

# **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**3º Trimestre/2020**

**UFSB/PROPA/CCF**  
Itabuna, outubro de 2020

## SUMÁRIO

<b>1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>4</b>
<b>2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>4</b>
2.1 Moeda funcional	5
2.2 Caixa e equivalentes de caixa	5
2.3 Créditos de curto prazo	5
2.4 Estoques	5
2.5 Imobilizado	5
2.6 Intangíveis	6
2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados (SPIUnet)	6
2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes	6
2.9 Provisões	7
2.10 Apuração dos resultados	7
2.11 Resultado patrimonial	7
2.12 Resultado Orçamentário	8
2.13 Resultado Financeiro	8
<b>3. Demonstrativos Contábeis</b>	<b>10</b>
3.1 Balanço Patrimonial	10
3.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais	11
3.3 Balanço Orçamentário	12
3.4 Balanço Financeiro	14
3.5 Demonstrativo de Fluxo de Caixa	15
<b>4. Notas Explicativas</b>	<b>16</b>
4.1 Balanço Patrimonial	16
Nota 01 – Estoques	16
Tabela 01 – Estoques	16
Nota 02 – Imobilizado	16
Tabela 02 – Imobilizado – Composição.	17
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	18
Nota 04 – Obrig. Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a C.Prazo	19
Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar	19
Tabela 07 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	19
Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo	20
Tabela 08– Demais Obrigações a Curto Prazo	20
Nota 07 – Obrigações Contratuais	20

Tabela 09 – Composição das Obrigações Contratuais	21
Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado	21
<b>4.2 DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>	<b>21</b>
Nota 08 – Resultado Patrimonial do Exercício	21
Tabela 11 – VPA x VPD	22
Nota 09 – Variações Patrimoniais Aumentativas	22
Tabela 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas	22
Nota 10 – Variações Patrimoniais Diminutivas	23
Tabela 13 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas	23
<b>4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>23</b>
Nota 11 – Receitas Orçamentárias	23
Tabela 14– Receitas Realizadas – Categoria Econômica	24
Tabela 15 – Composição das Receitas Correntes	24
Tabela 16 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica	24
Nota 12 – Despesas Orçamentárias e Restos a Pagar	25
Tabela 17 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição	25
Tabela 18 – Restos a Pagar Não Processados por C. Econômica e G. de Despesa	25
<b>4.4 BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>26</b>
Nota 13 – Ingressos	26
Tabela 19 – Ingressos	26
Nota 14 – Dispêndios	26
Tabela 20 – Dispêndios	26
Tabela 21 – Pagamentos Extraorçamentários	27
Tabela 22 – Resultado Financeiro	27
<b>4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA</b>	<b>27</b>
Nota 15 – Atividades Operacionais	27
Tabela 23 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	28
Nota 16 – Atividades Investimento	29
Tabela 24 – 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 para proceder com a depreciação de seus bens que não vem sendo atualizados desde 2015.

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

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

## **2.9 Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas, riscos fiscais. Riscos cíveis, repartição de créditos tributárias, provisões matemáticas e outras.

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

## **2.10 Apuração dos resultados**

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

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

## **2.11 Resultado patrimonial**

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

## 2.12 Resultado Orçamentário

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

## 2.13 Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários, extraorçamentários, e transferências recebidas e concedidas que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de



financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo.

### 3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

#### 3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>17.436.944,86</b>	<b>15.649.956,57</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>38.585.770,28</b>	<b>41.911.969,70</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.862.184,93	7.126.356,72	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9.221.022,54	5.356.708,92
Créditos a Curto Prazo	11.355.306,51	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	11.355.306,51	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	960.508,21	171.576,41
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	8.304.146,43	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	219.453,42	219.453,42	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	28.404.239,53	36.383.684,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>179.992.575,80</b>	<b>171.228.296,70</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>38.585.770,28</b>	<b>41.911.969,70</b>
Investimento do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimento do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimento do RPPS	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
<b>Imobilizado</b>	<b>179.724.884,60</b>	<b>170.960.605,50</b>			
Bens Móveis	26.575.232,87	24.644.635,44			
Bens Móveis	26.575.232,87	24.644.635,44			
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	153.449.651,73	146.315.970,06			
Bens Imóveis	153.449.651,73	146.315.970,06			
(-) Depr / Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-354,78	-223,84			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>267.691,20</b>	<b>267.691,20</b>			
Softwares	267.691,20	267.691,20			
Softwares	267.691,20	267.691,20			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>197.429.520,66</b>	<b>186.878.253,27</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>197.429.520,66</b>	<b>186.878.253,27</b>

#### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>5.862.184,93</b>	<b>7.126.356,72</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>49.807.388,03</b>	<b>23.048.104,54</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>191.567.335,73</b>	<b>179.751.896,55</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>32.847.523,63</b>	<b>35.936.496,17</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>114.774.609,00</b>	<b>127.893.652,56</b>

#### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>40.083.918,02</b>	<b>33.397.616,11</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>112.583.733,47</b>	<b>112.741.545,14</b>
Atos Potenciais Ativos	40.083.918,02	33.397.616,11	Atos Potenciais Passivos	112.583.733,47	112.741.545,14
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.403.332,49	3.054.061,54	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Convenientes e Outros Instrumentos	36.680.585,53	30.343.554,57	Obrigações Convenientes e Outros Instrumentos	20.220,00	20.220,00
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	112.563.513,47	112.721.325,14
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>40.083.918,02</b>	<b>33.397.616,11</b>	<b>TOTAL</b>	<b>112.583.733,47</b>	<b>112.741.545,14</b>

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-33.022.512,43</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-10.922.690,67</b>
Educação	-3.853.655,86
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-8.193.637,47
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.124.602,66
<b>TOTAL</b>	<b>-43.945.203,10</b>

### 3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>94.813.165,76</b>	<b>77.888.453,83</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	11.650,00	72.141,18
Venda de Mercadorias	-	-
Venda de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	11.650,00	72.141,18
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Encargos de Empréstimo e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>80.420.915,62</b>	<b>76.324.637,08</b>
Transferências Intragovernamentais	80.420.915,62	76.324.637,08
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>14.373.176,31</b>	<b>1.470.599,71</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	26.800,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	14.373.176,31	1.443.799,71
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>7.423,83</b>	<b>21.075,86</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.423,83	21.075,86
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>80.879.408,72</b>	<b>103.294.681,08</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>63.136.422,91</b>	<b>59.721.272,32</b>
Remuneração a Pessoal	51.726.017,70	48.061.003,51
Encargos Patronais	8.635.275,29	8.273.161,05
Benefícios a Pessoal	2.775.129,92	3.387.107,76
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>1.267.251,95</b>	<b>678.593,11</b>
Aposentadorias e Reformas	520.345,36	482.369,95
Pensões	196.855,31	176.806,27
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	550.051,28	19.416,89
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>8.056.661,18</b>	<b>8.938.443,66</b>
Uso de Material de Consumo	799.510,23	388.760,92
Serviços	7.257.019,98	8.549.577,50
Depreciação, Amortização e Exaustão	130,97	105,24
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>5.534,65</b>	<b>5.826,91</b>
Juros e Encargos de Empréstimo e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.534,65	5.826,91
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>214.447,87</b>	<b>121.375,00</b>
Transferências Intragovernamentais	202.223,12	101.394,49
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	12.224,75	19.980,51
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>6.113.835,45</b>	<b>31.170.376,83</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	6.113.835,45	31.150.156,83
Desincorporação de Ativos	-	20.220,00
<b>Tributárias</b>	<b>4.381,70</b>	<b>2.560,98</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.507,95	-
Contribuições	2.873,75	2.560,98
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custo dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>2.080.873,01</b>	<b>2.656.232,27</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.846.499,24	2.532.367,67
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	234.373,77	123.864,60
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>13.933.757,04</b>	<b>-25.406.227,25</b>

### 3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>134.780,00</b>	<b>134.780,00</b>	<b>12.050,86</b>	<b>-122.729,14</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>119.184,00</b>	<b>119.184,00</b>	<b>800,00</b>	<b>-118.384,00</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	119.184,00	119.184,00	800,00	-118.384,00
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>15.596,00</b>	<b>15.596,00</b>	<b>10.850,00</b>	<b>-4.746,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	15.596,00	15.596,00	10.850,00	-4.746,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>400,86</b>	<b>400,86</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	400,86	400,86
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>8.871.751,00</b>	<b>8.871.751,00</b>	-	<b>-8.871.751,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>8.871.751,00</b>	<b>8.871.751,00</b>	-	<b>-8.871.751,00</b>
Operações de Crédito Internas	8.871.751,00	8.871.751,00	-	-8.871.751,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>12.050,86</b>	<b>-8.994.480,14</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>12.050,86</b>	<b>-8.994.480,14</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>108.301.001,62</b>	<b>108.301.001,62</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>9.006.531,00</b>	<b>108.313.052,48</b>	<b>99.306.521,48</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b>	-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>98.775.107,00</b>	<b>101.306.529,00</b>	<b>100.738.371,17</b>	<b>70.606.026,56</b>	<b>65.609.376,57</b>	<b>568.157,83</b>
Pessoal e Encargos Sociais	77.524.066,00	79.255.757,00	79.246.095,96	58.983.570,07	54.861.820,94	9.661,04
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	21.251.041,00	22.050.772,00	21.492.275,21	11.622.456,49	10.747.555,63	558.496,79
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.012.384,00</b>	<b>3.021.723,00</b>	<b>7.574.681,31</b>	<b>2.286.274,83</b>	<b>1.755.560,66</b>	<b>-4.552.958,31</b>
Investimentos	3.012.384,00	3.021.723,00	7.574.681,31	2.286.274,83	1.755.560,66	-4.552.958,31
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>104.328.252,00</b>	<b>108.313.052,48</b>	<b>72.892.301,39</b>	<b>67.364.937,23</b>	<b>-3.984.800,48</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>104.328.252,00</b>	<b>108.313.052,48</b>	<b>72.892.301,39</b>	<b>67.364.937,23</b>	<b>-3.984.800,48</b>
<b>TOTAL</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>104.328.252,00</b>	<b>108.313.052,48</b>	<b>72.892.301,39</b>	<b>67.364.937,23</b>	<b>-3.984.800,48</b>

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>109.758,04</b>	<b>3.254.136,94</b>	<b>1.894.274,61</b>	<b>1.892.256,92</b>	<b>34.130,87</b>	<b>1.437.507,19</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	109.758,04	3.254.136,94	1.894.274,61	1.892.256,92	34.130,87	1.437.507,19
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>22.630,93</b>	<b>13.686.105,10</b>	<b>6.478.135,24</b>	<b>6.466.125,46</b>	<b>17.700,00</b>	<b>7.224.910,57</b>
Investimentos	22.630,93	13.686.105,10	6.478.135,24	6.466.125,46	17.700,00	7.224.910,57
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>132.388,97</b>	<b>16.940.242,04</b>	<b>8.372.409,85</b>	<b>8.358.382,38</b>	<b>51.830,87</b>	<b>8.662.417,76</b>

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>7.927,59</b>	<b>5.785.670,59</b>	<b>5.784.165,03</b>	<b>-</b>	<b>9.433,15</b>
Pessoal e Encargos Sociais	416,20	5.403.061,08	5.403.061,08	-	416,20
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.511,39	382.609,51	381.103,95	-	9.016,95
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>179.521,55</b>	<b>1.477,80</b>	<b>1.477,80</b>	<b>-</b>	<b>179.521,55</b>
Investimentos	179.521,55	1.477,80	1.477,80	-	179.521,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>187.449,14</b>	<b>5.787.148,39</b>	<b>5.785.642,83</b>	<b>-</b>	<b>188.954,70</b>

### 3.4 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>12.050,86</b>	<b>72.141,18</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>108.313.052,48</b>	<b>87.886.047,81</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>94.535.661,24</b>	<b>87.242.895,91</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>12.050,86</b>	<b>72.141,18</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>13.777.391,24</b>	<b>643.151,90</b>
Educação	400,86	-	Educação	4.000.000,00	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	524.073,00	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos,	11.650,00	72.141,18	Previdência Social (RPPS)	639.084,00	564.850,00
(-) Deduções da Receita	-	-	Dívida Pública	8.614.234,24	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	78.301,90
<b>Transferências Financeiras</b>	<b>80.420.915,62</b>	<b>76.324.637,08</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>202.223,12</b>	<b>101.394,49</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	72.402.665,00	71.073.502,15	Resultantes da Execução Orçamentária	-	6.580,00
Repasso Recebido	72.402.665,00	71.073.502,15	Repasso Concedido	-	6.580,00
Independentes da Execução Orçamentária	8.018.250,62	5.251.134,93	Independentes da Execução Orçamentária	202.223,12	94.814,49
Transferências Recebidas para Pagamento	7.796.422,48	5.088.287,91	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	194.799,29	5.935,25
Movimentação de Saldos Patrimoniais	221.828,14	162.847,02	Demais Transferências Concedidas	-	67.803,38
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	7.423,83	21.075,86
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>40.983.371,94</b>	<b>21.438.663,83</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>14.165.234,61</b>	<b>10.730.420,42</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.527.364,16	5.644.749,08	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5.785.642,83	5.304.155,69
Inscrição dos Restos a Pagar Não	35.420.751,09	15.652.993,97	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.358.382,38	5.316.959,99
Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	21.133,40	119.844,92	Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	21.209,40	109.304,74
Outros Recebimentos Extraorçamentários	14.123,29	21.075,86	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	7.022,97	21.075,86			
Demais Recebimentos	7.100,32	-			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>7.126.356,72</b>	<b>6.536.455,57</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>5.862.184,93</b>	<b>5.654.034,94</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.126.356,72	6.536.455,57	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.862.184,93	5.654.034,94
<b>TOTAL</b>	<b>128.542.695,14</b>	<b>104.371.897,66</b>	<b>TOTAL</b>	<b>128.542.695,14</b>	<b>104.371.897,66</b>

### 3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

	2020	2019
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>6.958.992,13</b>	<b>4.797.691,09</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>80.468.223,17</b>	<b>76.537.699,04</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	800,00	52.889,43
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	10.850,00	19.251,75
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	400,86	-
<b>Transferências Recebidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>80.456.172,31</b>	<b>76.465.557,86</b>
Ingressos Extraorçamentários	21.133,40	119.844,92
Transferências Financeiras Recebidas	80.420.915,62	76.324.637,08
Arrecadação de Outra Unidade	7.022,97	21.075,86
Demais Recebimentos	7.100,32	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-73.509.231,04</b>	<b>-71.740.007,95</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-64.995.223,84</b>	<b>-63.501.548,30</b>
Previdência Social	-761.499,10	-541.280,16
Saúde	-	-
Educação	-64.233.724,74	-62.960.268,14
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-8.290.574,68</b>	<b>-8.027.760,42</b>
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-8.278.349,93	-8.007.779,91
Outras Transferências Concedidas	-12.224,75	-19.980,51
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-223.432,52</b>	<b>-210.699,23</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-21.209,40	-109.304,74
Transferências Financeiras Concedidas	-202.223,12	-101.394,49
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-8.223.163,92</b>	<b>-5.680.111,72</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.223.163,92</b>	<b>-5.680.111,72</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.223.163,92	-5.657.680,33
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-22.431,39
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-1.264.171,79</b>	<b>-882.420,63</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>7.126.356,72</b>	<b>6.536.455,57</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>5.862.184,93</b>	<b>5.654.034,94</b>

## 4. NOTAS EXPLICATIVAS

### 4.1 Balanço Patrimonial

#### Nota 01 - Estoques:

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que não houve crescimento horizontal quando comparado ao 3º trimestre do ano anterior (2019), devido inconsistência no relatório de movimentação do almoxarifado. No final do 3º tri os bens em estoque totalizavam R\$ 219.453,42, representando 1,26 % do ativo circulante. É válido ressaltar que logo após o encerramento do trimestre o sistema de patrimônio conseguiu resolver as inconsistências e de acordo com as baixas, o estoque real no fechamento do trimestre é de R\$ 88.124,51 representando 0,51% do total do ativo circulante, apresentando uma redução de 40,16%.

#### Tabela 01 – Estoques

Estoques	3º TRI - 2020	3ºTRI- 2019	AH (%)	AV (%)
Materiais de Consumo - Almoxarifado	219.453,42	219.453,42	-	1,26

Fonte: SIAFI 2020

Após ajuste do sistema de patrimônio e suas respectivas baixas (

Estoques	3º TRI - 2020	3ºTRI- 2019	AH (%)	AV (%)
Materiais de Consumo - Almoxarifado	88.124,51	219.453,42	40,16%	0,51

Fonte: SIAFI 2020

#### 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\$ 179.724.884,60, correspondendo a 99,85% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.



**Tabela 02 - Imobilizado – Composição.**

	2020	2019	AH(%)	AV(%)
<b>Imobilizado</b>	<b>R\$ 179.724.884,60</b>	<b>R\$ 170.960.605,50</b>	<b>5,13%</b>	<b>100,00%</b>
Bens Móveis	R\$ 26.575.232,87	R\$ 24.644.635,44	7,83%	14,79%
Bens Imóveis	R\$ 153.149.651,73	R\$ 146.315.970,06	4,67%	85,21%

Fonte: SIAFI 2020

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

<b>Bens Móveis - Composição</b>	<b>SET/2020</b>	<b>014/2019</b>	
	<b>Saldo - R\$</b>	<b>Saldo - R\$</b>	<b>AV (%)</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.462.656,69	3.225.732,36	16,79%
Bens de Informática	10.644.137,62	10.246.832,72	40,05%
Móveis e Utensílios	5.332.106,34	5.237.881,86	20,06%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	3.309.130,10	3.106.986,38	12,45%
Veículos	2.756.481,01	2.756.481,01	10,37%
Demais Bens Móveis	70.721,11	70.721,11	0,27%
<b>Total</b>	<b>26.575.232,87</b>	<b>24.644.635,44</b>	<b>100%</b>

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2020

Os bens móveis de maior significância dentro deste grupo são os bens de informática correspondendo a 40,05% e, logo após, móveis e utensílios com 20,06%, e por fim máquinas, aparelho, equipamentos e ferramenta com 16,79%.

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

<b>Bens Imóveis - Composição</b>	<b>SET/2020</b>	<b>014/2019</b>	
	<b>Saldo - R\$</b>	<b>Saldo - R\$</b>	<b>AV (%)</b>
Bens de Uso Especial	97.472.217,98	97.472.217,98	63,65%
Bens Imóveis em Andamento	55.677.788,53	48.843.975,89	36,35%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(354,78)	(223,81)	
<b>Total</b>	<b>153.149.651,73</b>	<b>146.315.970,06</b>	<b>100%</b>

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2020

Os Bens imóveis representam 85,21% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 63,65%, corresponde a imóveis cedidos pelo governo do estado da Bahia, em que funcionam os colégios Universitários – CUNI's; Imóveis em andamento: Segundo grupo com maior representativa, com 36,35%, 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**

DESCRIÇÃO	VALOR
Campus Jorge Amado - Área Ceplac	29.150,26
Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	300.000,00
Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	66.572,04
Futuras instalações da Reitoria da UFSB	3.960.000,00
Campus Sosígenes Costa	68.000.000,00
Campus Paulo Freire	8.680.000,00
Campus Paulo Freire - Área Derba	14.500.000,00
Colégio Estadual Almakazir Gally Galvão CUNI 10	398.391,97
Colégio Estadual Luís Eduardo Magalhães CUNI 19	175.933,54
Colégio Estadual Dona Amélia Amado	487.083,56
Colégio Estadual Prof Terezinha Scaramussa	264.159,14
Complexos Integrados de Educação	242.375,90
Colégio Estadual Democrático Ruy Barbosa	428.551,57
<b>TOTAL</b>	<b>97.472.217,98</b>

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2020).

### 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 termino do 3º trimestre, os bens intangíveis da UFSB apresentaram o saldo de R\$ 267.691,20 referentes à softwares com vida útil definida, conforme tabela abaixo:

**Tabela 06 - Softwares – Composição**

Intangível - Composição	SET/2020	014/2019
	Saldo - R\$	Saldo - R\$
Software com Vida Útil Definida	R\$ 267.691,20	R\$ 267.691,20

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2020

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

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

Todas as obrigações da UFSB advêm de despesas com pessoal, fornecimento de bens e obras em andamento de curto prazo. Não havendo assim composição no passivo não circulante decorrente de obrigações de longo prazo. Dentro do grupo obrigações, se resume a pessoal a pagar, representando 98,98%. Os benefícios previdenciários e encargos sociais representam um valor irrisório do total das obrigações a curto prazo conforme tabela abaixo:

OBRIG TRABALHISTAS,PREVID E ASSIST	SET/2020	DEZ/2019	VARIÇÕES (%)	
	Saldo - R\$	Saldo - R\$	AH (%)	AV (%)
<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>R\$ 9.127.274,85</b>	<b>R\$ 5.316.643,93</b>		<b>98,98%</b>
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIO	R\$ 3.975.656,53	R\$ 5.316.643,93	-25,22%	43,12%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	R\$ 3.864.345,89	R\$ -	-	41,91%
FERIAS A PAGAR	R\$ 1.287.272,43	R\$ -	-	13,96%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	<b>R\$ 49.473,06</b>	<b>R\$ -</b>		<b>0,54%</b>
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	R\$ 49.473,06	R\$ -	-	0,54%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	<b>R\$ 44.274,63</b>	<b>R\$ 40.064,99</b>		<b>0,48%</b>
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID	R\$ 44.274,63	R\$ 40.064,99	10,51%	0,48%
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.221.022,54</b>	<b>R\$ 5.356.708,92</b>		

Fonte: SIAFI 2020.

## Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

### Tabela 07 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor - Órgão		SET/2020	014/2019	AV (%)
		Saldo - R\$	Saldo - R\$	
04491152000195	4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	R\$ 18.750,00		1,95%
10189253000109	A. FRUGONI LOCACAO DE MAO DE OBRA LTDA	R\$ 40.487,27	R\$ -	4,22%
07738828000190	AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	R\$ 61.769,78	R\$ -	6,43%
15233026000157	CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	R\$ 63,68	R\$ 63,68	0,01%
19065633000106	GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	R\$ 144.548,57	R\$ 144.548,57	15,05%
08952743000173	GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	R\$ 3.049,33	R\$ 3.049,33	0,32%
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 550.634,84	R\$ 10.557,71	57,33%
13799540000129	J.A. CONSTRUTORA LOCADORA E SERVICOS LTDA	R\$ 43.234,71	R\$ -	4,50%
04629488000171	KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	R\$ 1.158,78	R\$ 1.158,78	0,12%
02237480000134	M.A. PONTES EDITORA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE LIVR	R\$ 11.745,56		1,22%
13665937000128	MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	R\$ 74.345,15	R\$ -	7,74%
01724109000134	POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	R\$ 10.720,54	R\$ 10.720,54	1,12%
13213516000166	SAINT VALLEN BIOTECNOLOGIA LTDA	R\$ -	R\$ 1.477,80	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 960.508,21</b>	<b>R\$ 171.576,41</b>	<b>100%</b>

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2020.

### Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Referente as demais obrigações a Curto Prazo, 97,40% 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.

**Tabela 08 – Demais obrigações a curto prazo**

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	SET/2020	
	Saldo - R\$	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	R\$ 18.139,46	0,06%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDO	R\$ 75.649,96	0,27%
ISS	R\$ 35.737,50	0,13%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCI	R\$ 51.107,17	0,18%
RETCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVA	R\$ 4.145,73	0,01%
RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIA	R\$ 368.945,21	1,30%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	R\$ 21.735,63	0,08%
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES	R\$ 800,00	0,00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPE	R\$ 56,30	0,00%
DIARIAS A PAGAR	R\$ 2.245,76	0,01%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E O	R\$ 161.261,00	0,57%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPR	R\$ 27.664.415,81	97,40%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 28.404.239,53</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI 2020.

### 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.

**Tabela 09 - Composição das Obrigações Contratuais**

Obrigações Contratuais - Composição - Órgão	SET/2020	014/2019
	Saldo - R\$	Saldo - R\$
Aluguéis	R\$ 342.472,38	R\$ 114.339,33
Fornecimento de Bens	R\$ 6.746.539,66	R\$ 6.746.539,66
Seguros	R\$ 14.578,32	R\$ 19.050,32
Serviços	R\$ 105.459.923,11	R\$ 105.841.395,83
<b>Total</b>	<b>R\$ 112.563.513,47</b>	<b>R\$ 112.721.325,14</b>

Fonte: SIAFI 2020.

Na tabela abaixo, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 75,10% do total da composição das obrigações contratuais.

**Tabela 10 - Obrigações Contratuais – Por Contratado**

Obrigações Contratuais - Por Contratado - UG		SET/2020	014/2019	AH(%)	AV(%)
		Saldo - R\$	Saldo - R\$		
30680469000180	CONSORCIO GPS JCA	R\$ 7.766.809,94	R\$ 7.766.809,94	0,00%	6,93%
33833880000136	CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 7.329.746,94	R\$ 8.785.581,93	-16,57%	6,54%
14742012000104	GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULT EM PROJ	R\$ 8.819.800,40	R\$ 8.819.800,40	0,00%	7,87%
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 36.549.877,59	R\$ 36.643.806,92	-0,26%	32,63%
13665937000128	MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	R\$ 23.661.643,02	R\$ 23.742.761,56	-0,34%	21,12%
-	DEMAIS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	R\$ 27.889.415,77	R\$ 26.328.248,46	5,93%	24,90%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 112.017.293,66</b>	<b>R\$ 112.087.009,21</b>	<b>-0,06%</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2020.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com 32,63% do grupo, tal fato pode ser justificado devido à universidade se encontrar em processo de expansão.

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

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

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

#### Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Cabe salientar que no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

**Tabela 11 - VPA x VPD**

	2020	2019	AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	R\$ 94.813.165,76	R\$ 77.888.453,83	21,73%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	R\$ 80.879.408,72	R\$ 103.294.681,08	-21,70%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	R\$ 13.933.757,04	-R\$ 25.406.227,25	

Fonte

: SIAFI 2020.

O resultado patrimonial do exercício no 3º trimestre de 2020 foi superavitário em R\$ 13.933.757,04. Anteriormente no mesmo período havia fechado com um déficit de R\$ 25.406.227,25.

## Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

**Tabela 12 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas**

	2020	2019	AH (%)	AV (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	R\$ 94.813.165,76	R\$ 77.888.453,83	21,73%	
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>				
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	R\$ 11.650,00	R\$ 72.141,18	-83,85%	0,01%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>				
Transferências Intragovernamentais	R\$ 80.420.915,62	R\$ 76.324.637,08	5,37%	84,82%
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>				
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	R\$ 26.800,00	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	R\$ 14.373.176,31	R\$ 1.443.799,71	895,51%	15,16%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>				
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 7.423,83	R\$ 21.075,86	-64,78%	0,01%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram um aumento de 21,73% em relação ao mesmo período do ano anterior.

O subgrupo com maior relevância dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas são as Transferências e Delegações Recebidas com 84,82%. O maior valor neste subgrupo, R\$ 80.420.915,62, refere-se às Transferências Intragovernamentais,

representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual.

## Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

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

	2020	2019	AH (%)	AV (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>R\$ 80.879.408,72</b>	<b>R\$ 103.294.681,08</b>	<b>-21,70%</b>	
<b>Pessoal e Encargos</b>				
Remuneração a Pessoal	R\$ 51.726.017,70	R\$ 48.061.003,51	7,63%	63,95%
Encargos Patronais	R\$ 8.635.275,29	R\$ 8.273.161,05	4,38%	10,68%
Benefícios a Pessoal	R\$ 2.775.129,92	R\$ 3.387.107,76	-18,07%	3,43%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>				
Aposentadorias e Reformas	R\$ 520.345,36	R\$ 482.369,95	7,87%	0,64%
Pensões	R\$ 196.855,31	R\$ 176.806,27	11,34%	0,24%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 550.051,28	R\$ 19.416,89	2732,85%	0,68%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>				
Uso de Material de Consumo	R\$ 799.510,23	R\$ 388.760,92	105,66%	0,99%
Serviços	R\$ 7.257.019,98	R\$ 8.549.577,50	-15,12%	8,97%
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 130,97	R\$ 105,24	24,45%	0,00%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>				
Juros e Encargos de Mora	R\$ 5.534,65	R\$ 5.826,91	-5,02%	0,01%
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>				
Transferências Intragovernamentais	R\$ 202.223,12	R\$ 101.394,49	99,44%	0,25%
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 12.224,75	R\$ 19.980,51	-38,82%	0,02%
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>				
Incorporação de Passivos	R\$ 6.113.835,45	R\$ 31.150.156,83	-80,37%	7,56%
Desincorporação de Ativos	R\$ -	R\$ 20.220,00		
<b>Tributárias</b>				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 1.507,95	-		
Contribuições	R\$ 2.873,75	R\$ 2.560,98	12,21%	0,00%
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>				
Incentivos	R\$ 1.846.499,24	R\$ 2.532.367,67	-27,08%	2,28%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 234.373,77	R\$ 123.864,60	89,22%	0,29%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram uma queda de 21,70% 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\$ 63.136422,91 e representatividade de 78,06% nas variações patrimoniais diminutivas.

### 4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

### Nota 11 - Receitas Orçamentárias

A previsão inicial de receitas para o 3º trimestre de 2020 foi de R\$ 9.006.531,00. No entanto, foram realizados apenas 0,13% deste valor, ou seja, R\$ 12.050,86. Na situação apresentada houve uma insuficiência de arrecadação de R\$ 8.994.480,14, isso ocorreu por conta dos Títulos De Respons.Tes.Nac.-Merc.Int.-Princ. Que foi previsto arrecadar R\$ 8.871.751,00, representando 98,50% da previsão inicial, porém não houve a arrecadação.

### Tabela 14 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	R\$ 134.780,00	R\$ 134.780,00	R\$ 12.050,86	-R\$ 122.729,14
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 8.871.751,00	R\$ 8.871.751,00	-	-R\$ 8.871.751,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 9.006.531,00</b>	<b>R\$ 9.006.531,00</b>	<b>R\$ 12.050,86</b>	<b>-R\$ 8.994.480,14</b>

Fonte: SIAFI 2020.

### Tabela 15 - Composição das Receitas Correntes

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	AH (%)
RECEITAS CORRENTES	R\$ 134.780,00	R\$ 134.780,00	R\$ 12.050,86	-R\$ 122.729,14	8,94%
Receita Patrimonial					
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	R\$ 119.184,00	R\$ 119.184,00	R\$ 800,00	-R\$ 118.384,00	0,67%
Receitas de Serviços					
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	R\$ 15.596,00	R\$ 15.596,00	R\$ 10.850,00	-R\$ 4.746,00	69,57%
Outras Receitas Correntes	-	-			
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	R\$ 400,86	R\$ 400,86	-
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 8.871.751,00	R\$ 8.871.751,00	-	-R\$ 8.871.751,00	
Operações de Crédito Internas	R\$ 8.871.751,00	R\$ 8.871.751,00	-	-R\$ 8.871.751,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 9.006.531,00</b>	<b>R\$ 9.006.531,00</b>	<b>R\$ 12.050,86</b>	<b>-R\$ 8.994.480,14</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

A tabela 16 demonstra a frustração da receita corrente em R\$ 122.729,14. O que impactou diretamente o resultado foi a previsão de arrecadação com aluguéis foi de R\$ 119.184,00 e realizou apenas R\$ 800,00, que representou 0,67% do estimado. Importante mencionar que a principal fonte de receita própria da UFSB é o aluguel do Centro de Convenções e do Pavilhão de Feiras (ambos localizados no Campus em Porto Seguro) para eventos, e ainda assim, por falta de demanda da pandemia impactou diretamente no resultado.

### Tabela 16 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica



RECEITAS E DESPESAS POR CATEGORIA ECONOMICA		2020
RECEITAS CORRENTES	R\$	12.050,86
RECEITAS DE CAPITAL		-
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>R\$</b>	<b>12.050,86</b>
DESPESAS CORRENTES	R\$	100.738.371,17
DESPESAS DE CAPITAL	R\$	7.574.681,31
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>R\$</b>	<b>108.313.052,48</b>
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT</b>	<b>-R\$</b>	<b>108.301.001,62</b>

Fonte: SIAFI 2020.

No 3º trimestre de 2020, as receitas realizadas na UFSB atingiram o valor de R\$ 12.050,86 enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 108.313.052,48, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 108.301.001,62. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2020, 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 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar

### Tabela 17 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 98.775.107,00</b>	<b>R\$ 101.306.529,00</b>	<b>R\$ 100.738.371,17</b>	<b>R\$ 70.606.026,56</b>	<b>R\$ 65.609.376,57</b>	<b>R\$ 568.157,83</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 77.524.066,00	R\$ 79.255.757,00	R\$ 79.246.095,96	R\$ 58.983.570,07	R\$ 54.861.820,94	R\$ 9.661,04
Outras Despesas Correntes	R\$ 21.251.041,00	R\$ 22.050.772,00	R\$ 21.492.275,21	R\$ 11.622.456,49	R\$ 10.747.555,63	R\$ 558.496,79
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 3.012.384,00</b>	<b>R\$ 3.021.723,00</b>	<b>R\$ 7.574.681,31</b>	<b>R\$ 2.286.274,83</b>	<b>R\$ 1.755.560,66</b>	<b>-R\$ 4.552.958,31</b>
Investimentos	R\$ 3.012.384,00	R\$ 3.021.723,00	R\$ 7.574.681,31	R\$ 2.286.274,83	R\$ 1.755.560,66	-R\$ 4.552.958,31
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 101.787.491,00</b>	<b>R\$ 104.328.252,00</b>	<b>R\$ 108.313.052,48</b>	<b>R\$ 72.892.301,39</b>	<b>R\$ 67.364.937,23</b>	<b>-R\$ 3.984.800,48</b>

Fonte: SIAFI 2020.

Em relação aos grupos de despesas, 93,01% são referentes a Despesas Correntes, sendo compostas por Pessoas e Encargos Sociais (73,16%) e Outras Despesas Correntes (19,84%); enquanto que 6,99% de despesas de capital compostas pelos investimentos.

### Tabela 18 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 109.758,04</b>	<b>R\$ 3.254.136,94</b>	<b>R\$ 1.894.274,61</b>	<b>R\$ 1.892.256,92</b>	<b>R\$ 34.130,87</b>	<b>R\$ 1.437.507,19</b>
Outras Despesas Correntes	R\$ 109.758,04	R\$ 3.254.136,94	R\$ 1.894.274,61	R\$ 1.892.256,92	R\$ 34.130,87	R\$ 1.437.507,19
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 22.630,93</b>	<b>R\$ 13.686.105,10</b>	<b>R\$ 6.478.135,24</b>	<b>R\$ 6.466.125,46</b>	<b>R\$ 17.700,00</b>	<b>R\$ 7.224.910,67</b>
Investimentos	R\$ 22.630,93	R\$ 13.686.105,10	R\$ 6.478.135,24	R\$ 6.466.125,46	R\$ 17.700,00	R\$ 7.224.910,67
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 132.388,97</b>	<b>R\$ 16.940.242,04</b>	<b>R\$ 8.372.409,85</b>	<b>R\$ 8.358.382,38</b>	<b>R\$ 51.830,87</b>	<b>R\$ 8.662.417,76</b>

Fonte: SIAFI 2020.

Desta forma, é possível visualizar que 16,59% do saldo a executar de RPNP corresponde a Despesas Correntes relacionadas ao grupo de Outras Despesas Correntes. Quanto às Despesas de Capital, representa um montante de 83,41% e é o saldo de RPNP do grupo de Investimentos.

#### 4.4 BALANÇO FINANCEIRO

##### Nota 13 – Ingressos

Tabela 19 – Ingressos

INGRESSOS	2020	2019	AV(%)	AH(%)
Receitas Orçamentárias	R\$ 12.050,86	R\$ 72.141,18	0,01%	-83,30%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 80.420.915,62	R\$ 76.324.637,08	62,56%	5,37%
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 40.983.371,94	R\$ 21.438.663,83	31,88%	91,17%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 7.126.356,72	R\$ 6.536.455,57	5,54%	9,02%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 128.542.695,14</b>	<b>R\$ 104.371.897,66</b>	<b>100%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

Analisando a tabela 22, os recebimentos extraorçamentários, formados pela inscrição de Restos a Pagar Não Processados, inscrição de Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários, representam 31,88% do total de ingressos.

Quanto às Transferências Financeiras Recebidas, foram decorrentes de transferências intragovernamentais, que são as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação, verifica-se que tiveram um acréscimo de 5,37% em relação ao período anterior e representam 62,56% do total de ingressos do período.

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

##### Nota 14 - Dispêndios

Tabela 20 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	2020	2019	AV(%)	AH(%)
Despesas Orçamentárias	R\$ 108.313.052,48	R\$ 87.886.047,81	84,26%	23,24%
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 202.223,12	R\$ 101.394,49	0,16%	99,44%
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 14.165.234,61	R\$ 10.730.420,42	11,02%	32,01%
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 5.862.184,93	R\$ 5.654.034,94	4,56%	3,68%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 128.542.695,14</b>	<b>R\$ 104.371.897,66</b>	<b>100%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 84,26% e apresentou um aumento de 23,24%. Os pagamentos extraorçamentários que representam 11,02% dos dispêndios teve um acréscimo de 32,01% comparado ao 3º trimestre do ano anterior.

**Tabela 21 - Pagamentos Extraorçamentários**

Pagamentos Extraorçamentários	2020	2019	AV(%)	AH(%)
Pagamento dos RP Processados	R\$ 5.785.642,83	R\$ 5.304.155,69	40,84%	9,08%
Pagamento dos RP Não Processados	R\$ 8.358.382,38	R\$ 5.316.959,99	59,01%	57,20%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 21.209,40	R\$ 109.304,74	0,15%	-80,60%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.165.234,61</b>	<b>R\$ 10.730.420,42</b>	<b>100%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, pode ser compreendido também, pela universidade fazer o papel de depositário fiel, valores que transitam financeiramente sem precisar de autorização do legislativo. O pagamento dos restos a pagar não processados tem maior representação 59,01%, cresceram 57,20%, e os processados que representam 40,84%, com um acréscimo de 9,08%.

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 2020 o resultado foi deficitário no valor de R\$ 1.264.171,79. Houve um acréscimo de 43,26%, conforme tabela abaixo:

**Tabela 22 - Resultado Financeiro**

RESULTADO FINANCEIRO	2020	2019	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 6.958.992,13	R\$ 4.797.691,09	45,05%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-R\$ 8.223.163,92	-R\$ 5.680.111,72	44,77%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	R\$ -	R\$ -	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-R\$ 1.264.171,79</b>	<b>-R\$ 882.420,63</b>	<b>43,26%</b>

Fonte: SIAFI 2020.

## 4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

### Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 6.958.992,13, um acréscimo de 45,05% comparado ao 3º trimestre do ano de 2019, o resultado das atividades operacionais não conseguiu absorver o resultado negativo das atividades de investimento no valor de R\$ 8.223.163,92, e com isso, impactou negativamente o resultado da geração líquida de caixa, como já mencionado anteriormente.

**Tabela 23 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais**

	2020	2019	AH (%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>R\$ 6.958.992,13</b>	<b>R\$ 4.797.691,09</b>	<b>45,05%</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>R\$ 80.468.223,17</b>	<b>R\$ 76.537.699,04</b>	<b>5,14%</b>
Receita Patrimonial	R\$ 800,00	R\$ 52.889,43	-98,49%
Receita de Serviços	R\$ 10.850,00	R\$ 19.251,75	-43,64%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	R\$ 400,86	R\$ -	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>R\$ 80.456.172,31</b>	<b>R\$ 76.465.557,86</b>	<b>5,22%</b>
Ingressos Extraorçamentários	R\$ 21.133,40	R\$ 119.844,92	-82,37%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 80.420.915,62	R\$ 76.324.637,08	5,37%
Arrecadação de Outra Unidade	R\$ 7.022,97	R\$ 21.075,86	-66,68%
Demais Recebimentos	R\$ 7.100,32	R\$ -	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-R\$ 73.509.231,04</b>	<b>-R\$ 71.740.007,95</b>	<b>2,47%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-R\$ 64.995.223,84</b>	<b>-R\$ 63.501.548,30</b>	<b>2,35%</b>
Previdência Social	-R\$ 761.499,10	-R\$ 541.280,16	40,68%
Educação	-R\$ 64.233.724,74	-R\$ 62.960.268,14	2,02%
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-R\$ 8.290.574,68</b>	<b>-R\$ 8.027.760,42</b>	<b>3,27%</b>
Intragovernamentais	-R\$ 8.278.349,93	-R\$ 8.007.779,91	3,38%
Outras Transferências Concedidas	-R\$ 12.224,75	-R\$ 19.980,51	-38,82%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-R\$ 223.432,52</b>	<b>-R\$ 210.699,23</b>	<b>6,04%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-R\$ 21.209,40	-R\$ 109.304,74	-80,60%
Transferências Financeiras Concedidas	-R\$ 202.223,12	-R\$ 101.394,49	99,44%

Fonte: SIAFI 2020.

O Fluxo das atividades operacionais no 3º tri comparado ao ano anterior obteve um acréscimo de 45,05%. O ingresso com maior representatividade são Outros Ingressos Operacionais (99,99%), com o subgrupo de transferências financeiras recebidas com 99,96%, e são recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras de outros órgãos do governo federal, especialmente do MEC, correspondentes ao orçamento atual. Em relação aos desembolsos, Pessoal e Demais despesas (88,42%) com o subgrupo Educação (98,83%).

O grupo de desembolsos mais relevantes são relacionados à função de governo Educação, isso se explica por tratar-se de uma instituição de ensino. Já os

dispêndios da previdência social, com um crescimento de 40,68% quando comparado ao 3º trimestre de 2019, são relacionados aos pagamentos de pessoal inativo (aposentadorias, pensões e sentenças judiciais).

## Nota 16 - Atividades Investimento

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

	2020	2019	AH (%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-R\$ 8.223.163,92</b>	<b>-R\$ 5.680.111,72</b>	<b>44,77%</b>
<b>INGRESSOS</b>	R\$ -	R\$ -	
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-R\$ 8.223.163,92</b>	<b>-R\$ 5.680.111,72</b>	<b>44,77%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-R\$ 8.223.163,92	-R\$ 5.657.680,33	<b>45,35%</b>
Outros Desembolsos de Investimentos	R\$ -	-R\$ 22.431,39	

Fonte: SIAFI 2020.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos. Na parte de desembolsos, temos o único subgrupo: aquisição de ativo não circulante que representa todo fluxo da atividade que teve um aumento expressivo de 45,35% em relação ao 3º trimestre do 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.