

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º Trimestre/2020

SUMÁRIO

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E 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	6
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	7
2.9 Provisões	7
2.10 Apuração dos resultados	7
2.11 Resultado patrimonial	7
2.12 Resultado Orçamentário	8
2.13 Resultado Financeiro	9
3. Demonstrativos Contábeis	9
3.1 Balanço Patrimonial	10
3.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais	11
3.3 Balanço Orçamentário	13
3.4 Balanço Financeiro	15
3.5 Demonstrativo de Fluxo de Caixa	16
4. Notas Explicativas	17
4.1 Balanço Patrimonial	17
Nota 01 – Estoques	17
Tabela 01 – Estoques	17
Nota 02 – Imobilizado	17
Tabela 02 – Imobilizado – Composição.	18
Tabela 03 – Bens Móveis – Composição.	18
Tabela 04 – Bens Móveis – Composição detalhada.	18
Tabela 05 – Bens Imóveis – Composição.	20
Tabela 06 – Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet	20
Nota 03 – Intangível	20
Tabela 07 – Softwares – Composição	21
Nota 04 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	21
Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar	21

Tabela 08 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	21
Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo	22
Nota 07 – Obrigações Contratuais	22
Tabela 09 – Composição das Obrigações Contratuais	23
Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado	23
4.2 DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	23
Nota 08 – Resultado Patrimonial do Exercício	24
Tabela 11 – VPA x VPD	24
Nota 09 – Variações Patrimoniais Aumentativas	24
Tabela 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas	24
Nota 10 – Variações Patrimoniais Diminutivas	25
Tabela 13 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas	25
4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	26
Nota 11 – Receitas Orçamentárias	26
Tabela 14 – Receitas Realizadas – Categoria Econômica	27
Tabela 15 – Composição das Receitas Correntes	27
Tabela 16 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica	27
Nota 12 – Despesas Orçamentárias e Restos a Pagar	28
Tabela 17 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição	28
Tabela 18 – Movimentação orçamentária por Órgão	28
Tabela 19 – Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa	29
Tabela 20 – Composição de Restos a Pagar Não Processados Outras Despesas Correntes	29
Tabela 21 – Composição de Restos a Pagar Processados para Outras Despesas Correntes	29
4.4 BALANÇO FINANCEIRO	29
Nota 13 – Ingressos	29
Tabela 22 – Ingressos	30
Nota 14 – Dispêndios	30
Tabela 23 – Dispêndios	30
Tabela 24 – Pagamentos Extraorçamentários	31
Tabela 25 – Resultado Financeiro	31
4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	32
Nota 15 – Atividades Operacionais	32
Tabela 26 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	32
Nota 16 – Atividades Investimento	33
Tabela 27 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	33
Tabela 28 – Caixa e Equivalentes de Caixa Detalhamento	33

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), 7^a 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

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO: BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO: 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR: 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO: 2020
PERÍODO: PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO: 22/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.883.568,32	16.848.866,67	Passivo Circulante	56.874.801,22	41.811.988,70
Creditos a Curto Prazo	6.884.076,41	7.126.568,72	• Obrigações e Trab., Previs. e Adect. a Pagar a Curto Prazo	6.760.768,07	6.588.703,82
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	-	• Empréstimos e Avençamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações temporárias a Curto Prazo	2.748.320,89	2.304.146,42	• Fornecedores e Contrat. Pagara a Curto Prazo	1.262.378,72	17.157,41
Esquec.	218.465,42	218.465,42	• Obrigações e Reservas a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Financeiro Móvel para Venda	-	-	• Obrigações e Repartição a Curto Prazo	-	-
VPPCs Paga e Antecipada(s)	-	-	• Provisão a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	-	-	• Demais Obrigações a Curto Prazo	28.670,17,1,57	58.822.824,37
ATIVO NÃO CIRCULANTE	172.122.045,67	171.222.266,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	• Obrigações e Trab., Previs. e Adect. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Esquec.	-	-	• Empréstimos e Avençamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	• Fornecedores e Contrat. Pagara a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	• Obrigações e Reservas a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Inves. Imóvel	-	-	• Provisão a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Inves. Imóvel	-	-	• Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(+) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Inves. Imóveis	-	-	• Provisão a Longo Prazo	-	-
(-) Redução do Valor Rec. de Propriedades para Inves. Imóveis	-	-	• Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Inves. Imóveis do RPPS de Longo Prazo	-	-	• Provisão a Longo Prazo	-	-
Inves. Imóveis do RPPS de Longo Prazo	-	-	• Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução do Valor Recuperável de Inves. Imóveis do RPPS	-	-	• Provisão a Longo Prazo	-	-
Demais Inves. Imóveis Permanentes	-	-	• Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Demais Inves. Imóveis Permanentes	-	-	• Provisão a Longo Prazo	-	-
(-) Redução do Valor Recuperável de Demais Inves. Pern.	-	-	• Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizada	172.286.882,37	170.880.886,60	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	56.874.801,22	41.811.988,70
Bens Móveis	25.215.196,26	24.644.635,44			
Bens Móveis	25.215.196,26	24.644.635,44			
(+) Depreciação/Amor. do Exclus. Acum. de Bens Móveis	-	-			
(-) Redução do Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	147.670.196,11	145.315.570,05			
Bens Imóveis	147.670.196,11	145.315.570,05			
(+) Dep./Amor./Avaliação/Exclus. Acum. de Bens Imóveis	-250,24	-223,81			
(-) Redução do Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	287.881,20	287.881,20			
Softwares	287.881,20	287.881,20			
Softwares	287.881,20	287.881,20			
(+) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução do Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(+) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind.	-	-			
(-) Redução do 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 do Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferença	-	-			
TOTAL DO ATIVO	172.318.405,38	170.373.266,27	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	127.218.402,38	126.372.262,27

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO			PASSIVO FINANCEIRO		
6.884.076,41	7.126.568,72		87.882.488,01	23.042.104,64	
ATIVO PERMANENTE			PASSIVO PERMANENTE		
182.122.827,88	170.373.266,27		26.877.300,48	26.928.488,17	
			BALDO PATRIMONIAL		
			80.360.151,82	127.382.862,88	

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atores Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atores Potenciais Passivos		
BALDO DOB ATOB POTENCIAIS ATIVOS	40.864.818,00	32.287.818,11	BALDO DOB ATOB POTENCIAIS PASSIVOS	111.322.316,41	112.741.646,14
Execução dos Atores Potenciais Ativos	40.954.516,00	33.297.516,11	Execução dos Atores Potenciais Passivos	111.322.315,41	112.741.545,14
Garantias e Contingências a Executar	3.054.051,54	3.054.051,54	Garantias e Contingências Concedidas a Executar	-	-
Direitos Concedidos e Outros Instrumentos Contratuais a Executar	37.900.254,45	30.343.554,57	Obrigações Concedidas e Outros Instrumentos Contratuais a Executar	20.220,00	20.220,00
Outros Atores Potenciais Ativos a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	111.302.056,41	112.721.325,14
TOTAL	40.864.818,00	32.287.818,11	TOTAL	111.322.316,41	112.741.646,14

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCIERO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS			SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCIERO		
Recursos Ordinários					
Recursos e Vinculados					-81.121.861,41
Educação					-1.142.441,18
Seguridade Social (Excl. Previdência)					-17.002.222,39
Previdência Social (RPPS)					-191.129,77
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas					-26.639,95
TOTAL					1.105.530,63
					-82.274.882,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2020
 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO 22/04/2020
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	33.501.190,27	24.057.324,41
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	9.050,00	35.380,16
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	9.050,00	35.380,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	24.137.352,37	23.909.473,50
Transferências Intragovernamentais	24.137.352,37	23.909.473,50
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	9.348.308,62	107.914,30
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.348.308,62	107.914,30
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.479,28	4.556,45
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	6.479,28	4.556,45

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	26.325.371,67	51.710.334,36
Remuneração a Pessoal	20.718.276,55	18.764.763,34
Encargos Patronais	17.044.573,04	14.666.933,81
Benefícios a Pessoal	2.737.332,88	2.996.685,91
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	936.370,63	1.101.143,62
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	443.341,49	207.411,15
Aposentadorias e Reformas	185.261,92	132.835,89
Pensões	69.989,33	55.158,37
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	188.090,24	19.416,89
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.965.256,74	1.902.523,64
Uso de Material de Consumo	82.660,23	127.621,51
Serviços	2.882.527,08	1.774.893,96
Depreciação, Amortização e Exaustão	69,43	8,17
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.702,73	5.093,90
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	3.702,73	5.093,90
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	167.527,54	9.311,70
Transferências Intragovernamentais	165.282,54	9.311,70
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	2.245,00	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.310.539,37	30.260.556,68
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	1.310.539,37	30.260.556,68
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	748,20	761,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	748,20	761,82
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	715.979,05	559.912,13
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	715.823,20	535.560,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	155,85	24.352,13
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	7.175.818,60	-27.653.009,95



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2020
 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO 22/04/2020
 VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	134.780,00	134.780,00	9.450,86	-125.329,14
Receitas Tributárias				
Impostos	-	-	-	-
Taxes	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições				
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial				
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	119.184,00	119.184,00	800,00	-118.384,00
Valores Mobiliários	119.184,00	119.184,00	800,00	-118.384,00
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receitas de Serviços				
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	15.596,00	15.596,00	8.250,00	-7.346,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	15.596,00	15.596,00	8.250,00	-7.346,00
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	400,86	400,86
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	400,86	400,86
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	8.871.751,00	8.871.751,00		-8.871.751,00
Operações de Crédito				
Operações de Crédito - Mercado Interno	8.871.751,00	8.871.751,00	-	-8.871.751,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	8.871.751,00	8.871.751,00	-	-8.871.751,00
Alienação de Bens				
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
SUBTOTAL DE RECEITAS	9.006.531,00	9.006.531,00	9.450,86	-8.997.080,14
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito - Mercado Interno				
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo				
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	9.006.531,00	9.006.531,00	9.450,86	-8.997.080,14
DEFÍCIT				
TOTAL	9.006.531,00	9.006.531,00	70.330.793,03	70.330.793,03
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA				
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	98.775.107,00	98.775.107,00	70.340.243,89	22.354.676,56	16.958.914,18	28.434.863,11
Pessoal e Encargos Sociais	77.524.066,00	77.524.066,00	63.238.621,89	18.787.467,92	14.677.089,63	14.285.444,11
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	21.251.041,00	21.251.041,00	7.101.622,00	3.567.208,64	2.281.824,55	14.149.419,00
DESPESAS DE CAPITAL	3.012.384,00	3.012.384,00	-	-	-	3.012.384,00
Investimentos	3.012.384,00	3.012.384,00	-	-	-	3.012.384,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	101.787.491,00	101.787.491,00	70.340.243,89	22.354.676,56	16.958.914,18	31.447.247,11
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	101.787.491,00	101.787.491,00	70.340.243,89	22.354.676,56	16.958.914,18	31.447.247,11
TOTAL	101.787.491,00	101.787.491,00	70.340.243,89	22.354.676,56	16.958.914,18	31.447.247,11

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	109.758,04	3.254.136,94	1.241.411,79	1.165.524,69	-	2.198.370,29
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	109.758,04	3.254.136,94	1.241.411,79	1.165.524,69	-	2.198.370,29
DESPESAS DE CAPITAL	22.630,93	13.686.105,10	1.924.816,30	1.509.500,40	-	12.199.235,63
Investimentos	22.630,93	13.686.105,10	1.924.816,30	1.509.500,40	-	12.199.235,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	132.388,97	16.940.242,04	3.166.228,09	2.675.025,09	-	14.397.605,92

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	7.927,59	5.785.670,59	5.784.165,03	-	9.433,15
Pessoal e Encargos Sociais	416,20	5.403.061,08	5.403.061,08	-	416,20
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.511,39	382.609,51	381.103,95	-	9.016,95
DESPESAS DE CAPITAL	179.521,55	1.477,80	1.477,80	-	179.521,55
Investimentos	179.521,55	1.477,80	1.477,80	-	179.521,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	187.449,14	5.787.148,39	5.785.642,83	-	188.954,70



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO: BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO: 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR: 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 EXERCÍCIO: 2020
 PERÍODO: PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
 EMISSÃO: 22/04/2020

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DESPENDIDOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orgânicas	8.460,88	36.330,18	Despesas Orgânicas	70.340.248,38	78.101.080,81
Ordinária	-	-	Ordinária	68.380.228,38	78.622.210,81
Vinculada	8.460,88	36.330,18	Vinculada	878.867,00	677.360,00
Educação	400,88	-	Seguridade Social (Exclu. Previdência)	395.457,00	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	613.500,00	56.280,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	9.060,00	35.330,16	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	13.000,00
(-) Deduções das Receitas Orgânicas	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	24.137.362,87	28.888.475,68	Transferências Financeiras Concedidas	166.322,64	8.311,70
Resultantes da Execução Orgânica	21.538.334,05	21.512.952,39	Resultantes da Execução Orgânica	-	-
Reparte Recebido	21.538.334,05	21.512.952,39	Independentes da Execução Orgânica	166.322,64	9.311,70
Independentes da Execução Orgânica	2.540.018,32	2.356.480,81	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	153.000,26	4.755,25
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	2.424.936,47	2.328.945,76	Movimentação de Saldos Patrimoniais	6.479,26	4.996,46
Movimentação de Saldos Patrimoniais	124.081,85	7.534,05	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extrabudjetários	68.384.088,00	82.260.880,22	Pagamentos Extrabudjetários	3.487.827,11	7.777.366,34
Instituição dos Resídos a Pagar Processados	5.395.762,38	4.243.675,17	Pagamento dos Resídos a Pagar Processados	5.725.642,33	5.313.625,34
Instituição dos Resídos a Pagar Não Processados	47.985.567,33	57.329.213,99	Pagamento dos Resídos a Pagar Não Processados	2.675.025,09	2.404.835,53
Depósitos Residuais e Valores Vinculados	6.660,00	723.450,01	Depósitos Residuais e Valores Vinculados	6.999,19	68.834,42
Outros Recibimentos Extrabudjetários	6.078,42	4.996,45	Outros Pagamentos Extrabudjetários	-	-
Arestação de Outra Unidade	6.078,42	4.996,45			
Baldo do Exercício Anterior	7.126.368,72	8.638.466,67	Baldo para o Exercício Seguinte	6.884.076,41	6.348.871,30
Caixas e Equivalentes de Caixa	7.126.368,72	6.536.466,51	Caixas e Equivalentes de Caixa	5.634.075,61	5.843.971,30
TOTAL	34.887.228,86	82.731.888,46	TOTAL	34.887.228,86	82.731.888,46



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO 2020
PERÍODO 01 MEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 22/04/2020

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	72.888,38	1.702.268,72
INOREB/008	24.169.642,62	24.022.556,12
Receitas Derivadas de Originação	8.460,58	36.530,18
Receitas Tributárias	-	-
Receitas de Contribuições	-	-
Receitas Patrimonial	300,00	34.530,00
Receitas Apropriadas	-	-
Receitas Indireta	-	-
Receitas de Bens/ços	8.250,00	200,10
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originação	400,26	-
Transferência Corrente e Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intergovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	24.160.091,88	22.898.974,98
Ingressos Extrab�名namentais	6.960,27	72.515,01
Transferências Financeiras Recebidas	24.137.352,37	23.905.473,60
Amortização de Outra Unidade	6.078,42	4.595,45
DEBM/008	-24.022.546,38	-22.320.118,40
Percaixa e Demais Depesa	-21.222.822,22	-19.321.282,34
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Externas	-	-
Ação Pública Social	-	-
Reabilitação Social	262.796,43	169.291,08
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-21.021.195,26	-19.171.381,15
Cultura	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Comissão sobre Dívida Interna	-	-
Juros e Comissão sobre Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferência e Concessão	-2.824.870,82	-2.810.710,04
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intergovernamentais	-2.622.426,62	-2.910.710,04
Outras Transferências Concessão	-2.245,00	-
Outros Desembolsos Operacionais	-17.224,17	72.148,12
Desembolsos Extrabomenclamentais	-6.569,19	-68.224,42
Transferências Financeiras Concessão	-165.222,54	-9.311,70
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.610.872,20	-2.394.720,48
INOREB/008	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos e Concessão	-	-
Outros Ingressos de Investimento	-	-
DEBM/008	-1.610.872,20	-2.394.720,48
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.610.872,20	-2.394.720,48
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimento	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INOREB/008	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferência de Capital Recebida	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DEBM/008	-	-
Amortização e Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	-1.452.231,31	-492.463,77
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	7.128.268,72	8.628.466,67
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.684.076,41	8.136.003,00

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 não houve crescimento horizontal quando comparado ao 1º trimestre do ano anterior (2019). No final do 1º tri os bens em estoque totalizavam R\$ 219.453,42, representando 1,50 % do ativo circulante.

Tabela 01 - Estoques

Estoques	1º TRI - 2020	1ºTRI-2019	AH (%)	AV (%)
Materiais de Consumo Almoxarifado	219.453,42	219.453,42	-	1,50%

Fonte: SIAFI 2020.

É válido ressaltar que diante de uma inconsistência, a qual está sendo apurada, entre os valores de controle do setor de Almoxarifado com os valores encontrados no sistema de controle interno de almoxarifado, não foram feitos os lançamentos no sistema SIAFI e a conta estoque não reflete o saldo dos materiais de consumo disponíveis na Universidade.

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\$ 172.885.352,37, correspondendo a 99,85% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

Tabela 02 - Imobilizado – Composição.

Imobilizado	1º TRI - 2020	1º TRI - 2019	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	25.215.156,26	24.644.635,44	2,31 %	14,58%
Bens Imóveis	147.670.196,11	146.315.970,06	0,93 %	85,42%
Total	172.885.352,37	170.960.605,50		

Fonte: SIAFI 2020.

Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.

Bens Móveis - Composição	MAR/2020	2019
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	Saldo - R\$ (Conta Contábil) R\$ 3.418.003,00	Saldo - R\$ (Conta Contábil) R\$ 3.225.732,36
Bens de Informática	R\$ 10.599.237,62	R\$ 10.246.832,72
Móveis e Utensílios	R\$ 5.249.793,26	R\$ 5.237.881,86
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	R\$ 3.120.920,26	R\$ 3.106.986,38
Veículos	R\$ 2.756.481,01	R\$ 2.756.481,01
Demais Bens Móveis	R\$ 70.721,11	R\$ 70.721,11
Total	R\$ 25.215.156,26	R\$ 24.644.635,44

Fonte: Tesouro Gerencial.

Tabela 04 - Bens Móveis – Composição detalhada.

		AV(%)
1.2.3.1.0.00.00	BENS MOVEIS	R\$ 25.215.156,26
1.2.3.1.1.01.00	MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA	R\$ 3.418.003,00
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	R\$ 144.838,76 4,24%
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	R\$ 59.401,05 1,74%
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	R\$ 2.105.306,50 61,59%
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	R\$ 3.773,97 0,11%
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	R\$ 334.768,74 9,79%
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIALIS	R\$ 33.500,00 0,98%
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	R\$ 450.456,89 13,18%
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	R\$ 19.456,25 0,57%
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERCULHO E SALVAMENTO	R\$ 3.495,00 0,10%
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	R\$ 108.720,00 3,18%
1.2.3.1.1.01.24	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	R\$ 677,00 0,02%
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	R\$ 153.608,84 4,49%
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMATICA	R\$ 10.599.237,62
1.2.3.1.1.02.01	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	R\$ 10.599.237,62 100,00%
1.2.3.1.1.03.00	MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 5.249.793,26
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	R\$ 1.124.877,32 21,43%
1.2.3.1.1.03.02	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	R\$ 14.300,44 0,27%
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	R\$ 4.110.615,50 78,30%
1.2.3.1.1.04.00	MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICACAO	R\$ 3.120.920,26
1.2.3.1.1.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	R\$ 1.839.989,97 58,96%
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	R\$ 1.278.635,29 40,97%
1.2.3.1.1.04.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	R\$ 2.295,00 0,07%
1.2.3.1.1.05.00	VEICULOS	R\$ 2.756.481,01
1.2.3.1.1.05.01	VEICULOS EM GERAL	R\$ 3.988,08 0,14%
1.2.3.1.1.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	R\$ 2.740.156,20 99,41%
1.2.3.1.1.05.05	AERONAVES	R\$ 12.336,73 0,45%
1.2.3.1.1.99.00	DEMAIS BENS MOVEIS	R\$ 70.721,11
1.2.3.1.1.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	R\$ 65.311,11 92,35%
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MOVEIS	R\$ 5.410,00 7,65%

Fonte: SIAFI 2020.

Os bens móveis de maior significância dentro do grupo são os bens de informática correspondendo a 42,04% e, logo após, móveis e utensílios com 20,82% representando 62,86%.

Tabela 05 - Bens Imóveis – Composição.

		AV(%)
1.2.3.2.0.00.00 BENS IMOVEIS	R\$ 147.670.196,11	
1.2.3.2.1.01.00 BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET	R\$ 97.472.217,98	66,01%
1.2.3.2.1.01.07 IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	R\$ 97.472.217,98	
1.2.3.2.1.06.00 BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	R\$ 50.198.271,37	33,99%
1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	R\$ 46.470.242,72	
1.2.3.2.1.06.05 ESTUDOS E PROJETOS	R\$ 3.728.028,65	
1.2.3.8.0.00.00 DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADA	-R\$ 293,24	
1.2.3.8.1.00.00 DEPREC, EXAUSTAO E AMORTIZ ACUMULADA - CONS	-R\$ 293,24	
1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	-R\$ 293,24	

Fonte: SIAFI 2020.

Os Bens imóveis representam 85,42% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 66,01%, corresponde a imóveis cedidos pelo governo do estado da Bahia, em que funcionam os colégios Universitários – CUNI's;

Imóveis em andamento: Segundo grupo com maior representativa, com 33,99%, 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 06 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet

DESCRÍÇÃO	VALOR
Campus Jorge Amado - Área Ceplac	29.150,26
Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	300.000,00
Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	66.572,04
Futuras instalações da Reitoria da UFSB	3.960.000,00
Campus Sosígenes Costa	68.000.000,00
Campus Paulo Freire	8.680.000,00
Campus Paulo Freire - Área Derba	14.500.000,00
Colégio Estadual Almakazir Gally Galvão CUNI 10	338.391,97
Colégio Estadual Luís Eduardo Magalhães CUNI 19	175.933,54
Colégio Estadual Dona Amélia Amado	487.083,56
Colégio Estadual Prof Terezinha Scaramussa	264.159,14
Complexos Integrados de Educação	242.375,90
Colégio Estadual Democrático Ruy Barbosa	428.551,57
TOTAL	97.472.217,98

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2020).

Nota 03 - Intangível:

Tabela 07 - Softwares – Composição

Softwares	2019	AV
VJ INFORMATICA LTDA	27.404,00	10,24%
ASER SECURITY SERVICOS EIRELI EPP	41.500,00	15,50%
SOFTWAREONE COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA LTDA	125.366,00	46,83%
BERGAMO & CAVALCANTE INFORMATICA LTDA	18.768,00	7,01%
EDITORIA PINI LTDA	10.140,00	3,79%
TOTALCAD COMERCIO E SERVICOS EM INFORMA	31.113,20	11,62%
L3 INFORMATICA LTDA - EPP	11.900,00	4,45%
ESPECIALISTA SOFTWARES EIRELI	1.500,00	0,56%
TOTAL	267.691,20	

Fonte: SIAFI 2020.

Com relação aos softwares utilizados pela UFSB verifica-se que o software de maior representatividade do grupo é o Softwareone Comercio E Serviços De Informática LTDA com 46,83%, adquirido em 2014 no período em que a UFSB estava sob tutoria da UFBA.

Através da observação das tabelas anteriormente inseridas cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não vem sendo realizada a amortização dos bens intangíveis e a depreciação de bens móveis e imóveis. Isso se justifica devido as inconsistências apresentadas pelo SIPAC - módulo de patrimônio da Instituição que ainda está em fase de implementação para sanar e regularizar essa situação.

Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Todas as obrigações da UFSB advêm de despesas com pessoal, fornecimento de bens e obras em andamento de curto prazo. Não havendo assim composição no passivo não circulante decorrente de obrigações de longo prazo. Dentro do grupo obrigações, se resume em salários, remunerações e benefícios. Os encargos sociais representam um valor irrisório do total das obrigações a curto prazo.

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

		MAR/2020	AV(%)
6064175000149	AIRES TURISMO LTDA	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
4900474000140	ARAUNA SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	R\$ 18.175,78	1,34%
7738828000190	AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	R\$ 103.582,31	7,65%
15139629000194	COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	R\$ 49.222,43	3,64%
15233026000157	CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	R\$ 114.639,60	8,47%
33833880000136	CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 63,68	0,00%
72381189001001	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	R\$ 238.501,44	17,62%
13504675000110	EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	R\$ 113.686,12	8,40%
7703136000107	FERRADAS EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 9.536,42	0,70%
19065633000106	GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	R\$ 68.858,16	5,09%
29372000221	GE HEALTHCARE DO BRASIL COMERCIO E SERVICOS PARA EQUIPA	R\$ 144.548,57	10,68%
8952743000173	GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	R\$ 111.097,00	8,21%
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 3.049,33	0,23%
19048341000165	IMASTER SERVICOS LTDA	R\$ 10.557,71	0,78%
67957720000110	IRENE SARABIA LUQUETTI	R\$ 29.463,90	2,18%
5415327000148	ITEST - MEDICAO E AUTOMACAO LTDA	R\$ 2.530,00	0,19%
4629488000171	KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	R\$ 8.500,00	0,63%
27884171000187	LUTECH INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIARI	R\$ 1.158,78	0,09%
67827568000151	MAXIMARCAS COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 1.970,00	0,15%
91404251000197	PLAXMETAL S/A - INDUSTRIA DE CADEIRAS CORPORATIVAS	R\$ 1.930,00	0,14%
1724109000134	POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	R\$ 150.928,00	11,15%
13213516000166	SAINT VALLEN BIOTECNOLOGIA LTDA	R\$ 10.720,54	0,79%
18214465000100	SOLAB LABORATORIO INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	R\$ 0,00	0,00%
3506307000157	TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	R\$ 1.252,20	0,09%
63229553000130	WEBFOCO TELECOMUNICACOES LTDA	R\$ 31.415,87	2,32%
TOTAL		R\$ 1.353.370,78	9,46%

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

No que se refere as demais obrigações a Curto Prazo, 97,61% 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.

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,

23

apresenta-se a tabela da composição das obrigações contratuais, segregando-se, de acordo com a natureza dos respectivos contratos a serem executados.

Tabela 09 - Composição das Obrigações Contratuais

	MAR/2020	AV (%)
Obrigações Contratuais	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
Aluguéis	R\$ 406.903,27	0,36%
Fornecimento de Bens	R\$ 6.746.539,66	6,03%
Seguros	R\$ 17.816,62	0,02%
Serviços	R\$ 104.630.835,86	93,59%
Total	R\$ 111.802.095,41	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Na tabela 10, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 76,37% do total da composição das obrigações contratuais.

Tabela 10 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

	CONTRATADO	R\$	AV (%)
30680469000180	CONSORCIO GPS JCA	R\$ 7.766.809,94	6,95%
33833880000136	CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 8.408.920,35	7,52%
14742012000104	GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULTORIA EM PROJ	R\$ 8.819.800,40	7,89%
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 36.643.806,92	32,78%
13665937000128	MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	R\$ 23.742.761,56	21,24%
-	DEMAIS CONTRATADOS	R\$ 26.419.996,24	23,63%
Total		R\$ 111.802.095,41	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Os principais contratos a executar referem-se a obras e reformas, fato justificado pôr a universidade se encontrar em processo de expansão.

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 11 - VPA x VPD

	2020	2019	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	33.501.190,27	24.057.324,41	39,26%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.325.371,67	51.710.334,36	50,91%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	7.175.818,60	-27.653.009,95	

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

O resultado patrimonial do exercício foi superavitário em R\$ 7.175.818,60. Anteriormente fechou com o deficit de R\$ 27.653.009,95. Isso ocorreu principalmente pelos lançamentos efetuados na conta de VPD de Incorporação de Passivos.

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 12 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas

	2020	2019	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	33.501.190,27	24.057.324,41	39,26%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos				
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	9.050,00	35.380,16	-74,42%	0,03%
Transferências e Delegações Recebidas				
Transferências Intragovernamentais	24.137.352,37	23.909.473,50	0,95%	72,05%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos				
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.348.308,62	107.914,30	8562,72%	27,90%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas				
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	6.479,28	4.556,45	42,20%	0,02%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram um aumento de 39,26% em relação ao mesmo período do ano anterior.

O subgrupo com maior relevância dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas são as Transferências e Delegações Recebidas com 72,05%. O maior

25

valor neste subgrupo, R\$ 24.137.352,37 refere-se às Transferências Intragovernamentais, representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual.

As Transferências Financeiras Recebidas – Resultantes da Execução Orçamentária– são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas:

- a)cota;
- b)repasse;e
- c)sub-repasse.

Elas representam a disponibilidade financeira recebida correspondente aos recursos orçamentário consignados na LOA da seguinte forma:

- a) Recursos financeiros recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional: cota;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros órgãos vinculados ao MEC: repasse;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e campi de cada universidade e/ou instituto: sub-repasse.

Há também as Transferências Financeiras (Recebidas) — Independentes da Execução Orçamentária —, que são compostas, em sua grande maioria, pelos recursos destinados ao pagamento de restos a pagar, englobando os recursos recebidos pelo MEC, da COFIN/STN e de outros órgãos da administração pública.

Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

	2020	2019	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.325.371,67	51.710.334,36	-49,09%	
Pessoal e Encargos	20.718.276,55	18.764.763,34	10,41%	78,70%
Remuneração a Pessoal	17.044.573,04	14.666.933,81	16,21%	82,27%
Encargos Patronais	2.737.332,88	2.996.685,91	-8,65%	13,21%
Benefícios a Pessoal	936.370,63	1.101.143,62	-14,96%	4,52%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	443.341,49	207.411,15	113,75%	1,68%
Aposentadorias e Reformas	185.261,92	132.835,89	39,47%	41,79%
Pensões	69.989,33	55.158,37	26,89%	15,79%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	188.090,24	19.416,89	868,69%	42,43%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.965.256,74	1.902.523,64	55,86%	11,26%
Uso de Material de Consumo	82.660,23	127.621,51	-35,23%	2,79%
Serviços	2.882.527,08	1.774.893,96	62,41%	97,21%
Depreciação, Amortização e Exaustão	69,43	8,17	749,82%	0,00%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.702,73	5.093,90	-27,31%	0,01%
Juros e Encargos de Mora	3.702,73	5.093,90	-27,31%	100,00%
Transferências e Delegações Concedidas	167.527,54	9.311,70	1699,11%	0,64%
Transferências Intragovernamentais	165.282,54	9.311,70	1675,00%	98,66%
Transferências a Instituições Privadas	2.245,00	-	-	1,34%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.310.539,37	30.260.556,68	-95,67%	4,98%
Incorporação de Passivos	1.310.539,37	30.260.556,68	-95,67%	100,00%
Tributárias	748,20	761,82	-1,79%	0,00%
Contribuições	748,20	761,82	-1,79%	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	715.979,05	559.912,13	27,87%	2,72%
Incentivos	715.823,20	535.560,00	33,66%	99,98%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	155,85	24.352,13	-99,36%	0,02%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram uma queda significativa de 49,09% em relação ao mesmo período do 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\$ 20.718.276,55 e representatividade de 78,70% nas variações patrimoniais diminutivas.

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.

Nota 11 - Receitas Orçamentárias

27

A previsão inicial de receitas para o 1º trimestre de 2020 foi de R\$ 9.006.531,00. No entanto, foram realizados apenas 0,10% deste valor, ou seja, R\$ R\$ 9.450,86. Na situação apresentada houve uma insuficiência de arrecadação de R\$ 8.997.080,14, isso ocorreu por conta dos Titulos De Respons.Tes.Nac.-Merc.Int.-Princ. Que foi previsto arrecadar R\$ 8.871.751,00, representando 98,50% da previsão inicial e não houve a arrecadação.

Tabela 14 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	REC REALIZADAS	SALDO	AH (%)
RECEITAS CORRENTES	134.780,00	134.780,00	9.450,86	-125.329,14	7,01%
RECEITAS DE CAPITAL	8.871.751,00	8.871.751,00	-	-8.871.751,00	-
TOTAL DE RECEITAS	9.006.531,00	9.006.531,00	9.450,86	-8.997.080,14	

Fonte: Siafi 2020.

Tabela 15 - Composição das Receitas Correntes

	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	AH (%)	AV(%)
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	R\$ 119.184,00	R\$ 119.184,00	R\$ 800,00	-R\$ 118.384,00	0,67%	8,46%
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	R\$ 15.596,00	R\$ 15.596,00	R\$ 50,00	-R\$ 15.546,00	0,32%	0,53%
INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 8.200,00	R\$ 8.200,00	-	86,76%
RESTIT.DE DESPESAS DE EXERC.ANTERIORES-PRINC.	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 400,86	R\$ 400,86	-	4,24%
TOTAL	R\$ 134.780,00	R\$ 134.780,00	R\$ 9.450,86	-R\$ 125.329,14	7,01%	

Fonte: Siafi 2020.

A tabela 15 demonstra a frustração da receita corrente em R\$ 125.329,14. O que impactou diretamente o resultado foi a previsão de arrecadação com aluguéis, que representava na previsão 88,43%. Importante mencionar que a principal fonte de receita da UFSB é o aluguel do Centro de Convenções e do Pavilhão de Feiras (ambos localizados no Campus em Porto Seguro) para eventos, e ainda assim, por falta de demanda e a crise devido a pandemia, arrecadamos apenas 0,67% do previsto, impactando de forma negativa na arrecadação total. Destaca-se que houve processo seletivo que resultou no valor aos cofres da UFSB em R\$ 8.200,00, representando 86,76% da receita realizada.

Tabela 16 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	2020
RECEITAS CORRENTES	R\$ 9.450,86
RECEITAS DE CAPITAL	-
TOTAL DE RECEITAS	R\$ 9.450,86
DESPESAS CORRENTES	R\$ 70.340.243,89
DESPESAS DE CAPITAL	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	R\$ 70.340.243,89
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-R\$ 70.330.793,03

Fonte: SIAFI 2020.

28

Em 2020, as receitas realizadas na UFSB atingiram o valor de R\$ 9.450,86, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 70.340.243,89, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 70.330.793,03. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2019, não sendo considerados os repasses financeiros recebidos do Ministério da Educação, haja vista que por se tratarem basicamente de recursos de origem tributária, 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 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar**Tabela 17 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição**

	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	AH(%)	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	98.775.107,00	98.775.107,00	70.340.243,89	71,21%	22.354.676,56	16.958.914,18	28.434.863,11
Pessoal e Encargos Sociais	77.524.066,00	77.524.066,00	63.238.621,89	81,57%	18.787.467,92	14.677.089,63	14.285.444,11
Outras Despesas Correntes	21.251.041,00	21.251.041,00	7.101.622,00	33,42%	3.567.208,64	2.281.824,55	14.149.419,00
DESPESAS DE CAPITAL	3.012.384,00	3.012.384,00	-	-	-	-	3.012.384,00
Investimentos	3.012.384,00	3.012.384,00	-	-	-	-	3.012.384,00
TOTAL	101.787.491,00	101.787.491,00	70.340.243,89		22.354.676,56	16.958.914,18	31.447.247,11

Fonte: SIAFI 2020.

Em relação aos grupos de despesas, 97,04% são referentes a Despesas Correntes, sendo compostas por Pessoas e Encargos Sociais (78,49%) e Outras Despesas Correntes (21,51%); enquanto que 2,96% de despesas de capital compostas pelos investimentos.

Tabela 18 – Movimentação Orçamentária por Orgão

GD	Dotação Inicial	Dot Atualizada (a)	Desp Emp (d)	Desp Liq	Desp Pagas	Créd Bloqueado (e)	Créd Disp (a + b - c - d - e)	622110000	Total
UFSB	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 76.925.389,00	R\$ 76.925.389,00	R\$ 63.238.621,89	R\$ 18.787.467,92	R\$ 14.677.089,63		R\$ 13.686.767,11	R\$ 13.686.767,11
UFSB	Outras Despesas Correntes	R\$ 12.977.967,00	R\$ 12.977.967,00	R\$ 7.101.622,00	R\$ 3.567.208,64	R\$ 2.281.824,55	R\$ 0,00	R\$ 5.876.345,00	R\$ 5.876.345,00
UFSB	Investimentos	R\$ 3.012.384,00	R\$ 3.012.384,00				R\$ 100.000,00	R\$ 2.912.384,00	R\$ 2.912.384,00
REC SUPERV	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 598.677,00	R\$ 598.677,00				R\$ 598.677,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

29

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	AV(%)
DESPESAS CORRENTES	109.758,04	3.254.136,94	1.241.411,79	1.165.524,69		- 2.198.370,29	
Outras Despesas Correntes	109.758,04	3.254.136,94	1.241.411,79	1.165.524,69		- 2.198.370,29	15,27%
DESPESAS DE CAPITAL	22.630,93	13.686.105,10	1.924.816,30	1.509.500,40		- 12.199.235,63	
Investimentos	22.630,93	13.686.105,10	1.924.816,30	1.509.500,40		- 12.199.235,63	84,73%
TOTAL	132.388,97	16.940.242,04	3.166.228,09	2.675.025,09		- 14.397.605,92	

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

Desta forma, é possível visualizar que 15,27% do saldo a executar de RPNP corresponde a Despesas Correntes relacionadas ao grupo de Outras Despesas Correntes. Quanto às Despesas de Capital, representa um montante de 84,73% e é o saldo de RPNP do grupo de Investimentos.

Tabela 20 - Composição de Restos a Pagar Não Processados para Outras Despesas Correntes

Categoria Econômica	Grupo Despesa	Item Informação	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
		CONTRIBUICOES			1606,74	1606,74
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO				
		OUTROS BENEF ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR				
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL				
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	161.843,52	408,24	115.976,00	46.275,76
		MATERIAS DE CONSUMO	51063,08	37535,12	34445,52	54152,68
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA				
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	405815,56		405815,56	0
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2340553,34	70109,8	559296,4	1851366,74
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	68465,87		49696,22	18769,65
		AUXILIO-ALIMENTACAO				
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		187,05		187,05
		AUXILIO-TRANSPORTE				
		INDENIZACOES E RESTITUICOES		226.208,52	47,52	107,94
		OBRIG TRIBUT.E CONTRIB-OP/INTRA-ORCAMENTARIAS			50,62	50,62
		TOTAL	3.254.136,94	109.758,04	1.165.524,69	- 2.198.370,29

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

Tabela 21 - Composição de Restos a Pagar Processados para Outras Despesas Correntes

Categoria Econômica	Grupo Despesa	Item Informação	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES				
		CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	6.422,99		6.422,99	0,00
		OUTROS BENEFASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	38.457,00		38.457,00	0,00
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.449,26			1.449,26
		AUXILIO FINANCIERO A ESTUDANTES	558,00		558,00	0,00
		MATERIAL DE CONSUMO				
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.501,65		1.501,65	0,00
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		7434,74		7434,74
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		76,65		76,65
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ				
		AUXILIO-ALIMENTACAO	244.048,09		244.048,09	0,00
		OBRGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS				
		AUXILIO-TRANSPORTE	25.076,29		25.076,29	0,00
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	65.096,23		65.039,93	56,30
		OBRIG.TRIBU E CONTRIB.OP. INTRA-ORCAMENTARIAS				
		TOTAL	382.609,51	7.511,39	381.103,95	9.016,95

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

4.4 BALANÇO FINANCEIRO

Nota 13 – Ingressos

30

Tabela 22 - Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AH(%)	AV(%) 2020
Receitas Orçamentárias	R\$ 9.450,86	R\$ 35.380,16	-73,29%	0,01%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 24.137.352,37	R\$ 23.909.473,50	0,95%	28,51%
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 53.394.069,00	R\$ 62.250.390,22	-14,23%	63,06%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 7.126.356,72	R\$ 6.536.455,57	9,02%	8,42%
TOTAL	R\$ 84.667.228,95	R\$ 92.731.699,45		

Fonte: SIAFI 2020.

Analizando a tabela 23, os 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 63,06% do total de ingressos.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, foram decorrentes de transferências intragovernamentais, que são as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação, verifica-se que tiveram um acréscimo de 0,95% em relação ao período anterior e representam 28,51% do total de ingressos do período.

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou um aumento de 9,02%.

Nota 14 - Dispêndios

Tabela 23 - Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AH(%)	AV(%) 2020
Despesas Orçamentárias	R\$ 70.340.243,89	R\$ 79.101.060,61	-11,08%	83,08%
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 165.282,54	R\$ 9.311,70	1675,00%	0,20%
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 8.467.627,11	R\$ 7.777.355,34	8,88%	10,00%
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 5.694.075,41	R\$ 5.843.971,80	-2,56%	6,73%
TOTAL	R\$ 84.667.228,95	R\$ 92.731.699,45		

Fonte: SIAFI 2020.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 83,08% e apresentou uma queda de 11,08% e os pagamentos extraorçamentários

31

que representam 10,00% dos dispêndios teve um acréscimo de 8,88% comparado ao 1º trimestre do ano anterior.

Tabela 24 - Pagamentos Extraorçamentários

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AH(%)	AV(%) 2020
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 8.467.627,11	R\$ 7.777.355,34	8,88%	
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	R\$ 5.785.642,83	R\$ 5.303.685,34	9,09%	68,33%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.675.025,09	R\$ 2.404.835,58	11,24%	31,59%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 6.959,19	R\$ 68.834,42	-89,89%	0,08%

Fonte: SIAFI 2020.

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 processados que tem maior representação (68,33%), cresceram 9,09%, e os não processados que representam 31,59%, teve um acréscimo de 11,24%.

Tabela 25 - Resultado Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AH(%)
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 5.694.075,41	R\$ 5.843.971,80	
Caixa e Equivalentes de Caixa (Exercício seguinte)	R\$ 5.694.075,41	R\$ 5.843.971,80	-2,56%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 7.126.356,72	R\$ 6.536.455,57	
Caixa e Equivalentes de Caixa (Exercício Anterior)	R\$ 7.126.356,72	R\$ 6.536.455,57	9,02%
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-R\$ 1.432.281,31	-R\$ 692.483,77	

Fonte: SIAFI 2020.

Em decorrência do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondem ao resultado

financeiro apurado no Balanço Financeiro do exercício, em 2019, sendo deficitário no valor de R\$ 1.432.281,31. A variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, uma vez que pode decorrer de uma redução no endividamento, da mesma forma um resultado financeiro positivo, não indica que há um equilíbrio financeiro, a variação positiva na disponibilidade do período não necessariamente, significa um bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer, por exemplo, da elevação do endividamento público.

32

4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

Abaixo o quadro de resumo com os fluxos de acordo com a atividade:

	2020	2019	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 78.696,89	R\$ 1.702.236,72	-95,38%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-R\$ 1.510.978,20	-R\$ 2.394.720,49	-36,90%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.432.281,31	-692.483,77	

Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 78.696,89, uma queda de 95,38% comparado ao 1º trimestre do ano de 2019, o resultado das atividades operacionais não conseguiu absorver o resultado negativo das atividades de investimento, e com isso, impactou diretamente o resultado negativo de R\$ 1.432.281,31, já mencionado no Balanço Financeiro.

Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

	2020	2019	AH (%)	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	78.696,89	1.702.236,72	-95,38%	-
INGRESSOS	24.159.542,52	24.022.355,12	0,57%	100,00%
Receitas Derivadas e Originárias	9.450,86	35.380,16	-73,29%	0,04%
Receita Patrimonial	800,00	34.580,06	-97,69%	8,46%
Receita de Serviços	8.250,00	800,10	931,12%	87,29%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	400,86	-	-	4,24%
Outros Ingressos Operacionais	24.150.091,66	23.986.974,96	0,68%	99,96%
Ingressos Extraorçamentários	6.660,87	72.945,01	-90,87%	0,03%
Transferências Financeiras Recebidas	24.137.352,37	23.909.473,50	0,95%	99,95%
Arrecadação de Outra Unidade	6.078,42	4.556,45	33,40%	0,03%
DESEMBOLSOS	-24.080.845,63	-22.320.118,40	7,89%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-21.283.933,28	-19.331.262,24	10,10%	88,39%
Previdência Social	-262.766,43	-159.881,09	64,35%	1,23%
Educação	-21.021.166,85	-19.171.381,15	9,65%	98,77%
Transferências Concedidas	-2.624.670,62	-2.910.710,04	-9,83%	10,90%
Intragovernamentais	-2.622.425,62	-2.910.710,04	-9,90%	99,91%
Outras Transferências Concedidas	-2.245,00	-	-	0,09%
Outros Desembolsos Operacionais	-172.241,73	-78.146,12	120,41%	0,72%
Dispêndios Extraorçamentários	-6.959,19	-68.834,42	-89,89%	4,04%
Transferências Financeiras Concedidas	-165.282,54	-9.311,70	1675,00%	95,96%

Fonte: SIAFI 2020.

33

O Fluxo das atividades operacionais no 1º tri comparado ao ano anterior caiu 95,38% quando comparamos. O ingresso com maior representatividade são Outros Ingressos Operacionais (99,96%), com o subgrupo de transferências financeiras recebidas com 99,95%, e são recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras de outros órgãos do governo federal, especialmente do MEC, correspondentes ao orçamento atual. Em relação aos desembolsos, Pessoal e Demais despesas (88,39%) com o subgrupo Educação (98,77%).

O grupo de desembolsos mais relevantes são relacionados à função de governo Educação, isso se explica por tratar-se de uma instituição de ensino. Já os dispêndios da previdência social, com um crescimento de 64,35% quando comparado ao 1º trimestre de 2019, são relacionados aos pagamentos de pessoal inativo (aposentadorias, pensões e sentenças judiciais).

Nota 16 - Atividades Investimento

Tabela 27 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

	2020	2019	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.510.978,20	-2.394.720,49	-36,90%
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-1.510.978,20	-2.394.720,49	-36,90%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.510.978,20	-2.394.720,49	-36,90%

Fonte: SIAFI 2020.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte de desembolsos, temos o único subgrupo: aquisição de ativo não circulante que representa todo fluxo da atividade.

Tabela 28 - Caixa e Equivalentes de Caixa Detalhamento

	2020	2019	AV(%)
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	R\$ 1.212.340,35	R\$ 1.436.754,00	21,29%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	R\$ 4.481.735,06	R\$ 4.481.735,06	78,71%
	R\$ 5.694.075,41	R\$ 5.918.489,06	

Fonte: SIAFI 2020.

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.

34

A conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS” refere-se ao valor disponível ao qual a UFSB tem direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento. Houve uma queda nesta conta, passando de R\$ 1.436.754,00 no 1º Trimestre de 2019 para R\$ 1.212.340,35 em 2020.

A conta “Lim de Saque c/Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS” refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária, para atender a despesas com vinculação de pagamento de órgãos pertencente ao OFSS. A qual tem uma participação de 78,71% no total de caixa e equivalente de caixa. São geradas Ordens de Pagamentos (OP), vinculadas aos compromissos que estão sendo realizados e contabilizadas às reservas de recurso financeiro para uma conta específica (11112.20.03 = Lim de Saque c/ Vinc.Pagto- Ordem Pagto – OFSS) até a emissão das ordens bancárias, momento em que os recursos financeiros são enviados ao

banco. O valor de R\$ 4.481.735,06 são pagamentos realizados que aguardam a emissão da ordem bancária, quando será efetivada a transferência financeira ao banco.