



UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA –  
UFSB  
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO  
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS  
– CCF  
**NOTAS EXPLICATIVAS - 2020**

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

**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

<b>Declaração do Contador</b> .....	04
1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis .....	05
2. Resumo dos Principais Critérios e Práticas Contábeis .....	05
3. Apuração dos resultados.....	06
<b>4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b> .....	08
4.1. Balanço Patrimonial .....	09
4.2. Demonstração das Variações Patrimoniais.....	11
4.3. Balanço Orçamentário .....	12
4.4. Balanço Financeiro .....	12
4.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	13
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS</b> .....	14
5.1 BALANÇO PATRIMONIAL .....	14
Nota 1 - Estoques .....	14
Nota 2 - Imobilizado .....	14
Nota 3 - Intangíveis .....	17
Nota 4 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	17
Nota 5 - Fornecedores e Contas a Pagar .....	17
Nota 6 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	18
Nota 7- Obrigações Contratuais.....	19
5.2 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....	19
Nota 1 - Resultado Patrimonial do Exercício .....	19
Nota 2 - Variações Patrimoniais Aumentativas.....	20
Nota 3 - Variações Patrimoniais Diminutivas .....	20
5.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....	21
Nota 1 - Receitas .....	21
Nota 2 - Despesas e Restos a Pagar .....	22
5.4 BALANÇO FINANCEIRO .....	24
Nota 1 - Ingressos .....	24
Nota 2 - Dispêndios .....	24
5.5 DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA .....	24
Nota 1 - Atividades das Operações.....	25
Nota 2 - Atividades Investimento .....	26

## **DECLARAÇÃO DO CONTADOR**

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2020 da Universidade Federal do Sul da Bahia.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2020, estão em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, e ao Manual SIAFI, exceto quanto às ponderações mencionadas a seguir:

- Os bens móveis da entidade não representam de maneira fidedigna a real situação patrimonial da entidade, uma vez que não houve a realização de lançamentos no sistema operacional da união, o SIAFI, devido as inconsistências do sistema do SIPAC – Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos. Consequentemente, existe uma superavaliação nos bens móveis, uma vez que não houve registros de depreciação, amortização, exaustão, reavaliação e redução a valor recuperável, ajustes para perdas ou até mesmo ganhos com ativos. Espera-se que em 2021, a implantação do modulo patrimonio do nosso sistema integrado obtenha êxito e sanem as divergências mencionadas
- Os ativos intangíveis com vida útil definida não estão sendo amortizados, gerando como consequência uma superavaliação também do ativo não circulante, mais precisamente os softwares utilizados pela universidade

Estou ciente das responsabilidades cíveis e profissionais desta declaração.

**Itabuna, janeiro de 2021**  
**Laércio Rosado Nascimento Nunes**  
**CRC/BA nº - 041132/O-7**  
**Contador Geral da Universidade Federal do Sul da Bahia**

### **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; e c) 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.

**Moeda funcional**

A moeda funcional da União é o Real.

**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.

**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.

**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.

**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.

#### **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.

#### **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.

#### **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.

#### **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

7

nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF8 nº 008, de 30 de dezembro de 2015.

### **3. Apuração dos resultados**

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

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

#### **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.

### **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.

### **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.



# 4. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

## 4.1. BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA  
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2020  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 27/03/2021  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>16.166.888,89</b>	<b>16.849.956,67</b>	<b>PA \$ BIVO CIRCULANTE</b>	<b>37.661.390,98</b>	<b>41.911.989,70</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.838.487,24	7.128.369,72	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6.166.968,23	6.368.708,82
Créditos a Curto Prazo	8.229.374,84	-	Empreendimentos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	8.229.374,84	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	288.866,84	171.678,41
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	8.304.148,43	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Reparação a Outros Entes	-	-
Estoque	88.124,61	218.463,42	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	32.108.446,99	38.383.834,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>206.487.516,44</b>	<b>171.228.296,70</b>	<b>PA \$ BIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empreendimentos 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 p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PA \$ BIVO EXIGÍVEL</b>	<b>37.661.390,98</b>	<b>41.911.989,70</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
Imobilizado	206.219.824,24	170.980.806,60			
Bens Móveis	26.825.947,01	24.644.635,44			
Bens Móveis	26.825.947,01	24.644.635,44			
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Imóveis	178.393.677,23	146.316.970,06	Reservas de Lucros	183.091.911,27	144.988.283,67
Bens Imóveis	178.394.050,31	146.316.193,87	Demais Reservas	38.313.246,84	-743.665,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-223,81	Resultados Acumulados	38.313.246,84	-743.665,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	Resultado do Exercício	144.988.283,57	145.734.621,99
Intangível	287.691,20	287.691,20	Resultados de Exercícios Anteriores	-187.619,14	-24.673,42
Softwares	267.691,20	267.691,20	Ajustes / Contas em Tesouraria	-	-
Softwares	267.691,20	267.691,20	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>183.091.911,27</b>	<b>144.988.283,67</b>
(-) 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	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>220.843.392,13</b>	<b>188.878.263,27</b>	<b>TOTAL DO PA \$ BIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>220.843.392,13</b>	<b>188.878.263,27</b>

### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	8.838.487,24	7.128.369,72	PA \$ BIVO FINANCEIRO	28.264.480,18	23.048.104,64
ATIVO PERMANENTE	213.804.814,89	178.761.896,66	PA \$ BIVO PERMANENTE	31.868.890,13	36.908.488,17
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>182.730.161,82</b>	<b>127.885.862,66</b>

### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>BALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>38.898.140,41</b>	<b>33.397.616,11</b>	<b>BALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS PA \$ BIVO</b>	<b>107.823.918,64</b>	<b>112.741.646,14</b>
Atos Potenciais Ativos	38.898.140,41	33.397.616,11	Atos Potenciais Passivos	107.823.918,64	112.741.646,14
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.403.332,49	3.054.051,94	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Convidados e Outros Instrumentos	33.492.807,92	30.343.564,17	Obrigações Convidadas e Outros Instrumentos	620.267,84	20.220,00
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	107.003.648,70	112.721.325,14
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>38.898.140,41</b>	<b>33.397.616,11</b>	<b>TOTAL</b>	<b>107.823.918,64</b>	<b>112.741.646,14</b>

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-7.811.076,89
Recursos Vinculados	-11.604.398,86
Educação	-5.662.915,71
Previdência Social (RPPS)	-
Diversa Pública	-6.960.904,52
Outros Recursos Vinculados e Fundos, Órgãos e Programas	1.018.323,28
<b>TOTAL</b>	<b>-18.416.872,84</b>

## 4.2. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA  
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2020  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 27/01/2021  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>227.237.326,38</b>	<b>156.128.174,69</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	40.800,00	117.122,38
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	40.800,00	117.122,38
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Ocorridos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	114.682.616,72	114.288.710,14
Transferências Intragovernamentais	114.682.616,72	114.288.710,14
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
Valorização e Ganho de Ativos e Desincorporação de Passivos	112.688.660,69	24.686.336,36
Reavaliação de Ativos	98.043.462,42	15.849.339,23
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	150.011,96	4.400.502,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos	14.373.176,31	1.446.244,16
Reversão de Redução do Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	67.468,87	23.866,82
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	67.468,87	23.866,82
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>183.924.079,64</b>	<b>139.889.319,69</b>
Pessoal e Encargos	88.143.966,70	82.066.046,26
Remuneração e Pessoal	69.865.717,64	65.837.703,96
Encargos Patronais	12.889.054,84	11.726.600,74
Benefícios a Pessoal	3.689.193,22	4.500.740,56
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.894.135,46	946.547,46
Acidentárias e Reformas	637.337,08	694.556,63
Pensões	260.236,30	231.073,53
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	745.964,07	19.416,89
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.818.241,34	12.133.077,44
Uso de Material de Consumo	838.483,38	514.348,66
Serviços	9.977.608,69	11.618.505,30
Depreciação, Amortização e Exaustão	149,27	223,48
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.634,86	6.328,91
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Ocorridos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.534,65	5.826,91
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	438.616,73	277.889,02
Transferências Intragovernamentais	412.540,22	245.911,76
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	24.076,51	31.967,27
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	88.833.887,92	40.866.810,89
Reavaliação, Redução do Valor Recuperável e Ajustes de Perdas	74.620.871,97	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	10.076.620,27	37.370.000,83
Desincorporação de Ativos	1.936.495,65	3.285.630,06
Tributárias	10.388,23	3.682,13
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.596,73	-
Contribuições	8.772,50	3.682,13
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.183.234,62	3.763.380,90
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.948.840,75	3.625.189,06
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	234.393,77	123.191,84
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>33.313.246,84</b>	<b>-743.686,00</b>

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

2020 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA  
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2020  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 27/03/2021  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA				BALDO
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
<b>RECEITA 3 CORRENTE 3</b>	<b>154.750,00</b>	<b>154.750,00</b>	<b>41.000,58</b>		<b>-93.778,14</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>119.154,00</b>	<b>119.154,00</b>	<b>800,00</b>		<b>-118.354,00</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-	-
Vendas Mobiliárias	119.154,00	119.154,00	800,00		-118.354,00
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>16.896,00</b>	<b>16.896,00</b>	<b>39.800,00</b>		<b>24.204,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	16.896,00	16.896,00	39.800,00		24.204,00
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>400,58</b>		<b>400,58</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	400,58		400,58
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-	-
<b>RECEITA 3 DE CAPITAL</b>	<b>2.871.761,00</b>	<b>2.871.761,00</b>	-		<b>-2.871.761,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>2.871.761,00</b>	<b>2.871.761,00</b>	-		<b>-2.871.761,00</b>
Operações de Crédito Internas	2.871.751,00	2.871.751,00	-		-2.871.751,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Integração do Capital Social	-	-	-	-	-
Recuperação 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>8.008.631,00</b>	<b>8.008.631,00</b>	<b>41.000,58</b>		<b>-8.968.630,14</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-
Contratuais	-	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-
Contratuais	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>8.008.631,00</b>	<b>8.008.631,00</b>	<b>41.000,58</b>		<b>-8.968.630,14</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>117.878.868,84</b>		<b>117.878.868,84</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.008.631,00</b>	<b>8.008.631,00</b>	<b>117.878.868,84</b>		<b>108.872.428,84</b>
<b>CREDITO 3 ADICIONAL 3 ABERTO 3 COM SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-	-
<b>CREDITO 3 ADICIONAL 3 ABERTO 3 COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b>	-	-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA					BALDO DA DOTAÇÃO
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	
<b>DE SPE 3 3 CORRENTE 3</b>	<b>98.776.107,00</b>	<b>106.766.200,00</b>	<b>106.850.892,26</b>	<b>98.894.800,26</b>	<b>93.059.009,58</b>	<b>904.507,76</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>77.624.098,00</b>	<b>84.612.468,00</b>	<b>83.183.898,08</b>	<b>77.883.709,58</b>	<b>77.883.709,58</b>	<b>1.434.766,84</b>
<b>Juros e Encargos de Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>21.261.041,00</b>	<b>22.138.744,00</b>	<b>22.887.193,18</b>	<b>16.800.901,78</b>	<b>16.076.300,20</b>	<b>-630.448,18</b>
<b>DE SPE 3 3 DE CAPITAL</b>	<b>3.012.584,00</b>	<b>3.021.723,00</b>	<b>12.028.087,69</b>	<b>3.823.218,42</b>	<b>3.780.932,40</b>	<b>-9.007.544,89</b>
<b>Investimentos</b>	<b>3.012.584,00</b>	<b>3.021.723,00</b>	<b>12.028.087,69</b>	<b>3.823.218,42</b>	<b>3.780.932,40</b>	<b>-9.007.544,89</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Dívidas</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DE SPE 3 3</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>109.778.923,00</b>	<b>117.878.980,94</b>	<b>102.607.918,27</b>	<b>96.819.941,98</b>	<b>-8.103.038,84</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Civis Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Civis	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Civis Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Civis	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>109.778.923,00</b>	<b>117.878.980,94</b>	<b>102.607.918,27</b>	<b>96.819.941,98</b>	<b>-8.103.038,84</b>
<b>TOTAL</b>	<b>101.787.491,00</b>	<b>109.778.923,00</b>	<b>117.878.980,94</b>	<b>102.607.918,27</b>	<b>96.819.941,98</b>	<b>-8.103.038,84</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	BALDO
<b>DE SPE 3 3 CORRENTE 3</b>	<b>109.768,04</b>	<b>3.264.138,84</b>	<b>3.006.662,08</b>	<b>3.006.307,08</b>	<b>109.843,70</b>	<b>248.744,22</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Juros e Encargos de Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>109.768,04</b>	<b>3.264.138,84</b>	<b>3.006.662,08</b>	<b>3.006.307,08</b>	<b>109.843,70</b>	<b>248.744,22</b>
<b>DE SPE 3 3 DE CAPITAL</b>	<b>22.830,93</b>	<b>13.688.106,10</b>	<b>8.949.264,22</b>	<b>8.944.264,22</b>	<b>17.766,86</b>	<b>4.746.826,68</b>
<b>Investimentos</b>	<b>22.830,93</b>	<b>13.688.106,10</b>	<b>8.949.264,22</b>	<b>8.944.264,22</b>	<b>17.766,86</b>	<b>4.746.826,68</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Dívidas</b>	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>132.598,97</b>	<b>16.942.244,94</b>	<b>11.955.926,30</b>	<b>11.949.991,30</b>	<b>127.610,56</b>	<b>4.995.570,90</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	BALDO
<b>DE SPE 3 3 CORRENTE 3</b>	<b>7.827,68</b>	<b>6.726.870,68</b>	<b>6.724.196,03</b>	-	<b>8.433,16</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>418,20</b>	<b>6.403.081,08</b>	<b>6.403.081,08</b>	-	<b>418,20</b>
<b>Juros e Encargos de Dívida</b>	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>7.511,39</b>	<b>382.809,61</b>	<b>381.105,96</b>	-	<b>8.016,99</b>
<b>DE SPE 3 3 DE CAPITAL</b>	<b>178.621,66</b>	<b>1.477,80</b>	<b>1.477,80</b>	-	<b>178.621,66</b>
<b>Investimentos</b>	<b>178.621,66</b>	<b>1,477,80</b>	<b>1,477,80</b>	-	<b>178.621,66</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Dívidas</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>186.449,34</b>	<b>8.195.149,16</b>	<b>8.196.151,63</b>	-	<b>187.061,82</b>

## 4.4 BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2020  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 27/03/2021  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	41.000,88	117.122,38	Despesas Orçamentárias	117.379.869,94	124.466.142,11
Ordinárias	-	-	Ordinárias	86.918.448,49	113.299.298,99
Vinculadas	41.000,88	129.346,74	Vinculadas	21.993.615,46	10.666.246,12
Educação	400,88	-	Educação	6.953.271,72	8.504.787,16
Previdência Social (RPPB)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	540.833,94	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	40.600,00	129.346,74	Previdência Social (RPPB)	639.084,00	545.689,72
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-12.223,38	Receitas Financeiras	-	1.349.876,69
Transferências Financeiras Recebidas	114.682.816,72	114.238.710,14	Dívida Pública	12.095.843,79	-
Resultantes da Execução Orçamentária	103.130.928,54	107.618.704,72	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	134.780,00	166.221,65
Repasso Recebido	103.130.928,54	107.618.704,72	Transferências Financeiras Concedidas	412.640,22	246.911,76
Independentes da Execução Orçamentária	11.431.788,18	6.670.005,42	Resultantes da Execução Orçamentária	150.011,96	135.993,94
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	11.105.818,81	6.386.443,56	Repasso Concedido	150.011,96	135.993,94
Movimentação de Balcos Patrimoniais	325.969,37	303.561,86	Independentes da Execução Orçamentária	282.528,26	109.917,81
Aporte ao RPPB	-	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	194.799,29	5.935,25
Aporte ao RGPB	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	67.803,38
Recebimentos Extraorçamentários	21.179.021,87	22.881.883,77	Movimento de Balcos Patrimoniais	67.728,97	36.179,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.687.877,31	5.787.148,39	Aporte ao RPPB	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	15.372.140,67	16.940.242,04	Aporte ao RGPB	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	42.848,16	130.547,52	Pagamentos Extraorçamentários	17.778.008,37	11.898.771,28
Outros Recebimentos Extraorçamentários	76.155,83	23.955,82	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5.735.642,83	6.304.165,69
Anecaução de Outra Unidade	67.058,11	23.955,82	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.949.651,65	6.562.876,65
Demais Recebimentos	9.097,72	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	42.704,16	129.738,74
Balço do Exercício Anterior	7.128.368,72	6.638.466,67	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.128.368,72	6.638.466,67	Balço para o Exercício Seguinte	6.838.487,24	7.128.368,72
			Caixa e Equivalentes de Caixa	6.838.487,24	7.128.368,72
<b>TOTAL</b>	<b>142.808.898,27</b>	<b>143.824.181,89</b>	<b>TOTAL</b>	<b>142.808.898,27</b>	<b>143.824.181,89</b>

## 4.5. DEMONSTRAÇÃO FLUXO DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 2640 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 2600 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
EXERCÍCIO 2020  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 27/01/2021  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
<b>FLUXO DE CAIXA DA S ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>12.418.396,64</b>	<b>13.772.888,28</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>114.722.821,67</b>	<b>114.680.036,88</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	300,00	83.728,18
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	38.800,00	33.398,16
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	400,88	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	114.881.820,71	114.443.213,48
Ingressos Extrabudgetários	42.848,16	130.947,52
Transferências Financeiras Recebidas	114.562.616,72	114.288.710,14
Aprovação de Outra Unidade	67.088,11	23.956,82
Demais Recebimentos	9.097,72	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-102.303.728,03</b>	<b>-100.787.447,68</b>
Personal e Demais Despesas	-89.787.618,49	-88.088.443,19
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.031.692,75	-964.314,99
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-88.735.825,74	-88.202.128,20
Cultura	-	-
Direitos de Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(*) Ordens Bancárias não Sacadas - Caixa de Pagamento	-	-
Juros e Encargos de Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos de Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-12.080.980,18</b>	<b>-11.346.363,90</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-12.056.886,65	-11.313.396,63
Outras Transferências Concedidas	-24.076,51	-31.967,27
Outros Desembolsos Operacionais	-466.244,38	-376.860,48
Desembolsos Extrabudgetários	-42.704,16	-129.738,74
Transferências Financeiras Concedidas	-412.540,22	-245.911,75
<b>FLUXO DE CAIXA DA S ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-12.708.786,02</b>	<b>-13.182.887,13</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-12.708.786,02</b>	<b>-13.182.887,13</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-12.708.786,02	-13.168.056,74
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-23.830,39
<b>FLUXO DE CAIXA DA S ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento de Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE S DE CAIXA</b>	<b>-287.389,48</b>	<b>688.901,16</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE S DE CAIXA INICIAL</b>	<b>7.128.366,72</b>	<b>8.658.466,67</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>6.838.487,24</b>	<b>7.128.366,72</b>

## 5. NOTAS EXPLICATIVAS

### 5.1 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 decréscimo horizontal de 59,84 % quando comparado ao ano anterior (2019). Em 31.12.2020 os bens em estoque totalizavam R\$ 88.124,51, representando 0,58 % do ativo circulante.

#### Tabela 01- Estoques

<b>Estoques</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV(%)</b>
<b>Materiais de Consumo - Almojarifado</b>	<b>88.124,51</b>	<b>219.453,42</b>	-59,84%	0,58%

Fonte: SIAFI 2020

Deve-se ressaltar que existe uma inconsistência entre os valores de controle do setor de Almojarifado com os valores encontrados no nosso sistema SIG, pois, não foram feitos os lançamentos no sistema operacional, e com isso, a conta estoque não reflete o saldo dos materiais de consumo disponíveis na Universidade.

#### NOTA 02- Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção e 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.

Em 31/12/2020, o total do imobilizado foi R\$ 205.219.624,24, correspondendo a 99,87% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

#### Tabela 02- Imobilizado – Composição.

<b>Imobilizado</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>26.825.947,01</b>	<b>24.644.635,44</b>	8,85%	13,07%
<b>Bens Imóveis</b>	<b>178.393.677,23</b>	<b>146.315.970,06</b>	21,92%	86,93%
<b>Total</b>	<b>205.219.624,24</b>	<b>170.960.605,50</b>		

Fonte: SIAFI 2020

Tabela 03 – Bens Móveis – Composição.

BENS MOVEIS	2020	2019	AH (%)	AV (%)
<b>BENS MOVEIS - CONSOLIDACAO</b>	<b>26.845.982,61</b>	<b>24.644.635,44</b>	8,93%	-
<b>MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E</b>	<b>4.723.551,43</b>	<b>3.225.732,36</b>	46,43%	17,60%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	287.919,11	134.641,31	113,84%	1,07%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	59.401,05	59.401,05	0,00%	0,22%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	3.267.774,58	1.931.733,31	69,16%	12,17%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	3.773,97	3.773,97	0,00%	0,01%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	334.768,74	334.768,74	0,00%	1,25%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAI	33.500,00	33.500,00	0,00%	0,12%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	450.456,89	441.956,89	1,92%	1,68%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	19.456,25	19.456,25	0,00%	0,07%
EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAME	3.495,00	3.495,00	0,00%	0,01%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	108.720,00	108.720,00	0,00%	0,40%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	677,00	677,00	0,00%	0,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	153.608,84	153.608,84	0,00%	0,57%
<b>BENS DE INFORMATICA</b>	<b>10.653.992,62</b>	<b>10.246.832,72</b>	3,97%	39,69%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUN	10.653.992,62	10.246.832,72	3,97%	39,69%
<b>MOVEIS E UTENSILIOS</b>	<b>5.332.106,34</b>	<b>5.237.881,86</b>	1,80%	19,86%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	1.132.355,48	1.124.877,32	0,66%	4,22%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	14.300,44	14.300,44	0,00%	0,05%
MOBILIARIO EM GERAL	4.185.450,42	4.098.704,10	2,12%	15,59%
<b>MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C</b>	<b>3.309.130,10</b>	<b>3.106.986,38</b>	6,51%	12,33%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICO	1.879.952,32	1.838.279,57	2,27%	7,00%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	1.426.882,78	1.266.411,81	12,67%	5,32%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS	2.295,00	2.295,00	0,00%	0,01%
<b>VEICULOS</b>	<b>2.756.481,01</b>	<b>2.756.481,01</b>	0,00%	10,27%
VEICULOS EM GERAL	3.988,08	3.988,08	0,00%	0,01%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	2.740.156,20	2.740.156,20	0,00%	10,21%
AERONAVES	12.336,73	12.336,73	0,00%	0,05%
<b>DEMAIS BENS MOVEIS</b>	<b>70.721,11</b>	<b>70.721,11</b>	0,00%	0,26%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	65.311,11	65.311,11	0,00%	0,24%
OUTROS BENS MOVEIS	5.410,00	5.410,00	0,00%	0,02%

Fonte: SIAFI 2020.

Os bens móveis de maior significância dentro do grupo são os bens de informática correspondendo a 39,69% e, logo após, móveis e utensílios com 19,86%. Os aparelhos de medição e orientação apresentaram um crescimento de 113,84% quando comparado ao ano anterior devido a aquisições realizadas decorrentes da implantação do laboratório de ciências interdisciplinares II. Além disso, os equipamentos/utensílios medicos,odonto,lab. e hosp. também obtiveram uma elevação de 69,16% devido a aquisições de itens para os laboratórios institucionais de pesquisa em biologia molecular da UFSB, campus sosígenes costa e para o laboratório do campus paulo freire. A unidade gestora da UFSB ainda não está efetuando os lançamentos no SIAFI de depreciação dos bens móveis, amortização e a reavaliação, consequentemente, seus reflexos não trarão impactos na VPD e VPA.

Importante destacar que já está em processo de implantação a depreciação. Existem divergências a conciliar entre os valores do sistema de patrimônio, uma vez que a incorporação não está automatizada. O setor responsável já foi informado e está reunindo esforços com a finalidade de sanar as pendências para que futuramente se realize a depreciação, amortização e atualização monetária dos ativos permanentes.

Os Bens imóveis representam 86,93% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

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

BENS IMOVEIS	31/12/20	31/12/19	AH (%)	AV (%)
BENS IMOVEIS - CONSOLIDACAO	179.217.946,02	146.316.193,87	22,49%	-
BENS DE USO E SPECIAL REGISTRADOS N	118.958.312,75	97.472.217,98	22,04%	66,38%
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	118.958.312,75	97.472.217,98	22,04%	
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	60.259.633,27	48.843.975,89	23,37%	33,62%
OBRAS EM ANDAMENTO	56.503.305,46	45.115.947,24	25,24%	
ESTUDOS E PROJETOS	3.756.327,81	3.728.028,65	0,76%	
DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO	373,08	223,81	66,69%	
DEPREC, EXAUSTAO E AMORTIZ ACUMULA	373,08	223,81	66,69%	
DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVE	373,08	223,81	66,69%	

Fonte: SIAFI 2020.

O grupo de maior representatividade são os bens de uso especial registrado no SPIUNET, especificamente de uso educacional, com 66,38%; bem como os bens imóveis em andamento com 33,62%. Obras em Andamento aumentou em 25,24%, isso está relacionado as despesas com prestação de serviço técnicos de elaboração de projetos necessários às construções, reformas e ampliações de diversas unidades da UFSB, em seus campi: Sosígenes Costa, Paulo Freire e Teixeira de Freitas, e também execução de obras para construção do núcleo pedagógico no campus Jorge Amado.

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

Imóveis sob a responsabilidade da Universidade Federal do Sul da Bahia										
Item	Cód.	Descrição	Cidade	RIP (SPIUnet)		Área (m²)		Valores (R\$)		Valor Final
				Terreno	Utilização	Terreno	Utilização	Terreno	Benfeitoria	Imóvel (R\$)
1	CJA.01	Campus Jorge Amado - Ferradas	Itabuna	359700077500 3	359700078500 9	12.523,62	5.439,75	2.504.724,00	11.861.227,39	14.365.951,39
2	CJA.02	Campus Jorge Amado - Área Ceplac	Ilhéus	357300164500 9	357300233500 3	378.574,00	6.053,50	4.879.828,72	17.364.815,85	22.244.644,57
3	CJA.03	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	359700079500 4	359700080500 0	99.893,74	0,00	1.287.630,31	0,00	1.287.630,31
4	CJA.04	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	359700085500 7	359700086500 2	22.190,68	0,00	286.037,87	0,00	286.037,87
5	CJA.05	Futuras instalações da Reitoria da UFSB	Itabuna	359700089500 9	359700090500 4	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	380700066500 7	380700067500 2	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	399300026500 8	399300027500 3	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	399300034500 1	399300035500 7	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	--	--	--
<b>Total</b>						<b>765.425,47</b>	<b>40.428,52</b>	<b>62.221.527,41</b>	<b>71.102.736,73</b>	<b>133.324.264,14</b>

Fonte: Patrimônio Imobiliário - DINFRA (2020).



**NOTA 03 – Intangível:**

Através da observação das tabelas anteriormente inseridas cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não está realizando a amortização dos bens intangíveis e tampouco 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, e irá sanar e regularizar essa situação.

**Tabela 06 – Softwares – Composição**

<b>SOFTWARES</b>	<b>2020</b>	<b>AV</b>
VJ INFORMATICA LTDA	27.404,00	10,24%
ASER SECURITY SERVICOS EIRELI EPP	41.500,00	15,50%
SOFTWAREONE COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA LTDA	125.366,00	46,83%
BERGAMO & CAVALCANTE INFORMATICA LTDA	18.768,00	7,01%
EDITORA PINI LTDA.	10.140,00	3,79%
TOTALCAD COMERCIO E SERVICOS EM INFORMA	31.113,20	11,62%
L3 INFORMATICA LTDA – EPP	11.900,00	4,45%
ESPECIALISTA SOFTWARES EIRELI	1.500,00	0,56%
<b>TOTAL</b>	<b>267.691,20</b>	

**Fonte: SIAFI 2020.**

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

**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.

**Tabela 07 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

<b>Nomenclatura</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
PESSOAL A PAGAR	5.042.180,01	5.316.643,93	-5,16%	97,79%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	67.134,36	-		1,30%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	46.643,86	40.064,99	16,42%	0,90%
<b>TOTAL</b>	<b>5.155.958,23</b>	<b>5.356.708,92</b>	<b>-3,75%</b>	

**Fonte: SIAFI 2020.**

Dentro do grupo obrigações, 97,79% são provenientes de salários, remunerações e benefícios. A conta de obrigações apresentou uma queda de 3,75% quando comparado o mesmo período do ano anterior.

**NOTA 05 – Fornecedores e Contas a Pagar****Tabela 08 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

<b>Fornecedores</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>AV(%)</b>	<b>AH(%)</b>
4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	18.750,00		6,53%	
COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	10.159,39	0,00	3,54%	
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	152,46	63,68	0,05%	
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	18.097,22	0,00	6,31%	
EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	2.293,18	0,00	0,80%	
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	1.331,72	0,00	0,46%	
GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	144.548,57	144.548,57	50,37%	
GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	3.049,33	3.049,33	1,06%	
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	10.557,71	10.557,71	3,68%	
J.A. CONSTRUTORA LOCADORA E SERVICOS LTDA	60.666,74	0,00	21,14%	
KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1.158,78	1.158,78	0,40%	
POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	10.720,54	10.720,54	3,74%	
SAINT VALLEN BIOTECNOLOGIA LTDA	0,00	1.477,80	0,00%	
VITRALAB EQUIPAMENTOS E SUPRIMENTOS PARA LABORATORIOS	5.500,00		1,92%	
<b>TOTAL</b>	<b>286.985,64</b>	<b>171.576,41</b>		<b>67,26%</b>

**Fonte: Tesouro Gerencial.**

É possível observar que quando comparado o ano de 2020 com 2019, a conta de fornecedores apresentou um crescimento de 67,26%, isso ocorreu devido as aquisições realizadas no ano de 2020 relacionadas ao combate do COVID-19. O fornecedor Gabinete Projetos de Engenharia e arquitetura LTDA tem uma participação de 50,37% na conta de fornecedores e contas a pagar a curto prazo, a mesma está relacionada a despesa com prestação de serviço técnicos de elaboração de projetos básico e executivo de arquitetura e engenharia de média complexidade, necessários às construções, reformas e ampliações de diversas unidades da UFSB, em seus campus.

**NOTA 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo****Tabela 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

<b>Nomenclatura</b>	<b>2020</b>	<b>AV(%)</b>
<b>CONSIGNACOES</b>	<b>455.844,30</b>	<b>1,42%</b>
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	20.530,98	0,06%
ISS	9.965,63	0,03%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	53.411,42	0,17%
RETCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	3.781,00	0,01%
RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	367.135,27	1,14%
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.020,00	0,00%
<b>INDENIZACOES, RE STITUICOES E COMPENSACOES</b>	<b>56,30</b>	<b>0,00%</b>
<b>DIARIAS A PAGAR</b>	<b>2.245,76</b>	<b>0,01%</b>
<b>INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS</b>	<b>23.100,00</b>	<b>0,07%</b>
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED</b>	<b>31.627.200,63</b>	<b>98,50%</b>
<b>Total</b>	<b>32.108.446,99</b>	

**Fonte: SIAFI 2020.**

No que se refere as demais obrigações a Curto Prazo, 98,50% 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 19

execução de projeto ou atividade de interesse recíproco, em regime de mútua cooperação. Ocorreu a ausência da comprovação das prestações de contas dos termos execução descentralizadas. É válido ressaltar que o setor responsável já foi informado e subsidiará o setor contábil nas comprovações no

sistema operacional para que no Balanço Patrimonial reflita a realidade do endividamento a curto prazo da Universidade.

#### **NOTA 07 - Obrigações Contratuais**

As obrigações contratuais a executar representam 99,42% do total dos Atos Potenciais Passivos do Balanço Patrimonial e se referem as parcelas de contratos em execução no exercício de 2020 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	2020	AV(%)
<b>Aluguéis</b>	114.339,33	0,11%
<b>Fornecimento de Bens</b>	6.746.539,66	6,30%
<b>Seguros</b>	13.920,00	0,01%
<b>Serviços</b>	100.128.849,71	93,58%
<b>Total</b>	107.003.648,70	

**Fonte: Tesouro Gerencial.**

Na tabela 10, levando em consideração contratos com valores a executar acima dos 5 milhões, e destacamos os 06 (seis) principais contratos que somados representam 79,53% do total da composição das obrigações contratuais.

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

Contratado	2020	AV(%)
<b>HAYEK CONSTRUTORA LTDA</b>	35.299.536,24	32,99%
<b>MEIR SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA</b>	21.065.622,44	19,69%
<b>GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULTORIA EM PROJ</b>	8.819.800,40	8,24%
<b>CONSORCIO GPS JCA</b>	7.766.809,94	7,26%
<b>LIDER NOTEBOOKS COMERCIO E SERVICOS LTDA</b>	6.212.000,56	5,81%
<b>CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA</b>	5.941.316,98	5,55%
<b>Demais Contratos</b>	21.898.562,14	20,47%
<b>Total</b>	<b>107.003.648,70</b>	

**Fonte: Tesouro Gerencial.**

Nota-se que dos principais 06 (seis) contratos a executar, 04 (quatro) referem-se a obras e reformas, representando 68,18% da composição das obrigações contratuais, fato justificado pois a universidade se encontra em processo de expansão.

#### **5.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais**

Segundo a Lei 4320/64, 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 01 – 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 20

um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

**Tabela 01 – VPA x VPD**

Destinação de Recursos	2020	2019	AH(%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	227.237.326,38	139.126.174,69	63,33%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	188.924.079,54	139.869.839,69	35,07%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	38.313.246,84	-743.665,00	5051,95%

Fonte: SIAFI 2020.

O resultado patrimonial do exercício foi superavitário em R\$ 38.313.246,84, comparando com o ano anterior, houve um crescimento de 5051,95% no resultado. Isso ocorreu principalmente pelos lançamentos efetuados na conta de VPA Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.

**NOTA 02 – Variações Patrimoniais Aumentativas**

**Tabela 02- Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas**

Destinação de Recursos	2020	2019	AV(%)	AH(%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>227.237.326,38</b>	<b>139.126.174,69</b>		63,33%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	40.600,00	117.122,38	0,02%	-65,34%
Transferências e Delegações Recebidas	114.562.616,72	114.288.710,14	50,42%	0,24%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	112.566.650,69	24.696.386,35	49,54%	355,80%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	67.458,97	23.955,82	0,03%	181,60%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram um aumento de 63,33% 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 50,42%. O maior valor neste subgrupo, R\$ 103.130.828,54 refere-se às Transferências Intragovernamentais, representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de custeio da Universidade.

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

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

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

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

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

**Tabela 03 – Detalhamento das Transferências Recebidas.**

TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	114.562.616,72
REPASSE RECEBIDO	103.130.828,54
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	11.105.818,80
MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	325.969,37

Fonte: SIAFI 2020.

21

Pela tabela 02, no subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos com um crescimento de 355,80%, destaca-se a conta Reavaliação de Ativos com R\$ 98.043.462,42. A qual é referente à reavaliação de bens imóveis no SPIUNET. Além disso, a conta - ganhos com incorporação de ativos e ganhos com desincorporação de passivos apresentou o valor de R\$ 150.011,96 e 14.373.176,31, respectivamente. Sendo decorrentes dos lançamentos de comprovação de TED, quando do encerramento, baixando, em contrapartida, a conta do passivo de Transferências Financeiras a Comprovar – TED.

### NOTA 03 – Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

Destinação de Recursos	2020	2019	AH(%)	AV(%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>188.924.079,54</b>	<b>139.869.839,69</b>	<b>35,07%</b>	
Pessoal e Encargos	86.143.955,70	82.095.045,25	4,93%	45,60%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.694.139,45	945.347,45	79,21%	0,90%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.816.241,34	12.133.077,44	-10,85%	5,73%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.534,65	5.826,91	-5,02%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	436.616,73	277.869,02	57,13%	0,23%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	86.633.987,92	40.655.630,89	113,09%	45,86%
Tributárias	10.369,23	3.662,13	183,15%	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.183.234,52	3.753.380,60	-15,19%	1,68%

Fonte: SIAFI 2020.

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram um aumento de 35,07% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Os subgrupos com maiores relevância são: a desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos com 45,86 %, compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, com provisões para perdas, perdas com alienação e perdas involuntárias, bem como registra a variação patrimonial diminutiva decorrente da incorporação de passivos. O crescimento desse subgrupo com 113,09% chegando a R\$ 86.633.987,92 provém dos lançamentos decorrentes de reavaliação de bens imóveis R\$ 74.620.871,97, repasses de TED (R\$ 10.076.620,27 - incorporação de passivos) e baixa de imóveis de uso especial no SPIUNET - transferência de domínio ou transferência de imóvel (R\$ 1.936.495,68 - desincorporação de ativos).

Logo após, Pessoal e Encargos correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos 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\$ 86.143.955,70 e representatividade de 45,60% nas variações patrimoniais diminutivas.

### 5.3 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 01 – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

A previsão inicial de receitas correntes para o exercício 2020 foi de R\$ 134.780,00. No entanto, foram realizados apenas 30,42% deste valor, ou seja, R\$ 41.000,86. Na situação apresentada houve uma insuficiência de arrecadação de R\$ 93.779,14.

Tabela 01 – Receitas Realizadas – Categoria Econômica.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	AH(%)
RECEITAS CORRENTES	41.000,86	117122,38	-64,99%
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	

Fonte: SIAFI 2020.

Tabela 02 - Composição das Receitas Correntes

	Prev Inicial	Rec Realizadas	Saldo	AH	AV
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>134.780,00</b>	<b>41.000,86</b>	<b>93.779,14</b>	<b>69,58%</b>	
Receita Patrimonial	119.184,00	800,00	118.384,00		1,95%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	119.184,00	800,00	118.384,00		
Receitas de Serviços	15.596,00	39.800,00	-24.204,00		97,07%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	15.596,00	39.800,00	-24.204,00		
Outras Receitas Correntes		400,86	-400,86		0,98%

Fonte: SIAFI 2020.

Na UFSB a única forma de arrecadação é através das receitas corrente, conforme demonstrado na tabela 01. Essas arrecadações são feitas apenas nas naturezas: Receita Patrimonial, no valor de R\$ 800,00, Outras Receitas Correntes R\$ 400,86 e R\$ 39.800,00 referente a Receitas de Serviços que representa 97,07% dos recursos próprios arrecadados. Importante mencionar que a principal fonte de receita da UFSB é o aluguel do Centro de Convenções e do Pavilhão de Feiras (ambos localizados no Campus em Porto Seguro) para eventos, e ainda assim, por falta de demanda, arrecadamos R\$ 800,00, impactando diretamente na arrecadação total.

Tabela 03 – Receitas e Despesas por Categoria Econômica

NOMENCLATURA	2020
RECEITAS CORRENTES	41.000,86
RECEITAS DE CAPITAL	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>41.000,86</b>
DESPEAS CORRENTES	105.850.892,25
DESPEAS DE CAPITAL	12.029.067,69
<b>TOTAL DAS DE SPESAS</b>	<b>117.879.959,94</b>
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT</b>	<b>-117.838.959,08</b>

Fonte: SIAFI 2020.

Em 2019, as receitas realizadas na UFSB atingiram o montante de R\$ 41.000,86, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 117.879.959,94, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 117.838.959,08. 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 por se tratarem basicamente de recursos de origem tributária, já foram considerados como receita no órgão arrecadador. Desta forma, o resultado orçamentário efetivo só pode ser apurado a partir da consolidação do Balanço Geral da União (BGU).

## NOTA 02- DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS E RESTOS A PAGAR

Tabela 04 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	2020			2019			
	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	AV (EMP)	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	AH (DOT)	AH (EMP)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>106.755.200,00</b>	<b>105.850.892,25</b>	89,80%	<b>103.901.704,00</b>	<b>102.408.130,03</b>	2,75%	3,36%
Pessoal e Encargos Sociais	84.618.456,00	83.183.699,06	70,57%	81.481.316,00	80.398.246,01	3,85%	3,46%
Outras Despesas Correntes	22.136.744,00	22.667.193,19	19,23%	22.420.388,00	22.009.884,05	-1,27%	2,99%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.021.723,00</b>	<b>12.029.067,69</b>	10,20%	<b>4.242.870,00</b>	<b>22.047.012,05</b>	-28,78%	-45,44%
Investimentos	3.021.723,00	12.029.067,69	10,20%	4.242.870,00	22.047.012,05	-28,78%	-45,44%
<b>TOTAL</b>	<b>109.776.923,00</b>	<b>117.879.959,94</b>	100,00%	<b>108.144.574,00</b>	<b>124.455.142,08</b>	1,51%	-5,28%

Fonte: SIAFI 2020.

Em relação aos grupos de despesas, 89,80% são referentes a Despesas Correntes, sendo compostas por Pessoas e Encargos Sociais (70,57%) e Outras Despesas Correntes (19,23%); contra os 10,20% de despesas de capital compostas pelos investimentos.

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um aumento de 3,36 % em comparação ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 80,3 milhões para R\$ 83,1 milhões.

Nas Outras Despesas Correntes percebe-se ascensão de 2,99%, passando de R\$ 22 milhões em 2019 para R\$ 22,6 milhões em 2020.

Nos Investimentos houve redução nas Despesas Empenhadas de 45,44% passando de R\$ 22.047.012,05 em 2019 para apenas R\$ 12.029.067,69 no último trimestre de 2020.

Em relação a Dotação, houve um aumento de 2,75% nas Despesas Correntes e queda de 28,78% nas Despesas de Capital.

**Tabela 05 - Composição de Restos a Pagar Processados para Outras Despesas Correntes**

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Item Informação	INSCRITOS	REINSCRITOS	PAGOS	A PAGAR
DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES				
		CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	6.422,99		6.422,99	0,00
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	38.457,00		38.457,00	0,00
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.449,26			1.449,26
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	558,00		558,00	0,00
		MATERIAL DE CONSUMO				
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.501,65		1.501,65	0,00
		LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA		7.434,74		7.434,74
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA		76,65		76,65
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ				
		AUXILIO-ALIMENTACAO	244.048,09		244.048,09	0,00
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS				
		AUXILIO-TRANSPORTE	25.076,29		25.076,29	0,00
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	65.096,23		65.039,93	56,30
		OBRIG TRIBUT E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS				
<b>Total</b>			<b>382.609,51</b>	<b>7.511,39</b>	<b>381.103,95</b>	<b>9.016,95</b>

**Fonte: Tesouro Gerencial.**

Através da Tabela 4, pode-se perceber que o Saldo de Restos a Pagar Processados para Outras Despesas Correntes são referentes as contas Diárias – Pessoal Civil, Locação de Mão-de-obra, Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica e Indenizações e Restituições.

No que diz respeito à natureza da despesa, os grupos pendentes de execução ou executados via RPNP apresentaram os seguintes resultados:

**Tabela 06 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa**

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	INSCRITOS	REINSCRITOS	CANCELADOS	PAGOS	A PAGAR	AV(%)
DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.254.136,94	109.758,04	109.843,70	3.005.307,06	248.744,22	4,98%
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	13.686.105,10	22.630,93	17.755,65	8.944.354,82	4.746.625,56	95,02%
<b>Total</b>		<b>16.940.242,04</b>	<b>132.388,97</b>	<b>127.599,35</b>	<b>11.949.661,88</b>	<b>4.995.369,78</b>	

**Fonte: Tesouro Gerencial.**

Desta forma, é possível visualizar que 95,02% do saldo a executar de RPNP corresponde às Despesas de Capital, grupo de Investimentos. Já os 4,98%: Despesas Correntes relacionadas ao grupo de Outras Despesas Correntes.

**Tabela 07 - Composição de Restos a Pagar Não Processados para Outras Despesas Correntes**

Grupo Despesa	Item Informação	INSCRITOS	REINSCRITOS	CANCELADOS	PAGOS	A PAGAR	AV(%)
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES		1.606,74		1.606,74	0,00	
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR						
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL						
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	161.843,52	408,24	408,24	128.210,00	33.633,52	13,52%
	MATERIAL DE CONSUMO	51.063,08	37.535,12	34.130,87	47.351,07	7.116,26	2,86%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA						
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	405.815,56			405.815,56	0,00	
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.340.553,34	70.109,80	75.206,45	2.301.468,00	33.988,69	13,66%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	68.465,87			52.838,09	15.627,78	6,28%
	AUXILIO-ALIMENTACAO						
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	187,05			187,05	0,00	
	AUXILIO-TRANSPORTE						
INDENIZACOES E RESTITUICOES	226.208,52	47,52	47,52	67.830,55	158.377,97	63,67%	
OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORÇAMENTARIAS			50,62	50,62	0,00		
<b>Total</b>		<b>3.254.136,94</b>	<b>109.758,04</b>	<b>109.843,70</b>	<b>3.005.307,06</b>	<b>248.744,22</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

É possível identificar que o saldo a executar de RPNP de Outras Despesas Correntes diz respeito a Indenizações e Restituições (63,67%), Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (13,66%) e Auxílio Financeiro a Estudantes (13,52%).

**Tabela 08 - Composição de Restos a Pagar Não Processados para Despesas de Capital**

Grupo Despesa	Item Informação	INSCRITOS	REINSCRITOS	CANCELADOS	PAGOS	A PAGAR	AV(%)
INVESTIMENTOS	OBRAS E INSTALACOES	11.797.699,92	12.781,23		7.295.634,46	4.514.846,69	95,12%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.888.405,18	9.849,70	17.755,65	1.648.720,36	231.778,87	4,88%
<b>Total</b>		<b>13.686.105,10</b>	<b>22.630,93</b>	<b>17.755,65</b>	<b>8.944.354,82</b>	<b>4.746.625,56</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Através da Tabela 08, é possível visualizar que 95,12% dos RPNP são referentes a Obras e Instalações, isto ocorre, pois a universidade está em processo de expansão.

#### 5.4 Balanço Financeiro

Segundo o art. 103 da Lei 4320/64, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

As Tabelas 01 e 02 apresentam os ingressos e os dispêndios ocorridos em 2020. Verifica-se que as receitas orçamentárias tiveram um decréscimo de 64,99% bem como as despesas orçamentárias com 5,28% quando comparadas ao ano anterior.

#### NOTA 01 – INGRESSOS

##### TABELA 01- INGRESSOS

INGRESSOS	2020	2019	AH(%)	AV(%)
Receitas Orçamentárias	41.000,86	117.122,38	-64,99%	0,03%
Transferências Financeiras Recebidas	114.562.616,72	114.288.710,14	0,24%	80,16%
Recebimentos Extraorçamentários	21.179.021,97	22.881.893,77	-7,44%	14,82%
Saldo do Exercício Anterior	7.126.356,72	6.536.455,57	9,02%	4,99%
<b>TOTAL</b>	<b>142.908.996,27</b>	<b>143.824.181,86</b>	<b>-0,64%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.



Analisando a tabela 01, 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, tiveram um decréscimo de 7,44% e representam 14,82% 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 pequeno acréscimo de 0,24% em relação ao período de 2019 e participam com 80,16% 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%, passando de mais de 6,5 milhões de reais em 2019 para pouco mais de 7,1 milhões em 2020, representando assim 4,99% do total de ingressos do período.

## NOTA 02 – DISPÊNDIOS

**TABELA 02- DISPÊNDIOS**

DISPÊNDIOS	2020	2019	AH(%)	AV(%)
Despesas Orçamentárias	117.879.959,94	124.455.142,11	-5,28%	82,49%
Transferências Financeiras Concedidas	412.540,22	245.911,75	67,76%	0,29%
Pagamentos Extraorçamentários	17.778.008,87	11.996.771,28	48,19%	12,44%
Saldo para o Exercício Seguinte	6.838.487,24	7.126.356,72	-4,04%	4,79%
<b>TOTAL</b>	<b>142.908.996,27</b>	<b>143.824.181,86</b>	<b>-0,64%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

Tanto as transferências financeiras concedidas como os pagamentos extraorçamentários apresentaram um crescimento de 67,76% e 48,19%.

**TABELA 03- PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**

DISPÊNDIOS	2020	2019	AH(%)	AV(%)
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>17.778.008,87</b>	<b>11.996.771,28</b>	<b>48,19%</b>	
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5.785.642,83	5.304.155,69	9,08%	32,54%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.949.661,88	6.562.876,85	82,08%	67,22%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	42.704,16	129.738,74	-67,08%	0,24%

Fonte: SIAFI 2020.

Os pagamentos extraorçamentários compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. O pagamento dos restos a pagar não processados cresceram 82,08% em 2020, e corresponde ao dispêndio com maior significância no grupo, com representatividade de 67,22%.

**TABELA 04- RESULTADO FINANCEIRO**

	2020	2019	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa (Exercício Seguinte)	6.838.487,24	7.126.356,72	-4,04%
Caixa e Equivalentes de Caixa (Exercício Anterior)	7.126.356,72	6.536.455,57	9,02%
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	-287.869,48	589.901,15	-148,80%

Fonte: SIAFI 2020

Em decorrência do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondem ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro do exercício, em 2020, sendo deficitário no valor de R\$ 287.869,48. A variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, uma vez que pode decorrer de uma redução no endividamento.

Através da tabela 04 é possível observar a queda de caixa e equivalente de caixa em 4,04% do exercício seguinte, e aumento em 9,02 de caixa e equivalente de caixa exercício anterior, o que teve como consequência, um resultado financeiro negativo.

## 5.5 Demonstrativo de Fluxo de Caixa

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

Destinação de Recursos	2020	2019	AH(%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.418.895,54	13.772.888,28	10,27%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.706.765,02	-13.182.987,13	

Fonte: SIAFI 2020.

### NOTA 01 – Atividades Operacionais

#### Tabela 01 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Houve um valor negativo apresentado nas atividades de investimento R\$ -12.706.765,02, esse déficit não foi totalmente absorvido pelo fluxo de caixa das atividades operacionais no valor positivo de R\$ 12.418.895,54, e por isso, apresentou-se um resultado negativo de fluxo, assim como no Balanço Financeiro como já foi mencionado.

	2020	2019	AH(%)	AV(%)
<b>INGRESSOS</b>	<b>114.722.621,57</b>	<b>114.560.335,86</b>	0,14%	
Receita Patrimonial	800,00	83.726,19	-99,04%	0,00%
Receita de Serviços	39.800,00	33.396,19	19,18%	0,03%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	400,86	-		0,00%
Outros Ingressos Operacionais	114.681.620,71	114.443.213,48	0,21%	99,96%
Ingressos Extraorçamentários	42.848,16	130.547,52	-67,18%	0,04%
Transferências Financeiras Recebidas	114.562.616,72	114.288.710,14	0,24%	99,86%
Arrecadação de Outra Unidade	67.058,11	23.955,82	179,92%	0,06%
Demais Recebimentos	9.097,72			0,01%
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-102.303.726,03</b>	<b>-100.787.447,58</b>	1,50%	
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-89.767.518,49</b>	<b>-89.066.443,19</b>	0,79%	87,75%
Previdência Social	-1.031.692,75	-864.314,99	19,37%	1,01%
Educação	-88.735.825,74	-88.202.128,20	0,61%	86,74%
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-12.080.963,16</b>	<b>-11.345.353,90</b>	6,48%	11,81%
Intragovernamentais	-12.056.886,65	-11.313.396,63	6,57%	11,79%
Outras Transferências Concedidas	-24.076,51	-31.957,27	-24,66%	0,02%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-455.244,38</b>	<b>-375.650,49</b>	21,19%	0,44%
Dispêndios Extraorçamentários	-42.704,16	-129.738,74	-67,08%	0,04%
Transferências Financeiras Concedidas	-412.540,22	-245.911,75	67,76%	0,40%
<b>Total Fluxo de Caixa das Atividades de Operações</b>	<b>12.418.895,54</b>	<b>13.772.888,28</b>	<b>-9,83%</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

O Fluxo das atividades operacionais em 2020 caiu 9,83% quando comparamos ao ano anterior. O ingresso com maior representatividade são Outros Ingressos Operacionais (99,96%), com o subgrupo de transferências financeiras recebidas com 99,86%, 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 (87,75%) com o subgrupo Educação (86,74%). Os dispêndios 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 19,37% quando comparada ao ano de 2019 são relacionados aos pagamentos de pessoal inativo (aposentadorias, pensões e sentenças judiciais). Nas transferências concedidas intragovernamentais (R\$ 12.056.886,65) são registrados nesse grupo os desembolsos feitos para outros órgãos, fundos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social.

### NOTA 02 – Atividades Investimento

**Tabela 02 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento**

	2020	2019	AV(%)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-12.706.765,02</b>	<b>-13.182.987,13</b>	
<b>INGRESSOS</b>	-	-	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-12.706.765,02</b>	<b>-13.182.987,13</b>	
<b>Aquisição de Ativo Não Circulante</b>	<b>-12.706.765,02</b>	<b>-13.159.055,74</b>	<b>100,00%</b>
<b>Outros Desembolsos de Investimentos</b>	-	<b>-23.931,39</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

Como é possível observar pela tabela 02, não ocorreu nenhum ingresso no fluxo de caixa das atividades de investimento, apenas desembolsos, relacionados a aquisição de ativo não circulante.

**Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa Detalhamento**

	2020	2019	AH(%)	AV(%)
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	1.170.773,29	1.342.749,69	-0,12807778	17,12%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	5.667.713,95	5.783.607,03	-0,020038201	82,88%
<b>TOTAL DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>6.838.487,24</b>	<b>7.126.356,72</b>	<b>-0,040395042</b>	

Fonte: SIAFI 2020.

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

A conta "Limite de Saque com Vinculação de Pcto - OFSS" refere-se ao valor disponível ao qual a UFSB tem direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento. Houve um aumento apresentado nesta conta, passando de R\$ 1.275.436,16 em 2018 para R\$ 1.170.773,29 em 2020.

A conta "Lim de Saque c/Vinc. Pcto - Ordem Pagto - OFSS" refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária, para atender a despesas com vinculação de pagamento de órgãos pertencente ao OFSS. A qual tem uma participação de 82,88% no total de caixa e equivalente de caixa.

São geradas Ordens de Pagamentos (OP), vinculadas aos compromissos que estão sendo realizados e contabilizadas às reservas de recurso financeiro para uma conta específica (11112.20.03 = Lim de Saque c/ Vinc.Pagto- Ordem Pagto – OFSS) até a emissão das ordens bancárias, momento em que os recursos financeiros são enviados ao banco. O valor de R\$ 5.667.713,95 são pagamentos realizados que aguardam a emissão da ordem bancária, quando será efetivada a transferência financeira ao banco.