

# **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**3º Trimestre/2021**

**UFSB/PROPA/CCF**  
Itabuna, Outubro/2021

## Sumário

|  |    |
|--|----|
| 1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....  | 4  |
| 2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....  | 4  |
| 2.1 Moeda funcional .....  | 5  |
| 2.2 Caixa e equivalentes de caixa .....  | 5  |
| 2.3 Créditos de curto prazo .....  | 5  |
| 2.4 Estoques .....   | 5  |
| 2.5 Imobilizado .....  | 5  |
| 2.6 Intangíveis.....   | 6  |
| 2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet)..... | 6  |
| 2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes .....   | 6  |
| 2.9 Provisões .....  | 7  |
| 2.10 Apuração dos resultados.....  | 7  |
| 2.11 Resultado patrimonial .....   | 7  |
| 2.12 Resultado Orçamentário.....   | 8  |
| 2.13 Resultado Financeiro.....   | 8  |
| 3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS .....  | 10 |
| 3.1 BALANÇO PATRIMONIAL.....   | 10 |
| 3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....   | 11 |
| 3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....   | 12 |
| 3.4 BALANÇO FINANCEIRO .....   | 13 |
| 3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC .....   | 13 |
| 4. NOTAS EXPLICATIVAS .....  | 14 |
| 4.1 Balanço Patrimonial.....   | 14 |
| Nota 01 - Estoques: .....  | 14 |
| Tabela 01 – Estoques.....  | 14 |
| Nota 02 - Imobilizado: .....   | 14 |
| Tabela 02 - Imobilizado – Composição. ....   | 15 |
| Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.....  | 15 |
| Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.....   | 15 |
| Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet.....   | 16 |
| Nota 03 – Intangível:.....   | 17 |
| Tabela 06 - Softwares – Composição.....  | 17 |
| Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....                               | 17 |
| Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas .....  | 18 |
| Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar .....  | 18 |
| Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo .....  | 18 |
| Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo .....  | 18 |
| Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo.....   | 19 |
| Nota 07 - Obrigações Contratuais .....   | 19 |
| Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais.....   | 20 |
| Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado.....   | 20 |
| 4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP).....   | 20 |
| Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício.....  | 20 |
| Tabela 12 - VPA x VPD .....  | 21 |
| Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas .....  | 21 |
| Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas .....   | 21 |

|  |    |
|--|----|
| Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas .....   | 21 |
| Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas .....                          | 22 |
| 4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....  | 23 |
| Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica.....                               | 23 |
| Nota 11 - Receitas Orçamentárias .....   | 23 |
| Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica .....                                | 23 |
| Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes .....  | 24 |
| Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar.....                                     | 24 |
| Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição.....                      | 24 |
| Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa..... | 24 |
| 4.4 BALANÇO FINANCEIRO .....   | 25 |
| Nota 13 – Ingressos.....   | 25 |
| Tabela 20 – Ingressos .....  | 25 |
| Nota 14 – Dispêndios .....   | 25 |
| Tabela 21 – Dispêndios .....   | 25 |
| Tabela 22 - Pagamentos Extraorçamentários .....  | 26 |
| 4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA .....  | 26 |
| Tabela 23 - Resultado Financeiro.....  | 26 |
| Nota 15 - Atividades Operacionais .....  | 26 |
| Tabela 24 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais .....                              | 27 |
| Nota 16 - Atividades Investimento.....   | 27 |
| Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.....                            | 27 |

## **1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis da UFSB 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) e da lei nº 10.180/2001. 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), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto. As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais. As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), principal instrumento utilizado para registro, acompanhamento e controle da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Governo Federal.

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); e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

## **2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS**

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (atual Ministério da Economia). Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreendem três orçamentos, quais sejam: a) o

orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades. Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

## **2.1 Moeda funcional**

A moeda funcional da União é o Real.

## **2.2 Caixa e equivalentes de caixa**

São os valores disponíveis na conta única do Tesouro Nacional, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

## **2.3 Créditos de curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados pela UFSB.

## **2.4 Estoques**

Compreendem o material de consumo em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

## **2.5 Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do

imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

## **2.6 Intangíveis**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No âmbito da UFSB o intangível é composto por Softwares de vida útil definida.

## **2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet)**

A vida útil dos bens imóveis é definida com base em laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor. Porém a Universidade está em processo de implantação da plataforma do sistema integrado e inconsistências dos bens transferidos da nossa tutora, para proceder com a depreciação de seus bens que não vem sendo atualizados desde 2015.

## **2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes**

As obrigações da UFSB são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O passivo circulante da UFSB é composto por: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, fornecedores e contas a pagar e demais obrigações. Enquanto não há valores correspondentes ao passivo não-circulante.

## **2.9 Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas, riscos fiscais. Riscos cíveis, repartição de créditos tributárias, provisões matemáticas e outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações jurídicas, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF8 nº 008, de 30 de dezembro de 2015.

## **2.10 Apuração dos resultados**

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

## **2.11 Resultado patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial. As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFSB e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência, com a exceção das transferências recebidas que é mensurado pelo regime de caixa. As VPD ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para a UFSB, implicando em dispêndios de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, sendo mensurados pelo regime de competência, exceto às transferências concedidas que utilizam o regime de caixa, ambos atendendo à Lei nº 4.320/1964. Após esse processo de apuração, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão, no Balanço Patrimonial. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD

é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O resultado patrimonial nada mais é que um medidor do quanto o órgão promoveu de alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

## **2.12 Resultado Orçamentário**

O regime orçamentário da União segue o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário, enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas. As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA. As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional, incluindo as doações financeiras. É válido lembrar que os valores recebidos provenientes do MEC ou de outros órgãos, não são mais visualizados no Balanço Orçamentário, na coluna "Previsão Atualizada" da Receita, desde 2011, quando foi reformulada a sua estrutura pela STN, com a finalidade de não confundir "crédito" com "dotação". Dotação corresponde aos valores fixados na LOA, enquanto "créditos" correspondem aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente). Para identificar os créditos recebidos de outros órgãos não pertencentes à estrutura da UFSB, deve-se gerar um relatório gerencial sobre "Movimentação Orçamentária". Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro, tão-somente significa que além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

## **2.13 Resultado Financeiro**

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários, extraorçamentários, e transferências recebidas e concedidas que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço

Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo.

### 3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

#### 3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO  |                       |                       | PASSIVO   |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | 2021                  | 2020                  | ESPECIFICAÇÃO   | 2021                  | 2020                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>12.386.361,64</b>  | <b>15.155.986,69</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               | <b>45.436.330,24</b>  | <b>37.551.390,86</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 5.857.952,29          | 6.838.487,24          | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 4.182.980,21          | 5.155.958,23          |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 6.439.691,82          | 8.229.374,94          | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo              | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores                                    | 6.439.691,82          | 8.229.374,94          | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo             | 325.579,88            | 286.985,64            |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                        | -                     | -                     |
| Estoques   | 88.717,53             | 88.124,51             | Obrigações de Repartição a Outros Entes                 | -                     | -                     |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                 | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                         | 40.927.770,15         | 32.108.446,99         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>201.741.366,44</b> | <b>205.487.315,44</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | -                     | -                     | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | -                     | -                     |
| Estoques   | -                     | -                     | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo              | -                     | -                     |
| Investimentos  | -                     | -                     | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo             | -                     | -                     |
| Participações Permanentes                                    | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Longo Prazo                        | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                 | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                         | -                     | -                     |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades/ Investimentos     | -                     | -                     | Resultado Diferido                                      | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                        | <b>45.436.330,24</b>  | <b>37.551.390,86</b>  |
| Investimento do RPPS de Longo Prazo                          | -                     | -                     | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                               |                       |                       |
| Investimento do RPPS de Longo Prazo                          | -                     | -                     | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                                    |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimento do RPPS     | -                     | -                     |   | 2021                  | 2020                  |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                      | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)     | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     | Reservas de Capital                                     | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>   | <b>201.430.228,93</b> | <b>205.219.624,24</b> | Ajustes de Avaliação Patrimonial                        | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 14.685.359,03         | 26.825.947,01         | Reservas de Lucros                                      | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 26.759.290,76         | 26.825.947,01         | Demais Reservas   | -                     | -                     |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -12.073.931,73        | -                     | <b>Resultados Acumulados</b>                            | <b>168.691.397,84</b> | <b>183.091.911,27</b> |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Resultado do Exercício                                  | -690.204,82           | 38.313.246,84         |
| Bens Imóveis   | 186.744.869,90        | 178.393.677,23        | Resultados de Exercícios Anteriores                     | 183.091.911,27        | 144.966.283,57        |
| Bens Imóveis   | 186.744.177,11        | 178.394.050,31        | Ajustes de Exercícios Anteriores                        | -13.701.308,61        | -87.619,14            |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -2.307,21             | -373,08               | <b>(-) Ações/ Cotas em Tesouraria</b>                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                      | <b>168.691.397,84</b> | <b>183.091.911,27</b> |
| <b>Intangível</b>  | <b>311.137,51</b>     | <b>267.691,20</b>     |   |                       |                       |
| Softwares  | 311.137,51            | 267.691,20            |   |                       |                       |
| Softwares  | 311.137,51            | 267.691,20            |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |   |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |   |                       |                       |
| Direitos de Uso de Imóveis                                   | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis       | -                     | -                     |   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis   | -                     | -                     |   |                       |                       |
| <b>Diferido</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |   |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>  | <b>214.127.728,08</b> | <b>220.643.302,13</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>            | <b>214.127.728,08</b> | <b>220.643.302,13</b> |

#### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES

| ATIVO                   |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2021                  | 2020                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2021                  | 2020                  |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>5.857.952,29</b>   | <b>6.838.487,24</b>   | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>38.159.595,88</b>  | <b>26.254.460,18</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>208.269.775,79</b> | <b>213.804.814,89</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>40.338.091,36</b>  | <b>31.658.690,13</b>  |
|                         |                       |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>135.630.040,84</b> | <b>162.730.151,82</b> |

#### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO  |                      |                      | PASSIVO  |                       |                       |
|--|----------------------|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                | 2021                 | 2020                 | ESPECIFICAÇÃO                                  | 2021                  | 2020                  |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>      | <b>33.014.322,25</b> | <b>36.896.140,41</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>      | <b>110.732.512,38</b> | <b>107.623.916,54</b> |
| Atos Potenciais Ativos                       | 33.014.322,25        | 36.896.140,41        | Atos Potenciais Passivos                       | 110.732.512,38        | 107.623.916,54        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas        | 3.403.332,49         | 3.403.332,49         | Garantias e Contragarantias Concedidas         | -                     | -                     |
| Direitos Conveniências e Outros Instrumentos | 29.610.989,76        | 33.492.807,92        | Obrigações Conveniências e Outros Instrumentos | 620.267,84            | 620.267,84            |
| Direitos Contratuais                         | -                    | -                    | Obrigações Contratuais                         | 110.112.244,54        | 107.003.648,70        |
| Outros Atos Potenciais Ativos                | -                    | -                    | Outros Atos Potenciais Passivos                | -                     | -                     |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>33.014.322,25</b> | <b>36.896.140,41</b> | <b>TOTAL</b>                                   | <b>110.732.512,38</b> | <b>107.623.916,54</b> |

#### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                                  |  | SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO |                       |
|---|--|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                              |  |                               | <b>-22.920.178,89</b> |
| <b>Recursos Vinculados</b>                              |  |                               | <b>-9.381.464,70</b>  |
| Educação  |  |                               | -7.978.723,46         |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)                  |  |                               | -177.200,61           |
| Previdência Social (RPPS)                               |  |                               | -28.084,96            |
| Dívida Pública  |  |                               | -1.207.226,07         |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas |  |                               | 9.770,40              |
| <b>TOTAL</b>  |  |                               | <b>-32.301.643,59</b> |

### 3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2021                 | 2020                 |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>87.370.916,41</b> | <b>94.813.165,76</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                                  | -                    | -                    |
| Contribuição de Interesse das Categorias Profissionais              | -                    | -                    |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>6.769,72</b>      | <b>11.650,00</b>     |
| Venda de Mercadorias  | -                    | -                    |
| Vendas de Produtos  | -                    | -                    |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 6.769,72             | 11.650,00            |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              |                      |                      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos         | -                    | -                    |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>87.352.697,07</b> | <b>80.420.915,62</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 87.352.697,07        | 80.420.915,62        |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                    | -                    |
| Transferências das Instituições Privadas                            | -                    | -                    |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais                 | -                    | -                    |
| <b>Valorização e Ganhos/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>   |                      | <b>14.373.176,31</b> |
| Reavaliação de Ativos   | -                    | -                    |
| Ganhos com Alienação  | -                    | -                    |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | -                    | -                    |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | -                    | 14.373.176,31        |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>11.449,62</b>     | <b>7.423,83</b>      |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                    | -                    |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                    | -                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                         | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                        | 11.449,62            | 7.423,83             |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                           | <b>88.070.121,23</b> | <b>80.879.408,72</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>   | <b>65.314.197,10</b> | <b>63.136.422,91</b> |
| Remuneração a Pessoal   | 53.478.473,78        | 51.726.017,70        |
| Encargos Patronais  | 9.107.261,41         | 8.635.275,29         |
| Benefícios Pessoal  | 2.728.461,91         | 2.775.129,92         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas- Pessoal e Encargos            | -                    | -                    |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                   | <b>1.298.385,01</b>  | <b>1.267.251,95</b>  |
| Aposentadorias e Reformas   | 555.733,59           | 520.345,36           |
| Pensões   | 200.670,03           | 196.855,31           |
| Benefícios de Prestação Continuada                                  | -                    | -                    |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                   | 541.981,39           | 550.051,28           |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>              | <b>10.524.621,76</b> | <b>8.056.661,18</b>  |
| Uso de Material de Consumo  | 670.791,45           | 799.510,23           |
| Serviços  | 9.851.896,18         | 7.257.019,98         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                 | 1.934,13             | 130,97               |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>               | <b>352,59</b>        | <b>5.534,65</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos            | -                    | -                    |
| Juros e Encargos de Mora  | 352,59               | 5.534,65             |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras               | -                    | -                    |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                       | <b>23.825,37</b>     | <b>214.447,87</b>    |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 11.449,62            | 202.223,12           |
| Transferências Intergovernamentais                                  | -                    | -                    |
| Transferências a Instituições Privadas                              | 12.375,75            | 12.224,75            |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas                       | -                    | -                    |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>  | <b>8.679.401,23</b>  | <b>6.113.835,45</b>  |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes/ Perdas          | -                    | -                    |
| Incorporação de Passivos  | 8.679.401,23         | 6.113.835,45         |
| Desincorporação de Ativos   | -                    | -                    |
| <b>Tributárias</b>  | <b>5.231,29</b>      | <b>4.381,70</b>      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 297,84               | 1.507,95             |
| Contribuições   | 4.933,45             | 2.873,75             |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> |                      |                      |
| Custos das Mercadorias Vendidas                                     | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>2.224.106,88</b>  | <b>2.080.873,01</b>  |
| Premiações  | -                    | -                    |
| Incentivos  | 2.170.843,99         | 1.846.499,24         |
| Subvenções Econômicas   | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 53.262,89            | 234.373,77           |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>-699.204,82</b>   | <b>13.933.757,04</b> |

### 3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

| RECEITA   |                      |                      |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS  | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                     | <b>6.531,00</b>      | <b>6.531,00</b>      | <b>6.769,72</b>       | <b>238,72</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>1.134,00</b>      | <b>1.134,00</b>      | -                     | <b>-1.134,00</b>      |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado                | 1.134,00             | 1.134,00             | -                     | -1.134,00             |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                   | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Receita Industrial</b>                                     | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                   | <b>5.397,00</b>      | <b>5.397,00</b>      | <b>6.769,72</b>       | <b>1.372,72</b>       |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                  | 5.397,00             | 5.397,00             | 6.769,72              | 1.372,72              |
| <b>Transferências Correntes</b>                               | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                              | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                    | <b>56.914.999,00</b> | <b>56.914.999,00</b> | -                     | <b>-56.914.999,00</b> |
| <b>Operações de Crédito</b>                                   | <b>56.914.999,00</b> | <b>56.914.999,00</b> | -                     | <b>-56.914.999,00</b> |
| Operações de Crédito Internas                                 | 56.914.999,00        | 56.914.999,00        | -                     | -56.914.999,00        |
| <b>Alienação de Bens</b>                                      | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                             | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                              | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                             | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                   | <b>56.921.530,00</b> | <b>56.921.530,00</b> | <b>6.769,72</b>       | <b>-56.914.760,28</b> |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>  | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                          | -                    | -                    | -                     | -                     |
| Mobiliária  | -                    | -                    | -                     | -                     |
| Contratual  | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                          | -                    | -                    | -                     | -                     |
| Mobiliária  | -                    | -                    | -                     | -                     |
| Contratual  | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                           | <b>56.921.530,00</b> | <b>56.921.530,00</b> | <b>6.769,72</b>       | <b>-56.914.760,28</b> |
| <b>DEFICIT</b>  | -                    | -                    | <b>100.255.964,02</b> | <b>100.255.964,02</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>56.921.530,00</b> | <b>56.921.530,00</b> | <b>100.262.733,74</b> | <b>43.341.203,74</b>  |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO</b>   | -                    | -                    | -                     | -                     |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b> | -                    | -                    | -                     | -                     |

| DESPESA  |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS  | DESPESAS PAGAS       | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>104.591.577,00</b> | <b>106.618.588,00</b> | <b>92.354.054,20</b>  | <b>71.159.230,15</b> | <b>66.285.240,53</b> | <b>14.264.533,80</b> |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>              | <b>85.761.798,00</b>  | <b>87.788.809,00</b>  | <b>73.297.916,00</b>  | <b>61.573.677,10</b> | <b>57.281.311,55</b> | <b>14.490.893,00</b> |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>              | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>               | <b>18.829.779,00</b>  | <b>18.829.779,00</b>  | <b>19.056.138,20</b>  | <b>9.585.553,05</b>  | <b>9.003.928,98</b>  | <b>-226.359,20</b>   |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.908.679,54</b>   | <b>560.418,20</b>    | <b>560.418,20</b>    | <b>38.445,46</b>     |
| <b>Investimentos</b>                           | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.908.679,54</b>   | <b>560.418,20</b>    | <b>560.418,20</b>    | <b>38.445,46</b>     |
| <b>Inversões Financeiras</b>                   | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>Amortização da Dívida</b>                   | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>112.538.702,00</b> | <b>114.565.713,00</b> | <b>100.262.733,74</b> | <b>71.719.648,35</b> | <b>66.845.658,73</b> | <b>14.302.979,26</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>Amortização da Dívida Interna</b>           | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>Amortização da Dívida Externa</b>           | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                    |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>112.538.702,00</b> | <b>114.565.713,00</b> | <b>100.262.733,74</b> | <b>71.719.648,35</b> | <b>66.845.658,73</b> | <b>14.302.979,26</b> |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>112.538.702,00</b> | <b>114.565.713,00</b> | <b>100.262.733,74</b> | <b>71.719.648,35</b> | <b>66.845.658,73</b> | <b>14.302.979,26</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>248.493,22</b>                  | <b>7.166.291,40</b>                               | <b>6.480.854,01</b>  | <b>6.459.782,30</b>  | <b>10.838,62</b> | <b>944.163,70</b>   |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b> | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b> | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>  | <b>248.493,22</b>                  | <b>7.166.291,40</b>                               | <b>6.480.854,01</b>  | <b>6.459.782,30</b>  | <b>10.838,62</b> | <b>944.163,70</b>   |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>        | <b>4.741.125,56</b>                | <b>8.205.849,27</b>                               | <b>9.337.858,93</b>  | <b>9.337.858,93</b>  | <b>6.757,68</b>  | <b>3.602.358,22</b> |
| <b>Investimentos</b>              | <b>4.741.125,56</b>                | <b>8.205.849,27</b>                               | <b>9.337.858,93</b>  | <b>9.337.858,93</b>  | <b>6.757,68</b>  | <b>3.602.358,22</b> |
| <b>Inversões Financeiras</b>      | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>Amortização da Dívida</b>      | -                                  | -   | -                    | -                    | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4.989.618,78</b>                | <b>15.372.140,67</b>                              | <b>15.818.712,94</b> | <b>15.797.641,23</b> | <b>17.596,30</b> | <b>4.546.521,92</b> |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS            | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS               | CANCELADOS | SALDO             |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|---------------------|------------|-------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>         | <b>9.433,15</b>                    | <b>5.625.842,29</b>                               | <b>5.625.842,29</b> | -          | <b>9.433,15</b>   |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b> | <b>416,20</b>                      | <b>5.199.989,70</b>                               | <b>5.199.989,70</b> | -          | <b>416,20</b>     |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b> | -                                  | -   | -                   | -          | -                 |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>  | <b>9.016,95</b>                    | <b>425.852,59</b>                                 | <b>425.852,59</b>   | -          | <b>9.016,95</b>   |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>        | <b>179.521,55</b>                  | <b>67.786,02</b>                                  | <b>67.786,02</b>    | -          | <b>179.521,55</b> |
| <b>Investimentos</b>              | <b>179.521,55</b>                  | <b>67.786,02</b>                                  | <b>67.786,02</b>    | -          | <b>179.521,55</b> |
| <b>Inversões Financeiras</b>      | -                                  | -   | -                   | -          | -                 |
| <b>Amortização da Dívida</b>      | -                                  | -   | -                   | -          | -                 |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>188.954,70</b>                  | <b>5.693.628,31</b>                               | <b>5.693.628,31</b> | -          | <b>188.954,70</b> |

### 3.4 BALANÇO FINANCEIRO

| INGRESSOS   |                       |                       | DISPÊNDIOS  |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | 2021                  | 2020                  | ESPECIFICAÇÃO   | 2021                  | 2020                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>6.769,72</b>       | <b>12.050,86</b>      | <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>100.262.733,74</b> | <b>108.313.052,48</b> |
| Ordinárias  | -                     | -                     | Ordinárias  | 91.764.642,74         | 94.535.661,24         |
| Vinculadas  | 6.769,72              | 12.050,86             | Vinculadas  | 8.498.091,00          | 13.777.391,24         |
| Educação  | -                     | 400,86                | Educação  | 6.000.000,00          | 4.000.000,00          |
| Previdência Social (RPPS)                               | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 1.086.973,00          | 524.073,00            |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 6.769,72              | 11.650,00             | Previdência Social (RPPS)                               | 385.920,00            | 639.084,00            |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária                    | -                     | -                     | Dívida Pública  | -                     | 8.614.234,24          |
|   |                       |                       | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.025.198,00          | -                     |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>87.352.697,07</b>  | <b>80.420.915,62</b>  | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>11.449,62</b>      | <b>202.223,12</b>     |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 71.795.882,90         | 72.402.665,00         | Resultantes da Execução Orçamentária                    | -                     | -                     |
| Repasse Recebido  | 71.795.882,90         | 72.402.665,00         | Independentes da Execução Orçamentária                  | 11.449,62             | 202.223,12            |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 15.556.814,17         | 8.018.250,62          | Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | -                     | 194.799,29            |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 15.013.500,48         | 7.796.422,48          | Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 11.449,62             | 7.423,83              |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 543.313,69            | 221.828,14            | Aporte ao RPPS  | -                     | -                     |
| Aporte ao RPPS  | -                     | -                     | Aporte ao RGPS  | -                     | -                     |
| Aporte ao RGPS  | -                     | -                     |   |                       |                       |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>33.449.102,49</b>  | <b>40.983.371,94</b>  | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                    | <b>21.514.920,87</b>  | <b>14.165.234,61</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 4.873.989,62          | 5.527.364,46          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados                | 5.693.628,31          | 5.785.642,83          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 28.543.085,39         | 35.420.751,09         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados            | 15.797.641,23         | 8.358.382,38          |
| Depósitos Restituíveis Valores Vinculados               | 20.577,86             | 21.133,40             | Depósitos Restituíveis Valores Vinculados               | 20.187,78             | 21.209,40             |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                  | 11.449,62             | 14.123,29             | Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | 3.463,55              | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 11.449,62             | 7.022,97              | Demais Pagamentos                                       | 3.463,55              | -                     |
| Demais Recebimentos                                     | -                     | 7.100,32              |   |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>6.838.487,24</b>   | <b>7.126.356,72</b>   | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>5.857.952,29</b>   | <b>5.862.184,93</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 6.838.487,24          | 7.126.356,72          | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 5.857.952,29          | 5.862.184,93          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>127.647.056,52</b> | <b>128.542.695,14</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>127.647.056,52</b> | <b>128.542.695,14</b> |

### 3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

|   | 2021                  | 2020                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>      | <b>8.985.528,20</b>   | <b>6.958.992,13</b>   |
| <b>INGRESSOS</b>  | <b>87.391.494,27</b>  | <b>80.468.223,17</b>  |
| Receita Tributária                                      | -                     | -                     |
| Receita de Contribuições                                | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                                     | -                     | 800,00                |
| Receita Agropecuária                                    | -                     | -                     |
| Receita Industrial                                      | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                                     | 6.769,72              | 10.850,00             |
| Remuneração das Disponibilidades                        | -                     | -                     |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                 | -                     | 400,86                |
| Transferências Recebidas                                | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                                     | -                     | -                     |
| Outros Ingressos Operacionais                           | 87.384.724,55         | 80.456.172,31         |
| Ingressos Extraorçamentários                            | 20.577,86             | 21.133,40             |
| Transferências Financeiras Recebidas                    | 87.352.697,07         | 80.420.915,62         |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 11.449,62             | 7.022,97              |
| Demais Recebimentos                                     | -                     | 7.100,32              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | <b>-78.405.966,07</b> | <b>-73.509.231,04</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                               | -69.615.153,57        | -64.995.223,84        |
| Legislativo   | -                     | -                     |
| Judiciário  | -                     | -                     |
| Previdência Social                                      | -788.715,45           | -761.499,10           |
| Saúde   | -                     | -                     |
| Trabalho  | -                     | -                     |
| Educação  | -68.826.438,12        | -64.233.724,74        |
| Juros e Encargos da Dívida                              | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna            | -                     | -                     |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa            | -                     | -                     |
| Outros Encargos da Dívida                               | -                     | -                     |
| Transferências Concedidas                               | -8.755.711,55         | -8.290.574,68         |
| Intragovernamentais                                     | -8.743.335,80         | -8.278.349,93         |
| Outras Transferências Concedidas                        | -12.375,75            | -12.224,75            |
| Outros Desembolsos Operacionais                         | -35.100,95            | -223.432,52           |
| Dispêndios Extraorçamentários                           | -20.187,78            | -21.209,40            |
| Transferências Financeiras Concedidas                   | -11.449,62            | -202.223,12           |
| Demais Pagamentos                                       | -3.463,55             | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>   | <b>-9.966.063,15</b>  | <b>-8.223.163,92</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Alienação de Bens                                       | -                     | -                     |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos  | -                     | -                     |
| Outros Ingressos de Investimentos                       | -                     | -                     |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                      | <b>-9.966.063,15</b>  | <b>-8.223.163,92</b>  |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                       | -9.922.616,84         | -8.223.163,92         |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos               | -                     | -                     |
| Outros Desembolsos de Investimentos                     | -43.446,31            | -                     |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-980.534,95</b>    | <b>-1.264.171,79</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>            | <b>6.838.487,24</b>   | <b>7.126.356,72</b>   |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>               | <b>5.857.952,29</b>   | <b>5.862.184,93</b>   |

## 4. NOTAS EXPLICATIVAS

### 4.1 Balanço Patrimonial

#### Nota 01 - Estoques:

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que houve crescimento horizontal quando comparado ao ano anterior (2020), informando que houve aquisição de material de consumo e que não foi utilizado imediatamente. No final do 3º tri os bens em estoque totalizavam R\$ 88.717,53, representando 0,72% do ativo circulante. É válido ressaltar que logo após o encerramento do trimestre foram efetuadas as respectivas baixas de acordo com o RMA, e o valor da conta estoque é real, apresentando um aumento de 0,67% comparado ao ano anterior.

#### Tabela 01 – Estoques

| Descrição               | SET/2021      | 2020          | AH (%) | AV (%) |
|-------------------------|---------------|---------------|--------|--------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b> | 12.386.361,64 | 15.155.986,69 | 81,73% |        |
| <b>Estoques</b>         | 88.717,53     | 88.124,51     | 0,67%  | 0,72%  |
| <b>Total</b>            | -             | -             | -      | -      |

Fonte: SIAFI 2021

#### Nota 02 - Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção e, posteriormente, por suas respectivas depreciações. Caso ocorra um gasto posterior e resulte no aumento de sua vida útil e que seja capaz de gerar benefícios econômicos futuros, esse valor será incorporado, se não resultar, será reconhecido diretamente como variação patrimonial diminutiva no período.

O total do imobilizado foi R\$ 201.430.228,93, correspondendo a 99,85% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

**Tabela 02 - Imobilizado – Composição.**

| Descrição    | SET/2021              | 2020                  | AH (%)   | AV (%)      |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------|-------------|
| Bens Móveis  | 14.685.359,03         | 26.825.947,01         | 54,74%   | 7,29%       |
| Bens Imóveis | 186.744.869,90        | 178.393.677,23        | 4,68%    | 92,71%      |
| <b>Total</b> | <b>201.430.228,93</b> | <b>205.219.624,24</b> | <b>-</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI 2021

**Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.**

| Descrição                                       | SET/2021             | 2020                 | AH (%) | AV (%)        |
|---|----------------------|----------------------|--------|---------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 5.198.235,63         | 4.703.515,83         | 10,52% | 19,43%        |
| Bens de Informática                             | 10.099.119,19        | 10.653.992,62        | -5,21% | 37,74%        |
| Móveis e Utensílios                             | 5.529.001,13         | 5.332.106,34         | 3,69%  | 20,66%        |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 3.298.816,88         | 3.309.130,10         | -0,31% | 12,33%        |
| Veículos  | 2.556.361,57         | 2.756.481,01         | -7,26% | 9,55%         |
| Demais Bens Móveis                              | 77.756,36            | 70.721,11            | 9,95%  | 0,29%         |
| <b>Sem depreciação Acumulada</b>                | <b>26.759.290,76</b> | <b>26.825.947,01</b> |        | <b>100%</b>   |
| Depreciação / Amortização Acumulada             | (12.073.931,73)      | -                    | -      | -             |
| <b>Total com Depreciação Acumulada</b>          | <b>14.685.359,03</b> | <b>26.825.947,01</b> |        | <b>54,88%</b> |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2021.

Os bens móveis que representam 7,29% do total do imobilizado, apresentou no trimestre o fator de maior relevância que foi a depreciação acumulada. Anteriormente a depreciação não estava sendo feita devido a uma inconsistência de sistema, após o trabalho incessante de todos os membros envolvidos (contabilidade, patrimônio e diretoria de sistema), conseguimos mensurar a depreciação. Os bens móveis antes da depreciação, apresentou um valor bruto de R\$ 26.759.290,76, a depreciação acumulada, mensurada com retroativo, representou o valor de R\$ 12.073.931,73, impactando em 45,12% o valor do grupo, deixando-o com o valor líquido de R\$ 14.685.359,03 (54,88%). Ressaltamos que foram feitos ajustes nas classificações contábeis nas entradas dos bens tanto no sistema contábil (SIAFI) como também no patrimonial (SIPAC), resultando em alteração de valores totais por contas, sendo assim, ficou como os bens de maior significância dentro dos bens móveis, os bens de informática correspondendo a 37,74%, e logo após, móveis e utensílios com o percentual de 20,66%.

**Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.**

| Descrição                                     | SET/2021              | 2020                  | AH (%) | AV (%)      |
|---|-----------------------|-----------------------|--------|-------------|
| Bens de Uso Especial                          | 118.958.312,75        | 118.958.312,75        | 0,00%  | 63,70%      |
| Bens Imóveis em Andamento                     | 67.788.864,36         | 59.435.737,56         | 14,05% | 36,30%      |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | (2.307,21)            | (373,08)              | -      | -           |
| <b>Total</b>                                  | <b>186.744.869,90</b> | <b>178.393.677,23</b> |        | <b>100%</b> |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2021.

Os Bens imóveis representam 92,71% do total de imobilizado da Universidade.

Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 63,70%, corresponde a imóveis cedidos pelo governo do estado da Bahia, em que funcionam os colégios Universitários – CUNI's; Imóveis em andamento: o outro grupo e com menor representatividade, com 36,30%, corresponde as construções em andamento nos três campus: Construção da infraestrutura do campus Jorge Amado e construção dos núcleos pedagógicos, um no campus Sosígenes Costa e outro no Campus Paulo Freire.

**Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet**

| Distribuição Geográfica dos Imóveis utilizados pela UFSB |             |                     |   |
|--|-------------|---------------------|---|
| Item   | Código UFSB | Cidade              | Descrição                               |
| 1  | CJA.01      | Itabuna             | Campus Jorge Amado - Ferradas           |
| 2  | CJA.02      | Ilhéus              | Campus Jorge Amado - Área CEPLAC        |
| 3  | CJA.03      | Itabuna             | Campus Jorge Amado - Terreno BR 415     |
| 4  | CJA.04      | Itabuna             | Campus Jorge Amado - Terreno BR 415     |
| 5  | CJA.05      | Itabuna             | Futuras instalações da Reitoria da UFSB |
| 6  | CSC.01      | Porto Seguro        | Campus Sosígenes Costa                  |
| 7  | CPF.01      | Teixeira de Freitas | Campus Paulo Freire                     |
| 8  | CPF.02      | Teixeira de Freitas | Campus Paulo Freire - Área Derba        |
| 9  | ICC.01      | Ilhéus              | Lab. e Biblioteca compartilhada CEPLAC  |

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2021).

| Imóveis sob a responsabilidade da Universidade Federal do Sul da Bahia |        |   |                     |               |            |               |                   |                   |                   |
|--|--------|---|---------------------|---------------|------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Item   | Cód.   | Descrição                               | Cidade              | Área (m²)     |            | Valores (R\$) |                   |                   | Valor Final       |
|  |        |   |                     | Utilização    | Terreno    | Utilização    | Terreno           | Benfeitoria       | Imóvel (R\$)      |
| 1  | CJA.01 | Campus Jorge Amado - Ferradas           | Itabuna             | 3597000785009 | 12.523,62  | 5.439,75      | R\$ 2.504.724,00  | R\$ 11.861.227,39 | R\$ 14.365.951,39 |
| 2  | CJA.02 | Campus Jorge Amado - Área Ceplac        | Ilhéus              | 3573002335003 | 378.574,00 | 6.053,50      | R\$ 4.879.828,72  | R\$ 17.364.815,85 | R\$ 22.244.644,57 |
| 3  | CJA.03 | Campus Jorge Amado - Terreno UFSB       | Itabuna             | 3597000805000 | 99.893,74  | 0,00          | R\$ 1.287.630,31  | R\$ -             | R\$ 1.287.630,31  |
| 4  | CJA.04 | Campus Jorge Amado - Terreno UFSB       | Itabuna             | 3597000865002 | 22.190,68  | 0,00          | R\$ 286.037,87    | R\$ -             | R\$ 286.037,87    |
| 5  | CJA.05 | Futuras instalações da Reitoria da UFSB | Itabuna             | 3597000905004 | 1.577,36   | 2.606,26      | R\$ 1.311.070,08  | R\$ 2.648.929,92  | R\$ 3.960.000,00  |
| 6  | CSC.01 | Campus Sosígenes Costa                  | Porto Seguro        | 3807000675002 | 213.709,57 | 20.387,09     | R\$ 33.629.337,94 | R\$ 34.370.662,06 | R\$ 68.000.000,00 |
| 7  | CPF.01 | Campus Paulo Freire                     | Teixeira de Freitas | 3993000275003 | 8.879,00   | 3.391,21      | R\$ 4.538.589,64  | R\$ 4.141.410,36  | R\$ 8.680.000,00  |
| 8  | CPF.02 | Campus Paulo Freire - Área Derba        | Teixeira de Freitas | 3993000355007 | 27.150,50  | 1.623,71      | R\$ 13.784.308,85 | R\$ 715.691,15    | R\$ 14.500.000,00 |
| 9  | IC.01  | Laboratório e Biblioteca CEPLAC         | Ilhéus              | --            | 927,00     | 927,00        | --                | --                | --                |
|  |        |   |                     | Total         | 765.425,47 | 40.428,52     | 62.221.527,41     | 71.102.736,73     | 133.324.264,14    |

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2021).

Os imóveis sob responsabilidade de Universidade Federal do Sul da Bahia apresentam o valor de R\$ 133.324.264,14, devido a inclusão do imóvel alugado para as instalações do Campus Jorge Amado – Ferradas, apresentando o valor de R\$ 14.365.951,39, esse imóvel não é registrado pelo sistema SPIUNET, por isso a divergência no patrimônio imobiliário da DINFRA com o valor da tabela 04 – Bens Imóveis – composição que apresenta o valor de R\$ 118.958.312,75.

### Nota 03 – Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do 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 (impairment).

Ao término do 3º trimestre, os bens intangíveis da UFSB apresentaram o saldo de R\$ 311.137,51, com as aquisições no mês de agosto, no valor de R\$ 12.413,23 e R\$ 13.189,06, fornecedor CHIPCIA INFORMATICA LTDA que tem como finalidade licenciar o gerenciamento de pontos de acessos de caráter perpetuo, esse grupo refere-se à softwares com vida útil definida, essas aquisições totalizaram o valor de R\$ 25.602,29, representando um acréscimo de 8,97% referente ao tri anterior, conforme tabela abaixo:

**Tabela 06 - Softwares – Composição**

| Descrição                       | SET/2021          | 2020              | AH (%)   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Software com Vida Útil Definida | 311.137,51        | 267.691,20        | 16,23%   |
| <b>Total</b>                    | <b>311.137,51</b> | <b>267.691,20</b> | <b>-</b> |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2021.

Cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não vem realizando a amortização dos bens intangíveis, devido as inconsistências apresentadas pelo SIPAC - módulo de patrimônio da Instituição, porém já foi realizado um levantamento com as informações dos fornecedores, valores, NP, processo, NF, objeto e período de vida útil para começar a fazer os devidos ajustes, as perdas de valores dos bens em comparação ao tempo considerado útil, e assim, apresentar os valores condizentes com a realidade e que provavelmente será implantado juntamente com o SIADS que é o sistema desenvolvido pela SERPRO para o controle do permanente que será integrado com o SIAFI.

### Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Dentro do grupo obrigações, se resume a pessoal a pagar, representando 98,18%. Os benefícios previdenciários e encargos sociais representam um valor irrisório do total das obrigações a curto prazo conforme tabela abaixo:

### Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas

| Descrição                  | SET/2021            | 2020                | AH (%)         | AV (%)      |
|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------|
| Pessoal a pagar            | 4.107.020,69        | 5.042.180,01        | -18,55%        | 98,18%      |
| Benefícios Previdenciários | 29.007,06           | 67.134,36           | -56,79%        | 0,69%       |
| Encargos Sociais a pagar   | 46.952,46           | 46.643,86           | 0,66%          | 1,12%       |
| <b>Total</b>               | <b>4.182.980,21</b> | <b>5.155.958,23</b> | <b>-18,87%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

### Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

#### Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

| Descrição   | SET/2021          | 2020              | AH (%)        | AV (%)      |
|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
| 4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.           | 18.750,00         | 18.750,00         | 0,00%         | 5,76%       |
| AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI                        | 59.967,93         | 0,00              | -             | 18,42%      |
| COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA     | 0,00              | 10.159,39         | -             | 0,00%       |
| CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA    | 63,68             | 152,46            | -58,23%       | 0,02%       |
| CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA                   | 0,00              | 18.097,22         | -100,00%      | 0,00%       |
| EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA                 | 0,00              | 2.293,18          | -100,00%      | 0,00%       |
| EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS             | 0,00              | 1.331,72          | -100,00%      | 0,00%       |
| ERICA E.G. LIMA SERVICOS DE MAO DE OBRA EIRELI          | 31.715,68         | 0,00              | -             | 9,74%       |
| GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA      | 144.548,57        | 144.548,57        | 0,00%         | 44,40%      |
| GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI               | 3.049,33          | 3.049,33          | 0,00%         | 0,94%       |
| HAYEK CONSTRUTORA LTDA                                  | 10.557,71         | 10.557,71         | 0,00%         | 3,24%       |
| J.A. CONSTRUTORA LOCADORA E SERVICOS LTDA               | 13.071,10         | 60.666,74         | -78,45%       | 4,01%       |
| KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA                          | 1.158,78          | 1.158,78          | 0,00%         | 0,36%       |
| POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.                | 10.720,54         | 10.720,54         | 0,00%         | 3,29%       |
| PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA         | 24.797,96         | 0,00              | -             | 7,62%       |
| SERPRO - SEDE - BRASILIA                                | 7.178,60          | 0,00              | -             | 2,20%       |
| VITRALAB EQUIPAMENTOS E SUPRIMENTOS PARA LABORATORIOS E | 0,00              | 5.500,00          | -100,00%      | 0,00%       |
| <b>Total</b>  | <b>325.579,88</b> | <b>286.985,64</b> | <b>13,45%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2021.

O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo tem uma representatividade irrisória, uma vez que terminou o ano anterior 0,76% e atualmente, representa 0,72%. Analisando apenas o grupo percebemos que houve uma variação relevante, já no 3 tri, ultrapassando o montante de 2020 que foi de R\$ 286.985,64 para R\$ 325.579,88 um acréscimo de 13,45%. Válido ressaltar que tem um lado positivo nesses dados, significa que a universidade está honrando seus compromissos com seus fornecedores a curto prazo, o valor do grupo foi reduzido de forma significativa, após à publicação do decreto nº 10.663 de 30 de março de 2021, referente a execução orçamentária e a programação financeira, que regularizou de forma satisfatória o envio dos recursos financeiros enviado pelo MEC a Instituição.

### Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Referente as demais obrigações a Curto Prazo que totaliza R\$ 40.927.770,15 representa um total de 90,08% do passivo circulante, 88,71% do passivo circulante é

apenas da conta “Transferências Financeiras A Comprovar – TED” no valor de R\$ - R\$ 40.306.601,86, essas obrigações são relacionadas as TED's, que é o instrumento que disciplina a transferência de recursos financeiros de órgãos ou entidades da Administração Pública Federal, direta ou indireta, para órgãos ou entidades da Administração Pública Estadual, Distrital ou Municipal, direta ou indireta, consórcios públicos, ou ainda, entidades privadas sem fins lucrativos, visando à execução de projeto ou atividade de interesse recíproco, em regime de mútua cooperação, que estão pendentes de prestação de contas e/ou aprovação pelo concedente do recurso. As TED's que impactam diretamente no valor representado são a 6729 – R\$ 23.034.030,68 e a 6731 – R\$ 13.321.562,00 somadas, representam 90,20% das demais obrigações a curto prazo e 80,01% do passivo circulante.

**Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo**

| Descrição   | SET/2021             | 2020                 | AH (%)        | AV (%)      |
|---|----------------------|----------------------|---------------|-------------|
| RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS                   | 16.271,85            | 0,00                 | #DIV/0!       | 0,04%       |
| IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR     | 33.378,04            | 20.530,98            | 62,57%        | 0,08%       |
| ISS   | 17.454,86            | 9.965,63             | 75,15%        | 0,04%       |
| PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA        | 55.534,54            | 53.411,42            | 3,98%         | 0,14%       |
| RETCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE       | 3.690,10             | 3.781,00             | -2,40%        | 0,01%       |
| RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS            | 391.631,35           | 367.135,27           | 6,67%         | 0,96%       |
| DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES                 | 80.395,41            | 0,00                 | #DIV/0!       | 0,20%       |
| DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAMADOS | 1.280,00             | 1.020,00             | 25,49%        | 0,00%       |
| INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES         | 56,30                | 56,30                | 0,00%         | 0,00%       |
| DIARIAS A PAGAR                                   | 2.245,76             | 2.245,76             | 0,00%         | 0,01%       |
| INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS           | 19.100,00            | 23.100,00            | -17,32%       | 0,05%       |
| GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DESPESA      | 130,08               | 0,00                 | #DIV/0!       | 0,00%       |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED      | 40.306.601,86        | 31.627.200,63        | 27,44%        | 98,48%      |
| <b>Total</b>                                      | <b>40.927.770,15</b> | <b>32.108.446,99</b> | <b>27,47%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI 2020.

Todas as obrigações da UFSB advêm de despesas de curto prazo, não havendo assim, composição no passivo não circulante.

### Nota 07 - Obrigações Contratuais

As obrigações contratuais são Atos Potenciais Passivos e se referem as parcelas de contratos em execução no exercício e a serem continuados nos exercícios subsequentes relativos as obras e reformas, aos serviços de terceiros, fornecimentos de bens e a da manutenção das atividades da universidade. A seguir, apresenta-se a tabela da composição das obrigações contratuais, segregando-se, de acordo com a natureza dos respectivos contratos a serem executados. Vale destacar o aumento nas obrigações contratuais de 341,84%, por conta de um novo termo aditivo do contrato que tem como objeto a locação de imóvel para o funcionamento da UFSB, 07703136/0001-07 - Ferradas Empreendimentos Ltda, 21/09/2021, no valor de R\$ 550.838,16.

**Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais**

| Descrição            | SET/2021              | 2020                  | AH (%)       | AV (%)      |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------|
| Aluguéis             | 505.192,52            | 114.339,33            | 341,84%      | 0,46%       |
| Fornecimento de Bens | 6.746.539,66          | 6.746.539,66          | 0,00%        | 6,13%       |
| Seguros              | 25.560,72             | 13.920,00             | 83,63%       | 0,02%       |
| Serviços             | 102.834.951,64        | 100.128.849,71        | 2,70%        | 93,39%      |
| <b>Total</b>         | <b>110.112.244,54</b> | <b>107.003.648,70</b> | <b>2,91%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

Na tabela abaixo, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 70,98% do total da composição das obrigações contratuais.

**Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado**

| Descrição                                | SET/2021              | 2020                  | AH (%)       | AV (%)      |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------|
| HAYEK CONSTRUTORA LTDA                   | 31.807.536,06         | 35.299.536,24         | -9,89%       | 28,89%      |
| HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA         | 16.265.509,45         | 0,00                  | 0,00%        | 14,77%      |
| MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA         | 16.104.514,04         | 21.065.622,44         | -23,55%      | 14,63%      |
| CONSORCIO GPS JCA                        | 7.766.809,94          | 7.766.809,94          | 0,00%        | 7,05%       |
| LIDER NOTEBOOKS COMERCIO E SERVICOS LTDA | 6.212.000,56          | 6.212.000,56          | 0,00%        | 5,64%       |
| Demais Obrigações Contratuais            | 31.955.874,49         | 36.661.699,52         | -12,84%      | 29,02%      |
| <b>Total</b>                             | <b>110.112.244,54</b> | <b>107.005.668,70</b> | <b>2,90%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com 28,89% do grupo, tal fato pode ser justificado devido à universidade se encontrar em processo de expansão, a novidade nessa lista é Hominus Gestão e Tecnologia LTDA, a nova prestadora de serviço com apoio administrativo e operacional que representa 14,77%.

#### 4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP)

Segundo a Lei 4.320/64, artigo 104, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

#### Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Cabe salientar que

no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

**Tabela 12 - VPA x VPD**

| Descrição                                  | SET/2021            | 2020                 | AH (%) |
|--|---------------------|----------------------|--------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b> | 87.370.916,41       | 94.813.165,76        | -7,85% |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>  | 88.070.121,23       | 80.879.408,72        | 8,89%  |
| <b>Total</b>                               | <b>(699.204,82)</b> | <b>13.933.757,04</b> |        |

Fonte: SIAFI 2021.

O resultado patrimonial do exercício no 3º trimestre de 2021 foi deficitário em R\$ 699.204,82, diferente do resultado de 2020 que foi superavitário em R\$ 13.933.757,04.

### Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

**Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas**

| Descrição  | SET/2021             | 2020                 | AH (%)        | AV (%)         |
|--|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>       | <b>6.769,72</b>      | <b>11.650,00</b>     |               |                |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços         | 6.769,72             | 11.650,00            | -41,89%       | 0,01%          |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                 | <b>87.352.697,07</b> | <b>80.420.915,62</b> |               |                |
| Transferências Intragovernamentais                           | 87.352.697,07        | 80.420.915,62        | 8,62%         | 99,98%         |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | -                    | <b>14.373.176,31</b> |               |                |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                       | -                    | 14.373.176,31        |               |                |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>            | <b>11.449,62</b>     | <b>7.423,83</b>      |               |                |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                 | 11.449,62            | 7.423,83             | 54,23%        | 0,01%          |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                   | <b>87.370.916,41</b> | <b>94.813.165,76</b> | <b>-7,85%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram uma redução de 7,85% em relação ao fechamento do ano anterior, como no 2º trimestre não houve ganhos com desincorporação de passivos, impacto diretamente no resultado da VPA.

O subgrupo com maior relevância dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas são as Transferências e Delegações Recebidas que representa 99,98%, valor de R\$ 87.352.697,07, refere-se às Transferências Intragovernamentais, representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual.

### Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram um aumento de 8,89% em relação ao ano anterior.

O subgrupo com maior relevância é Pessoal e Encargos correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, e

vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, com o valor de R\$ 65.314.197,10 e representatividade de 74,16% nas variações patrimoniais diminutivas. O destaque do grupo foi a Incorporação de passivos, devido a liberação de recurso financeiro para atender principalmente as TED's 6729 e 6731, impactou diretamente no resultado VPD e houve um acréscimo de R\$ 2.565.565,78, que representou 41,96% e representa 9,86% do grupo variações patrimoniais diminutivas.

**Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas**

| Descrição  | SET/2021             | 2020                 | AH (%)       | AV (%)         |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| <b>Pessoal e Encargos</b>  | <b>65.314.197,10</b> | <b>63.136.422,91</b> |              |                |
| Remuneração a Pessoal  | 53.478.473,78        | 51.726.017,70        | 3,39%        | 60,72%         |
| Encargos Patronais   | 9.107.261,41         | 8.635.275,29         | 5,47%        | 10,34%         |
| Benefícios a Pessoal   | 2.728.461,91         | 2.775.129,92         | -1,68%       | 3,10%          |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                  | <b>1.298.385,01</b>  | <b>1.267.251,95</b>  |              |                |
| Aposentadorias e Reformas  | 555.733,59           | 520.345,36           | 6,80%        | 0,63%          |
| Pensões  | 200.670,03           | 196.855,31           | 1,94%        | 0,23%          |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                  | 541.981,39           | 550.051,28           | -1,47%       | 0,62%          |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>             | <b>10.524.621,76</b> | <b>8.056.661,18</b>  |              |                |
| Uso de Material de Consumo   | 670.791,45           | 799.510,23           | -16,10%      | 0,76%          |
| Serviços   | 9.851.896,18         | 7.257.019,98         | 35,76%       | 11,19%         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                | 1.934,13             | 130,97               | 1376,77%     | 0,00%          |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>              | <b>352,59</b>        | <b>5.534,65</b>      |              |                |
| Juros e Encargos de Mora   | 352,59               | 5.534,65             | -93,63%      | 0,00%          |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                      | <b>23.825,37</b>     | <b>214.447,87</b>    |              |                |
| Transferências Intragovernamentais                                 | 11.449,62            | 202.223,12           | -94,34%      | 0,01%          |
| Transferências a Instituições Privadas                             | 12.375,75            | 12.224,75            | 1,24%        | 0,01%          |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b> | <b>8.679.401,23</b>  | <b>6.113.835,45</b>  |              |                |
| Incorporação de Passivos   | 8.679.401,23         | 6.113.835,45         | 41,96%       | 9,86%          |
| <b>Tributárias</b>   | <b>5.231,29</b>      | <b>4.381,70</b>      |              |                |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                        | 297,84               | 1.507,95             | -80,25%      | 0,00%          |
| Contribuições  | 4.933,45             | 2.873,75             | 71,67%       | 0,01%          |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                   | <b>2.224.106,88</b>  | <b>2.080.873,01</b>  |              |                |
| Incentivos   | 2.170.843,99         | 1.846.499,24         | 17,57%       | 2,46%          |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                        | 53.262,89            | 234.373,77           | -77,27%      | 0,06%          |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                          | <b>88.070.121,23</b> | <b>80.879.408,72</b> | <b>8,89%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

### 4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Segundo o artigo 102 da Lei 4320/64, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

**Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica**

| Descrição                 | 2021                  |
|---------------------------|-----------------------|
| RECEITAS CORRENTES        | 6.769,72              |
| RECEITAS DE CAPITAL       | 0,00                  |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b> | <b>6.769,72</b>       |
| DESPESAS CORRENTES        | 92.354.054,20         |
| DESPESAS DE CAPITAL       | 7.908.679,54          |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b> | <b>100.262.733,74</b> |
| <b>DÉFICT</b>             | <b>100.255.964,02</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

No 3º trimestre de 2021, as receitas realizadas na UFSB foram no valor de R\$ 6.769,72, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 100.262.733,74 gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 100.255.964,02. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2021, não sendo considerados os repasses financeiros recebidos do Ministério da Educação, haja vista que já foram considerados como receita no órgão arrecadador. Desta forma, o resultado orçamentário efetivo só pode ser apurado a partir da consolidação do Balanço Geral da União (BGU).

#### Nota 11 - Receitas Orçamentárias

A previsão inicial de receitas para o 3º trimestre de 2021 foi de R\$ 56.921.530,00. No entanto, foram realizados apenas 0,01% deste valor, ou seja, R\$ 6.769,72. Na situação apresentada houve uma insuficiência de arrecadação de R\$ 56.914.760,28 isso ocorreu por conta da operação de crédito interna que estava prevista e não se concretizou.

**Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica**

| Descrição                 | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS | SALDO                  |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| RECEITAS CORRENTES        | 6.531,00             | 6.531,00             | 6.769,72            | 238,72                 |
| RECEITAS DE CAPITAL       | 56.914.999,00        | 56.914.999,00        | -                   | (56.914.999,00)        |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b> | <b>56.921.530,00</b> | <b>56.921.530,00</b> | <b>6.769,72</b>     | <b>(56.914.760,28)</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

**Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes**

| Descrição                                      | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO             |
|--|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Receita Patrimonial</b>                     | <b>1.134,00</b>  | <b>1.134,00</b>     | -                   | <b>(1.134,00)</b> |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 1.134,00         | 1.134,00            | -                   | (1.134,00)        |
| <b>Receitas de Serviços</b>                    | <b>5.397,00</b>  | <b>5.397,00</b>     | <b>6.769,72</b>     | <b>1.372,72</b>   |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais   | 5.397,00         | 5.397,00            | 6.769,72            | 1.372,72          |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>            | <b>6.531,00</b>  | <b>6.531,00</b>     | <b>6.769,72</b>     | <b>238,72</b>     |

Fonte: SIAFI 2021.

## Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar

**Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição**

| Descrição                  | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS  | DESPESAS PAGAS       | SALDO DA DOTAÇÃO     |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>104.591.577,00</b> | <b>106.618.588,00</b> | <b>92.354.054,20</b>  | <b>71.159.230,15</b> | <b>66.285.240,53</b> | <b>14.264.533,80</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 85.761.798,00         | 87.788.809,00         | 73.297.916,00         | 61.573.677,10        | 57.281.311,55        | 14.490.893,00        |
| Outras Despesas Correntes  | 18.829.779,00         | 18.829.779,00         | 19.056.138,20         | 9.585.553,05         | 9.003.928,98         | (226.359,20)         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.947.125,00</b>   | <b>7.908.679,54</b>   | <b>560.418,20</b>    | <b>560.418,20</b>    | <b>38.445,46</b>     |
| Investimentos              | 7.947.125,00          | 7.947.125,00          | 7.908.679,54          | 560.418,20           | 560.418,20           | 38.445,46            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>112.538.702,00</b> | <b>114.565.713,00</b> | <b>100.262.733,74</b> | <b>71.719.648,35</b> | <b>66.845.658,73</b> | <b>14.302.979,26</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

Em relação aos grupos das despesas, 92,11% foram empenhadas como Despesas Correntes e 7,89% a Capital. As despesas correntes são compostas por Pessoas e Encargos Sociais (79,37%) e Outras Despesas Correntes (20,63%); e enquanto as despesas de capital referem-se ao grupo de Investimentos. Do valor dotado inicialmente foi possível empenhar 89,09%, o valor de R\$ 100.262.733,74.

**Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa**

| Descrição                  | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS           | PAGOS                | CANCELADOS       | SALDO               |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>248.493,22</b>                  | <b>7.166.291,40</b>                               | <b>6.480.854,01</b>  | <b>6.459.782,30</b>  | <b>10.838,62</b> | <b>944.163,70</b>   |
| Outras Despesas Correntes  | 248.493,22                         | 7.166.291,40                                      | 6.480.854,01         | 6.459.782,30         | 10.838,62        | 944.163,70          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>4.741.125,56</b>                | <b>8.205.849,27</b>                               | <b>9.337.858,93</b>  | <b>9.337.858,93</b>  | <b>6.757,68</b>  | <b>3.602.358,22</b> |
| Investimentos              | 4.741.125,56                       | 8.205.849,27                                      | 9.337.858,93         | 9.337.858,93         | 6.757,68         | 3.602.358,22        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>4.989.618,78</b>                | <b>15.372.140,67</b>                              | <b>15.818.712,94</b> | <b>15.797.641,23</b> | <b>17.596,30</b> | <b>4.546.521,92</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

Desta forma, é possível visualizar que há um montante de R\$ 20.361.759,45 de RPNP, sendo que 36,42% corresponde a saldo Despesas Correntes no valor de R\$ 7.414.784,62, quanto às Despesas de Capital, representa um percentual de 63,58%, montante de 12.946.974,83. Dos R\$ 20.361.759,45, foram pagos R\$ 15.818.712,94 que equivalem a 77,69% dos RPNP inscritos,

## 4.4 BALANÇO FINANCEIRO

### Nota 13 – Ingressos

#### Tabela 20 – Ingressos

| Descrição                            | 2021                  | 2020                  | AH (%)        | AV (%)         |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Receitas Orçamentárias               | 6.769,72              | 12.050,86             | -43,82%       | 0,01%          |
| Transferências Financeiras Recebidas | 87.352.697,07         | 80.420.915,62         | 8,62%         | 68,43%         |
| Recebimentos Extraorçamentários      | 33.449.102,49         | 40.983.371,94         | -18,38%       | 26,20%         |
| Saldo do Exercício Anterior          | 6.838.487,24          | 7.126.356,72          | -4,04%        | 5,36%          |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>            | <b>127.647.056,52</b> | <b>128.542.695,14</b> | <b>-0,70%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

Analisando a tabela acima, às Transferências Financeiras Recebidas, foram decorrentes de transferências intragovernamentais, que são as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação, que representam 68,43% do total dos ingressos do período, verifica-se que tiveram um acréscimo de 8,62% em relação ao ano anterior.

Quanto aos recebimentos extraorçamentários, formados pela inscrição de Restos a Pagar Não Processados, inscrição de Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários, representam 26,20% do total de ingressos e houve uma redução de 18,38%.

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou uma redução de 4,04% e representa apenas 5,36% dos ingressos.

### Nota 14 – Dispêndios

#### Tabela 21 – Dispêndios

| Descrição                             | 2021                  | 2020                  | AH (%)        | AV (%)         |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Despesas Orçamentárias                | 100.262.733,74        | 108.313.052,48        | -7,43%        | 78,55%         |
| Transferências Financeiras Concedidas | 11.449,62             | 202.223,12            | -94,34%       | 0,01%          |
| Pagamentos Extraorçamentários         | 21.514.920,87         | 14.165.234,61         | 51,89%        | 16,86%         |
| Saldo para o Exercício Seguinte       | 5.857.952,29          | 5.862.184,93          | -0,07%        | 4,59%          |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b>             | <b>127.647.056,52</b> | <b>128.542.695,14</b> | <b>-0,70%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 78,55% e apresentou uma redução de 7,43%. Os pagamentos extraorçamentários que representam 16,86% dos dispêndios teve um acréscimo de 51,89% comparado ao ano anterior.

**Tabela 22 - Pagamentos Extraorçamentários**

| Descrição                                    | 2021                 | 2020                 | AH (%)        | AV (%)         |
|--|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados     | 5.693.628,31         | 5.785.642,83         | -1,59%        | 26,46%         |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 15.797.641,23        | 8.358.382,38         | 89,00%        | 73,43%         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados  | 20.187,78            | 21.209,40            | -4,82%        | 0,09%          |
| Demais Pagamentos                            | 3.463,55             | 0,00                 | -             | 0,02%          |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b>                    | <b>21.514.920,87</b> | <b>14.165.234,61</b> | <b>51,89%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, pode ser compreendido também, pela universidade fazer o papel de depositário fiel, valores que transitam financeiramente sem precisar de autorização do legislativo. O pagamento dos restos a pagar não processados tem maior representação 73,43%, e aumentaram 89%, e os processados que representam 26,46%, obtiveram um decréscimo de 1,59%.

#### 4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

O resultado financeiro é encontrado por meio do confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFSB. Tal resultado pode ser obtido também pelo Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em virtude do princípio de caixa único. No 3º trimestre de 2021 o resultado foi deficitário no valor de R\$ 980.534,95. Houve uma redução de no déficit em 22,44%, conforme tabela abaixo:

**Tabela 23 - Resultado Financeiro**

| Descrição   | 2021                | 2020                  | AH (%)         | AV (%)   |
|---|---------------------|-----------------------|----------------|----------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS             | 8.985.528,20        | 6.958.992,13          | 29,12%         | -        |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO          | (9.966.063,15)      | (8.223.163,92)        | 21,19%         | -        |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO         | -                   | -                     | -              | -        |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>(980.534,95)</b> | <b>(1.264.171,79)</b> | <b>-22,44%</b> | <b>-</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

#### Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 8.985.528,20, um acréscimo de 29,12% comparado ao ano de 2020, o resultado das atividades operacionais não conseguiu absorver o resultado negativo das atividades de investimento no valor de R\$ 9.966.063,15, e com isso, impactou negativamente o resultado da geração líquida de caixa, como já mencionado anteriormente.

**Tabela 24 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais**

| Descrição  | 2021                   | 2020                   | AH (%)        | AV (%)         |
|--|------------------------|------------------------|---------------|----------------|
| <b>INGRESSOS</b>                                   | <b>87.391.494,27</b>   | <b>80.468.223,17</b>   |               | <b>100,00%</b> |
| Receita Patrimonial                                | -                      | 800,00                 | -             |                |
| Receita de Serviços                                | 6.769,72               | 10.850,00              | -37,61%       | 0,01%          |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias            | -                      | 400,86                 | -             |                |
| <b>Outros Ingressos Operacionais</b>               | <b>87.384.724,55</b>   | <b>80.456.172,31</b>   |               |                |
| Ingressos Extraorçamentários                       | 20.577,86              | 21.133,40              | -2,63%        | 0,02%          |
| Transferências Financeiras Recebidas               | 87.352.697,07          | 80.420.915,62          | 8,62%         | 99,96%         |
| Arrecadação de Outra Unidade                       | 11.449,62              | 7.022,97               | 63,03%        | 0,01%          |
| Demais Recebimentos                                | -                      | 7.100,32               | -             |                |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                 | <b>(78.405.966,07)</b> | <b>(73.509.231,04)</b> |               | <b>100,00%</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                   | <b>(69.615.153,57)</b> | <b>(64.995.223,84)</b> |               |                |
| Previdência Social                                 | (788.715,45)           | (761.499,10)           | 3,57%         | 1,01%          |
| Educação   | (68.826.438,12)        | (64.233.724,74)        | 7,15%         | 87,78%         |
| <b>Transferências Concedidas</b>                   | <b>(8.755.711,55)</b>  | <b>(8.290.574,68)</b>  |               |                |
| Intragovernamentais                                | (8.743.335,80)         | (8.278.349,93)         | 5,62%         | 11,15%         |
| Outras Transferências Concedidas                   | (12.375,75)            | (12.224,75)            | 1,24%         | 0,02%          |
| <b>Outros Desembolsos Operacionais</b>             | <b>(35.100,95)</b>     | <b>(223.432,52)</b>    |               |                |
| Dispêndios Extraorçamentários                      | (20.187,78)            | (21.209,40)            | -4,82%        | 0,03%          |
| Transferências Financeiras Concedidas              | (11.449,62)            | (202.223,12)           | -94,34%       | 0,01%          |
| Demais Pagamentos                                  | (3.463,55)             | -                      | -             | 0,00%          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b> | <b>8.985.528,20</b>    | <b>6.958.992,13</b>    | <b>29,12%</b> | <b>-</b>       |

Fonte: SIAFI 2021.

O ingresso com maior representatividade são Outros Ingressos Operacionais (99,99%) no valor de R\$ 87.384.724,55 do total de R\$ 87.391.494,27. O subgrupo de transferências financeiras recebidas com 99,96%, no valor R\$ 87.352.697,07 são recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras de outros órgãos do governo federal, especialmente do MEC, correspondentes ao orçamento atual. Em relação aos desembolsos, o grupo pessoal e demais despesas representa 88,79% do total dos desembolsos. E o seu subgrupo Educação é o que compõe o maior montante no valor de R\$ 68.826.438,12, e representando sozinho 87,78%, o total dos desembolsos do fluxo de caixa das atividades operacionais, isso se explica por tratar-se de uma instituição de ensino.

## Nota 16 - Atividades Investimento

**Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento**

| Descrição   | 2021                  | 2020                  | AH (%)        | AV (%)         |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                    | <b>(9.966.063,15)</b> | <b>(8.223.163,92)</b> | 21,19%        | 100,00%        |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                     | (9.922.616,84)        | (8.223.163,92)        | 20,67%        | 99,56%         |
| Outros Desembolsos de Investimentos                   | (43.446,31)           | -                     | -             | 0,44%          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b> | <b>(9.966.063,15)</b> | <b>(8.223.163,92)</b> | <b>21,19%</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: SIAFI 2021.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte dos desembolsos, temos dois grupos sendo outros desembolsos de investimentos no valor de R\$ 43.446,31, representando 0,44% e o mais relevante, aquisição de ativo

não circulante no valor de R\$ 9.922.616,84 que representa 99,56% do total do fluxo dos investimentos, e teve um aumento expressivo de 21,19% em relação ao ano anterior.

A UFSB não possui Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda estrangeira, sendo assim, o total apresentado na tabela acima refere-se a Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda nacional.