



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º Trimestre/2022

**UFSB/PROPA/CCF
Itabuna, Outubro/2022**

REITORA

Professora Dra. Joana Angélica Guimaraes da Luz

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Professor Dr. Francisco Jose Gomes de Mesquita

DIRETOR 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.....	8
2.10 Apuração dos resultados.....	8
2.11 Resultado patrimonial.....	8
2.12 Resultado Orçamentário.....	9
2.13 Resultado Financeiro.....	10
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.....	20
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.....	21
Nota 07 - Obrigações Contratuais.....	21
Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais.....	21
Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	22
4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP).....	22
Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício.....	22
Tabela 12 - VPA x VPD.....	23
Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas.....	23
Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas.....	23
Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas.....	23
Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas.....	24

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	24
Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica.....	24
Nota 11 - Receitas Orçamentárias.....	25
Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica.....	25
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.....	26
Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	26
4.4 BALANÇO FINANCEIRO.....	27
Nota 13 – Ingressos.....	27
Tabela 21 – Ingressos.....	27
Nota 14 – Dispêndios.....	27
Tabela 22 – Dispêndios.....	27
Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários.....	28
4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA.....	28
Tabela 24 - Resultado Financeiro.....	28
Nota 15 - Atividades Operacionais.....	28
Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais.....	29
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. Porém a Universidade está em processo de implantação da plataforma do sistema integrado e inconsistências dos bens transferidos da nossa tutora, para proceder com a depreciação de seus bens que não vem sendo atualizados desde 2015.

2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

2.9 Provisões

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

2.10 Apuração dos resultados

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

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

2.11 Resultado patrimonial

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

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

2.12 Resultado Orçamentário

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

2.13 Resultado Financeiro

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

3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

3.1 BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26300 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	12.567.643,77	15.100.716,43	PA S S I V O C I R C U L A N T E	57.368.599,38	43.806.903,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.000.512,61	6.195.884,45	Obrigações Trib., Prev. e Acont. a Pagar a Curto Prazo	4.361.440,18	5.308.570,57
Creditos a Curto Prazo	7.475.463,93	8.816.177,49	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	7.475.469,93	8.816.177,49	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.325.165,15	508.236,08
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	91.661,23	88.654,55	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	51.681.594,65	43.590.096,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE	229.852.121,16	216.118.119,67	PA S S I V O N Ã O C I R C U L A N T E	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trib., Prev. e Acont. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	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	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PA S S I V O E X I G I V E L	57.368.599,38	43.806.903,06
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Demais Investimentos Permanentes	-	-		2022	2021
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Imobilizado	229.540.363,65	215.806.582,16	Reservas de Capital	-	-
Bens Móveis	15.238.930,74	14.443.698,76	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	28.902.996,75	26.928.564,26	Reservas de Lucros	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-13.664.066,01	-12.484.877,50	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	185.051.164,95	181.411.933,10
Bens Imóveis	214.302.052,91	201.363.295,40	Resultado do Exercício	4.628.709,60	12.453.684,47
Bens Imóveis	214.306.364,95	201.367.138,44	Resultados de Exercícios Anteriores	181.411.933,10	183.091.911,27
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.312,04	-3.843,04	Ajustes de Exercícios Anteriores	-969.476,75	-14.133.662,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Colas em Tesouraria	-	-
Intangível	311.137,51	311.137,51	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	185.051.164,95	181.411.933,10
Softwares	311.137,51	311.137,51			
Softwares	311.137,51	311.137,51			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	242.419.764,93	231.218.836,16	TOTAL DO PA S S I V O E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	242.419.764,93	231.218.836,16

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	5.000.512,61	6.195.884,45	PA S S I V O F I N A N C E I R O	42.530.331,34	13.701.105,71
ATIVO PERMANENTE	237.419.252,32	225.022.951,71	PA S S I V O P E R M A N E N T E	50.387.265,64	43.501.257,10
			SALDO PATRIMONIAL	149.502.063,35	174.016.473,25

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	35.919.118,69	29.620.156,51	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	121.086.893,39	109.917.696,55
Atos Potenciais Ativos	35.919.118,69	29.620.156,51	Atos Potenciais Passivos	121.086.893,39	109.917.696,55
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.403.332,49	3.403.332,49	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Convenientes e Outros Instrumentos Congêneros	32.115.798,20	26.216.824,02	Obrigações Convenientes e Outros Instrumentos Congêneros	370.931,96	720.943,92
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	120.715.961,43	109.196.754,63
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	35.919.118,69	29.620.156,51	TOTAL	121.086.893,39	109.917.696,55

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-35.976.076,60
Recursos Vinculados			-1.553.742,13
Educação			-1.179.478,14
Seguridade Social (Exceto Previdência)			-27.502,00
Previdência Social (RPPS)			-259.907,89
Dívida Pública			-120.867,49
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			34.033,39
TOTAL			-37.529.818,75

3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 2640 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORIGÃO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	104.406.601,05	87.370.916,41
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.456,17	6.769,72
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	19.456,17	6.769,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	98.410.942,94	87.352.697,07
Transferências Intragovernamentais	98.376.608,65	87.352.697,07
Outras Transferências e Delegações Recebidas	34.334,19	-
Valorização e Ganho e/ou Ativos e Desincorporação de Passivos	5.930.972,23	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	350.011,96	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.580.960,27	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	45.229,91	11.449,62
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	45.229,91	11.449,62
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	99.777.892,45	86.070.121,23
Pessoal e Encargos	68.334.397,04	65.314.197,10
Remuneração a Pessoal	55.862.962,92	53.478.473,78
Encargos Patronais	9.577.473,39	9.107.261,41
Benefícios a Pessoal	2.893.970,73	2.728.461,91
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.391.659,38	1.298.395,01
Aposentadorias e Reformas	969.401,17	555.733,59
Pensões	244.343,01	200.670,03
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	577.915,20	541.991,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.738.927,56	10.524.621,76
Uso de Material de Consumo	517.714,67	670.791,45
Serviços	10.217.531,25	9.651.896,18
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.691,64	1.934,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	98,82	352,59
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	98,82	352,59
Transferências e Delegações Concedidas	3.347.236,91	23.825,57
Transferências Intragovernamentais	3.334.301,63	11.449,62
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	12.935,28	12.375,75
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.286.021,70	8.679.401,23
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	12.286.021,70	8.679.401,23
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	31.631,88	5.231,29
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.603,20	297,94
Contribuições	30.028,68	4.933,45
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.647.915,16	2.224.106,88
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.585.496,82	2.170.843,99
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	62.422,34	53.262,89
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	4.628.708,60	-59.204,82

3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 2640 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORÇÃO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 31/10/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITA \$ CORRENTES	57.775,00	57.775,00	19.456,17	-38.318,83
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Recapta Patrimonial	-	-	7.946,17	7.946,17
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	7.946,17	7.946,17
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Recapta Agropecuária	-	-	-	-
Recapta Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	57.775,00	57.775,00	11.510,00	-46.265,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	57.775,00	57.775,00	11.510,00	-46.265,00
Transferências Correntes	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	57.775,00	57.775,00	19.456,17	-38.318,83
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	57.775,00	57.775,00	19.456,17	-38.318,83
DEFICIT	-	-	125.302.653,10	125.302.653,10
TOTAL	57.775,00	57.775,00	125.322.109,27	125.264.334,27
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS \$	-	657.651,00	-	-657.651,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	657.651,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESA \$ CORRENTES	110.005.462,00	108.463.113,00	108.836.675,16	78.293.107,09	72.475.775,89	-373.762,16
Pessoal e Encargos Sociais	88.067.158,00	90.510.039,00	90.509.039,00	64.569.467,10	60.055.723,52	1.000,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	21.938.304,00	17.953.074,00	18.327.636,16	13.723.639,99	12.420.052,37	-374.762,16
DESPESA \$ DE CAPITAL	8.053.016,00	10.253.016,00	16.485.234,11	11.891.596,71	10.805.164,73	-4.232.218,11
Investimentos	8.053.016,00	10.253.016,00	16.485.234,11	11.891.596,71	10.805.164,73	-4.232.218,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DA \$ DESPESA \$	118.058.478,00	118.716.129,00	125.322.105,27	90.184.453,80	83.280.940,62	-6.605.980,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	118.058.478,00	118.716.129,00	125.322.105,27	90.184.453,80	83.280.940,62	-6.605.980,27
TOTAL	118.058.478,00	118.716.129,00	125.322.105,27	90.184.453,80	83.280.940,62	-6.605.980,27

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
DESPESA \$ CORRENTES	472.133,66	4.103.281,51	4.185.889,31	4.129.977,69	10.595,62	434.841,66
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	472.133,66	4.103.281,51	4.185.889,31	4.129.977,69	10.595,62	434.841,66
DESPESA \$ DE CAPITAL	130.807,37	2.696.415,81	2.794.667,69	2.794.667,69	-	32.555,45
Investimentos	130.807,37	2.696.415,81	2.794.667,69	2.794.667,69	-	32.555,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	602.941,03	6.799.697,32	6.980.557,00	6.924.645,38	10.595,62	467.397,15

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
DESPESA \$ CORRENTES	9.433,15	5.795.404,64	5.792.078,18	5.924,87	7.434,74
Pessoal e Encargos Sociais	416,20	5.385.084,91	5.385.084,91	416,20	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	9.016,95	410.319,73	406.993,27	4.908,67	7.434,74
DESPESA \$ DE CAPITAL	179.521,55	308.473,85	319.031,56	168.963,84	0,00
Investimentos	179.521,55	308.473,85	319.031,56	168.963,84	0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	102.954,70	6.103.878,49	6.111.109,74	174.298,71	7.434,74

3.4 BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 2640 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 28000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 31/10/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	19.456,17	6.785,72	Despesas Orçamentárias	125.322.105,27	100.262.733,74
Ordinárias	-	-	Ordinárias	117.234.035,74	91.764.642,74
Vinculadas	19.456,17	6.785,72	Vinculadas	8.088.073,53	8.458.091,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	6.942.636,53	6.000.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	19.456,17	6.785,72	Seguridade Social (Exceto Previdência)	27.502,00	1.086.973,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	1.117.935,00	385.920,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.025.198,00
Transferências Financeiras Recebidas	92.370.608,65	87.352.687,67	Transferências Financeiras Concedidas	386.421,28	11.449,62
Resultantes da Execução Orçamentária	91.980.339,56	71.795.882,90	Resultantes da Execução Orçamentária	351.191,47	-
Repasse Recebido	91.980.339,56	71.795.882,90	Repasse Concedido	351.191,47	-
Independentes da Execução Orçamentária	6.398.269,09	15.556.814,17	Independentes da Execução Orçamentária	45.229,81	11.449,62
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.104.784,12	15.013.500,48	Movimento de Saldos Patrimoniais	45.229,81	11.449,62
Movimentação de Saldos Patrimoniais	291.484,97	543.313,69	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recobimentos Extraorçamentários	42.137.883,85	33.449.102,49	Pagamentos Extraorçamentários	16.010.789,96	21.514.920,87
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	6.903.553,18	4.873.989,62	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.111.109,74	5.893.628,31
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	35.137.615,47	28.543.085,39	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	6.924.645,38	15.797.641,23
Depósitos Resolvíveis e Valores Vinculados	61.485,39	20.577,86	Depósitos Resolvíveis e Valores Vinculados	37.154,69	20.187,78
Outros Recobimentos Extraorçamentários	45.229,81	11.449,62	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.937.880,25	3.483,55
Arrecadação de Outra Unidade	45.229,81	11.449,62	Demais Pagamentos	2.937.880,25	3.483,55
Saldo do Exercício Anterior	6.195.884,45	6.838.487,24	Saldo para o Exercício Seguinte	5.000.512,81	5.857.952,29
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.195.884,45	6.838.487,24	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.000.512,81	5.857.952,29
TOTAL	146.729.833,12	127.647.056,52	TOTAL	146.729.833,12	127.647.056,52

3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC



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
ORIGÃO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCICIO 2022
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 31/10/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.723.492,14	8.985.528,20
INGRESSOS	98.492.780,02	87.391.434,27
Recarga Tributária	-	-
Recarga de Contribuições	-	-
Recarga Patrimonial	7.946,17	-
Recarga Agropecuária	-	-
Recarga Industrial	-	-
Recarga de Serviço	11.510,00	6.789,72
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Recargas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Outros Ingressos Operacionais	98.473.323,85	87.384.734,55
Ingressos Extraorçamentários	51.485,39	20.577,86
Transferências Financeiras Recebidas	98.376.608,65	87.352.697,07
Arrecadação de Outra Unidade	45.229,81	11.449,62
DESEMBOLSOS	-85.769.287,88	-78.405.966,07
Pessoal e Demais Despesas	-73.226.222,22	-69.615.153,57
Previdência Social	-837.133,61	-799.715,45
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-72.389.089,61	-68.826.438,12
Transferências Concedidas	-8.171.609,54	-8.755.711,55
Intergovernamentais	-9.158.674,16	-8.743.335,80
Outras Transferências Concedidas	-12.935,38	-12.375,75
Outros Desembolsos Operacionais	-3.371.456,12	-55.100,95
Dispendios Extraorçamentários	-37.154,69	-20.187,78
Transferências Financeiras Concedidas	-396.421,28	-11.449,62
Demais Pagamentos	-2.937.880,25	-3.463,55
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.918.863,98	-3.966.063,15
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.918.863,98	-3.966.063,15
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.918.006,21	-3.522.616,84
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-857,77	-43.446,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.195.371,84	-900.534,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	6.195.884,45	6.838.487,24
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.000.512,61	5.857.952,29

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 Balanço Patrimonial

Nota 01 - Estoques:

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que houve crescimento horizontal quando comparado ao ano anterior (2021), informando que houve aquisição de material de consumo e que não foi utilizado imediatamente. No final do 3º tri, os bens em estoque totalizavam R\$ 91.661,23, representando 0,73% 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 3,39% comparado ao ano anterior.

Tabela 01 - Estoques

Descrição	2022	2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO CIRCULANTE	12.567.643,77	15.100.716,49	83,23%	
Estoques	91.661,23	88.654,55	3,39%	0,73%
Total	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2022

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\$ 229.540.983,65, correspondendo a 99,86% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

Tabela 02 - Imobilizado - Composição.

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	15.238.930,74	14.443.686,76	5,51%	6,64%
Bens Imóveis	214.302.052,91	201.363.295,40	6,43%	93,36%
Total	229.540.983,65	215.806.982,16	-	100%

Fonte: SIAFI 2022

Tabela 03 - Bens Móveis - Composição.

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.463.629,18	5.358.139,13	1,97%	18,90%
Bens de Informática	11.502.092,21	10.099.119,19	13,89%	39,80%
Móveis e Utensílios	6.038.429,40	5.538.371,13	9,03%	20,89%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	3.271.125,03	3.298.816,88	-0,84%	11,32%
Veículos	2.556.361,57	2.556.361,57	0,00%	8,84%
Demais Bens Móveis	71.359,36	77.756,36	-8,23%	0,25%
Sem depreciação Acumulada	28.902.996,75	26.928.564,26		100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(13.664.066,01)	(12.484.877,50)	-	-
Total com Depreciação Acumulada	15.238.930,74	14.443.686,76		52,72%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2022.

Os bens móveis que representam 6,64% do total do imobilizado. Os bens de informática são os que tem maior representação dentro do grupo 39,80%, e logo após, móveis e utensílios com o percentual de 20,89%, logo em seguida Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas com 18,90%. A soma desses 3 grupos correspondem a 79,59% da composição dos bens móveis.

Tabela 04 - Bens Imóveis - Composição.

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	124.891.344,67	124.891.344,67	0,00%	58,28%
Bens Imóveis em Andamento	89.415.020,28	76.475.793,77	16,92%	41,72%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(4.312,04)	(3.843,04)	-	-
Total	214.302.052,91	201.363.295,40		100%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2022.

Os Bens imóveis representam 93,36% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 58,28%, 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 41,72%, corresponde as construções em andamento nos três campus: Construção da infraestrutura do campus Jorge Amado e construção dos núcleos pedagógicos, um no campus Sosígenes Costa e outro no Campus Paulo Freire.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet

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

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2021).

Imóveis sob a responsabilidade da Universidade Federal do Sul da Bahia										
Item	Cód.	Descrição	Cidade	RIP (SPIUnet)		Área (m ²)		Valores (R\$)		Valor Final
				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 (2021).

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 3º trimestre, os bens intangíveis da UFSB apresentando o mesmo saldo do final do ano anterior, R\$ 311.137,51, ou seja, até o presente momento não houve aquisição de novo software.

Tabela 06 - Softwares - Composição

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	311.137,51	311.137,51	0,00%
Total	311.137,51	311.137,51	-

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2022.

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 do 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 97,55%. Os benefícios previdenciários e encargos sociais representam um valor irrisório no total, conforme tabela abaixo:

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Pessoal a pagar	4.248.676,15	5.181.680,30	-18,01%	97,41%
Benefícios Previdenciários	64.157,46	73.569,34	-12,79%	1,47%
Encargos Sociais a pagar	48.606,57	53.320,93	-8,84%	1,11%
Total	4.361.440,18	5.308.570,57	-17,84%	100%

Fonte: SIAFI 2022.

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	18.750,00	18.750,00	-	1,41%
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	1.414,65	0,00		0,11%
AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	17.511,49	0,00		1,32%
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	63,68	63,68	-	0,00%
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	252.371,65	0,00		19,04%
F S REIS EIRELI	95,00	0,00		0,01%
GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	0,00	144.548,57	-	0,00%
GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	3.049,33	3.049,33	-	0,23%
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	467.848,41	170.531,56	-	35,30%
HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	12.987,44	0,00		0,98%
IMASTER SERVICOS EIRELI	4.049,68	0,00		0,31%
KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1.158,78	1.158,78	-	0,09%
M P DE OLIVEIRA - COMERCIO	0,00	148.500,00	-	0,00%
MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	522.900,37	0,00		39,46%
POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	10.720,54	10.720,54	-	0,81%
SANTANA EMPREENDIMENTOS EIRELI	7.325,10	0,00		0,55%
SERPRO - SEDE - BRASILIA	0,00	10.913,62	-	0,00%
SOCIEDADE BRASILEIRA DE ENGENHARIA DE TELEVISAO	2.840,00	0,00		0,21%
TEKIS TECNOLOGIAS AVANÇADAS LTDA	2.079,03	0,00	-	0,16%
Total	1.325.165,15	508.236,08	160,74%	100%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2022.

O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo tem uma representatividade irrisória no passivo circulante, uma vez que terminou no ano anterior 1,02% e atualmente, representa 1,02%. Analisando apenas o grupo percebemos que houve uma variação relevante no 3º tri, aumentando de R\$ 508.236,08 para R\$ 1.325.165,15, um acréscimo de 160,74%. O fato da Universidade continuar seu processo de construção dos campi contribuiu efetivamente para os números, Hayek Construtora LTDA e Meir Serviços e Construções LTDA juntos representam R\$ 990.748,78, (74,76%), do grupo.

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Referente as demais obrigações a Curto Prazo que totaliza R\$ 51.681.994,65 representa um total de 90,09% do passivo circulante, 87,77% do passivo circulante é apenas da conta “Transferências Financeiras A Comprovar – TED” no valor de R\$ - R\$ 50.354.706,49, 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.

Tabela 09 - Demais obrigações a curto prazo

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	30.786,14	0,00	-	0,06%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOOUR	93.868,21	19.399,06	383,88%	0,18%
ISS	48.485,25	9.965,63	386,52%	0,09%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	653,98	63.061,89	-98,96%	0,00%
RETCOES- ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	3.343,08	3.658,30	-8,62%	0,01%
RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	485.966,15	413.644,20	17,48%	0,94%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.765,16	1.335,04	32,22%	0,00%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	60.613,46	0,00		0,12%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	7.321,23	6.962,63	5,15%	0,01%
DEPOSITOS DE TERCEIROS	13.530,80	0,00		0,03%
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAMADOS	800,00	0,00	-	0,00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSAOES	0,00	56,30		0,00%
DIARIAS A PAGAR	3.671,64	2.245,76	63,49%	0,01%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	576.483,06	0,00	-	1,12%
GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DESPESA	0,00	0,00	-	0,00%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	50.354.706,49	43.469.767,60	15,84%	97,43%
Total	51.681.994,65	43.990.096,41	17,49%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

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 um aumento nas obrigações contratuais de 10,55%, o grupo de maior relevância – Serviços que representa 94,29% dos atos teve um aumento de 11,58%. Destaca-se a redução 71,02% na conta de alugueis, devido ao processo de descontinuação do contrato, uma vez que ele tem como objeto a locação de imóvel para o funcionamento da UFSB, 07703136/0001-07 - Ferradas Empreendimentos Ltda, e o nosso núcleo pedagógico já foi inaugurado no segundo trimestre, impactando diretamente no resultado, os alugueis representam atualmente, apenas 0,10% dos atos potenciais.

Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Alugueis	118.838,51	410.071,25	-71,02%	0,10%
Fornecimento de Bens	6.746.539,66	6.746.539,66	0,00%	5,59%
Seguros	25.560,72	25.560,72	0,00%	0,02%
Serviços	113.825.022,54	102.014.583,00	11,58%	94,29%
Total	120.715.961,43	109.196.754,63	10,55%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

Na tabela abaixo, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 58,18% do total da composição das obrigações contratuais.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	20.475.616,41	26.453.854,58	-22,60%	16,96%
HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	16.265.509,45	16.265.509,45	0,00%	13,47%
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	16.906.547,83	1.309.759,64	1190,81%	14,01%
CONSORCIO GPS JCA	7.766.809,94	7.766.809,94	0,00%	6,43%
GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULTORIA EM PROJ	8.819.800,40	8.819.800,40	0,00%	7,31%
Demais Obrigações Contratuais	50.481.677,40	48.581.020,62	3,91%	41,82%
Total	120.715.961,43	109.196.754,63	10,55%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com 16,96% 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 14,01%, no valor de R\$ 16.906.547,83. Já a Hominus Gestão e Tecnologia LTDA, prestadora de serviço com apoio administrativo e operacional que representa 13,47% vem em segundo 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	SET/2022	2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	104.406.601,05	87.370.916,41	19,50%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	99.777.892,45	88.070.121,23	13,29%
Total	4.628.708,60	(699.204,82)	

Fonte: SIAFI 2022.

O resultado patrimonial do 3º trimestre foi superavitário em R\$ 4.628.708,60, resultado obtido devido aos 19,50% nas variações patrimoniais aumentativas, enquanto as variações diminutivas houve um acréscimo de 13,29%.

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.456,17	6.769,72		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	19.456,17	6.769,72	187,40%	0,02%
Transferências e Delegações Recebidas	98.410.942,84	87.352.697,07		
Transferências Intragovernamentais	98.376.608,65	87.352.697,07	12,62%	94,26%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	34.334,19	-		
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.930.972,23	-		
Ganhos com Incorporação de Ativos	350.011,96	-		0,34%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.580.960,27	-		5,35%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	45.229,81	11.449,62		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	45.229,81	11.449,62	295,03%	0,04%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	104.406.601,05	87.370.916,41	19,50%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram um acréscimo de 19,52% em relação ao trimestre anterior, saindo de R\$ 87.370.916,41 para R\$ 104.406.601,05. Às Transferências Intragovernamentais são os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual, representou no 3º trimestre, 94,26% da VPA, aumentou em 12,62% referente ao trimestre anterior, absorvendo praticamente todos os ganhos da VPA.

Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram um acréscimo de 13,29% em relação ao mesmo período do 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\$ 68.334.397,04 e representatividade de 68,49% nas variações patrimoniais diminutivas.

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

Descrição	SET/2022	2021	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	68.334.397,04	65.314.197,10		
Remuneração a Pessoal	55.862.952,92	53.478.473,78	4,46%	55,99%
Encargos Patronais	9.577.473,39	9.107.261,41	5,16%	9,60%
Benefícios a Pessoal	2.893.970,73	2.728.461,91	6,07%	2,90%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.391.659,38	1.298.385,01		
Aposentadorias e Reformas	569.401,17	555.733,59	2,46%	0,57%
Pensões	244.343,01	200.670,03	21,76%	0,24%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	577.915,20	541.981,39	6,63%	0,58%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.738.927,56	10.524.621,76		
Uso de Material de Consumo	517.714,67	670.791,45	-22,82%	0,52%
Serviços	10.217.531,25	9.851.896,18	3,71%	10,24%
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.681,64	1.934,13	90,35%	0,00%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	98,82	352,59		
Juros e Encargos de Mora	98,82	352,59	-71,97%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	3.347.236,91	23.825,37		
Transferências Intragovernamentais	3.334.301,53	11.449,62	29021,50%	3,34%
Transferências a Instituições Privadas	12.935,38	12.375,75	-	0,01%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.286.021,70	8.679.401,23		
Incorporação de Passivos	12.286.021,70	8.679.401,23	41,55%	12,31%
Tributárias	31.631,88	5.231,29		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.603,20	297,84	438,28%	0,00%
Contribuições	30.028,68	4.933,45	508,68%	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.647.919,16	2.224.106,88		
Incentivos	3.585.496,82	2.170.843,99	65,17%	3,59%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	62.422,34	53.262,89	17,20%	0,06%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	99.777.892,45	88.070.121,23	13,29%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

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	2022
RECEITAS CORRENTES	19.456,17
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	19.456,17
DESPESAS CORRENTES	108.836.875,16
DESPESAS DE CAPITAL	16.485.234,11
TOTAL DAS DESPESAS	125.322.109,27
DÉFICT	125.302.653,10

Fonte: SIAFI 2022.

No 3º trimestre de 2022, as receitas realizadas na UFSB foram no valor de R\$ 19.456,17, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 125.322.109,27 gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 125.302.653,10. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2022, 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 3º trimestre de 2022 foi de R\$ 57.775,00. No entanto, foram realizados apenas 33,68% deste valor, ou seja, R\$ 19.456,17. Na situação apresentada houve uma insuficiência de arrecadação de R\$ 38.318,83.

Tabela 16 - Receitas Realizadas - Categoria Econômica

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	57.775,00	57.775,00	19.456,17	(38.318,83)
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	57.775,00	57.775,00	19.456,17	(38.318,83)

Fonte: SIAFI 2022.

Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receitas Patrimonial	0,00	0,00	7.946,17	7.946,17
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	7.946,17	7.946,17
Receitas de Serviços	57.775,00	57.775,00	11.510,00	(46.265,00)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	57.775,00	57.775,00	11.510,00	(46.265,00)
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	57.775,00	57.775,00	19.456,17	(46.265,00)

Fonte: SIAFI 2022.

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	110.005.462,00	108.463.113,00	108.836.875,16	78.293.107,09	72.475.775,89	(373.762,16)
Pessoal e Encargos Sociais	88.067.158,00	90.510.039,00	90.509.039,00	64.569.467,10	60.055.723,52	1.000,00
Outras Despesas Correntes	21.938.304,00	17.953.074,00	18.327.836,16	13.723.639,99	12.420.052,37	(374.762,16)
DESPESAS DE CAPITAL	8.053.016,00	10.253.016,00	16.485.234,11	11.891.386,71	10.805.164,73	(6.232.218,11)
Investimentos	8.053.016,00	10.253.016,00	16.485.234,11	11.891.386,71	10.805.164,73	(6.232.218,11)
TOTAL	118.058.478,00	118.716.129,00	125.322.109,27	90.184.493,80	83.280.940,62	(6.605.980,27)

Fonte: SIAFI 2022.

Em relação aos grupos das despesas, 86,85% foram empenhadas como Despesas Correntes e 13,15% a Capital. As despesas correntes empenhadas são compostas por Pessoas e Encargos Sociais (83,16%) e Outras Despesas Correntes (16,84%); e enquanto as despesas de capital referem-se ao grupo de Investimentos. Do valor dotado inicialmente em R\$ 118.058.478,00 foi possível empenhar 125.322.109,27, ultrapassando em R\$ 6.605.980.,27, representando 5,56% de créditos adicionais.

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	472.133,66	4.103.281,51	4.185.889,31	4.129.977,69	10.595,82	434.841,66
Outras Despesas Correntes	472.133,66	4.103.281,51	4.185.889,31	4.129.977,69	10.595,82	434.841,66
DESPESAS DE CAPITAL	130.807,37	2.696.415,81	2.794.667,69	2.794.667,69	0,00	32.555,49
Investimentos	130.807,37	2.696.415,81	2.794.667,69	2.794.667,69	0,00	32.555,49
TOTAL	602.941,03	6.799.697,32	6.980.557,00	6.924.645,38	10.595,82	467.397,15

Fonte: SIAFI 2022.

Desta forma, é possível visualizar que há um montante de R\$ 7.402.638,35 de RPNP, sendo que 61,81% corresponde a saldo Despesas Correntes no valor de R\$ 4.575.415,17, quanto às Despesas de Capital, representa um percentual de 38,19%. Do montante inscrito, foram pagos R\$ 6.924.645,38 que equivalem a 93,54% dos RPNP, deixando o saldo de R\$ 467.397,15 equivalentes a 6,31%

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	9.433,15	5.795.404,64	5.792.078,18	5.324,87	7.434,74
Pessoal e Encargos Sociais	416,20	5.385.084,91	5.385.084,91	416,20	0,00
Outras Despesas Correntes	9.016,95	410.319,73	406.993,27	4.908,67	7.434,74
DESPESAS DE CAPITAL	179.521,55	308.473,85	319.031,56	168.963,84	0,00
Investimentos	179.521,55	308.473,85	319.031,56	168.963,84	0,00
TOTAL	188.954,70	6.103.878,49	6.111.109,74	174.288,71	7.434,74

Fonte: SIAFI 2022.

Há um montante de R\$ 6.292.833,19 de restos a pagar processados e não processados liquidados, sendo que 97,00% corresponde a saldo do ano anterior, no valor de R\$ 6.103.878,49, destacamos que 88,22% refere-se a folha de pessoal, que foi liquidada em 31/12 e paga no dia 03 de janeiro. Os cancelados referem-se as inconsistências do sistema de diárias e passagens (SCDP) gerou em duplicidade, assim como o fornecedor Gabinete Projetos De Engenharia E Arquitetura Ltda no valor de R\$ 168.963,84, que por lapso nos anos 2015 e 2016 liquidou-se em duplicidade, fazendo o pagamento devido e resultando numa liquidação indevida, após estudo do caso, foi cancelado devidamente. 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	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	19.456,17	6.769,72	187,40%	0,01%
Transferências Financeiras Recebidas	98.376.608,65	87.352.697,07	12,62%	67,05%
Recebimentos Extraorçamentários	42.137.883,85	33.449.102,49	25,98%	28,72%
Saldo do Exercício Anterior	6.195.884,45	6.838.487,24	-9,40%	4,22%
TOTAL DAS RECEITAS	146.729.833,12	127.647.056,52	14,95%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

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 67,05% do total dos ingressos do período, verifica-se que tiveram um acréscimo de 12,62% em relação ao mesmo período 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 28,72% do total de ingressos

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou uma redução de 9,40% e representa apenas 4,22% dos ingressos.

Nota 14 – Dispêndios

Tabela 22 – Dispêndios

Descrição	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	125.322.109,27	100.262.733,74	24,99%	85,41%
Transferências Financeiras Concedidas	396.421,28	11.449,62	3362,31%	0,27%
Pagamentos Extraorçamentários	16.010.789,96	21.514.920,87	-25,58%	10,91%
Saldo para o Exercício Seguinte	5.000.512,61	5.857.952,29	-14,64%	3,41%
TOTAL DAS DESPESAS	146.729.833,12	127.647.056,52	14,95%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 85,41% e apresentou um aumento de 24,99%. Os pagamentos extraorçamentários que representam 10,91% dos dispêndios teve uma redução de 25,58% comparado ao trimestre do ano anterior.

Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários

Descrição	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.903.553,18	4.873.989,62	41,64%	16,38%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.137.615,47	28.543.085,39	23,10%	83,39%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	51.485,39	20.577,86	150,20%	0,12%
Demais Pagamentos	45.229,81	11.449,62	295,03%	0,11%
TOTAL DAS DESPESAS	42.137.883,85	33.449.102,49	25,98%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, pode ser compreendido também, pela universidade fazer o papel de depositário fiel, valores que transitam financeiramente sem precisar de autorização do legislativo. O pagamento dos restos a pagar não processados tem maior representação 83,39%.

4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

O resultado financeiro é encontrado por meio do confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFSB. Tal resultado pode ser obtido também pelo Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em virtude do princípio de caixa único. No 3º trimestre de 2022 o resultado foi deficitário no valor de R\$ 1.195.371,84. Houve um acréscimo no déficit em 21,91%, conforme tabela abaixo:

Tabela 24 - Resultado Financeiro

Descrição	2022	2021	AH (%)	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.723.492,14	8.985.528,20	41,60%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(13.918.863,98)	(9.966.063,15)	39,66%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(1.195.371,84)	(980.534,95)	21,91%	-

Fonte: SIAFI 2022.

Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 12.723.492,14, um acréscimo de 41,60% comparado ao ano de 2021, porém não conseguiu absorver o resultado negativo das atividades de investimento no valor de R\$ 13.918.863,98, e com isso, impactou negativamente o resultado da geração líquida de caixa, como já mencionado anteriormente.

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Descrição	2022	2021	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	98.492.780,02	87.391.494,27		100,00%
Receita Patrimonial	7.946,17	0,00		0,01%
Receita de Serviços	11.510,00	6.769,72	70,02%	0,01%
Outros Ingressos Operacionais	98.473.323,85	87.384.724,55		
Ingressos Extraorçamentários	51.485,39	20.577,86	150,20%	0,05%
Transferências Financeiras Recebidas	98.376.608,65	87.352.697,07	12,62%	99,88%
Arrecadação de Outra Unidade	45.229,81	11.449,62	295,03%	0,05%
DESEMBOLSOS	(85.769.287,88)	(78.405.966,07)		100,00%
Pessoal e Demais Despesas	(73.226.222,22)	(69.615.153,57)		
Previdência Social	(837.133,61)	(788.715,45)	6,14%	0,98%
Educação	(72.389.088,61)	(68.826.438,12)	5,18%	84,40%
Transferências Concedidas	(9.171.609,54)	(8.755.711,55)		
Intragovernamentais	(9.158.674,16)	(8.743.335,80)	4,75%	10,68%
Outras Transferências Concedidas	(12.935,38)	(12.375,75)	4,52%	0,02%
Outros Desembolsos Operacionais	(3.371.456,12)	(35.100,95)		
Dispêndios Extraorçamentários	(37.154,59)	(20.187,78)	84,04%	0,04%
Transferências Financeiras Concedidas	(396.421,28)	(11.449,62)	3362,31%	0,46%
Demais Pagamentos	(2.937.880,25)	(3.463,55)	84722,80%	3,43%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.723.492,14	8.985.528,20	41,60%	-

Fonte: SIAFI 2022.

O ingresso com maior representatividade é o grupo Outros Ingressos Operacionais no valor de R\$ 98.473.323,85, representa 99,98% do total de R\$ 98.492.780,02. O subgrupo transferências financeiras recebidas, no valor de R\$ 98.376.608,65 representa 99,88% 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 85,38% do total dos desembolsos. E o seu subgrupo Educação é o que compõe o maior montante no valor de R\$ 72.389.088,61, e representando sozinho 84,40%, 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	2022	2021	AH (%)	AV (%)
DESEMBOLSOS	13.918.863,98	9.966.063,15		
Aquisição de Ativo Não Circulante	13.918.006,21	9.922.616,84	40,27%	99,99%
Outros Desembolsos de Investimentos	857,77	43.446,31	-98,03%	0,01%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	13.918.863,98	9.966.063,15	39,66%	100,00%

Fonte: SIAFI 2022.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte dos desembolsos, temos apenas o grupo aquisição de ativo não circulante e outros desembolsos de investimentos no valor de R\$ 13.918.863,98 que teve um aumento expressivo de 39,66% em comparação ao mesmo período de ano anterior.

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