



UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA –
UFSB
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º Trimestre/2023

UFSB/PROPLAN/CCF
Itabuna, Abril/2023

REITORA

Professora Dra. Joana Angélica Guimaraes da Luz

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO

Franklin Matos Silva Junior

COORDENADOR CONTÁBIL E FINANCEIRO

Laércio Rosado Nascimento Nunes

EQUIPE TÉCNICA

Keylla Dantas

Chefe do Setor de Contabilidade

Lucas dos Santos Dias

Chefe do Setor de Finanças

Mateus de Souza Alcântara

Seção de Análise Financeira

Sumário

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	5
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....	5
2.1 Moeda funcional	6
2.2 Caixa e equivalentes de caixa	6
2.3 Créditos de curto prazo	6
2.4 Estoques	6
2.5 Imobilizado	6
2.6 Intangíveis.....	7
2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).....	7
2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes	7
2.9 Provisões	7
2.10 Apuração dos resultados.....	8
2.11 Resultado patrimonial	8
2.12 Resultado Orçamentário.....	8
2.13 Resultado Financeiro.....	9
3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	11
3.1 BALANÇO PATRIMONIAL.....	11
3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	12
3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	13
3.4 BALANÇO FINANCEIRO	14
3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	15
4. NOTAS EXPLICATIVAS	16
4.1 Balanço Patrimonial.....	16
Nota 01 - Estoques:	16
Tabela 01 – Estoques.....	16
Nota 02 - Imobilizado:	16
Tabela 02 - Imobilizado – Composição.	16
Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.....	17
Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.....	17
Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet.....	18
Nota 03 – Intangível:.....	18
Tabela 06 - Softwares – Composição.....	19
Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	19
Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas	19
Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar	19
Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	20
Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo	20
Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo.....	20
Nota 07 - Obrigações Contratuais	21
Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais.....	21
Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	21
4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP).....	22
Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício.....	22
Tabela 12 - VPA x VPD	22
Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas	22
Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas	22
Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas	23
Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas	23

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	24
Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica.....	24
Nota 11 - Receitas Orçamentárias.....	24
Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica	24
Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes	25
Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar.....	25
Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição.....	25
Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa.....	25
Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	26
4.4 BALANÇO FINANCEIRO	26
Nota 13 – Ingressos.....	26
Tabela 21 – Ingressos	26
Nota 14 – Dispêndios	27
Tabela 22 – Dispêndios	27
Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários	27
4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	27
Tabela 24 - Resultado Financeiro.....	28
Nota 15 - Atividades Operacionais	28
Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	28
Nota 16 - Atividades Investimento.....	29
Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.....	29

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.

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

MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS			
TÍTULO	2840 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA				
SUBTÍTULO	2800 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO				
ORGÃO SUPERIOR	2023				
EXERCÍCIO	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)				
PERÍODO	27/04/2023				
EMISSÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL				
ATIVO		PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	13.615.539,47	16.118.292,57	PASSIVO CIRCULANTE	57.206.717,13	57.515.161,32
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.200.290,88	6.263.602,50	Obrigações Trab., Priv. e Assat. a Pagar a Curto Prazo	4.329.064,29	5.606.365,41
Creditos a Curto Prazo	8.515.054,39	3.759.245,78	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	8.519.034,39	9.759.245,78	Formadores e Contas a Pagar a Curto Prazo	751.675,72	52.741,65
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	55.524,20	50.404,05	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	52.655.367,02	51.826.054,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	232.536.548,25	231.814.353,95	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Priv. e Assat. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Formadores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	57.206.717,13	57.515.161,32
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social		
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Imobilizado	232.159.560,74	231.503.216,44	Reservas de Lucros		
Bens Móveis	15.924.863,14	15.865.030,47	Demais Reservas		
Bens Móveis	30.710.437,28	30.159.899,53	Resultados Acumulados		
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.785.574,14	-14.293.899,06	Resultado do Exercício		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores		
Bens Imóveis	216.234.697,60	215.638.185,97	Ajustes de Exercícios Anteriores		
Bens Imóveis	216.243.291,85	215.644.479,89	(-) Ações / Colas em Tesouraria		
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-8.942,25	-6.293,92	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	163.145.170,89		
Intangível	376.967,51	311.137,51	130.415.445,00		
Softwares	376.967,51	311.137,51	2.067.549,92		
Softwares	376.967,51	311.137,51	10.612.128,51		
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	181.411.933,10		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-1.804.617,61		
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	-	-	-		
Diferido	-	-	-		
TOTAL DO ATIVO	246.351.887,72	247.932.646,52	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	246.351.887,72	247.932.646,52

3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	28.435.100,10	23.744.628,87
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	17.000,00	4.870,00
Venda de Mercadorias	-	-
Venda de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	17.000,00	4.870,00
Variações Patrimoniais Atamantativas Financeiras	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	28.339.469,84	25.402.528,83
Transferências Intragovernamentais	28.399.469,84	29.401.618,65
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	-	710,18
Valorização e Ganhos e/ou Desincorporação de Passivos	7.536,26	311.105,84
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	7.536,26	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	311.105,84
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	12.234,00	26.324,20
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	12.234,00	26.324,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.348.550,18	27.141.632,05
Pessoal e Encargos	23.217.264,78	22.538.321,86
Remuneração a Pessoal	18.981.670,37	18.441.123,34
Encargos Patronais	3.263.702,05	3.160.432,89
Benefícios a Pessoal	971.892,36	937.365,63
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	472.205,52	448.896,58
Aposentadorias e Reformas	191.536,52	187.334,67
Pensões	85.065,81	73.698,08
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	195.203,39	187.785,85
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.333.480,76	2.636.621,03
Uso de Material de Consumo	66.125,24	178.998,71
Serviços	1.271.055,19	2.516.794,12
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.300,33	850,20
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14.863,76	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	14.863,76	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	30.241,44	40.432,09
Transferências Intragovernamentais	12.234,00	27.503,71
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	18.007,44	12.935,38
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	182.163,41	606.861,83
Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	182.169,41	606.861,89
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	13.213,81	1.484,24
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	906,95
Contribuições	13.213,81	577,29
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.073.110,70	807.887,36
Incentivos	1.074.749,54	771.071,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.361,16	36.816,36
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.087.549,92	2.603.096,82

3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	17.000,00	-8.244,00
Recargas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Recargas de Contribuições	-	-	-	-
Recarga Patrimonial	-	-	-	-
Recarga Agropecuária	-	-	-	-
Recarga Industrial	-	-	-	-
Recargas de Serviços	25.244,00	25.244,00	17.000,00	-8.244,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.244,00	25.244,00	17.000,00	-8.244,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	25.244,00	25.244,00	17.000,00	-8.244,00
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	25.244,00	25.244,00	17.000,00	-8.244,00
DEFICIT	-	-	38.787.738,01	38.787.738,01
TOTAL	25.244,00	25.244,00	38.797.738,01	38.772.494,01
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Supra-Ativo Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA					SALDO DA DOTAÇÃO
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	
DESPESAS CORRENTES	112.845.895,00	112.845.895,00	38.797.738,01	27.089.505,82	21.956.447,51	14.048.145,59
Pessoal e Encargos Sociais	33.644.028,00	33.644.028,00	88.073.251,00	21.296.060,14	16.707.251,18	4.570.776,40
Juros e Encargos de Dívidas	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19.201.857,00	19.201.857,00	9.794.487,41	5.802.845,68	5.249.196,33	9.477.369,59
DESPESAS DE CAPITAL	2.163.612,00	2.163.612,00	-	-	-	2.163.612,00
Investimentos	2.163.612,00	2.163.612,00	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização de Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	115.009.497,00	115.009.497,00	38.797.738,01	27.089.505,82	21.956.447,51	16.211.757,59
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	115.009.497,00	115.009.497,00	38.797.738,01	27.089.505,82	21.956.447,51	16.211.757,59
TOTAL	115.009.497,00	115.009.497,00	38.797.738,01	27.089.505,82	21.956.447,51	16.211.757,59

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	238.712,46	322.601,73	434.691,05	422.853,38	2.382,63	337.678,18
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos de Dívidas	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	238.712,46	322.601,73	434.691,05	422.853,38	2.382,63	337.678,18
DESPESAS DE CAPITAL	-	2.365.679,26	1.216.201,21	811.706,81	-	1.553.972,45
Investimentos	-	2.365.679,26	1.216.201,21	811.706,81	-	1.553.972,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização de Dívidas	-	-	-	-	-	-
TOTAL	238.712,46	2.888.280,99	1.650.892,26	1.234.560,19	2.382,63	1.891.650,63

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
DESPESAS CORRENTES	7.434,74	6.232.208,36	6.232.026,35	-	7.616,75
Pessoal e Encargos Sociais	-	5.757.591,45	5.757.590,45	-	1,00
Juros e Encargos de Dívidas	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.434,74	474.707,31	474.535,90	-	7.616,75
DESPESAS DE CAPITAL	-	63.161,52	63.161,52	-	-
Investimentos	-	63.161,52	63.161,52	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização de Dívidas	-	-	-	-	-
TOTAL	7.434,74	6.295.370,48	6.295.188,47	-	7.616,75

3.4 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	17.000,00	4.870,00	Despesas Orçamentárias	58.797.729,01	45.658.956,41
Ordinárias	-	-	Ordinárias	57.633.729,01	44.541.061,41
Vinculadas	17.000,00	4.870,00	Vinculadas	1.164.000,00	1.117.895,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.164.000,00	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	17.000,00	4.870,00	Previdência Social (RPPS)	-	1.117.895,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	28.329.463,84	23.401.618,65	Transferências Financeiras Concedidas	12.234,00	27.565,71
Resultantes da Execução Orçamentária	28.462.605,47	25.121.765,08	Resultantes da Execução Orçamentária	-	1.179,51
Repasse Recebido	28.462.605,47	25.121.765,08	Repasse Concedido	-	1.179,51
Independentes da Execução Orçamentária	1.936.864,37	4.279.853,57	Independentes da Execução Orçamentária	12.234,00	26.324,20
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.893.901,48	4.071.490,89	Movimento de Saldos Patrimoniais	12.234,00	26.324,20
Movimentação de Saldos Patrimoniais	42.962,91	208.362,69	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recobrimentos Extraorçamentários	76.883.602,26	25.745.067,29	Pagamentos Extraorçamentários	7.544.520,80	10.727.115,01
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.134.059,31	4.947.622,82	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.295.198,47	6.099.712,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	71.708.233,19	20.781.204,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.234.560,19	4.627.884,50
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.078,85	9.916,10	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	14.572,14	9.516,10
Outros Recobrimentos Extraorçamentários	12.234,00	26.324,20	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	12.234,00	26.324,20			
Saldo do Exercício Anterior	6.268.602,50	6.195.894,45	Saldo para o Exercício Seguinte	5.200.380,88	4.923.827,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.268.602,50	6.195.894,45	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.200.380,88	4.923.827,86
TOTAL	111.554.674,63	61.347.446,99	TOTAL	111.554.674,63	61.347.446,99

3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	28.443.780,93	29.442.728,95
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	17.000,00	4.870,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Despesas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	28.426.780,93	29.437.858,95
Ingressos Extracorporativos	15.070,86	9.918,10
Transferências Financeiras Recebidas	28.399.469,84	29.401.618,05
Arrecadação de Outra Unidade	12.234,00	26.324,20
DESEMBOLSOS	-28.637.133,98	-26.136.006,02
Pessoal e Demais Despesas	-25.459.774,40	-23.118.711,05
Legislativo	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-274.224,05	-247.279,44
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-25.185.549,75	-22.871.431,61
Cultura	-	-
Transferências Concedidas	-3.150.583,44	-3.029.274,16
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-3.132.546,00	-3.026.338,78
Outras Transferências Concedidas	-18.007,44	-12.935,38
Outros Desembolsos Operacionais	-26.806,14	-37.013,81
Despesas Extracorporativas	-14.572,14	-9.516,10
Transferências Financeiras Concedidas	-12.234,00	-27.532,71
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-874.866,33	-4.519.780,52
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-874.866,33	-4.519.780,52
Aquisição de Ativo Não Circulante	-803.016,33	-4.519.780,52
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-65.850,00	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integração do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento de Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.068.221,62	-1.272.656,59
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	6.265.602,50	6.196.864,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.200.380,88	4.923.827,86

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 uma redução horizontal quando comparado ao ano anterior (2022), informando que houve aquisição de material de consumo e que não foi utilizado imediatamente. No final do 1º tri, os bens em estoque totalizavam R\$ 95.924,20, representando 0,69% 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 6,11% comparado ao ano anterior.

Tabela 01 – Estoques

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO CIRCULANTE	13.815.339,47	16.118.252,37	-14,29%	
Estoques	95.924,20	90.404,09	6,11%	0,69%
Total	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2023

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\$ 232.159.560,74, correspondendo a 99,84% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

Tabela 02 - Imobilizado – Composição.

Descrição	MAR2023	2022	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	15.924.863,14	15.865.030,47	0,38%	6,86%
Bens Imóveis	216.234.697,60	215.638.185,97	0,28%	93,14%
Total	232.159.560,74	231.503.216,44	-	100%

Fonte: SIAFI 2023

Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.

Descrição	MAR2023	2022	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.480.318,80	5.477.418,80	0,05%	17,85%
Bens de Informática	12.356.335,14	12.331.969,14	0,20%	40,23%
Móveis e Utensílios	6.651.558,48	6.192.865,59	7,41%	21,66%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	3.594.503,93	3.528.924,07	1,86%	11,70%
Veículos	2.556.361,57	2.556.361,57	0,00%	8,32%
Demais Bens Móveis	71.359,36	71.359,36	0,00%	0,23%
Sem depreciação Acumulada	30.710.437,28	30.158.898,53		100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(14.785.574,14)	(14.293.868,06)	-	-
Total com Depreciação Acumulada	15.924.863,14	15.865.030,47		51,85%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2023.

Os bens móveis que representam 6,86% do total do imobilizado. Os bens de informática são os que tem maior representação dentro do grupo 40,23%, e logo após, móveis e utensílios com o percentual de 21,66%, logo em seguida Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas com 17,85%. A soma desses 3 grupos correspondem a 79,74% da composição dos bens móveis.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

Descrição	MAR2023	2022	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	124.891.344,67	124.891.344,67	0,00%	57,76%
Bens Imóveis em Andamento	91.351.947,18	90.753.135,22	0,66%	42,25%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(8.594,25)	(6.293,92)	-	-
Total	216.234.697,60	215.638.185,97		100%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2023.

Os Bens imóveis representam 93,14% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 57,76%, 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 42,25%, 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	Campus Paulo Freire

8	CPF.02	Freitas Teixeira de Freitas	Campus Paulo Freire - Área Derba Lab. e Biblioteca compartilhada CEPLAC
9	ICC.01	Ilhéus	

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2022).

Imóveis sob a responsabilidade da Universidade Federal do Sul da Bahia										
Item	Cód.	Descrição	Cidade	RIP (SPIUnet)		Área (m ²)		Valores (R\$)		Valor Final Imóvel (R\$)
				Terreno	Utilização	Terreno	Utilização	Terreno	Benfeitoria	
1	CJA.01	Campus Jorge Amado - Ferradas	Itabuna	3597000775003	3597000785009	7.191,82	2.373,00	1.438.364,00	5.049.621,74	6.487.985,74
2	CJA.02	Campus Jorge Amado - Área Ceplac	Ilhéus	3573001645009	3573002335003	378.574,00	6.053,50	6.674.273,11	16.500.000,00	23.174.273,11
3	CJA.03	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	3597000795004	3597000805000	99.893,74	0,00	4.592.115,23	0,00	4.592.115,23
4	CJA.04	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	3597000855007	3597000865002	22.190,68	0,00	1.984.956,33	0,00	1.984.956,33
5	CJA.05	Reitoria da UFSB	Itabuna	3597000895009	3597000905004	1.577,36	2.606,26	1.311.070,08	2.648.929,92	3.960.000,00
6	CSC.01	Campus Sosígenes Costa	Porto Seguro	3807000665007	3807000675002	213.709,57	20.387,09	33.629.337,94	34.370.662,06	68.000.000,00
7	CPF.01	Campus Paulo Freire	Teixeira de Freitas	3993000265008	3993000275003	8.879,00	3.391,21	4.538.589,64	4.141.410,36	8.680.000,00
8	CPF.02	Campus Paulo Freire - Área Derba	Teixeira de Freitas	3993000345001	3993000355007	27.150,50	1.623,71	13.784.308,85	715.691,15	14.500.000,00
9	IC.01	Laboratório e Biblioteca CEPLAC	Ilhéus	--	--	927,00	927,00	--	--	--
Total						760.093,67	37.361,77	67.953.015,18	63.426.315,23	131.379.330,41

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2022).

Os imóveis sob responsabilidade de Universidade Federal da Sul da Bahia apresentam o valor de R\$ 124.891.344,67, devido a inclusão do imóvel alugado para as instalações do Campus Jorge Amado – Ferradas, apresentando o valor de R\$ 6.487.985,74, esse imóvel não é registrado pelo sistema SPIUNET, por isso a divergência no patrimônio imobiliário da DINFRA no valor de R\$ 131.379.330,41, com o valor da tabela 04 – Bens Imóveis – composição que apresenta o valor de R\$ 124.891.344,67.

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 1º trimestre, os bens intangíveis da UFSB houve uma alteração ao final do ano anterior, uma entrada de R\$ 65.850,00, referente a compra de software, fornecedor APPROACH TECNOLOGIA LTDA, registrado através da 2023NP000166, NF-358, representando um acréscimo de 21,16%

Tabela 06 - Softwares – Composição

Descrição	MAR2023	2022	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	376.987,51	311.137,51	21,16%
Total	376.987,51	311.137,51	-

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2023.

Cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não vem realizando a amortização dos bens intangíveis, as inconsistências já foram apresentadas ao setor

responsável que ficou de aproveitar a oportunidade da implantação do SIADS, que é o sistema desenvolvido pela SERPRO para o controle permanente que será integrado com o SIAFI, para fazer as devidas regularizações.

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

Dentro do grupo obrigações a curto prazo, praticamente resume o subgrupo: Pessoal a Pagar, que representa 97,21%. Os benefícios previdenciários e encargos sociais representam um valor irrisório no total, conforme tabela abaixo:

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas

Descrição	MAR/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal a pagar	4.237.483,60	5.482.490,90	-22,71%	97,21%
Benefícios Previdenciários	65.045,15	65.860,93	-1,24%	1,49%
Encargos Sociais a pagar	56.555,64	52.013,58	8,73%	1,30%
Total	4.359.084,39	5.600.365,41	-22,16%	100%

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo tem uma representatividade irrisória no passivo circulante representa 1,38%. Analisando apenas o grupo percebemos que houve uma variação relevante no 1º tri comparado ao ano anterior, aumento de R\$ 92.741,69 para R\$ 791.675,72, uma variação de 753,64%.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	MAR/2023	2022	AH (%)	AV (%)
4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	18.750,00	18.750,00	-	2,37%
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	63,68	63,68	-	0,01%
GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	3.049,33	3.049,33	-	0,39%
KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1.158,78	1.158,78	-	0,15%
POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	10.720,54	10.720,54	-	1,35%
TECNO2000 INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	0,00	45.837,87	-	0,00%
PABLO LUIS MARTINS	0,00	3.307,24	-	0,00%
MULTI QUADROS E VIDROS LTDA	12.600,00	315,00	-	1,59%
EXITO DISTRIBUIDORA E COMERCIO DE LIVROS LTDA	0,00	3.256,45	-	0,00%
DIDAQUE EMPREENDIMENTOS LTDA	0,00	6.282,80	-	0,00%
ASS NAC DE PESQUISA E POSGRADUACAO EM PSICOLOGIA-ANPEPP	R\$ 165,00	0,00	-	0,02%
AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	R\$ 130.954,99	0,00	-	16,54%
BRS SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	R\$ 7.118,60	0,00	-	0,90%
CITYTEC COMERCIO E REPARACAO LTDA	R\$ 16.926,46	0,00	-	2,14%
COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	R\$ 23.501,79	0,00	-	2,97%
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 0,03	0,00	-	0,00%
ELEVATELES ELEVADORES LTDA	R\$ 2.280,44	0,00	-	0,29%
EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	R\$ 4.413,48	0,00	-	0,56%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	R\$ 0,00	0,00	-	0,00%
EMPRESA MUNICIPAL DE AGUAS E SANEAMENTO SA	R\$ 1.586,22	0,00	-	0,20%
EXTINSETO, IMUNIZACAO E CONTROLE DE PRAGAS EIRELI	R\$ 42.077,31	0,00	-	5,31%
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 273.089,76	0,00	-	34,50%
LUZIANO MACEDO DA SILVA	R\$ 41.785,27	0,00	-	5,28%
MAXSERV SERVICOS DE CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	R\$ 62.317,75	0,00	-	7,87%
MBM SEGURADORA SA	R\$ 1.776,42	0,00	-	0,22%
PABLO LUIS MARTINS	R\$ 0,00	0,00	-	0,00%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	R\$ 70.258,75	0,00	-	8,87%
PROSPERAR PRODUTOS EIRELI	R\$ 31.785,00	0,00	-	4,01%
RADAR GESTAO DE NEGOCIOS E MARKETING PROMOCIONAL LTDA	R\$ 6.213,35	0,00	-	0,78%
SANTANA EMPREENDIMENTOS EIRELI	R\$ 23.772,29	0,00	-	3,00%
TERCEIRIZE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	R\$ 5.310,48	0,00	-	0,67%
Total	791.675,72	92.741,69	753,64%	100%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2023.

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo

Descrição	MAR/2023	2022	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	39.413,79	6.112,11	544,85%	0,08%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	24.601,45	7.211,14	241,16%	0,05%
ISS	11.299,41	1.517,44	644,64%	0,02%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.096,73	653,98	67,70%	0,00%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	3.508,68	3.499,30	0,27%	0,01%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	542.363,67	497.240,04	9,07%	1,04%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.916,21	1.786,36	7,27%	0,00%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	61.207,68	61.716,87	-0,83%	0,12%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	0,00	596,48	-100,00%	0,00%
DIARIAS A PAGAR	1.970,15	6.065,37	-67,52%	0,00%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E OUTROS	8.212,18	55.962,18	-85,33%	0,02%
GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DESPESA	504,71	0,00		0,00%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	51.359.862,36	51.177.692,95	0,36%	98,66%
Total	52.055.957,02	51.820.054,22	0,46%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Referente as demais obrigações a Curto Prazo que totaliza R\$ 52.055.957,02 representa um total de 91,00% do passivo circulante, a conta “Transferências Financeiras A Comprovar – TED” no valor de R\$ - R\$ 51.359.862,36, representa 98,66%, ela também representa 89,78% do passivo circulante. 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.

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. Houve uma ligeira redução nas obrigações contratuais de 1,20%. O grupo de maior relevância – Serviços que representa 94,18% dos atos teve uma redução de 1,27%. As outras obrigações manteve os valores do ano anterior.

Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais

Descrição	MAR/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	118.838,51	118.838,51	0,00%	0,10%
Fornecimento de Bens	6.746.539,66	6.746.539,66	0,00%	5,70%
Seguros	25.560,72	25.560,72	0,00%	0,02%
Serviços	111.485.592,89	112.917.902,72	-1,27%	94,18%
Total	118.376.531,78	119.808.841,61	-1,20%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Na tabela abaixo, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 59,22% do total da composição das obrigações contratuais.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

Descrição	MAR/2023	2022	AH (%)	AV (%)
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	20.475.616,41	20.475.616,41	0,00%	17,30%
HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	16.265.509,45	16.265.509,45	0,00%	13,74%
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	16.769.313,88	16.895.980,82	-0,75%	14,17%
CONSORCIO GPS JCA	7.766.809,94	7.766.809,94	0,00%	6,56%
GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULTORIA EM PROJ	8.819.800,40	8.819.800,40	0,00%	7,45%
Demais Obrigações Contratuais	48.279.481,70	49.585.124,59	-2,63%	40,78%
Total	118.376.531,78	119.808.841,61	-1,20%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com 17,30% do grupo, tal fato pode ser justificado devido à universidade se encontrar em processo de expansão e finalizando as construções dos núcleos pedagógicos de Porto Seguro e Teixeira de Freitas. A CS construções vem em segundo lugar com a representação de 14,17%, no valor de R\$ 16.769.313,88. Já a Hominus Gestão e Tecnologia LTDA, prestadora de serviço com apoio administrativo e operacional que representa 13,74% vem em terceiro lugar de contratos mais relevantes.

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	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	28.436.100,10	29.744.628,87	-4,40%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.348.550,18	27.141.032,05	-2,92%
Total	2.087.549,92	2.603.596,82	-19,82%

Fonte: SIAFI 2023.

O resultado patrimonial do 1º trimestre foi superavitário em R\$ 2.087.549,92, apesar do resultado obtido ainda que positivo, houve uma redução de 19,82% comparado ao 1ª trimestre de 2022, devido aos -4,40% nas variações patrimoniais aumentativas, e nas variações diminutivas uma pequena redução de 2,92%.

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	17.000,00	4.870,00		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	17.000,00	4.870,00	249,08%	0,06%
Transferências e Delegações Recebidas	28.399.469,84	29.402.328,83		
Transferências Intragovernamentais	28.399.469,84	29.401.618,65	-3,41%	99,87%
Outras Transferências e Delegações Recebidas		710,18		
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	7.396,26	311.105,84		
Reavaliação de Ativos	-	-		0,00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	7.396,26			0,03%
Ganhos com Desincorporação de Passivos		311.105,84		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	12.234,00	26.324,20		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	12.234,00	26.324,20	-53,53%	0,04%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	28.436.100,10	29.744.628,87	-4,40%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram um decréscimo de 4,40% em relação ao mesmo período do ano anterior, saindo de R\$ 29.744.628,87 para R\$ 28.436.100,10. Às Transferências Intragovernamentais são os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual, representou no ano 99,87% da VPA, mesmo com uma redução de 3,41% referente ao mesmo período do ano anterior.

Nota 10 - **Variações Patrimoniais Diminutivas**

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram um decréscimo de 2,92% 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\$ 23.217.264,78 e representatividade de 88,12% nas variações patrimoniais diminutivas.

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	23.217.264,78	22.538.921,86		
Remuneração a Pessoal	18.981.670,37	18.441.123,34	2,93%	72,04%
Encargos Patronais	3.263.702,05	3.160.432,89	3,27%	12,39%
Benefícios a Pessoal	971.892,36	937.365,63	3,68%	3,69%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	472.205,52	448.806,58		
Aposentadorias e Reformas	191.936,52	187.334,67	2,46%	0,73%
Pensões	85.065,61	73.686,06	15,44%	0,32%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	195.203,39	187.785,85	3,95%	0,74%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.339.480,76	2.696.631,03		
Uso de Material de Consumo	66.125,24	178.986,71	-63,06%	0,25%
Serviços	1.271.055,19	2.516.794,12	-49,50%	4,82%
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.300,33	850,20	170,56%	0,01%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14.863,76	0,00		
Juros e Encargos de Mora	14.863,76			0,06%
Transferências e Delegações Concedidas	30.241,44	40.439,09		
Transferências Intragovernamentais	12.234,00	27.503,71	-55,52%	0,05%
Transferências a Instituições Privadas	18.007,44	12.935,38	-	0,07%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	182.169,41	606.861,89		
Incorporação de Passivos	182.169,41	606.861,89	-69,98%	0,69%
Desincorporação de Ativos				
Tributárias	13.213,81	1.484,24		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	906,95	-100,00%	0,00%
Contribuições	13.213,81	577,29	2188,94%	0,05%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.079.110,70	807.887,36		
Incentivos	1.074.749,54	771.071,00	39,38%	4,08%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.361,16	36.816,36	-88,15%	0,02%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.348.550,18	27.141.032,05	-2,92%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

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	2023
RECEITAS CORRENTES	17.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	17.000,00
DESPESAS CORRENTES	98.797.739,01
DESPESAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	98.797.739,01
DÉFICT	98.780.739,01

Fonte: SIAFI 2023.

No ano de 2023, as receitas realizadas na UFSB foram no valor de R\$ 17.000,00, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 98.797.739,01 gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 98.780.739,01. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2023, 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 atualizada de receitas para o ano de 2023 foi de R\$ 25.244,00. No entanto, foram realizados R\$ 17.000,00, uma frustração de arrecadação de 67,34%, ou seja, um saldo negativo de R\$ 8.244,00.

Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	17.000,00	(8.244,00)
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	25.244,00	25.244,00	17.000,00	(8.244,00)

Fonte: SIAFI 2023.

Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receitas de Serviços	25.244,00	25.244,00	17.000,00	(8.244,00)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.244,00	25.244,00	17.000,00	(8.244,00)
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	17.000,00	(8.244,00)

Fonte: SIAFI 2023.

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
DESPESAS CORRENTES	112.845.885,00	112.845.885,00	98.797.739,01	27.089.505,82	21.955.447,51	14.048.145,99
Pessoal e Encargos Sociais	93.644.028,00	93.644.028,00	89.073.251,60	21.286.660,14	16.707.291,18	4.570.776,40
Outras Despesas Correntes	19.201.857,00	19.201.857,00	9.724.487,41	5.802.845,68	5.248.156,33	9.477.369,59
DESPESAS DE CAPITAL	2.163.612,00	2.163.612,00	0,00	0,00	0,00	2.163.612,00
Investimentos	2.163.612,00	2.163.612,00	0,00	0,00	0,00	2.163.612,00
TOTAL	115.009.497,00	115.009.497,00	98.797.739,01	27.089.505,82	21.955.447,51	16.211.757,99

Fonte: SIAFI 2023.

Em relação aos grupos das despesas, 100% foram empenhadas como Despesas Correntes. As despesas correntes empenhadas são compostas por Pessoas e Encargos Sociais (90,16%) e Outras Despesas Correntes (9,84%). Do valor dotado inicialmente em R\$ 115.009.497,00 já foi empenhado R\$ 98.797.739,01, equivalente a 85,90%, válido ressaltar que a despesa de pessoal é empenhada sem limite crédito orçamentário a utilizar, e no início do ano quando disponibiliza o crédito disponível, realiza-se os empenhos estimados com a perspectiva de atender a execução do maior número de competências possíveis, sendo assim, a despesa de pessoal e encargos representa 95,12% do valor da dotação inicial.

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
DESPESAS CORRENTES	239.712,46	522.601,73	434.681,05	422.853,38	2.382,63	337.078,18
Outras Despesas Correntes	239.712,46	522.601,73	434.681,05	422.853,38	2.382,63	337.078,18
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.365.679,26	1.216.201,21	811.706,81	0,00	1.553.972,45
Investimentos	0,00	2.365.679,26	1.216.201,21	811.706,81	0,00	1.553.972,45
TOTAL	239.712,46	2.888.280,99	1.650.882,26	1.234.560,19	2.382,63	1.891.050,63

Fonte: SIAFI 2023.

Desta forma, é possível visualizar que há um montante de R\$ 3.127.993,45 de RPNP, sendo que 24,37% corresponde a saldo Despesas Correntes no valor de R\$ 762.314,19, quanto às Despesas de Capital, representa um percentual de 75,63%, valor de R\$ 2.365.679,26. Do montante inscrito, foram pagos R\$ 1.234.560,19 que equivalem a 39,47% dos RPNP, deixando o saldo, excluídos os cancelados, de R\$ 1.891.050,63 equivalentes a 60,46%.

Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Descrição	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	7.434,74	6.232.208,96	6.232.026,95	0,00	7.616,75
Pessoal e Encargos Sociais		5.757.501,45	5.757.500,45	0,00	1,00
Outras Despesas Correntes	7.434,74	474.707,51	474.526,50	0,00	7.615,75
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	63.161,52	63.161,52	0,00	0,00
Investimentos	0,00	63.161,52	63.161,52	0,00	0,00
TOTAL	7.434,74	6.295.370,48	6.295.188,47	0,00	7.616,75

Fonte: SIAFI 2023.

Há um montante de R\$ 6.302.805,22 de restos a pagar processados e não processados liquidados, sendo que 99,88% corresponde a saldo inscrito em 31 de dezembro do exercício anterior, no valor de R\$ 6.295.370,48, destacamos que 91,46% refere-se a folha de pessoal, que foi liquidada em 31/12 e paga no dia 02 de janeiro. Outras despesas correntes, mesmo caso da folha liquidado no final do ano e após o recebimento do financeiro do MEC, regularizou os pagamentos, representando 99,97% dos inscritos em 31 de dezembro de 2022. Restando apenas o contrato de Guarda Real no valor de R\$ 7.434,74, aguardando providências do setor pertinente.

4.4 BALANÇO FINANCEIRO

Nota 13 – Ingressos

Tabela 21 – Ingressos

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	17.000,00	4.870,00	249,08%	0,02%
Transferências Financeiras Recebidas	28.399.469,84	29.401.618,65	-3,41%	25,46%
Recebimentos Extraorçamentários	76.869.602,35	25.745.067,89	198,58%	68,91%
Saldo do Exercício Anterior	6.268.602,50	6.195.884,45	1,17%	5,62%
TOTAL DAS RECEITAS	111.554.674,69	61.347.440,99	81,84%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

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 25,46% do total dos ingressos do período, verifica-se que tiveram um decréscimo de 3,41% em relação ao 1º tri do 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 68,91% do total de ingressos. Lembrando como foi mencionado na tabela 20, o impacto das inscrições do fim do exercício, principalmente folha de pessoal, reflete diretamente nos recursos extraorçamentários.

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou um aumento de 1,17% e representa apenas 5,62% dos ingressos.

Nota 14 – Dispêndios

Tabela 22 – Dispêndios

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	98.797.739,01	45.658.996,41	116,38%	88,56%
Transferências Financeiras Concedidas	12.234,00	27.503,71	-55,52%	0,01%
Pagamentos Extraorçamentários	7.544.320,80	10.737.113,01	-29,74%	6,76%
Saldo para o Exercício Seguinte	5.200.380,88	4.923.827,86	5,62%	4,66%
TOTAL DAS DESPESAS	111.554.674,69	61.347.440,99	81,84%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 88,56% e apresentou um aumento de 116,38%. Os pagamentos extraorçamentários que representam 6,76% dos dispêndios teve uma redução de 29,74% comparado ao 1º tri do ano anterior.

Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.295.188,47	6.099.712,41	3,20%	83,44%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.234.560,19	4.627.884,50	-73,32%	16,36%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	14.572,14	9.516,10	53,13%	0,19%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00		0,00%
TOTAL DAS DESPESAS	7.544.320,80	10.737.113,01	-29,74%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

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 tem maior representação 83,44%.

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 1º tri o resultado está sendo deficitário em R\$ 1.068.221,62, conforme tabela abaixo:

Tabela 24 - Resultado Financeiro

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(193.353,29)	3.247.723,93	-105,95%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(874.868,33)	(4.519.780,52)	-80,64%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(1.068.221,62)	(1.272.056,59)	-16,02%	-

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 17.537.729,23, porém houve um decréscimo de 1,87% comparado ao ano de 2021, Apesar da ligeira queda no fluxo, conseguiu absorver todo o resultado negativo das atividades de investimento no valor de R\$ 17.465.011,18, e com isso, resultou a geração líquida de caixa, como já mencionado anteriormente.

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	28.443.780,69	29.442.728,95		100,00%
Receita Patrimonial				0,00%
Receita de Serviços	17.000,00	4.870,00	249,08%	0,06%
Outras Receitas Derivadas e Originárias				
Outros Ingressos Operacionais	28.426.780,69	29.437.858,95		
Ingressos Extraorçamentários	15.076,85	9.916,10	52,04%	0,05%
Transferências Financeiras Recebidas	28.399.469,84	29.401.618,65	-3,41%	99,84%
Arrecadação de Outra Unidade	12.234,00	26.324,20	-53,53%	0,04%
DESEMBOLSOS	(28.637.133,98)	(26.195.005,02)		100,00%
Pessoal e Demais Despesas	(25.459.774,40)	(23.118.711,05)		
Administração				0,00%
Previdência Social	(274.224,65)	(247.279,44)	10,90%	0,96%
Educação	(25.185.549,75)	(22.871.431,61)	10,12%	87,95%
Transferências Concedidas	(3.150.553,44)	(3.039.274,16)		
Intragovernamentais	(3.132.546,00)	(3.026.338,78)	3,51%	10,94%
Outras Transferências Concedidas	(18.007,44)	(12.935,38)	39,21%	0,06%
Outros Desembolsos Operacionais	(26.806,14)	(37.019,81)		
Dispêndios Extraorçamentários	(14.572,14)	(9.516,10)	53,13%	0,05%
Transferências Financeiras Concedidas	(12.234,00)	(27.503,71)	-55,52%	0,04%
Demais Pagamentos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(193.353,29)	3.247.723,93	-105,95%	-

Fonte: SIAFI 2023.

O ingresso com maior representatividade é o grupo Outros Ingressos Operacionais no valor de R\$ 28.426.780,69, representa 99,94% do total de R\$ 28.443.780,69. O subgrupo transferências financeiras recebidas, no valor de R\$ 28.399.469,84 representa 99,84% dos totais de ingressos no fluxo de caixa operacionais. 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 88,90% do total dos desembolsos, como já foi visto na VPD. E o seu subgrupo Educação é o que compõe o maior montante no valor de R\$ 25.185.549,75, e representando sozinho 87,95%, 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 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Descrição	MAR/2023	MAR/2022	AH (%)	AV (%)
DESEMBOLSOS	(874.868,33)	(4.519.780,52)		
Aquisição de Ativo Não Circulante	(809.018,33)	(4.519.780,52)	-82,10%	92,47%
Outros Desembolsos de Investimentos	(65.850,00)		#DIV/0!	7,53%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(874.868,33)	(4.519.780,52)	-80,64%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte dos desembolsos, temos no grupo aquisição de ativo não circulante e outros desembolsos de investimentos no valor de R\$ 809.018,33 que teve uma redução expressiva de 82,10% em comparação ao mesmo tri do ano anterior.

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