



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º Trimestre/2023

UFSB/PROPLAN/CCF
Itabuna, Julho/2023

REITORA

Professora Dra. Joana Angélica Guimaraes da Luz

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO

Franklin Matos Silva Junior

COORDENADOR CONTÁBIL E FINANCEIRO

Laércio Rosado Nascimento Nunes

EQUIPE TÉCNICA

Keylla Dantas

Chefe do Setor de Contabilidade

Lucas dos Santos Dias

Chefe do Setor de Finanças

Mateus de Souza Alcântara

Seção de Análise Financeira

Sumário

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

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

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

2.1 Moeda funcional

A moeda funcional da União é o Real.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

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

2.3 Créditos de curto prazo

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

2.4 Estoques

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

2.5 Imobilizado

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

imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

2.6 Intangíveis

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

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

A vida útil dos bens imóveis é definida com base em laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

2.9 Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas, riscos fiscais. Riscos cíveis, repartição de créditos tributárias, provisões matemáticas e outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e

os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações jurídicas, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF8 nº 008, de 30 de dezembro de 2015.

2.10 Apuração dos resultados

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

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

2.11 Resultado patrimonial

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

2.12 Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas

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

2.13 Resultado Financeiro

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

atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo.

3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	17.826.214,58	16.118.252,57	PA SIVO CIRCULANTE	61.254.146,20	57.513.161,32
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.175.754,40	6.268.602,50	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	7.152.025,64	5.600.365,41
Creditos a Curto Prazo	9.554.885,48	9.759.245,78	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	9.554.885,48	9.759.245,78	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	553.416,33	92.741,63
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	95.574,70	90.404,09	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPOs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	53.548.703,63	51.820.054,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	175.185.028,70	231.814.353,95	PA SIVO 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	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PA SIVO EXIGÍVEL	61.254.146,20	57.513.161,32
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
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	174.808.041,19	231.503.216,44	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	16.484.633,49	15.865.030,47	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	31.475.774,33	30.158.898,53	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.991.140,84	-14.293.868,06	Resultados Acumulados	131.757.097,08	130.419.445,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	-55.094.966,89	10.612.129,51
Bens Imóveis	159.323.407,70	215.638.185,97	Ajustes de Exercícios Anteriores	190.419.445,00	181.411.933,10
Bens Imóveis	159.334.691,38	215.644.479,69	(-) Ações / Colas em Tesouraria	-3.567.391,03	-1.804.617,61
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-11.263,68	-6.293,02	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	131.757.097,08	130.419.445,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	376.967,51	311.137,51			
Softwares	376.967,51	311.137,51			
Softwares	376.967,51	311.137,51			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	183.011.243,28	247.932.606,52	TOTAL DO PA SIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	183.011.243,28	247.932.606,32

3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	62.813.983,54	70.070.723,57
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	36.283,97	9.000,00
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	36.283,97	9.000,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	61.489.507,07	69.369.879,23
Transferências Intergovernamentais	61.487.933,07	69.339.191,85
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	21.574,00	30.687,38
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	1.268.676,43	661.117,80
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	10.477,73	350.011,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.258.198,70	311.105,84
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	19.525,37	30.726,54
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	19.525,37	30.726,54
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	117.908.950,43	64.720.106,55
Pessoal e Encargos	49.515.206,25	45.336.456,37
Remuneração a Pessoal	40.440.007,34	37.075.529,34
Encargos Patronais	6.774.241,83	6.355.810,94
Benefícios a Pessoal	2.300.957,28	1.905.116,09
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	961.291,72	913.257,37
Aposentadorias e Reformas	403.811,15	378.367,92
Pensões	167.260,31	147.372,12
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Públicas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	390.220,26	387.517,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.488.901,84	6.824.162,87
Uso de Material de Consumo	277.478,26	362.409,14
Serviços	5.206.433,82	6.459.690,33
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.989,76	2.073,40
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19.571,24	3,36
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	19.571,24	3,36
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	70.151,19	3.355.449,24
Transferências Intergovernamentais	27.079,73	3.342.513,86
Transferências das Instituições Privadas	33.695,46	12.935,38
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	9.376,00	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	59.098.011,62	6.340.573,10
Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	679.933,13	6.340.573,10
Desincorporação de Ativos	58.418.078,49	-
Tributárias	25.851,20	7.720,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	25.851,20	6.208,41
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.729.865,34	1.542.443,55
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.700.666,98	1.885.944,78
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	29.008,36	56.498,15
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-55.094.966,89	5.390.617,02

3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA				SALDO	
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS			
RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	36.293,97		11.059,97	
Recostas Tributárias	-	-	-	-	-	
Impostos	-	-	-	-	-	
Taxas	-	-	-	-	-	
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	-	
Recostas de Contribuições	-	-	-	-	-	
Contribuições Sociais	-	-	-	-	-	
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-	-	
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-	-	
Recosta Patrimonial	-	-	15.193,96		15.193,96	
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	15.193,96	-	15.193,96	
Valores Mobiliários	-	-	-	-	-	
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-	-	
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-	-	
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-	-	
Cessão de Direitos	-	-	-	-	-	
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	
Recosta Agropecuária	-	-	-	-	-	
Recosta Industrial	-	-	-	-	-	
Recostas de Serviços	25.244,00	25.244,00	21.099,01		-4.153,99	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.244,00	25.244,00	21.099,01	-	-4.153,99	
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-	-	
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-	-	
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-	-	
Outros Serviços	-	-	-	-	-	
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	
Outras Recostas Correntes	-	-	-	-	-	
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-	-	
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-	-	
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	-	
Demais Recostas Correntes	-	-	-	-	-	
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
Operações de Crédito	-	-	-	-	-	
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-	
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 Recostas de Capital	-	-	-	-	-	
Integração do Capital Social	-	-	-	-	-	
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-	-	
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-	-	
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-	-	
Demais Recostas de Capital	-	-	-	-	-	
SUBTOTAL DE RECEITAS	25.244,00	25.244,00	36.293,97		11.059,97	
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-	
Mobiliária	-	-	-	-	-	
Contratual	-	-	-	-	-	
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-	
Mobiliária	-	-	-	-	-	
Contratual	-	-	-	-	-	
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	25.244,00	25.244,00	36.293,97		11.059,97	
DEFICIT	-	-	-	107.126.918,71		107.126.918,71
TOTAL	25.244,00	25.244,00	107.163.202,68		107.137.958,68	
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	14.147.934,00		-14.147.934,00	
Superávit Financeiro	-	-	-	-	-	
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-	-	
Créditos Cancelados	-	-	14.147.934,00	-	-	

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA					SALDO DA DOTAÇÃO
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	
DESPESA S CORRENTES	112.845.995,00	125.958.815,00	105.576.524,22	60.667.090,30	50.316.477,71	13.361.688,79
Pessoal e Encargos Sociais	35.844.028,00	39.219.321,00	39.074.969,00	47.573.793,74	38.242.124,06	10.143.792,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.201.897,00	26.740.492,00	16.902.359,22	13.093.296,96	12.074.353,63	9.838.136,78
DESPESA S DE CAPITAL	2.163.612,00	3.198.618,00	1.196.278,46	452.334,81	452.334,81	2.012.339,54
Investimentos	2.163.612,00	3.198.618,00	1.196.278,46	452.334,81	452.334,81	2.012.339,54
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DA S DESPESA S	115.009.607,00	129.157.433,00	107.163.202,68	61.119.425,11	50.768.812,52	21.994.238,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	115.009.607,00	129.157.433,00	107.163.202,68	61.119.425,11	50.768.812,52	21.994.238,32
TOTAL	115.009.607,00	129.157.433,00	107.163.202,68	61.119.425,11	50.768.812,52	21.994.238,32

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESA S CORRENTES	239.712,46	532.601,73	516.539,57	511.189,36	2.382,63	248.742,20
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	239.712,46	532.601,73	516.539,57	511.189,36	2.382,63	248.742,20
DESPESA S DE CAPITAL	-	2.365.679,26	2.017.107,47	2.017.107,47	-	348.571,79
Investimentos	-	2.365.679,26	2.017.107,47	2.017.107,47	-	348.571,79
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	239.712,46	2.898.280,99	2.533.647,04	2.528.296,83	2.382,63	597.313,99

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESA S CORRENTES	7.434,74	6.232.208,96	6.232.026,95	-	7.616,75
Pessoal e Encargos Sociais	-	5.757.501,45	5.757.500,45	-	1,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.434,74	474.707,51	474.526,50	-	7.616,75
DESPESA S DE CAPITAL	-	63.161,52	63.161,52	-	-
Investimentos	-	63.161,52	63.161,52	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	7.434,74	6.295.370,48	6.295.188,47	-	7.616,75

3.4 BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	36.283,57	9.000,00	Despesas Orçamentárias	107.163.202,68	121.920.750,31
Ordinárias	-	-	Ordinárias	106.059.202,68	113.732.640,28
Vinculadas	36.533,57	9.000,00	Vinculadas	1.104.000,00	8.188.150,03
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	-	7.012.440,03
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	36.533,57	9.000,00	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.104.000,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-250,00	-	Previdência Social (RPPS)	-	1.117.935,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	57.775,00
Transferências Financeiras Recebidas	61.467.533,67	65.335.151,65	Transferências Financeiras Concedidas	27.079,73	381.918,01
Resultantes da Execução Orçamentária	57.965.563,27	63.256.606,80	Resultantes da Execução Orçamentária	-	351.191,47
Repasses Recebido	57.965.563,27	63.256.606,80	Repasses Concedido	-	351.191,47
Independentes da Execução Orçamentária	3.502.370,60	6.082.585,05	Independentes da Execução Orçamentária	27.079,73	30.726,54
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.395.811,09	5.808.964,47	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.304,46	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	106.559,51	273.620,58	Movimento de Saldos Patrimoniais	19.775,27	30.726,54
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	56.457.995,48	63.517.388,62	Pagamentos Extraorçamentários	8.864.779,02	15.413.862,74
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	10.350.612,58	6.886.033,02	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.295.188,47	6.111.033,09
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	46.043.777,57	62.372.301,26	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	2.528.296,83	6.327.843,70
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	44.090,06	28.326,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.293,72	14.396,10
Outros Recebimentos Extraorçamentários	19.525,27	30.726,54	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	2.980.595,85
Arrecadação de Outra Unidade	19.525,27	30.726,54	Demais Pagamentos	-	2.980.595,85
Saldo do Exercício Anterior	6.268.602,50	6.195.884,45	Saldo para o Exercício Seguinte	8.175.754,40	7.144.887,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.268.602,50	6.195.884,45	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.175.754,40	7.144.887,86
TOTAL	124.230.815,83	144.961.464,52	TOTAL	124.230.815,83	144.861.464,32

3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.433.755,70	12.346.346,62
INGRESSOS	61.567.623,17	63.407.245,29
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	15.193,96	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	21.090,01	9.000,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	61.531.539,20	63.380.245,29
Ingressos Extraorçamentários	44.000,06	28.326,90
Transferências Financeiras Recebidas	61.467.933,87	69.339.191,85
Arrecadação de Outra Unidade	19.525,27	30.726,54
DESEMBOLSOS	-57.128.067,47	-57.060.858,67
Pessoal e Demais Despesas	-50.548.106,87	-47.610.330,56
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Providência Social	-555.082,34	-521.327,67
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	49.993.024,53	-47.089.002,89
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
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 - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-6.511.587,15	-6.093.653,15
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-6.488.515,69	-6.080.722,77
Outras Transferências Concedidas	-43.071,46	-12.935,38
Outros Desembolsos Operacionais	-68.373,45	-3.356.909,96
Despêndios Extraorçamentários	-41.293,72	-14.396,10
Transferências Financeiras Concedidas	-27.079,73	-381.918,01
Demais Pagamentos	-	-2.960.595,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.532.603,80	-11.397.543,21
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.532.603,80	-11.397.543,21
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.466.753,80	-11.336.485,44
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-65.850,00	-611,77
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integração do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.907.151,90	549.003,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	6.268.602,50	6.195.884,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	8.175.754,40	7.144.887,86

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 Balanço Patrimonial

Nota 01 - Estoques:

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que houve uma redução horizontal quando comparado ao ano anterior (2022), informando que houve aquisição de material de consumo e que não foi utilizado imediatamente.

Tabela 01 – Estoques

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO CIRCULANTE	17.826.214,58	16.118.252,37	110,60%	
Estoques	95.574,70	90.404,09	5,72%	0,54%
Total	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2023

Nota 02 - Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Inicialmente é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção e, posteriormente, por suas respectivas depreciações. Caso ocorra um gasto posterior e resulte no aumento de sua vida útil e que seja capaz de gerar benefícios econômicos futuros, esse valor será incorporado, se não resultar, será reconhecido diretamente como variação patrimonial diminutiva no período.

Tabela 02 - Imobilizado – Composição.

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	16.484.633,49	15.865.030,47	3,91%	9,43%
Bens Imóveis	158.323.407,70	215.638.185,97	-26,58%	90,57%
Total	174.808.041,19	231.503.216,44	-	100%

Fonte: SIAFI 2023

Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.499.732,80	5.477.418,80	0,41%	17,47%
Bens de Informática	12.897.110,14	12.331.969,14	4,58%	40,97%
Móveis e Utensílios	6.757.218,50	6.192.865,59	9,11%	21,47%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	3.693.991,96	3.528.924,07	4,68%	11,74%
Veículos	2.556.361,57	2.556.361,57	0,00%	8,12%
Demais Bens Móveis	71.359,36	71.359,36	0,00%	0,23%
Sem depreciação Acumulada	31.475.774,33	30.158.898,53		100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(14.991.140,84)	(14.293.868,06)	-	-
Total com Depreciação Acumulada	16.484.633,49	15.865.030,47		52,37%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2023.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	124.891.344,67	124.891.344,67	0,00%	78,88%
Bens Imóveis em Andamento	33.443.346,71	90.753.135,22	-63,15%	21,12%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(11.283,68)	(6.293,92)	-	-
Total	158.323.407,70	215.638.185,97		100%

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2023.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet

Distribuição Geográfica dos Imóveis utilizados pela UFSB			
Ite m	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 (2022).

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

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2022).

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

Nota 03 – Intangível:

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

Tabela 06 - Softwares – Composição

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	376.987,51	311.137,51	21,16%
Total	376.987,51	311.137,51	-

Fonte: TESOURO GERENCIAL 2023.

Cabe ressaltar que na Universidade Federal do Sul da Bahia não vem realizando a amortização dos bens intangíveis, as inconsistências já foram apresentadas ao setor responsável que ficou de aproveitar a oportunidade da implantação do SIADS, que é o sistema desenvolvido pela SERPRO para o controle permanente que será integrado com o SIAFI, para fazer as devidas regularizações.

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

Dentro do grupo obrigações a curto prazo, praticamente resume o subgrupo: Pessoal a Pagar, os benefícios previdenciários e encargos sociais representam um valor irrisório no total, conforme tabela abaixo:

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal a pagar	7.006.342,23	5.482.490,90	27,79%	97,96%
Benefícios Previdenciários	64.188,65	65.860,93	-2,54%	0,90%
Encargos Sociais a pagar	81.494,76	52.013,58	56,68%	1,14%
Total	7.152.025,64	5.600.365,41	27,71%	100%

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo tem uma representatividade irrisória no passivo circulante.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	18.750,00	18.750,00	-	3,39%
AVI SERVICOS DE SEGURANCA EIRELI	130.954,99	0,00	-	23,66%
COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	23.501,79	0,00	-	4,25%
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	63,68	63,68	-	0,01%
DIDAQUE EMPREENDIMENTOS LTDA	0,00	6.282,80	-	0,00%
EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	1.143,27	0,00	-	0,21%
EXITO DISTRIBUIDORA E COMERCIO DE LIVROS LTDA	0,00	3.256,45	-	0,00%
GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	3.049,33	3.049,33	-	0,55%
IMASTER SERVICOS EIRELI	67.193,92	0,00	-	12,14%
KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1.158,78	1.158,78		
MAXSERV SERVICOS DE CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	62.317,75			
MULTI QUADROS E VIDROS LTDA	0,00	315,00		
PABLO LUIS MARTINS	0,00	3.307,24		
POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	10.720,54	10.720,54		
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	6.579,40	0,00		
RADAR GESTAO DE NEGOCIOS E MARKETING PROMOCIONAL LTDA	6.548,19	0,00		
SANTANA EMPREENDIMENTOS EIRELI	23.772,29	0,00		
TECNO2000 INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	0,00	45.837,87	-	0,00%
TERCEIRIZE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	5.310,48	0,00	-	0,96%
VELOSO CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	192.352,49	0,00	-	34,76%
Total	553.416,90	92.741,69	496,73%	80%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2023.

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	60.695,39	6.112,11	-	0,11%
IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	2.035.971,39	0,00	#DIV/0!	3,80%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIRO	6.850,26	7.211,14	-5,00%	0,01%
ISS	25.603,83	1.517,44	1587,30%	0,05%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.008,65	653,98	54,23%	0,00%
RETENCOES- ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	3.921,57	3.499,30	12,07%	0,01%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	577.226,51	497.240,04	16,09%	1,08%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	2.038,11	1.786,36	14,09%	0,00%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	72.295,01	61.716,87		0,14%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	27.258,45	0,00	#DIV/0!	0,05%
DEPOSITOS DE TERCEIROS	0,00	0,00		0,00%
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAMADOS	400,00	0,00	-	0,00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	0,00	596,48		0,00%
DIARIAS A PAGAR	2.685,47	6.065,37	-55,72%	0,01%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	130.935,27	55.962,18	-	0,24%
GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DESPESA	2.386,34	0,00	-	0,00%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	50.599.427,38	51.177.692,95	-1,13%	94,49%
Total	53.548.703,63	51.820.054,22	3,34%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Essas obrigações são relacionadas as TED's, que é o instrumento que disciplina a transferência de recursos financeiros de órgãos ou entidades da Administração Pública Federal, direta ou indireta, para órgãos ou entidades da Administração Pública Estadual, Distrital ou Municipal, direta ou indireta, consórcios públicos, ou ainda, entidades privadas sem fins lucrativos, visando à execução de projeto ou atividade de interesse recíproco, em regime de mútua cooperação, que estão pendentes de prestação de contas e/ou aprovação pelo concedente do recurso.

Todas as obrigações da UFSB advêm de despesas de curto prazo, não havendo assim, composição no passivo não circulante.

Nota 07 - Obrigações Contratuais

As obrigações contratuais são Atos Potenciais Passivos e se referem as parcelas de contratos em execução no exercício e a serem continuados nos exercícios subsequentes relativos as obras e reformas, aos serviços de terceiros, fornecimentos de

bens e a da manutenção das atividades da universidade. A seguir, apresenta-se a tabela da composição das obrigações contratuais, segregando-se, de acordo com a natureza dos respectivos contratos a serem executados.

Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	118.838,51	118.838,51	0,00%	0,10%
Fornecimento de Bens	6.746.539,66	6.746.539,66	0,00%	5,78%
Seguros	25.560,72	25.560,72	0,00%	0,02%
Serviços	109.780.016,22	112.917.902,72	-2,78%	94,09%
Total	116.670.955,11	119.808.841,61	-2,62%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

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

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	20.475.616,41	20.475.616,41	0,00%	17,55%
HOMINUS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	16.265.509,45	16.265.509,45	0,00%	13,94%
CS CONSTRUCOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	16.769.313,88	16.895.980,82	-0,75%	14,37%
CONSORCIO GPS JCA	7.766.809,94	7.766.809,94	0,00%	6,66%
GRID POWER SOLUTIONS - ENGENHARIA E CONSULTORIA EM PROJ	8.819.800,40	8.819.800,40	0,00%	7,56%
Demais Obrigações Contratuais	46.573.905,03	49.585.124,59	-6,07%	39,92%
Total	116.670.955,11	119.808.841,61	-2,62%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

O principal contrato a executar refere-se a Hayek (obras e reformas) com tal fato pode ser justificado devido à universidade se encontrar em processo de expansão e finalizando as construções dos núcleos pedagógicos de Porto Seguro e Teixeira de Freitas. A CS construções vem em segundo lugar, a Hominus Gestão e Tecnologia LTDA, prestadora de serviço com apoio administrativo e operacional vem em terceiro lugar de contratos mais relevantes.

4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP)

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

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

Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício

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

Tabela 12 - VPA x VPD

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	62.813.993,54	70.070.723,57	-10,36%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	117.908.950,43	64.720.106,55	82,18%
Total	(55.094.956,89)	5.350.617,02	

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	36.283,97	9.000,00		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	36.283,97	9.000,00	303,16%	0,06%
Transferências e Delegações Recebidas	61.489.507,87	69.369.879,23		
Transferências Intragovernamentais	61.467.933,87	69.339.191,85	-11,35%	97,89%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	21.574,00	30.687,38		
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.268.676,43	661.117,80		
Reavaliação de Ativos				0,00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	10.477,73	350.011,96		0,02%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.258.198,70	311.105,84		2,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	19.525,27	30.726,54		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	19.525,27	30.726,54	-36,45%	0,03%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	62.813.993,54	70.070.723,57	-10,36%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

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 nas variações patrimoniais diminutivas.

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

Descrição	JUN/2023	2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	49.515.206,25	45.336.496,37		
Remuneração a Pessoal	40.440.007,34	37.075.529,34	9,07%	34,30%
Encargos Patronais	6.774.241,63	6.355.810,94	6,58%	5,75%
Benefícios a Pessoal	2.300.957,28	1.905.156,09	20,78%	1,95%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	961.391,72	913.257,37		
Aposentadorias e Reformas	403.811,15	378.367,92	6,72%	0,34%
Pensões	167.260,31	147.372,12	13,50%	0,14%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	390.320,26	387.517,33	0,72%	0,33%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.488.901,84	6.824.162,87		
Uso de Material de Consumo	277.478,26	362.409,14	-23,44%	0,24%
Serviços	5.206.433,82	6.459.680,33	-19,40%	4,42%
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.989,76	2.073,40	140,66%	0,00%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	19.571,24	3,36		
Juros e Encargos de Mora	19.571,24	3,36	582377,38%	0,02%
Transferências e Delegações Concedidas	70.151,19	3.355.449,24		
Transferências Intragovernamentais	27.079,73	3.342.513,86	-99,19%	0,02%
Transferências a Instituições Privadas	33.695,46	12.935,38	-	0,03%
Transferências ao Exterior	9.376,00			
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	59.098.011,62	6.340.573,10		
Incorporação de Passivos	679.933,13	6.340.573,10	-89,28%	0,58%
Desincorporação de Ativos	58.418.078,49			
Tributárias	25.851,23	7.720,31		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.511,90	-100,00%	0,00%
Contribuições	25.851,23	6.208,41	316,39%	0,02%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.729.865,34	1.942.443,93		
Incentivos	2.700.856,98	1.885.944,78	43,21%	2,29%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	29.008,36	56.499,15	-48,66%	0,02%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	117.908.950,43	64.720.106,55	82,18%	50,45%

Fonte: SIAFI 2023.

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica

Descrição	2023
RECEITAS CORRENTES	36.283,97
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	36.283,97
DESPESAS CORRENTES	105.976.924,22
DESPESAS DE CAPITAL	1.186.278,46
TOTAL DAS DESPESAS	107.163.202,68
DÉFICT	107.126.918,71

Fonte: SIAFI 2023.

os recursos diretamente arrecadados pela UFSB em 2023, não sendo considerados os repasses financeiros recebidos do Ministério da Educação, haja vista que já foram considerados como receita no órgão arrecadador. Desta forma, o resultado orçamentário efetivo só pode ser apurado a partir da consolidação do Balanço Geral da União (BGU).

Nota 11 - Receitas Orçamentárias

Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	36.283,97	11.039,97
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	25.244,00	25.244,00	36.283,97	11.039,97

Fonte: SIAFI 2023.

Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receitas Patrimonial	0,00	0,00	15.193,96	15.193,96
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	15.193,96	15.193,96
Receitas de Serviços	25.244,00	25.244,00	21.090,01	(4.153,99)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.244,00	25.244,00	21.090,01	(4.153,99)
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	25.244,00	25.244,00	36.283,97	11.039,97

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar

Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

Descrição	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	112.845.885,00	125.958.813,00	105.976.924,22	60.667.090,30	50.316.477,71	19.981.888,78
Pessoal e Encargos Sociais	93.644.028,00	99.218.321,00	89.074.569,00	47.573.793,74	38.242.124,08	10.143.752,00
Outras Despesas Correntes	19.201.857,00	26.740.492,00	16.902.355,22	13.093.296,56	12.074.353,63	9.838.136,78
DESPESAS DE CAPITAL	2.163.612,00	3.198.618,00	1.186.278,46	452.334,81	452.334,81	2.012.339,54
Investimentos	2.163.612,00	3.198.618,00	1.186.278,46	452.334,81	452.334,81	2.012.339,54
TOTAL	115.009.497,00	129.157.431,00	107.163.202,68	61.119.425,11	50.768.812,52	21.994.228,32

Fonte: SIAFI 2023.

Válido ressaltar que a despesa de pessoal é empenhada sem limite crédito orçamentário a utilizar, e no início do ano quando disponibiliza o crédito disponível, realiza-se os empenhos estimados com a perspectiva de atender a execução do maior número de competências possíveis.

Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa

Descrição	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	239.712,46	522.601,73	516.539,57	511.189,36	2.382,63	248.742,20
Outras Despesas Correntes	239.712,46	522.601,73	516.539,57	511.189,36	2.382,63	248.742,20
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.365.679,26	2.017.107,47	2.017.107,47	0,00	348.571,79
Investimentos	0,00	2.365.679,26	2.017.107,47	2.017.107,47	0,00	348.571,79
TOTAL	239.712,46	2.888.280,99	2.533.647,04	2.528.296,83	2.382,63	597.313,99

Fonte: SIAFI 2023.

Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

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

Fonte: SIAFI 2023.

4.4 BALANÇO FINANCEIRO

Nota 13 – Ingressos

Tabela 21 – Ingressos

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	36.283,97	9.000,00	303,16%	0,03%
Transferências Financeiras Recebidas	61.467.933,87	69.339.191,85	-11,35%	49,48%
Recebimentos Extraorçamentários	56.457.995,49	69.317.388,62	-18,55%	45,45%
Saldo do Exercício Anterior	6.268.602,50	6.195.884,45	1,17%	5,05%
TOTAL DAS RECEITAS	124.230.815,83	144.861.464,92	-14,24%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Analisando a tabela acima, às Transferências Financeiras Recebidas, foram decorrentes de transferências intragovernamentais, que são as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação do total dos ingressos do período,

Quanto aos recebimentos extraorçamentários, formados pela inscrição de Restos a Pagar Não Processados, inscrição de Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários. Lembrando como foi mencionado na tabela 20, o impacto das inscrições do fim do exercício, principalmente folha de pessoal, reflete diretamente nos recursos extraorçamentários.

Nota 14 – Dispêndios

Tabela 22 – Dispêndios

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	107.163.202,68	121.920.790,31	-12,10%	86,26%
Transferências Financeiras Concedidas	27.079,73	381.918,01	-92,91%	0,02%
Pagamentos Extraorçamentários	8.864.779,02	15.413.868,74	-42,49%	7,14%
Saldo para o Exercício Seguinte	8.175.754,40	7.144.887,86	14,43%	6,58%
TOTAL DAS DESPESAS	124.230.815,83	144.861.464,92	-14,24%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6.295.188,47	6.111.033,09	3,01%	71,01%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	2.528.296,83	6.327.843,70	-60,04%	28,52%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.293,72	14.396,10	186,84%	0,47%
Demais Pagamentos		2.960.595,85	-100,00%	0,00%
TOTAL DAS DESPESAS	8.864.779,02	15.413.868,74	-42,49%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, pode ser compreendido também, pela universidade fazer o papel de depositário fiel, valores que transitam financeiramente sem precisar de autorização do legislativo.

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.

Tabela 24 - Resultado Financeiro

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.439.755,70	12.346.346,62	-64,04%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(2.532.603,80)	(11.397.343,21)	-77,78%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.907.151,90	949.003,41	100,96%	-

Fonte: SIAFI 2023.

Nota 15 - Atividades Operacionais

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	61.567.823,17	69.407.245,29		100,00%
Receita Patrimonial	15.193,96			0,02%
Receita de Serviços	21.090,01	9.000,00	134,33%	0,03%
Outras Receitas Derivadas e Originárias				
Outros Ingressos Operacionais	61.531.539,20	69.398.245,29		
Ingressos Extraorçamentários	44.080,06	28.326,90	55,61%	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	61.467.933,87	69.339.191,85	-11,35%	99,84%
Arrecadação de Outra Unidade	19.525,27	30.726,54	-36,45%	0,03%
DESEMBOLSOS	(57.128.067,47)	(57.060.898,67)		100,00%
Pessoal e Demais Despesas	(50.548.106,87)	(47.610.330,56)		
Administração			#DIV/0!	0,00%
Previdência Social	(555.082,34)	(521.327,67)	6,47%	0,97%
Educação	(49.993.024,53)	(47.089.002,89)	6,17%	87,51%
Transferências Concedidas	(6.511.587,15)	(6.093.658,15)		
Intragovernamentais	(6.468.515,69)	(6.080.722,77)	6,38%	11,32%
Outras Transferências Concedidas	(43.071,46)	(12.935,38)	232,97%	0,08%
Outros Desembolsos Operacionais	(68.373,45)	(3.356.909,96)		
Dispêndios Extraorçamentários	(41.293,72)	(14.396,10)	186,84%	0,07%
Transferências Financeiras Concedidas	(27.079,73)	(381.918,01)	-92,91%	0,05%
Demais Pagamentos		(2.960.595,85)	-100,00%	0,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.439.755,70	12.346.346,62	-64,04%	-

Fonte: SIAFI 2023.

São recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras de outros órgãos do governo federal, especialmente do MEC, correspondentes ao orçamento atual. Em relação aos desembolsos, o grupo Pessoal e Demais Despesas representa 88,90% do total dos desembolsos, como já foi visto na VPD. E o seu subgrupo Educação, isso se explica por tratar-se de uma instituição de ensino.

Nota 16 - Atividades Investimento

Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Descrição	2023	2022	AH (%)	AV (%)
DESEMBOLSOS	(2.532.603,80)	(11.397.343,21)		
Aquisição de Ativo Não Circulante	(2.466.753,80)	(11.396.485,44)	-78,36%	97,40%
Outros Desembolsos de Investimentos	(65.850,00)	(87,77)	7576,88%	2,60%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(2.532.603,80)	(11.397.343,21)	-77,78%	100,00%

Fonte: SIAFI 2023.

Não houve nenhum ingresso relacionado as atividades de investimentos.

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