

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º Trimestre/2021

UFSB/PROPA/CCF
Itabuna, outubro de 2020

SUMÁRIO

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	4
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	4
2.1 Moeda funcional	5
2.2 Caixa e equivalentes de caixa	5
2.3 Créditos de curto prazo	5
2.4 Estoques	5
2.5 Imobilizado	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
3. Demonstrativos Contábeis	10
3.1 Balanço Patrimonial	10
3.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais	11
3.3 Balanço Orçamentário	12
3.4 Balanço Financeiro	13
3.5 Demonstrativo de Fluxo de Caixa	13
4. Notas Explicativas	14
4.1 Balanço Patrimonial	14
Nota 01 – Estoques	14
Tabela 01 – Estoques	14
Nota 02 – Imobilizado	14
Tabela 02 – Imobilizado – Composição.	15
Tabela 03 – Bens Móveis – Composição.	15
Tabela 04 – Bens Imóveis – Composição.	15
Tabela 05 – Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet	16
Nota 03 – Intangível	16
Tabela 06 – Softwares – Composição	17
Tabela 07 - Softwares – Composição Detalhada	17
Nota 04 – Obrig. Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a C.Prazo	17
Tabela 08 – Obrigações Trabalhistas, Previd e Assist A Pagar	17
Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar	18
Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	18
Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo	18

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da UFSB são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) e da lei nº 10.180/2001. Abrangem também as NBCASP (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11); as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto. As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais. As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), principal instrumento utilizado para registro, acompanhamento e controle da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Governo Federal.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro. Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (atual Ministério da Economia). Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreendem três orçamentos, quais sejam: a) o

orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades. Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

2.1 Moeda funcional

A moeda funcional da União é o Real.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

São os valores disponíveis na conta única do Tesouro Nacional, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

2.3 Créditos de curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados pela UFSB.

2.4 Estoques

Compreendem o material de consumo em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

2.5 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os

gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

2.6 Intangíveis

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No âmbito da UFSB o intangível é composto por Softwares de vida útil definida.

2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet)

A vida útil dos bens imóveis é definida com base em laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor. Porém a Universidade está em processo de implantação da plataforma do sistema integrado e inconsistências dos bens transferidos da nossa tutora, para proceder com a depreciação de seus bens que não vem sendo atualizados desde 2015.

2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

2.9 Provisões

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

2.10 Apuração dos resultados

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

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

2.11 Resultado patrimonial

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

nada mais é que um medidor do quanto o órgão promoveu de alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

2.12 Resultado Orçamentário

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

2.13 Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários, extraorçamentários, e transferências recebidas e concedidas que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço

Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo.

3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	13.360.963,75	15.155.986,69	PASSIVO CIRCULANTE	41.366.557,33	37.551.390,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.279.261,93	6.838.487,24	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	4.193.511,64	5.155.958,23
Créditos a Curto Prazo	6.992.774,29	8.229.374,94	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	6.992.774,29	8.229.374,94	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.554.654,82	286.985,64
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	88.927,53	88.124,51	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	34.618.390,87	32.108.446,99
ATIVO NÃO CIRCULANTE	208.575.427,32	205.487.315,44	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	41.366.557,33	37.551.390,86
Investimento do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	2020	2019	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	208.307.736,12	205.219.624,24	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	27.319.921,67	26.825.947,01	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	27.319.921,67	26.825.947,01	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	180.569.833,74	183.091.911,27
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-2.464.717,51	38.313.246,84
Bens Imóveis	180.987.814,45	178.393.677,23	Resultados de Exercícios Anteriores	183.091.911,27	144.966.283,57
Bens Imóveis	180.988.442,58	178.394.050,31	Ajustes de Exercícios Anteriores	-57.360,02	-187.619,14
(-) Depr / Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-628,13	-373,08	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	180.569.833,74	183.091.911,27
Intangível	267.691,20	267.691,20			
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 Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	221.936.391,07	220.643.302,13	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	221.936.391,07	220.643.302,13

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	6.279.261,93	6.838.487,24	PASSIVO FINANCEIRO	43.332.214,39	26.254.460,18
ATIVO PERMANENTE	215.657.129,14	213.804.814,89	PASSIVO PERMANENTE	33.896.443,78	31.658.690,13
			SALDO PATRIMONIAL	144.707.732,90	162.730.151,82

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	35.087.386,76	36.896.140,41	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	119.191.074,80	107.623.916,54
Atos Potenciais Ativos	35.087.386,76	36.896.140,41	Atos Potenciais Passivos	119.191.074,80	107.623.916,54
Garantias Contratadas e Recebidas	3.403.332,49	3.403.332,49	Garantias Contratadas e Concedidas	-	-
Direitos Concedidos e Outros Instrumentos	31.684.054,27	33.492.807,92	Obrigações Concedidas e Outros Instrumentos	620.267,84	620.267,84
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	118.570.806,96	107.003.648,70
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	35.087.386,76	36.896.140,41	TOTAL	119.191.074,80	107.623.916,54

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO PARA O BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-27.026.053,99
Recursos Vinculados	-10.026.898,47
Educação	-5.190.955,27
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-732.309,88
Previdência Social (RPPS)	-304.600,87
Dívida Pública	-4.819.955,73
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.020.923,28
TOTAL	-37.052.952,46

3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	25.700.813,05	33.501.190,27
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.100,00	9.050,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.100,00	9.050,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	25.692.736,21	24.137.352,37
Transferências Intragovernamentais	25.692.736,21	24.137.352,37
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	9.348.308,62
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	9.348.308,62
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.976,84	6.479,28
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.976,84	6.479,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	28.165.530,56	26.325.371,67
Pessoal e Encargos	21.447.745,35	20.718.276,55
Remuneração a Pessoal	17.566.105,74	17.044.573,04
Encargos Patronais	2.994.177,63	2.737.332,88
Benefícios Pessoal	887.461,98	936.370,63
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	439.831,12	443.341,49
Aposentadorias e Reformas	182.967,75	185.261,92
Pensões	66.890,01	69.989,33
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	189.973,36	188.090,24
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.460.404,24	2.965.256,74
Uso de Material de Consumo	419.308,60	82.660,23
Serviços	3.040.840,59	2.882.527,08
Depreciação, Amortização e Exaustão	255,05	69,43
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22,55	3.702,73
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	22,55	3.702,73
Transferências e Delegações Concedidas	5.976,84	167.527,54
Transferências Intragovernamentais	5.976,84	165.282,54
Transferências Instituições Privadas	-	2.245,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.237.753,65	1.310.539,37
Incorporação de Passivos	2.237.753,65	1.310.539,37
Tributárias	664,10	748,20
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	200,00	-
Contribuições	464,10	748,20
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	573.132,71	715.979,05
Incentivos	573.036,00	715.823,20
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	96,71	155,85
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-2.464.717,51	7.175.818,60

3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	2.100,00	2.100,00
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	2.100,00	2.100,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	2.100,00	2.100,00
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	2.100,00	2.100,00
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	2.100,00	2.100,00
DEFICIT	-	-	43.340.763,49	43.340.763,49
TOTAL	-	-	43.342.863,49	43.342.863,49
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	54.885.785,00	54.885.785,00	43.342.863,49	21.319.383,41	16.307.626,53	11.542.921,51
Pessoal e Encargos Sociais	48.733.210,00	48.733.210,00	37.239.228,79	19.594.761,89	15.349.880,95	11.493.981,21
Outras Despesas Correntes	6.152.575,00	6.152.575,00	6.103.634,70	1.724.621,52	957.745,58	48.940,30
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	54.885.785,00	54.885.785,00	43.342.863,49	21.319.383,41	16.307.626,53	11.542.921,51
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	54.885.785,00	54.885.785,00	43.342.863,49	21.319.383,41	16.307.626,53	11.542.921,51
TOTAL	54.885.785,00	54.885.785,00	43.342.863,49	21.319.383,41	16.307.626,53	11.542.921,51

ANEXO1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	248.493,22	7.166.291,40	3.423.724,00	2.036.793,14	4.290,08	5.373.701,40
Outras Despesas Correntes	248.493,22	7.166.291,40	3.423.724,00	2.036.793,14	4.290,08	5.373.701,40
DESPESAS DE CAPITAL	4.741.125,56	8.205.849,27	3.088.366,93	2.221.189,27	6.757,68	10.719.027,88
Investimentos	4.741.125,56	8.205.849,27	3.088.366,93	2.221.189,27	6.757,68	10.719.027,88
TOTAL	4.989.618,78	15.372.140,67	6.512.090,93	4.257.982,41	11.047,76	16.092.729,28

ANEXO2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	9.433,15	5.625.842,29	5.625.842,29	-	9.433,15
Pessoal e Encargos Sociais	416,20	5.199.989,70	5.199.989,70	-	416,20
Outras Despesas Correntes	9.016,95	425.852,59	425.852,59	-	9.016,95
DESPESAS DE CAPITAL	179.521,55	67.786,02	60.666,74	-	186.640,83
Investimentos	179.521,55	67.786,02	60.666,74	-	186.640,83
TOTAL	188.954,70	5.693.628,31	5.686.509,03	-	196.073,98

3.4 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	2.100,00	9.450,86	Despesas Orçamentárias	43.342.863,49	70.340.243,89
Ordinárias	-	-	Ordinárias	41.869.970,49	69.360.286,89
Vinculadas	2.100,00	9.450,86	Vinculadas	1.472.893,00	979.957,00
Educação	-	400,86	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.086.973,00	366.457,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	385.920,00	613.500,00
Outros Recursos Vinculados Fundos, Órgãos e Programas	2.100,00	9.050,00			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	25.692.736,21	24.137.352,37	Transferências Financeiras Concedidas	5.976,84	165.282,54
Resultantes da Execução Orçamentária	21.225.933,83	21.588.334,05	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasso Recebido	21.225.933,83	21.588.334,05	Independentes da Execução Orçamentária	5.976,84	165.282,54
Independentes da Execução Orçamentária	4.466.802,38	2.549.018,32	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	158.803,26
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.242.361,80	2.424.936,47	Movimento de Saldos Patrimoniais	5.976,84	6.479,28
Movimentação de Saldos Patrimoniais	224.440,58	124.081,85	Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	27.047.941,15	53.394.069,00	Pagamentos Extraorçamentários	9.953.162,34	8.467.627,11
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.011.756,88	5.395.762,38	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5.686.509,03	5.785.642,83
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	22.023.480,08	47.985.567,33	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.257.982,41	2.675.025,09
Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	6.727,35	6.660,87	Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	5.207,35	6.959,10
Outros Recebimentos Extraorçamentários	5.976,84	6.078,42	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.463,55	-
Arrecadação de Outra Unidade	5.976,84	6.078,42	Demais Pagamentos	3.463,55	-
Saldo do Exercício Anterior	6.838.487,24	7.126.356,72	Saldo para o Exercício Seguinte	6.279.261,93	5.694.075,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.838.487,24	7.126.356,72	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.279.261,93	5.694.075,41
TOTAL	59.581.264,60	84.667.228,95	TOTAL	59.581.264,60	84.667.228,95

3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.722.630,70	78.696,89
INGRESSOS	25.707.540,40	24.159.542,52
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	800,00
Receita de Serviços	2.100,00	8.250,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	400,86
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	25.705.440,40	24.150.091,66
Ingressos Extraorçamentários	6.727,35	6.660,87
Transferências Financeiras Recebidas	25.692.736,21	24.137.352,37
Arrecadação de Outra Unidade	5.976,84	6.078,42
DESEMBOLSOS	-23.984.909,70	-24.080.845,63
Pessoal e Demais Despesas	-21.078.810,77	-21.283.933,28
Previdência Social	-241.068,13	-262.766,43
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-20.837.742,64	-21.021.166,85
Cultura	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Jurose Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Jurose Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-2.891.451,19	-2.624.670,62
Intergovernamentais	-	-
A Estado e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intergovernamentais	-2.891.451,19	-2.622.425,62
Outras Transferências Concedidas	-	-2.245,00
Outros Desembolsos Operacionais	-14.647,74	-172.241,73
Dispêndios Extraorçamentários	-5.207,35	-6.959,10
Transferências Financeiras Concedidas	-5.976,84	-165.282,54
Demais Pagamentos	-3.463,55	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.281.856,01	-1.510.978,20
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-2.281.856,01	-1.510.978,20
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.281.856,01	-1.510.978,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-559.225,31	-1.432.281,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	6.838.487,24	7.126.356,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.279.261,93	5.694.075,41

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 Balanço Patrimonial

Nota 01 - Estoques:

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que houve crescimento horizontal quando comparado ao 1º trimestre do ano anterior (2020), informando que houve aquisição de material de consumo e que não foi utilizado imediatamente. No final do 1º tri os bens em estoque totalizavam R\$ 88.927,53, representando 0,67% do ativo circulante. É válido ressaltar que logo após o encerramento do trimestre foram efetuadas as de acordo com o RMA, e o valor encontrado é o estoque real, e apresentando um aumento de 0,91% ao trimestre anterior.

Tabela 01 – Estoques

ESTOQUES	2021	2020	AH (%)	AV (%)
ESTOQUES	R\$ 88.927,53	R\$ 88.124,51	0,91%	0,67%
ATIVO	R\$ 13.360.963,75	R\$ 15.155.986,69		

Fonte: SIAFI 2021

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\$ 208.307,736,12, correspondendo a 99,87% do Ativo Não Circulante. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

Tabela 02 - Imobilizado – Composição.

Imobilizado	mar/21	dez/2020	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	R\$ 27.319.921,67	R\$ 26.825.947,01	1,84%	13,12%
Bens Imóveis	R\$ 180.987.814,45	R\$ 178.393.677,23	1,45%	86,88%
Total	R\$ 208.307.736,12	R\$ 205.219.624,24	1,50%	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.

Bens Móveis - Composição				
	MAR/2021	014/2020	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 5.195.886,69	R\$ 4.703.515,83	10,47%	19,02%
Bens de Informática	R\$ 10.655.596,42	R\$ 10.653.992,62	0,02%	39,00%
Móveis e Utensílios	R\$ 5.332.106,34	R\$ 5.332.106,34	-	19,52%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	R\$ 3.309.130,10	R\$ 3.309.130,10	-	12,11%
Veículos	R\$ 2.756.481,01	R\$ 2.756.481,01	-	10,09%
Demais Bens Móveis	R\$ 70.721,11	R\$ 70.721,11	-	0,26%
Total	27.319.921,67	26.825.947,01		100%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2021.

Os bens móveis de maior significância dentro deste grupo são os bens de informática correspondendo a 39,00% e, logo após, móveis e utensílios com 19,52%, e por fim máquinas, aparelho, equipamentos e ferramenta com 19,02%.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

Bens Imóveis - Composição				
	MAR/2021	014/2020	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	R\$ 118.958.312,75	R\$ 118.958.312,75	-	65,73%
Bens Imóveis em Andamento	R\$ 62.030.129,83	R\$ 59.435.737,56	4,37%	34,27%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-R\$ 628,13	-R\$ 373,08	-	0,00%
Total	180.987.814,45	178.393.677,23		100%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2021.

Os Bens imóveis representam 86,88% do total de imobilizado da Universidade. Sendo compostos pelos seguintes grupos:

Bens de uso especial: grupo de maior representatividade, com 65,73%, corresponde a imóveis cedidos pelo governo do estado da Bahia, em que funcionam os colégios Universitários – CUNI's; Imóveis em andamento: o outro grupo e com menor representatividade, com 34,27%, corresponde as construções em andamento nos três campus: Construção da infraestrutura do campus Jorge Amado e construção dos núcleos pedagógicos, um no campus Sosígenes Costa e outro no Campus Paulo Freire.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet

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

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2020).

Imóveis sob a responsabilidade da Universidade Federal do Sul da Bahia									
Item	Cód.	Descrição	Cidade	Área (m²)		Valores (R\$)			Valor Final
				Utilização	Terreno	Utilização	Terreno	Benfeitoria	
1	CJA.01	Campus Jorge Amado - Ferradas	Itabuna	3597000785009	12.523,62	5.439,75	R\$ 2.504.724,00	R\$ 11.861.227,39	R\$ 14.365.951,39
2	CJA.02	Campus Jorge Amado - Área Ceplac	Ilhéus	3573002335003	378.574,00	6.053,50	R\$ 4.879.828,72	R\$ 17.364.815,85	R\$ 22.244.644,57
3	CJA.03	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	3597000805000	99.893,74	0,00	R\$ 1.287.630,31	R\$ -	R\$ 1.287.630,31
4	CJA.04	Campus Jorge Amado - Terreno UFSB	Itabuna	3597000865002	22.190,68	0,00	R\$ 286.037,87	R\$ -	R\$ 286.037,87
5	CJA.05	Futuras instalações da Reitoria da UFSB	Itabuna	3597000905004	1.577,36	2.606,26	R\$ 1.311.070,08	R\$ 2.648.929,92	R\$ 3.960.000,00
6	CSC.01	Campus Sosígenes Costa	Porto Seguro	3807000675002	213.709,57	20.387,09	R\$ 33.629.337,94	R\$ 34.370.662,06	R\$ 68.000.000,00
7	CPF.01	Campus Paulo Freire	Teixeira de Freitas	3993000275003	8.879,00	3.391,21	R\$ 4.538.589,64	R\$ 4.141.410,36	R\$ 8.680.000,00
8	CPF.02	Campus Paulo Freire - Área Derba	Teixeira de Freitas	3993000355007	27.150,50	1.623,71	R\$ 13.784.308,85	R\$ 715.691,15	R\$ 14.500.000,00
9	IC.01	Laboratório e Biblioteca CEPLAC	Ilhéus	--	927,00	927,00	--	--	--
				Total	765.425,47	40.428,52	62.221.527,41	71.102.736,73	133.324.264,14

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2020).

A conta bens de uso especial no valor de R\$ 118.958.312,75 apresenta uma divergência de R\$ 14.365.951,39, que é exatamente o valor e divergência ao patrimônio imobiliário informado no SPIUnet, esse valor trata-se do item 01 – CJA.01 – Campus Jorge Amado – Ferradas, o imóvel alugado.

Nota 03 – Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Ao término do 1º trimestre, os bens intangíveis da UFSB apresentaram o saldo de R\$ 267.691,20 referentes à softwares com vida útil definida, conforme tabela abaixo:

Tabela 06 - Softwares – Composição

Intangível - Composição					
	MAR/2021		014/2020		AV (%)
Software com vida Útil Definida	R\$	267.691,20	R\$	267.691,20	-
Total		267.691,20		267.691,20	100,00%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2020.

Cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não vem realizando a amortização dos bens intangíveis, devido as inconsistências apresentadas pelo SIPAC - módulo de patrimônio da Instituição, porém já foi realizado um levantamento com as informações dos fornecedores, valores, NP, processo, NF, objeto e período de vida útil para começar a fazer os devidos ajustes, as perdas de valores dos bens em comparação ao tempo considerado útil, e assim, apresentar os valores condizentes com a realidade.

Tabela 07 - Softwares – Composição Detalhada

Favorecido	Valor	Processo	Período	Objeto	DATA
SOFTWAREONE COM E SERV DE INF LTDA	R\$ 125.366,00	REIUFESBA 066640/14-29	-	-	09/12/2014
EDITORA PINI LTDA	R\$ 10.140,00	REIUFESBA 004370/15-06	-	Aquisição de Software	12/03/2015
VJ INFORMATICA LTDA	R\$ 27.404,00	23746.001052/2015-70	-	Aquisição de Software - COREDRAX X7	22/12/2015
ASER SECURITY SERVICOS LTDA	R\$ 41.500,00	23746.000979/2015-92	36	Licença de software - Antivírus	15/01/2016
BERGAMO & CAVALCANTE INFORMATICA LTDA	R\$ 18.788,00	23746.001104/2015-16	12	LICENÇA DE SOFTWARE - ADOBE CREATIVE CLOUD FOR TEAMS	18/03/2016
P 999	44.513,20				
L3 INFORMATICA LTDA - EPP	R\$ 11.900,00	23066.020204/2015-92	-	AQUISIÇÃO DE SOFTWARE CAMTASIA STUDIO V8	11/09/2015
TOTALCAD COMERCIO E SERVICOS EM INFORMA	R\$ 31.113,20	23746.001405/2018-30	ILIMITADA	AQUISIÇÃO DO SOFTWARE V-RAY FOR SKETCHUP E LICENÇA PERPÉTUA	26/06/2018
ESPECIALISTA SOFTWARES EIRELI	R\$ 1.500,00	23746.006101/2019-14	ILIMITADA	AQUISIÇÃO DE SOFTWARE DE IMPRESSÃO	11/10/2019
Total	267.691,20				

Fonte: SIAFI 2021.

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:

Tabela 08 – Obrigações Trabalhistas, Previd e Assist A Pagar

OBRIG TRABALHISTAS,PREVID E ASSIST A PAGAR	mar/21	dez/2020	AH (%)	AV (%)
PESSOAL A PAGAR	R\$ 4.084.871,56	R\$ 5.042.180,01	-18,99%	97,41%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	R\$ 66.526,49	R\$ 67.134,36	-0,91%	1,59%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 42.113,59	R\$ 46.643,86	-9,71%	1,00%
Total	R\$ 4.193.511,64	R\$ 5.155.958,23		

Fonte: SIAFI 2021.

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

Tabela 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		mar/21	014/2020
04491152000195	4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	R\$ 18.750,00	R\$ 18.750,00
23674714000180	682 SOLUCOES EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA	R\$ 1.344,18	R\$ -
02462826000106	ALFA MARE EQUIPAMENTOS E SERVICOS PARA LABORATORIOS LT	R\$ 23.000,00	
00429189000132	ALFALIMP COMERCIO DE MATERIAL DE LIMPEZA LTDA - EPP	R\$ 28.346,48	
76659820000151	ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	R\$ 1.078,90	R\$ -
00489661000122	AUDIOVISAO ELETROACUSTICA LTDA	R\$ 359,92	
07738828000190	AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	R\$ 58.432,20	R\$ -
12249992000174	CENIQ - CENTRO BRASILEIRO DE INVESTIGACAO, DIAGNOSTICO	R\$ 3.865,78	
15139629000194	COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	R\$ -	R\$ 10.159,39
31827596000121	COMPASSO METALURGICA E TECNOLOGIA EM TELECOMUNICACOES L	R\$ 1.230,12	
15233026000157	CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	R\$ 63,68	R\$ 152,46
37015395000106	CONTROL SERVICO DE LIMPEZA DE DUTOS E MANUTENCAO EM SI	R\$ 1.194,75	
33833880000136	CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 1.150.915,78	R\$ 18.097,22
13504675000110	EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	R\$ 4.872,00	R\$ 2.293,18
34028316000537	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	R\$ 623,05	R\$ 1.331,72
36181942000160	ENCANTROGRAFIA EDITORA LTDA	R\$ 5.000,00	
19362299000152	ERICA E.G. LIMA SERVICOS DE MAO DE OBRA EIRELI	R\$ 24.126,88	R\$ -
07703136000107	FERRADAS EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 27.292,83	R\$ -
19065633000106	GABINETE PROJETOS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	R\$ 144.548,57	R\$ 144.548,57
08952743000173	GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	R\$ 3.049,33	R\$ 3.049,33
11090481000190	GUARDIAN DX UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE PROTECAO EIREL	R\$ 7.070,00	
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 461.272,37	R\$ 10.557,71
08188158000149	HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 43.329,04	
13799540000129	J.A. CONSTRUTORA LOCADORA E SERVICOS LTDA	R\$ 84.970,77	R\$ 60.666,74
22077847000107	JOSE DANTAS DINIZ FILHO	R\$ 1.862,40	
04629488000171	KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	R\$ 1.158,78	R\$ 1.158,78
63067904000669	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PRODUT	R\$ 236.128,20	
08973252000109	LIMP SAFE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	R\$ 19.800,00	
05094718000108	LOCCUS DO BRASIL LTDA	R\$ 26.060,72	R\$ -
29117045000122	MYLABOR COMERCIO DE PRODUTOS CIENTIFICOS EIRELI	R\$ 1.375,40	
27427239000107	O L SIMONELI	R\$ 42.565,78	R\$ -
01724109000134	POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	R\$ 10.720,54	R\$ 10.720,54
04567265000127	SCORPION INFORMATICA EIRELI	R\$ 231,60	
806030	SERPRO - SEDE - BRASILIA	R\$ 6.323,97	R\$ -
18214465000100	SOLAB LABORATORIO INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	R\$ 67.364,32	R\$ -
08639946000104	SUPRIRCOPY COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 2.369,32	R\$ -
03506307000157	TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	R\$ 38.457,16	R\$ -
13440815000133	VITRALAB EQUIPAMENTOS E SUPRIMENTOS PARA LABORATORIOS	R\$ 5.500,00	R\$ 5.500,00
TOTAL		R\$ 2.554.654,82	R\$ 286.985,64

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2021.

Os fornecedores a contas a pagar de curto prazo, representaram 6,18% do passivo circulante, o valor do grupo foi expressivo devido à demora para publicação do decreto nº 10.663 de 30 de março de 2021, referente a execução orçamentária e a programação financeira, impactando diretamente no recurso financeiro enviado pelo MEC a Instituição, e com isso, dificultou honrar com nossos compromissos de curto prazo, com a publicação no fim de março, no trimestre subsequente, deverá regularizar e reduzir o percentual mencionado.(melhorar texto)

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Referente as demais obrigações a Curto Prazo, 97,82% 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 das contas pelo órgão concedente.

Tabela 10 – Demais obrigações a curto prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	mar/21	dez/20	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	R\$ 19.812,51	R\$ -	-	0,06%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDO	R\$ 137.871,48	R\$ 20.530,98	571,53%	0,40%
ISS	R\$ 57.728,22	R\$ 9.965,63	479,27%	0,17%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCI	R\$ 50.382,89	R\$ 53.411,42	-5,67%	0,15%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVA	R\$ 3.698,87	R\$ 3.781,00	-2,17%	0,01%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIA	R\$ 367.547,66	R\$ 367.135,27	0,11%	1,06%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	R\$ 53.931,90	R\$ -	-	0,16%
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES	R\$ 2.540,00	R\$ 1.020,00	149,02%	0,01%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPE	R\$ 56,30	R\$ 56,30	0,00%	0,00%
DIARIAS A PAGAR	R\$ 2.245,76	R\$ 2.245,76	0,00%	0,01%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E O	R\$ 57.621,00	R\$ 23.100,00	149,44%	0,17%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPR	R\$ 33.864.954,28	R\$ 31.627.200,63	7,08%	97,82%
TOTAL	R\$ 34.618.390,87	R\$ 32.108.446,99	7,82%	100,00%

Fonte: SIAFI 2021.

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 11 - Composição das Obrigações Contratuais

Obrigações Contratuais - Composição	MAR/2021	014/2020
Aluguéis	R\$ 452.806,45	R\$ 114.339,33
Fornecimento de Bens	R\$ 6.746.539,66	R\$ 6.746.539,66
Seguros	R\$ 25.560,72	R\$ 13.920,00
Serviços	R\$ 111.345.900,13	R\$ 100.128.849,71
Total	R\$ 118.570.806,96	R\$ 107.003.648,70

Fonte: SIAFI 2021.

Na tabela abaixo, levando em consideração contratos com maior representatividade, destacamos os 05 (cinco) principais contratos que somados representam 73,32% do total da composição das obrigações contratuais.

Tabela 12 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão		MAR/2021	014/2020	AH (%)	AV (%)
10364626000130	HAYEK CONSTRUTORA LTDA	R\$ 34.402.631,09	R\$ 35.299.536,24	-2,54%	29,01%
13665937000128	MEIR SERVICOS E CONSTRUÇOES LTDA	R\$ 19.276.200,65	R\$ 21.065.622,44	-8,49%	16,26%
08188158000149	HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 16.668.886,73	-	-	14,06%
14742012000104	GRID POWER SOLUTIONS - ENG E CONS EM PROJ	R\$ 8.819.800,40	R\$ 8.819.800,40	0,00%	7,44%
30680469000180	CONSORCIO GPS JCA	R\$ 7.766.809,94	R\$ 7.766.809,94	0,00%	6,55%
-	DEMAIS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	R\$ 31.636.478,15	R\$ 34.051.879,68	-7,09%	26,68%
Total		R\$ 118.570.806,96	R\$ 107.003.648,70	10,81%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com 29,01% do grupo, tal fato pode ser justificado devido à universidade se encontrar em processo de expansão, a novidade nessa lista é Hominus Gestão e Tecnologia LTDA, a nova prestadora de serviço com apoio administrativo e operacional.

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 13 - VPA x VPD

	2021	2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 25.700.813,05	R\$ 33.501.190,27	-23,28%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 28.165.530,56	R\$ 26.325.371,67	6,99%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(2.464.717,51)	R\$ 7.175.818,60	

Fonte: SIAFI 2021.

O resultado patrimonial do exercício no 1º trimestre de 2021 foi deficitário em R\$ 2.464.717,51. Anteriormente no mesmo período havia fechado com um superávit de R\$ 7.175.818,60.

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	2020	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$ 2.100,00	R\$ 9.050,00	-76,80%	0,01%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	R\$ 2.100,00	R\$ 9.050,00	-76,80%	
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 25.692.736,21	R\$ 24.137.352,37	6,44%	99,97%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 25.692.736,21	R\$ 24.137.352,37	6,44%	
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	R\$ 9.348.308,62		
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	R\$ 9.348.308,62		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 5.976,84	R\$ 6.479,28	-7,75%	0,02%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 5.976,84	R\$ 6.479,28	-7,75%	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	25.700.813,05	R\$ 33.501.190,27	-23,28%	100%

Fonte: SIAFI 2021.

As variações patrimoniais aumentativas apresentaram uma redução de 23,28% em relação ao mesmo período do ano anterior, como no 1º trimestre não houve ganhos com desincorporação de passivos, impacto diretamente no resultado da VPA.

O subgrupo com maior relevância dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas são as Transferências e Delegações Recebidas com 99,97%. O maior valor neste subgrupo, R\$ 25.692.736,21, refere-se às Transferências Intragovernamentais, representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual.

Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas obtiveram um aumento de 6,99% 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\$ 21.447.745,35 e representatividade de 76,15% nas variações patrimoniais diminutivas. A conta de uso de material de consumo apresentou um acréscimo de 407,27%, saindo de R\$ 82.660,23 para R\$ 419.308,60, após a análise identificamos que se refere a materiais de uso rotineiro do curso de medicina como: agulhas, luvas cirúrgicas, lâminas de bisturi, como também material para enfrentamento do covid-19, como tapete descontaminante e outros para proteção individual e assepsia. Válido

ressaltar que apesar do percentual elevado, apenas representa 1,49% da composição da VPD.

Tabela 15 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	2020	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	R\$ 21.447.745,35	R\$ 20.718.276,55	3,52%	76,15%
Remuneração a Pessoal	R\$ 17.566.105,74	R\$ 17.044.573,04	3,06%	62,37%
Encargos Patronais	R\$ 2.994.177,63	R\$ 2.737.332,88	9,38%	10,63%
Benefícios a Pessoal	R\$ 887.461,98	R\$ 936.370,63	-5,22%	3,15%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 439.831,12	R\$ 443.341,49	-0,79%	1,56%
Aposentadorias e Reformas	R\$ 182.967,75	R\$ 185.261,92	-1,24%	0,65%
Pensões	R\$ 66.890,01	R\$ 69.989,33	-4,43%	0,24%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 189.973,36	R\$ 188.090,24	1,00%	0,67%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 3.460.404,24	R\$ 2.965.256,74	16,70%	12,29%
Uso de Material de Consumo	R\$ 419.308,60	R\$ 82.660,23	407,27%	1,49%
Serviços	R\$ 3.040.840,59	R\$ 2.882.527,08	5,49%	10,80%
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 255,05	R\$ 69,43	267,35%	0,00%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 22,55	R\$ 3.702,73	-99,39%	0,00%
Juros e Encargos de Mora	R\$ 22,55	R\$ 3.702,73	-99,39%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 5.976,84	R\$ 167.527,54	-96,43%	0,02%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 5.976,84	R\$ 165.282,54	-96,38%	0,02%
Transferências a Instituições Privadas	-	R\$ 2.245,00	0,00%	0,00%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 2.237.753,65	R\$ 1.310.539,37	70,75%	7,95%
Incorporação de Passivos	R\$ 2.237.753,65	R\$ 1.310.539,37	70,75%	7,95%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 664,10	R\$ 748,20	-11,24%	0,00%
Contribuições	R\$ 200,00	-	0,00%	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	R\$ 464,10	R\$ 748,20	-37,97%	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 573.132,71	R\$ 715.979,05	-19,95%	2,03%
Incentivos	R\$ 573.036,00	R\$ 715.823,20	-19,95%	2,03%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 96,71	R\$ 155,85	-37,95%	0,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	28.165.530,56	R\$ 26.325.371,67	6,99%	100%

Fonte: SIAFI 2021.

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 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL	-	-	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00

Fonte: SIAFI 2021.

Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00
Receitas de Serviços	-	-	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00
DEFICIT			R\$ 43.340.763,49	R\$ 43.340.763,49
TOTAL	-	-	R\$ 43.342.863,49	R\$ 43.342.863,49

Fonte: SIAFI 2021.

As tabelas referentes a composição das receitas correntes e realizadas – categoria econômica, estão com as colunas Previsão Inicial e Previsão Atualizada do Balanço Orçamentário sem conter valores, devido a Lei Orçamentária Anual de 2021 (Lei nº 14.144 de 22/04/2021) ser publicada apenas em abril.

Tabela 18 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica

RECEITAS E DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA	2021
RECEITAS CORRENTES	R\$ 2.100,00
RECEITAS DE CAPITAL	-
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 2.100,00
DESPESAS CORRENTES	R\$ 43.342.863,49
DESPESAS DE CAPITAL	-
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 43.342.863,49
SUPERÁVIT/DÉFICT	R\$ 43.340.763,49

Fonte: SIAFI 2021.

No 1º trimestre de 2021, as receitas realizadas na UFSB foram no valor de R\$ 2.100,00, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 43.342.863,49, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 43.340.763,49. Esse resultado negativo ocorreu pelo fato da apuração das receitas realizadas só considerarem, conforme apresentado anteriormente, os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2021, 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 19 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 54.885.785,00	R\$ 54.885.785,00	R\$ 43.342.863,49	R\$ 21.319.383,41	R\$ 16.307.626,53	R\$ 11.542.921,51
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 48.733.210,00	R\$ 48.733.210,00	R\$ 37.239.228,79	R\$ 19.594.761,89	R\$ 15.349.880,95	R\$ 11.493.981,21
Outras Despesas Correntes	R\$ 6.152.575,00	R\$ 6.152.575,00	R\$ 6.103.634,70	R\$ 1.724.621,52	R\$ 957.745,58	R\$ 48.940,30
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
TOTAL	R\$ 54.885.785,00	R\$ 54.885.785,00	R\$ 43.342.863,49	R\$ 21.319.383,41	R\$ 16.307.626,53	R\$ 11.542.921,51

Fonte: SIAFI 2021.

Em relação aos grupos de despesas, 100,00% são referentes a Despesas Correntes, sendo compostas por Pessoas e Encargos Sociais (85,92%) e Outras Despesas Correntes (14,08%); e enquanto não houve as despesas de capital compostas pelos investimentos. Do valor dotado inicialmente foi possível empenhar 78,97%, o valor de R\$ 43.342.863,49, valores liberados pela STN na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020.

Tabela 20 - 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
DESPESAS CORRENTES	R\$ 248.493,22	R\$ 7.166.291,40	R\$ 3.423.724,00	R\$ 2.036.793,14	R\$ 4.290,08	R\$ 5.373.701,40
Outras Despesas Correntes	R\$ 248.493,22	R\$ 7.166.291,40	R\$ 3.423.724,00	R\$ 2.036.793,14	R\$ 4.290,08	R\$ 5.373.701,40
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 4.741.125,56	R\$ 8.205.849,27	R\$ 3.088.366,93	R\$ 2.221.189,27	R\$ 6.757,68	R\$ 10.719.027,88
Investimentos	R\$ 4.741.125,56	R\$ 8.205.849,27	R\$ 3.088.366,93	R\$ 2.221.189,27	R\$ 6.757,68	R\$ 10.719.027,88
TOTAL	R\$ 4.989.618,78	R\$ 15.372.140,67	R\$ 6.512.090,93	R\$ 4.257.982,41	R\$ 11.047,76	R\$ 16.092.729,28

Fonte: SIAFI 2021.

Desta forma, é possível visualizar que há um montante de R\$ 20.361.759,45 de RPNP, sendo que 36,42% corresponde a saldo Despesas Correntes no valor de R\$ 7.414.784,62, quanto às Despesas de Capital, representa um percentual de 63,58%, montante de 12.946.974,83. Dos R\$ 20.361.759,45, foram pagos 4.257.982,41, 20,91%, do montante, subtraindo os valores cancelados, R\$ 11.047,76, encontramos o valor de R\$ 16.092.729,28, representando 79,03% de despesas inscritas em Restos não processados a pagar.

4.4 BALANÇO FINANCEIRO

Nota 13 – Ingressos

Tabela 21 – Ingressos

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS			
	2021	2020	AH(%)	AV(%)
Receitas Orçamentárias	R\$ 2.100,00	R\$ 9.450,86	-77,78%	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 25.692.736,21	R\$ 24.137.352,37	6,44%	43,12%
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 27.047.941,15	R\$ 53.394.069,00	-49,34%	45,40%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 6.838.487,24	R\$ 7.126.356,72	-4,04%	11,48%
TOTAL	R\$ 59.581.264,60	R\$ 84.667.228,95		100%

Fonte: SIAFI 2021.

Analisando a tabela acima, 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 45,40% 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, que representam 43,12% do total dos ingressos do período, verifica-se que tiveram um acréscimo de 6,44% em relação ao período anterior

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou uma redução de 4,04% e representa apenas 11,48% dos ingressos.

Nota 14 - Dispêndios

Tabela 22 – Dispêndios

ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS			
	2021	2020	AH(%)	AV(%)
Despesas Orçamentárias	R\$ 43.342.863,49	R\$ 70.340.243,89	-38,38%	72,75%
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 5.976,84	R\$ 165.282,54	-96,38%	0,01%
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 9.953.162,34	R\$ 8.467.627,11	17,54%	16,71%
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 6.279.261,93	R\$ 5.694.075,41	10,28%	10,54%
TOTAL	R\$ 59.581.264,60	R\$ 84.667.228,95		100%

Fonte: SIAFI 2021.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 72,75% e apresentou uma redução de 38,38%. Os pagamentos extraorçamentários que representam 16,71% dos dispêndios teve um acréscimo de 17,54% comparado ao 1º trimestre do ano anterior.

Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários

PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	AH(%)	AV(%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	R\$ 5.686.509,03	R\$ 5.785.642,83	-1,71%	57,11%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	R\$ 4.257.982,41	R\$ 2.675.025,09	59,18%	42,77%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 5.207,35	R\$ 6.959,19	-25,17%	0,05%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 3.463,55	-	-	0,03%
Demais Pagamentos	R\$ 3.463,55	-	-	0,03%
TOTAL	R\$ 9.956.625,89	R\$ 8.467.627,11		100%

Fonte: SIAFI 2021.

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, pode ser compreendido também, pela universidade fazer o papel de depositário fiel, valores que transitam financeiramente sem precisar de autorização do legislativo. O pagamento dos restos a pagar processados tem maior representação 57,11%, e reduziram em 1,71%, e os não processados que representam 42,77%, obtiveram um acréscimo de 42,77%.

4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

O resultado financeiro é encontrado por meio do confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFSB. Tal resultado pode ser obtido também pelo Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em virtude do princípio de caixa único. No 1º trimestre de 2021 o resultado foi deficitário no valor de R\$ 559.225,31. Houve uma redução de 60,96%, conforme tabela abaixo:

Tabela 24 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	2021	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 1.722.630,70	R\$ 78.696,89	2189,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-R\$ 2.281.856,01	-R\$ 1.510.978,20	51,02%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-R\$ 559.225,31	-R\$ 1.432.281,31	39,04%

Fonte: SIAFI 2021.

Nota 15 - Atividades Operacionais

O fluxo das atividades operacionais apresentou um resultado positivo no valor de R\$ 1.722.630,70, um acréscimo de 2088,94% comparado ao 1º trimestre do ano de 2020, o resultado das atividades operacionais não conseguiu absorver o resultado negativo das atividades de investimento no valor de R\$ 2.281.856,01, e com isso,

impactou negativamente o resultado da geração líquida de caixa, como já mencionado anteriormente.

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	AH (%)
INGRESSOS	R\$ 25.707.540,40	R\$ 24.159.542,52	6,41%
Receita Patrimonial		R\$ 800,00	-
Receita de Serviços	R\$ 2.100,00	R\$ 8.250,00	-74,55%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	R\$ 400,86	-
Outros Ingressos Operacionais	R\$ 25.705.440,40	R\$ 24.150.091,66	6,44%
Ingressos Extraorçamentários	R\$ 6.727,35	R\$ 6.660,87	1,00%
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 25.692.736,21	R\$ 24.137.352,37	6,44%
Arrecadação de Outra Unidade	R\$ 5.976,84	R\$ 6.078,42	-1,67%
DESEMBOLSOS	-R\$ 23.984.909,70	-R\$ 24.080.845,63	-0,40%
Pessoal e Demais Despesas	-R\$ 21.078.810,77	-R\$ 21.283.933,28	-0,96%
Previdência Social	-R\$ 241.068,13	-R\$ 262.766,43	-8,26%
Educação	-R\$ 20.837.742,64	-R\$ 21.021.166,85	-0,87%
Transferências Concedidas	-R\$ 2.891.451,19	-R\$ 2.624.670,62	10,16%
Intragovernamentais	-R\$ 2.891.451,19	-R\$ 2.622.425,62	10,26%
Outras Transferências Concedidas	-	-R\$ 2.245,00	-
Outros Desembolsos Operacionais	-R\$ 14.647,74	-R\$ 172.241,73	-91,50%
Dispêndios Extraorçamentários	-R\$ 5.207,35	-R\$ 6.959,19	-25,17%
Transferências Financeiras Concedidas	-R\$ 5.976,84	-R\$ 165.282,54	-96,38%
Demais Pagamentos	-R\$ 3.463,55	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 1.722.630,70	R\$ 78.696,89	2088,94%

Fonte: SIAFI 2021.

O ingresso com maior representatividade são Outros Ingressos Operacionais (99,99%), com o subgrupo de transferências financeiras recebidas com 99,94%, 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 (87,88%) com o subgrupo Educação que representa 86,88% do total dos desembolsos (98,83%), isso se explica por tratar-se de uma instituição de ensino.

Nota 16 - Atividades Investimento

Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	AH (%)
DESEMBOLSOS	-R\$ 2.281.856,01	-R\$ 1.510.978,20	51,02%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-R\$ 2.281.856,01	-R\$ 1.510.978,20	51,02%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-R\$ 2.281.856,01	-R\$ 1.510.978,20	

Fonte: SIAFI 2021.

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 51,02% em relação ao 1º 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.