores totais de ingressos não tiveram alterações relevantes.

Vale destacar a diminuição de -21,01% nos recebimentos extraorçamentários, relacionados com o menor volume de inscrição de despesas em restos a pagar não processados (R\$ 25.457.904,51 para 2021 e R\$ 14.593.662,95 para 2022).

Destacamos também o aumento de 29,59% nos saldos de caixa que decorrem do saldo dos recursos recebidos para enfrentamento do Covid-19 no montante de R\$ 5.338.222,27 (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	2021	2020	AH(%)
Receitas Orçamentárias	1.244.139,23	1.307.001,62	-4,81%
Transferências Financeiras Recebidas	257.049.821,94	254.663.595,07	0,94%
Recebimentos Extraorçamentários	32.393.884,09	41.011.376,96	-21,01%
Saldo de Caixa do Exercício Anterior	23.405.592,63	18.061.388,13	29,59%
Total	314.093.437,89	315.043.361,78	-0,30%

Fonte: Siafi Operacional

7.2 - Dispendios

Do mesmo modo os dispendios não tiveram variações relevantes em seus valores totais. Entretanto, há de se destacar as seguintes variações:

- Um aumento de 2.802,47% nas transferências concedidas, resultantes da devolução de recursos recebidos através da MP942/2020, para enfrentamento do Covid, no montante de R\$ 5.293.514,73.
- Um aumento de 21,90% nos pagamentos extraorçamentários, referentes à quitação de restos a pagar não processados em 2021.
- Uma diminuição de -24,60% no saldo de caixa para o exercício seguinte, também relacionado com a devolução de recursos do Covid no montante de R\$ 5.293.514,73.

Tabela 2 - Total dos Dispendios			
Dispendios	2021	2020	AH(%)
Despesas Orcamentarias	256.822.835,58	263.339.214,24	-2,47%
Transferencias Financeiras Concedidas	5.352.263,96	184.403,78	2802,47%
Pagamentos Extraorçamentários	34.270.703,19	28.114.151,13	21,90%
Saldo de Caixa para o Exercício Seguinte	17.647.635,16	23.405.592,63	-24,60%
Total	314.093.437,89	315.043.361,78	-0,30%

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 dos exercícios de 2020 e 2021.

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 negativa, conforme Tabela 1 abaixo.

Tabela 1 - Geração Líquida de Caixa - Ingressos e Dispendios			
Descrição	2021	2020	AH(%)
Receita Patrimonial	0,00	62.151,92	-100,00%
Receita de Serviços	1.240.204,20	1.183.905,32	4,76%
Outras Receitas	3.935,03	60.944,38	-93,54%
Ingressos Extraorçamentários	1.111.160,81	129.637,75	757,13%
Transferências Financeiras Recebidas	257.049.821,94	254.663.595,07	0,94%
Arrecadação de Outra Unidade	46.160,46	89.815,55	-48,61%
Administração	-6.299,10	0,00	100,00%
Previdência Social	-32.693.779,60	-29.802.686,33	9,70%
Saúde	-2.099,70	0,00	100,00%
Educação	-188.745.449,07	-184.213.334,83	2,46%
Direitos da Cidadania	-1.399,80	0,00	100,00%
Ciência e Tecnologia	0,00	-16.110,87	100,00%
Transferências Concedidas	-31.393.364,14	-29.496.144,78	6,43%
Outros Desembolsos	-6.463.424,77	-314.041,53	1958,14%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.903.423,73	-7.003.527,15	-15,71%
Geração Líquida de Caixa	-5.757.957,47	5.344.204,50	-207,74%

Fonte: Siafi Operacional

Analisando a tabela acima, destacamos a variação exponencial de 757,13% nos ingressos extraorçamentários, referente ao cancelamento de ordens bancárias por domicílio bancário inexistente ou pelo não cumprimento do prazo de sete dias para a compensação, em especial folha de pagamento de pessoal e conta vinculada de empresas que prestam serviços de terceirização.

Além da devolução de recursos recebidos para o enfrentamento do Covid, conforme nota 7.2, o recorrente cancelamento de ordens bancárias, já descrito no parágrafo

anterior, também contribuiu para a variação exponencial de 1.958,14% em outros desembolsos, uma vez que estas ordens bancárias são reemitidas através de dispêndios extraorçamentários.

8.2 - Desembolsos

Os desembolsos no montante de R\$ 259.305.816,18 foram necessários para cobrir os custos e despesas da Unifal-MG . Para tanto, além das 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.

