




**Notas Explicativas - 4º trimestre/2023**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**1. Balanço Orçamentário**


 <b>MINISTÉRIO DA ECONOMIA</b> SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	1	<b>22.763.631,00</b>	<b>22.763.631,00</b>	<b>20.215.806,85</b>	<b>-2.547.824,15</b>
<b>Receitas Tributárias</b>		-	-	-	-
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>		-	-	-	-
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.		-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>1.760.154,00</b>	<b>1.760.154,00</b>	<b>2.018.680,47</b>	<b>258.526,47</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		1.760.154,00	1.760.154,00	2.018.677,42	258.523,42
Valores Mobiliários		-	-	3,05	3,05
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>		-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>		-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>21.000.633,00</b>	<b>21.000.633,00</b>	<b>18.151.253,26</b>	<b>-2.849.379,74</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		21.000.633,00	21.000.633,00	18.151.253,26	-2.849.379,74
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>		-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>2.844,00</b>	<b>2.844,00</b>	<b>45.873,12</b>	<b>43.029,12</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	43.155,68	43.155,68
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	2.717,44	2.717,44
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		2.844,00	2.844,00	-	-2.844,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	1	-	-	<b>717.176,00</b>	<b>717.176,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>		-	-	<b>717.176,00</b>	<b>717.176,00</b>
Alienação de Bens Móveis		-	-	717.176,00	717.176,00
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>		-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>		-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>		-	-	-	-
Integralização do Capital Social		-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil		-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Demais Receitas de Capital		-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>22.763.631,00</b>	<b>22.763.631,00</b>	<b>20.932.982,85</b>	<b>-1.830.648,15</b>

1. Nota Explicativa



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 <b>MINISTÉRIO DA ECONOMIA</b> SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>REFINANCIAMENTO</b>		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	1	22.763.631,00	22.763.631,00	20.932.982,85	-1.830.648,15
<b>DEFICIT</b>	1			2.242.792.488,70	2.242.792.488,70
<b>TOTAL</b>	1	22.763.631,00	22.763.631,00	2.263.725.471,55	2.240.961.840,55
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>		-	144.571.961,00	-	-144.571.961,00
Superávit Financeiro		-	703.544,00	-	-
Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados		-	-	-	-
		-	143.868.417,00	-	-

Fonte: SIAFI 2023.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	2	1.832.766.586,00	1.976.612.599,00	2.247.331.899,06	2.200.499.768,12	2.018.021.466,78	-270.719.300,06
Pessoal e Encargos Sociais		1.635.297.652,00	1.718.393.595,00	1.713.349.323,66	1.713.349.323,66	1.560.296.177,30	5.044.271,34
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		197.468.934,00	258.219.004,00	533.982.575,40	487.150.444,46	457.725.289,48	-275.763.571,40
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	2	10.681.485,00	11.407.433,00	16.393.572,49	5.194.006,18	4.456.874,05	-4.986.139,49
Investimentos		10.681.485,00	11.407.433,00	16.393.572,49	5.194.006,18	4.456.874,05	-4.986.139,49
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	1 e 2	1.843.448.071,00	1.988.020.032,00	2.263.725.471,55	2.205.693.774,30	2.022.478.340,83	-275.705.439,55
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		1.843.448.071,00	1.988.020.032,00	2.263.725.471,55	2.205.693.774,30	2.022.478.340,83	-275.705.439,55
<b>TOTAL</b>	1 e 2	1.843.448.071,00	1.988.020.032,00	2.263.725.471,55	2.205.693.774,30	2.022.478.340,83	-275.705.439,55

Fonte: SIAFI 2023.


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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	3	7.799.450,46	22.195.560,23	22.673.967,62	17.769.457,01	2.966.520,97	9.259.032,71
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		7.799.450,46	22.195.560,23	22.673.967,62	17.769.457,01	2.966.520,97	9.259.032,71
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	3	1.254.518,32	8.812.220,39	8.607.437,51	8.607.437,51	1.047.110,96	412.190,24
Investimentos		1.254.518,32	8.812.220,39	8.607.437,51	8.607.437,51	1.047.110,96	412.190,24
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	3 e 4	9.053.968,78	31.007.780,62	31.281.405,13	26.376.894,52	4.013.631,93	9.671.222,95

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 3
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	3	707.753,70	118.138.062,72	118.102.153,99	4.279,40	739.383,03
Pessoal e Encargos Sociais		214,62	108.009.761,55	108.009.761,55	214,62	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		707.539,08	10.128.301,17	10.092.392,44	4.064,78	739.383,03
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	3	16.265,00	267.917,59	267.917,59	-	16.265,00
Investimentos		16.265,00	267.917,59	267.917,59	-	16.265,00
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>724.018,70</b>	<b>118.405.980,31</b>	<b>118.370.071,58</b>	<b>4.279,40</b>	<b>755.648,03</b>

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### 2. Balanço Financeiro

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

INGRESSOS	NE	2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	4	<b>20.932.982,85</b>	<b>14.912.503,02</b>
<b>Ordinárias</b>		-	-
<b>Vinculadas</b>		<b>21.343.709,63</b>	<b>15.244.736,01</b>
Educação			1.908,56
Seguridade Social (Exceto Previdência)		145.402,44	
Previdência Social (RPPS)		-	-
Alienação de Bens e Direitos			657.227,74
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios			-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		21.198.307,19	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			14.585.599,71
Recursos Extraorçamentários			-
Recursos Não Classificados			-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>-410.726,78</b>	<b>-332.232,99</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	4	<b>2.291.598.851,52</b>	<b>2.143.481.339,83</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		2.257.620.472,38	2.099.489.553,73
Repasso Recebido		2.126.558.614,90	1.959.132.328,34
Sub-repasso Recebido		131.061.857,48	140.357.225,39
Independentes da Execução Orçamentária		33.978.379,14	43.991.786,10
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		32.323.086,15	41.095.317,53
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.655.292,99	2.896.468,57
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	4	<b>244.425.490,66</b>	<b>151.720.472,62</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		183.215.433,47	118.173.645,66
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		58.031.697,25	31.007.780,62
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.052.600,28	2.381.527,99
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.125.759,66	157.518,35
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		2.475,28	
Arrecadação de Outra Unidade		1.116.673,03	145.314,39
Demais Recebimentos		6.611,35	12.203,96
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	4	<b>135.329.332,14</b>	<b>134.155.859,86</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		135.329.332,14	134.155.859,86
<b>TOTAL</b>		<b>2.692.286.657,17</b>	<b>2.444.270.175,33</b>

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	


DISPÊNDIOS	NE	2023	2022
<b>Despesas Orçamentárias</b>	4	<b>2.263.725.471,55</b>	<b>2.007.885.471,13</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>1.312.936.969,75</b>	<b>1.173.516.790,76</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>950.788.501,80</b>	<b>834.368.680,37</b>
Educação			27.012.002,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)		209.004.375,10	294.968.850,54
Previdência Social (RPPS)		641.729.801,30	496.982.658,88
Dívida Pública		78.609.800,30	
Alienação de Bens e Direitos			524.066,62
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios			-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		21.444.525,10	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			14.881.101,49
Recursos Extraorçamentários			-
Recursos Não Classificados			-
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	4	<b>133.653.597,79</b>	<b>141.022.829,90</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		131.400.079,29	140.357.907,39
Repasso Concedido		338.221,81	682,00
Sub-repasso Concedido		131.061.857,48	140.357.225,39
Independentes da Execução Orçamentária		2.253.518,50	664.922,51
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		1.078.861,19	160.168,00
Demais Transferências Concedidas		1.461,76	103.895,99
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.173.195,55	400.858,52
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	4	<b>146.266.441,65</b>	<b>160.032.542,16</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		118.370.071,58	118.256.259,12
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		26.376.894,52	37.560.331,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.519.412,91	4.213.553,89
Outros Pagamentos Extraorçamentários		62,64	2.397,24
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		62,64	2.397,24
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	4	<b>148.641.146,18</b>	<b>135.329.332,14</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		148.641.146,18	135.329.332,14
<b>TOTAL</b>		<b>2.692.286.657,17</b>	<b>2.444.270.175,33</b>

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### 3. Balanço Patrimonial

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

ATIVO	NE	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>191.466.527,89</b>	<b>160.662.907,94</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		148.641.146,18	135.329.332,14
Créditos a Curto Prazo	5	35.533.342,07	17.479.866,78
Demais Créditos e Valores		35.533.342,07	17.479.866,78
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoque	7	7.189.916,69	7.624.381,73
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	6	102.122,95	229.327,29
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.427.851.114,60</b>	<b>4.404.573.018,84</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo		3.376,77	4.336,77
Créditos a Longo Prazo		3.376,77	4.336,77
Créditos Previdenciários do RPPS		-	-
Demais Créditos e Valores		3.376,77	4.336,77
Estoques		-	-
Investimentos		-	-
Participações Permanentes		-	-
Propriedades para Investimento		-	-
Propriedades para Investimento		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-
<b>Imobilizado</b>	8	<b>4.424.016.440,45</b>	<b>4.400.737.911,59</b>
Bens Móveis		402.991.973,51	386.331.091,94
Bens Móveis		421.687.601,67	405.888.691,55
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-18.695.628,16	-19.557.599,61
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis		4.021.024.466,94	4.014.406.819,65
Bens Imóveis		4.021.722.844,64	4.014.671.347,87
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-698.377,70	-264.528,22
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-




### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

<b>Intangível</b>	<b>9</b>	<b>3.831.297,38</b>	<b>3.830.770,48</b>
Softwares		3.831.297,38	3.830.770,48
Softwares		3.831.297,38	3.830.770,48
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-
Diferido		-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>4.619.317.642,49</b>	<b>4.565.235.926,78</b>

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

PASSIVO	NE	2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>371.619.072,88</b>	<b>302.558.283,53</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	11	115.290.599,67	102.589.975,14
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	32.044.113,62	43.260.794,84
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		140,00	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	12	224.284.219,59	156.707.513,55
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>207.530,28</b>	<b>207.530,28</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		207.530,28	207.530,28
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>371.826.603,16</b>	<b>302.765.813,81</b>

Fonte: SIAFI 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		881.664.332,49	-
<b>Resultados Acumulados</b>	13	<b>3.365.826.706,84</b>	<b>4.262.470.112,97</b>
Resultado do Exercício		-4.073.043,64	584.854.625,50
Resultados de Exercícios Anteriores		3.380.805.780,48	3.814.573.285,73
Ajustes de Exercícios Anteriores		-10.906.030,00	-136.957.798,26
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.247.491.039,33</b>	<b>4.262.470.112,97</b>

Fonte: SIAFI 2023.

### FINANCEIRO E PERMANENTE

ATIVO	NE	2023	2022	PASSIVO	NE	2023	2022
Ativo Financeiro		148.660.164,46	135.348.350,42	Passivo Financeiro		257.666.902,38	164.647.551,49
Ativo Permanente		4.470.657.478,03	4.429.887.576,36	Passivo Permanente		176.773.737,15	178.000.231,41
				Saldo Patrimonial		4.184.877.002,96	4.222.588.143,88

Fonte: SIAFI 2023.

### ATOS POTENCIAIS ATIVOS

ATIVO	NE	2023	2022
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>148.982.527,58</b>	<b>69.519.791,44</b>
Atos Potenciais Ativos		148.982.527,58	69.519.791,44
Garantias e Contragarantias Recebidas		13.054.099,92	13.025.042,24
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		122.750.972,77	46.426.423,79
Direitos Contratuais		13.177.454,89	10.068.325,41
Outros Atos Potenciais Ativos		-	-
<b>TOTAL</b>		<b>148.982.527,58</b>	<b>69.519.791,44</b>

Fonte: SIAFI 2023.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 3
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Exercício 2023	

### ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

PASSIVO	NE	2023	2022
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>540.334.475,34</b>	<b>518.504.787,87</b>
Atos Potenciais Passivos		540.334.475,34	518.504.787,87
Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos		3.305.908,22	2.192.625,20
Obrigações Contratuais	14	537.028.567,12	516.312.162,67
Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
<b>TOTAL</b>		<b>540.334.475,34</b>	<b>518.504.787,87</b>

Fonte: SIAFI 2023.

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


DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>		<b>-57.229.925,30</b>
<b>Recursos Vinculados</b>		<b>-51.776.812,62</b>
Educação		-39.454,01
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-17.105.857,12
Previdência Social (RPPS)		-11.145.683,17
Dívida Pública		-24.574.658,40
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		1.088.840,08
<b>TOTAL</b>		<b>-109.006.737,92</b>

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### 4. Demonstração das Variações Patrimoniais

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	15	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>2.815.587.701,46</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>			
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
<b>Contribuições</b>			
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	15	<b>20.169.930,68</b>	<b>14.303.004,29</b>
Venda de Mercadorias		-	41.040,00
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		20.169.930,68	14.261.964,29
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>3,03</b>	<b>564,95</b>
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		3,03	564,95
Aportes do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	15	<b>2.302.067.024,62</b>	<b>2.146.918.670,64</b>
Transferências Intragovernamentais		2.291.608.851,52	2.143.493.543,79
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências das Instituições Privadas		-	16.618,17
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		10.458.173,10	3.408.508,68
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	15	<b>41.607.282,38</b>	<b>654.145.145,99</b>
Reavaliação de Ativos		-	556.623.665,97
Ganhos com Alienação		131.009,08	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		592.704,26	37.371,63
Ganhos com Desincorporação de Passivos		40.883.569,04	97.484.108,39
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	15	<b>1.162.546,15</b>	<b>220.315,59</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Subvenções Econômicas		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		1.162.546,15	220.315,59

Fonte: SIAFI 2023.




## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	15	<b>2.369.079.830,50</b>	<b>2.230.733.075,96</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>1.057.527.225,55</b>	<b>1.009.342.036,35</b>
Remuneração a Pessoal		828.444.687,72	801.860.721,35
Encargos Patronais		183.404.852,66	172.008.835,47
Benefícios a Pessoal		45.677.685,17	35.472.479,53
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	15	<b>697.222.204,13</b>	<b>642.086.210,42</b>
Aposentadorias e Reformas		551.670.892,14	507.923.451,13
Pensões		134.225.093,70	123.001.216,32
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		11.326.218,29	11.161.542,97
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	15	<b>348.659.930,65</b>	<b>288.444.409,87</b>
Uso de Material de Consumo		46.541.293,73	43.734.165,06
Serviços		301.684.787,44	244.449.985,24
Depreciação, Amortização e Exaustão		433.849,48	260.259,57
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>166.135,21</b>	<b>104.269,65</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		166.135,21	104.269,65
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	15	<b>133.818.597,94</b>	<b>141.278.446,25</b>
Transferências Intragovernamentais		133.658.484,03	141.022.829,90
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências a Instituições Privadas		149.694,90	117.257,08
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		10.419,01	16.215,50
Execução Orçamentária Delegada a Entes		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	122.143,77
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	15	<b>69.801.560,29</b>	<b>90.613.968,11</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		-	29.683.039,52
Perdas com Alienação		-	3.169.547,33
Perdas Involuntárias		-	40.177,95
Incorporação de Passivos		69.801.560,29	57.721.203,31
Desincorporação de Ativos		-	-
<b>Tributárias</b>		<b>4.563.684,09</b>	<b>4.622.894,67</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		28.203,31	20.661,29
Contribuições		4.535.480,78	4.602.233,38
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	15	<b>57.320.492,64</b>	<b>54.240.840,64</b>
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		56.668.646,92	53.751.024,39
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		651.845,72	489.816,25



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 3
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

DVP	NE	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	15	2.365.006.786,86	2.815.587.701,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15	2.369.079.830,50	2.230.733.075,96
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	4 e 15	-4.073.043,64	584.854.625,50

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### 5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NE	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	16	<b>25.926.867,19</b>	<b>12.671.404,51</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>2.314.990.543,03</b>	<b>2.160.415.761,45</b>
<b>Receita Tributária</b>		-	-
<b>Receita de Contribuições</b>		-	-
<b>Receita Patrimonial</b>		2.018.677,42	1.344.667,46
<b>Receita Agropecuária</b>		-	41.040,00
<b>Receita Industrial</b>		-	-
<b>Receita de Serviços</b>		18.151.253,26	12.917.296,83
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		3,05	751,62
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		45.873,12	75.001,20
<b>Transferências Recebidas</b>		-	16.618,17
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	16.618,17
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		2.294.774.736,18	2.146.020.386,17
Ingressos Extraorçamentários		2.052.600,28	2.381.527,99
Transferências Financeiras Recebidas		2.291.598.851,52	2.143.481.339,83
Arrecadação de Outra Unidade		1.116.673,03	145.314,39
Demais Recebimentos		6.611,35	12.203,96
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-2.289.063.675,84</b>	<b>-2.147.744.356,94</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-1.970.253.814,55</b>	<b>-1.828.413.632,59</b>
Legislativo		-	-
Judiciário		-171.973,63	-808.896,43
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-543.250,00	-289.796,28
Defesa Nacional		-343.518,93	-968.966,07
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-670.737.017,98	-645.464.811,93
Saúde		-189.109.226,18	-170.024.284,51
Trabalho		-	-
Educação		-1.093.166.988,41	-1.010.472.013,37
Cultura		-14.943.344,70	-56.000,00
Direitos da Cidadania		-1.067.400,00	-300.000,00
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-142.250,00	-
Encargos Especiais		-31.320,00	-28.864,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		2.475,28	-



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos	Exercício 2023	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 25/01/2024	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NE	2023	2022
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		-	-
Outros Encargos da Dívida		-	-
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-183.636.787,95</b>	<b>-174.091.943,32</b>
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-183.478.848,45	-173.948.800,74
Outras Transferências Concedidas		-157.939,50	-143.142,58
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-135.173.073,34</b>	<b>-145.238.781,03</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-1.519.412,91	-4.213.553,89
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-62,64	-2.397,24
Transferências Financeiras Concedidas		-133.653.597,79	-141.022.829,90

Fonte: SIAFI 2023.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	NE	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>16</b>	<b>-12.615.053,15</b>	<b>-11.497.932,23</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>717.176,00</b>	<b>517.127,74</b>
Alienação de Bens		717.176,00	517.127,74
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-13.332.229,15</b>	<b>-12.015.059,97</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-13.076.455,93	-11.585.944,95
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-255.773,22	-429.115,02

Fonte: SIAFI 2023.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	NE	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais		-	-
<b>Transferências de Capital Recebidas</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas		-	-
<b>Outros Ingressos de Financiamento</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-

Fonte: SIAFI 2023.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NE	2023	2022
Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa		13.311.814,04	1.173.472,28
Caixa e equivalentes de caixa inicial		135.329.332,14	134.155.859,86
Caixa e equivalente de caixa final		148.641.146,18	135.329.332,14

Fonte: SIAFI 2023.



## NOTAS EXPLICATIVAS

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

#### Nota 1 – Receitas

Para elaboração das notas do Balanço Orçamentário, considera-se a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, que correspondem a alterações posteriores à previsão e fixação inicialmente consignada na Lei Orçamentária Anual.

A previsão da receita apresentada no Balanço Orçamentário compreende apenas as receitas próprias arrecadadas diretamente pelo órgão. Assim, de acordo com a portaria da Secretaria de Orçamento Federal (SOF) nº 14.956, de 21/12/2021, são considerados Recursos Próprios os que têm origem no esforço próprio de órgãos e entidades da Administração Pública nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio próprio, remunerados por preço público, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos.

No exercício de 2023, as receitas realizadas alcançaram o montante de R\$20.932.982,85, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram R\$2.263.725.471,55, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$2.242.792.488,70, o que não representa necessariamente uma situação negativa.

Esse resultado deficitário pode ser justificado pelo fato de que a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contêm os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pela UFBA, não se computando os repasses de recursos financeiros realizados no decorrer do exercício pela Subsecretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação (SPO/MEC) e por outros órgãos. Isso significa que as receitas próprias da UFBA não são suficientes para custear o total de suas despesas, necessitando de quase a totalidade de recursos do Tesouro para sua manutenção.

Analisando-se a arrecadação por categoria econômica, as Receitas Correntes representam 96,57% do total arrecadado e 88,81% do total previsto.

Em relação às Receitas de Capital, com o montante arrecadado de R\$717.176,00, cabe mencionar que se referem às receitas recebidas decorrentes de alienações de bens móveis considerados inservíveis.

#### Tabela 1 – Receitas previstas e arrecadadas por Categoria Econômica

R\$1,00				
Categoria Econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização <sup>1</sup> (%)	AV <sup>2</sup> (%)
Receitas Correntes	22.763.631,00	20.215.806,85	88,81	96,57
Receitas de Capital	-	717.176,00	-	3,43
Total das Receitas	22.763.631,00	20.932.982,85	91,96	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

<sup>1</sup>Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

<sup>2</sup>Análise vertical da receita realizada por Categoria Econômica: relação entre a receita realizada e o total das receitas realizadas



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Na tabela seguinte, observa-se que das Receitas Correntes, as Receitas de Serviços apresentam a maior arrecadação, R\$18.151.253,26, equivalendo a 89,79% do total arrecadado e 86,43% do total previsto, o que pode ser verificado na Demonstração dos Fluxos de Caixa no grupo dos ingressos como Receitas de Serviços.

Ressalta-se que o maior volume de receita da instituição origina-se de contratos de prestação de serviços na forma de oferecimento, à sociedade, de cursos de extensão e especialização e também pesquisas nas diversas áreas do saber.

### Tabela 2 – Execução das Receitas Correntes

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização <sup>1</sup> (%)	AV <sup>2</sup> (%)
Receita Patrimonial	1.760.154,00	2.018.680,47	114,69	9,99
Receita de Serviços	21.000.633,00	18.151.253,26	86,43	89,79
Outras Receitas Correntes	2.844,00	45.873,12	1612,98	0,23
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>22.763.631,00</b>	<b>20.215.806,85</b>	<b>88,81</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2023.

<sup>1</sup> Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

<sup>2</sup> Análise vertical da receita realizada: relação entre a receita corrente realizada e o total das receitas correntes realizadas

### Nota 2 – Despesas

A despesa pública corresponde aos compromissos de gastos dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a necessidades da coletividade, fixada no orçamento.

Conforme tabela 3, ao analisar a execução da despesa, no exercício de 2023, verifica-se que o total da despesa empenhada (R\$2.263.725.471,55) é superior ao total da dotação atualizada (R\$ 1.988.020.032,00). Isso significa que o órgão, além do seu orçamento próprio, executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio de recebimentos de descentralizações de créditos orçamentários que totalizaram R\$434.688.495,09.

### Tabela 3 – Execução das despesas correntes e de capital

Categoria Econômica	Grupo Despesa	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	Saldo da Dotação (a - d)	Execução da despesa (d) / (a) (%)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	1.718.393.595,00	119.936.675,39	119.936.675,39	1.713.349.323,66	0,00	5.044.271,34	5.044.271,34	99,71
	Outras Despesas Correntes	258.219.004,00	308.369.717,46	29.924.749,32	533.982.575,40	0,00	2.681.396,74	-275.763.571,40	206,79
Despesas de Capital	Investimentos	11.407.433,00	6.382.102,24	1.120.217,24	16.393.572,49	0,00	275.745,51	-4.986.139,49	143,71
<b>Total</b>		<b>1.988.020.032,00</b>	<b>434.688.495,09</b>	<b>150.981.641,95</b>	<b>2.263.725.471,55</b>	<b>0,00</b>	<b>8.001.413,59</b>	<b>-275.705.439,55</b>	<b>113,87</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Verifica-se que as despesas empenhadas no grupo Pessoal e Encargos Sociais representam 99,71% da dotação atualizada.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Há de se destacar que as despesas com pessoal são empenhadas no início do exercício de forma global para execução no decorrer do ano. As despesas desse grupo correspondem aos gastos com pessoal ativo, inativos e pensionistas, relativas a quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, proventos das aposentadorias e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas às entidades de previdência, conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 2000.

### Nota 3 – Restos a Pagar

A execução orçamentária dos Restos a Pagar, considera os RPNP referentes ao orçamento da própria UFBA, consignado na LOA e também o orçamento (créditos orçamentários) recebido de outros órgãos para execução de determinados programas governamentais pela UFBA.

A inscrição dos empenhos é feita pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), conforme indicação pelo órgão, em 31 de dezembro de cada exercício financeiro com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP inscritos em exercícios anteriores (reinscrição). Em janeiro de 2022, o total inscrito mais a reinscrição de RPNP foi de R\$52.350.432,70, enquanto que em janeiro de 2023, a inscrição de despesas em RPNP, considerando também os Reinscritos, totalizou R\$40.061.749,40.

Conforme tabela 4, em relação aos RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior, houve um decréscimo de 26,36%, representado uma diminuição, em termos monetários, de R\$ 11.099.197,84, passando de R\$ 42.106.978,46 (Janeiro/2022) para R\$31.007.780,62 (Janeiro/2023).

Quanto à reinscrição dos RPNP inscritos em Exercícios Anteriores, houve um decréscimo de 11,61%, representado uma diminuição, em termos monetários, de R\$ 1.189.485,46, passando de R\$10.243.454,24 (Janeiro/2022) para R\$9.053.968,78 (Janeiro/2023). Os cancelamentos realizados no exercício de 2022 contribuíram para esse decréscimo.

### Tabela 4 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	Janeiro/2023	Janeiro/2022	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	31.007.780,62	42.106.978,46	-26,36%
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	9.053.968,78	10.243.454,24	-11,61%
TOTAL	40.061.749,40	52.350.432,70	-23,47%

Fonte: SIAFI 2023

A tabela 5 demonstra que, no exercício de 2023, foram executados (liquidados) 86,78% do total das despesas (Correntes e de Capital) inscritas e reinscritas em RPNP. Detalhando-se a execução das despesas por Categoria Econômica, as Despesas Correntes apresentam a execução de 83,89%, enquanto que as Despesas de Capital, 95,43%.



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Do total dos RPNP liquidados (R\$ 31.281.405,13) foram pagos R\$26.376.894,52. O total dos RPNP pagos pela UFBA está evidenciado no Balanço Financeiro, no grupo Despesas Extraorçamentárias, no item Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados.

O pagamento dos Restos a Pagar é realizado na medida em que o objeto é adimplido e que o recurso financeiro é repassado pelo MEC ou por outro órgão (em se tratando de descentralizações externas), efetuando-se a quitação junto ao credor. Dessa forma, no exercício de 2023, a liberação de recursos financeiros, para o pagamento das despesas, ocorreu de acordo com a programação financeira do Ministério da Educação (MEC).

**Tabela 5 – Execução de RPNP por Categoria Econômica**

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total inscrições RPNP (-) Cancelados	Liquidados	% Execução
Despesas Correntes	29.995.010,69	2.966.520,97	27.028.489,72	22.673.967,62	83,89
Despesas de Capital	10.066.738,71	1.047.110,96	9.019.627,75	8.607.437,51	95,43
<b>Total</b>	<b>40.061.749,40</b>	<b>4.013.631,93</b>	<b>36.048.117,47</b>	<b>31.281.405,13</b>	<b>86,78</b>

Fonte: SIAFI 2023.

O Governo Federal, com o intuito de reduzir e conter o *estoque* de restos a pagar em toda a administração pública direta e indireta, publicou o Decreto nº 9.428, em 29 de junho de 2018, dispondo sobre o cancelamento e novo prazo de vigência dessas obrigações orçamentárias.

Os empenhos referentes à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino emitidos a partir de 2018, foram submetidos à regra geral de validade inserida no art. 1º do Decreto nº 9.428/2018, que alterou a redação dos §§ 2º e 3º do Decreto nº 93.872/1986.

Assim, segundo a nova redação trazida pelo decreto, os restos a pagar não processados passarão a ser bloqueados pela STN em 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, podendo os desbloqueios ser efetuados pelas respectivas unidades gestoras executoras, nos termos dos §§ 4º a 6º, no mesmo exercício financeiro em que ocorreu o bloqueio.

Portanto, serão cancelados pela STN, até o encerramento do exercício do bloqueio, aqueles que não forem nele desbloqueados. Os restos a pagar desbloqueados que não forem liquidados serão cancelados em 31 de dezembro do ano subsequente ao do bloqueio.

Cabe mencionar a alteração no Decreto nº 93.872/1986 trazida pelo Decreto nº 10.535, de 28 de outubro de 2020, que incluiu uma modalidade de despesas inscritas em restos a pagar que não se submetem a bloqueio nem a cancelamento, ou seja, além das despesas do Ministério da Educação e das emendas individuais impositivas cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2016, foi acrescida as despesas decorrentes de emendas de iniciativa de bancada de parlamentares de Estado ou do Distrito Federal, impositivas, cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2020.



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Ainda sobre a execução dos RPNP verifica-se, na série histórica da tabela abaixo, que tem havido um volume significativo de cancelamento de empenhos inscritos em RPNP, por exercício, contribuindo para a redução do estoque dessas obrigações no âmbito da UFBA.

**Tabela 6 – Cancelamentos de RPNP por exercício**

Exercícios	Total (R\$)
2015	12.954.922,33
2016	6.966.042,03
2017	7.823.856,77
2018	3.988.626,96
2019	24.227.739,17
2020	6.101.120,07
2021	11.976.753,40
2022	5.503.797,36
2023	4.013.631,93

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### BALANÇO FINANCEIRO

Demonstrativo exigido pela Lei nº 4.320/1964 e pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000). O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria, conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986, exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no Balanço Financeiro, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Cumpra-se destacar ainda que a NBC TSP não prevê o Balanço Financeiro, porém sua elaboração e publicação é obrigatória por força do art. 101 da Lei nº 4.320/1964.

#### Tabela 7 - Caixa

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Saldo do exercício anterior (Caixa e equivalentes de Caixa)	135,329,332,14	100,00	134,155,859,86	100,00	0,87
Saldo para o exercício seguinte (Caixa e equivalentes de Caixa)	148.641.146,18		135,329,332,14		9,84
Geração de caixa	13.311.814,04		1.173.472,28		1034,40

Fonte: SIAFI 2023.

**Caixa e equivalentes de Caixa** - Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. O Balanço Financeiro gerou caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$13.311.814,04 no 4º trimestre de 2023, superando a geração de caixa do 4º trimestre de 2022 em 1.034,40%, com forte influência do aumento das despesas orçamentárias, com o incremento no valor de R\$255.840.000,42 em 2023 e variação horizontal de 12,74% superando o índice inflacionário do mesmo período (4,62% IPCA/IBGE), já as transferências financeiras recebidas foram majoradas em 6,91%, percentual acima da inflação, estes dois elementos do balanço financeiro representam 84,08% e 85,12% dos dispêndios e dos ingressos financeiros respectivamente, elementos que impactam fortemente o balanço financeiro.

#### Nota 4 – Ingressos e Dispêndios

#### Tabela 8 – Ingressos (Balanço Financeiro)

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Recebimentos extra orçamentários</b>	<b>244.425.490,66</b>	<b>100,00</b>	<b>151.720.472,62</b>	<b>100,00</b>	<b>11,69</b>
Inscrição dos restos a pagar processados	183.215.433,47	74,96	107.034.667,09	77,89	55,04
Inscrição dos restos a pagar não processados	58.031.697,25	31,67	537.833.483,00	20,44	87,15
Outros	3.178.359,94	5,48	2.128.020,53	1,67	25,18

Fonte: SIAFI 2023.



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

O aumento dos recebimentos extra orçamentários foi de 61,10% incrementando ao caixa e equivalentes de caixa do Balanço Financeiro o montante de R\$92.705.018,04. Esse valor em termos de caixa significariam uma maior retenção a pagar em períodos posteriores, refletindo necessariamente em futuro aumento de endividamento de curto prazo com necessidade de aporte de caixa, visto a composição futura dessa rubrica ser de restos a pagar. Cabe mencionar que dentro do item de recebimentos extra orçamentários há um grupo de grande representatividade monetária cujo montante refere-se à inscrição de restos a pagar. Esse item, registrado no Balanço Financeiro - BF do lado dos Ingressos, corresponde ao registro do saldo dos empenhos emitidos no exercício corrente para compensar/equilibrar a contrapartida do seu registro como despesa (despesas empenhadas/executadas) registradas do lado dos Dispêndios. Essa metodologia foi definida pela Lei nº 4.320/1964, a qual estabelece que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (art.35) especificamente o parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal nº 4.320/64: “Parágrafo único. Os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”.

No MCASP (parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais) temos um tópico dedicado à relação entre passivo exigível e as etapas da execução orçamentária; nele veremos que, segundo a Lei nº 4.320/1964, no art. 58, “*o empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição*”. Quando a lei utiliza a palavra “obrigação”, ela não se refere à obrigação patrimonial (passivo exigível), pois uma obrigação patrimonial é caracterizada por um fato gerador já ocorrido, ou, conforme a lei, por uma condição já implementada. A lei refere-se ao comprometimento de recurso financeiro da entidade governamental que fez o empenho, ou seja, uma obrigação financeira para fins de cálculo do superávit financeiro, fonte da abertura de créditos adicionais nos exercícios seguintes. Pela leitura e interpretação dos conceitos trazidos pelo MCASP, entende-se que os Restos a Pagar Não Processados, que são os empenhos não liquidados e não pagos até o dia 31/12 do exercício, não devem configurar como uma obrigação patrimonial, exceto aqueles no estágio “em liquidação”, e por isso não devem ser evidenciados no Balanço Patrimonial, eles são apenas obrigações orçamentárias e fazem parte apenas da apuração do superávit financeiro (passivo financeiro) a qual é demonstrada em quadro específico no novo modelo do Balanço Patrimonial. Portanto, no Balanço Patrimonial no passivo circulante da Universidade Federal da Bahia não está computado o valor de R\$58.031.697,25 de restos a pagar não processados, não compondo, dessa forma, o índice de liquidez corrente.

O índice de liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante) indica a capacidade de pagamento da entidade no curto prazo. Esse índice de 0,51 (R\$161.779.016,65 / 334.167.821,86), demonstra disponibilidade insuficiente para quitar as obrigações nesse curto prazo. Portanto, para os próximos trimestres a Universidade deverá equacionar através do aumento de ingressos de recursos ou implementar mais ainda o contingenciamento dos dispêndios de curto prazo. Em comparação com o 4º trimestre de 2022 esse índice diminuiu de 0,51 para 0,53.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 9 - Transferências Financeiras Recebidas

2023	2022
R\$ 2.291.598.851,52	R\$ 2.143.481.339,83

Fonte: SIAFI 2023.

As transferências financeiras recebidas refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas. No grupo dos ingressos temos as receitas próprias, com evolução de 40,37%, valores que veem apresentado recuperação após o período pandêmico da covid19, implementando ao caixa R\$6.020.479,83.

### Tabela 10 – Dispêndios (Balanço Financeiro)

R\$1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Pagamentos extraorçamentárias	146.266.441,65	100,00	160.032.542,16	100,00	-8,60
Pagamento dos restos a pagar processados	118.370.071,58	80,93	118.256.259,12	73,90	0,10
Pagamento dos restos a pagar não processados	26.376.894,52	18,03	37.560.331,91	23,47	-29,77
Outros	1.519.475,50	1,04	4.215.951,09	2,67	-63,96

Fonte: SIAFI 2023.

Os pagamentos extraorçamentários são restos a pagar pagos no exercício, impactando o caixa, não sendo excludentes no Balanço Financeiro, como os recebimentos extraorçamentários. Os pagamentos extraorçamentários permaneceram com variação negativa em comparativo ao exercício de 2022 (-8,60%). Com o aumento dos recebimentos extraorçamentários em 11,69% em conjunto com a diminuição dos pagamentos extraorçamentários possibilita o aumento do caixa e equivalentes de caixa, com a conseqüente elevação de endividamento futuro.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### BALANÇO PATRIMONIAL

#### Nota 5 - Créditos a Curto Prazo

Composto de diversas contas, o grupo de Créditos a Curto Prazo representa 0,77% do ativo e sofreu um aumento de 103%. Pode-se afirmar que a variação do montante advém de modificações nas seguintes contas de adiantamento: 13º salário, salários e férias.

Diante do exposto, é notório que em termos percentuais e monetários o principal impulsionador do acréscimo neste grupo foi a mutação na conta de adiantamento de Férias em consequência do gozo das férias pelos servidores cujo salário foi antecipado. E em segundo o adiantamento de 13º salário. Essa diferença é consequência do fluxo normal das atividades em virtude do cronograma de pagamento de 13º salário do governo federal, que tem a opção de liberar junto com as férias a primeira parcela da gratificação natalina. Desse modo, os valores são computados como adiantamento até a data da sua competência.

#### Tabela 11 – Créditos a Curto Prazo

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
	35.533.342,07	17.479.866,78	103,00

Fonte: SIAFI 2023.

#### Nota 6 - VPD pagas antecipadamente

O grupo das Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente abarca benefícios/serviços que, embora já pagos, serão usufruídos futuramente no período do curto prazo, podendo ser estendidas ao longo prazo.

#### Tabela 12 – VPD pagas antecipadamente

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
VPD Pagas Antecipadamente	102.122,95	229.327,29	(55,47)

Fonte: SIAFI 2023.

Depreende-se das análises, que houve uma variação negativa de 55,47% nesse grupo. Esse valor, consonante com a natureza dessa espécie de despesa (antecipada), é reflexo da diluição gradativa ocorrida durante o período, conforme sua abrangência. O montante compõe-se de serviços, assinaturas e aluguéis. A redução ocorreu nessas três contas, mas em especial advém de amortizações mensais na conta de serviços pagos antecipadamente, destacando-se: licenciamento de uso de software Kaspersky Endpoint e de antivírus.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Nota 7 – Estoques

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16 no intuito de estabelecerem tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias-primas aguardando a sua utilização. O estoque é avaliado pelo seu valor de custo médio e reconhecido no resultado quando da sua utilização ou baixa.

Do total mantido atualmente em estoque, 84,00% estão no Complexo Hospitalar e de Saúde - CHS e 16,00% na UG 153038-UFBA. O CHS é responsável pela contabilização de controle dos estoques de algumas unidades, a citar: Hospital Ana Nery, Hospital Veterinário da UFBA, Laboratório de Imunologia etc. Assim, faz-se necessário esclarecer que as baixas de estoques consideram o Relatório Mensal de Almoarifado que vem sendo registrado conforme informações recebidas das unidades que consomem os materiais, para que se mantenha verídico os montantes registrados.

Observa-se nesse grupo que houve uma discreta redução de 5,7%, podendo-se afirmar que o maior volume está concentrado nos itens seguintes: material hospitalar, material químico, material de limpeza e produto de higiene e material farmacológico. Esses representam 70,06% do estoque.

### Tabela 13 – Estoque

Estoque	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Almoarifado e outros estoques	7.189.916,69	7.624.381,73	(5,70)	0,16

Fonte: SIAFI 2023.

### Nota 8 – Imobilizado

Em 31/12/2023, a UFBA apresentou o montante de R\$ 4.424.016.440,45 no Imobilizado. Desse modo, é possível dizer que ocorreu um aumento de 0,53% nesse grupo quando comparado ao período base (31/12/2022). Na tabela a seguir é detalhada a sua composição:

### Tabela 14 – Imobilizado – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	402.991.973,51	405.888.691,55	(0,71)
(-) Depreciação/ Acumulada de Bens Móveis	(18.695.628,16)	(19.557.599,61)	(4,41)
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	4.021.024.466,94	4.014.671.347,87	0,16
(-) Depr./Amortização Acumulada de Bens Imóveis	(698.377,70)	(264.528,22)	99,74
<b>Total</b>	<b>4.424.016.440,45</b>	<b>4.400.737.911,59</b>	<b>0,53</b>

Fonte: SIAFI 2023.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens por grupos de contas.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 15 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	194.539.116,66	171.235.669,20	13,61
Bens de Informática	88.272.992,32	79.282.343,80	11,34
Móveis e Utensílios	83.771.157,68	78.036.893,12	7,35
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	38.055.726,46	35.215.138,56	8,07
Veículos	10.916.439,21	10.695.718,29	2,06
Peças e Conjuntos de Reposição	4.450,00	4.450,00	-
Bens Móveis em Andamento	406.401,55	316.401,55	28,44
Semoventes e Equipamentos de Montaria	112.265,47	89.367,08	25,62
Demais Bens Móveis	5.609.052,32	31.012.709,95	(81,91)
Depreciação / Amortização Acumulada	(18.695.628,16)	(19.557.599,61)	(4,41)
Total	402.991.973,51	386.331.091,94	3,89

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

A tabela acima mostra que as contas mais relevantes desse grupo são “*máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas*”, “*bens de informática*” e “*móveis e utensílios*”, perfazendo 86,93% dos bens móveis (considerando os valores brutos, sem perda econômica). Dentre essas, ressalta-se aquela referente a *máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas*, que apresentou uma variação no período analisado de: 13,61%. Ao verificar-se detalhadamente a mutação dessa última conta citada, constata-se que as principais movimentações ocorreram nos equipamentos/utensílios médicos e odontológicos, máquinas e equipamentos energéticos, equipamentos hidráulicos e elétricos. Ademais, pode-se afirmar que as apropriações de maiores impactos realizadas, são reclassificações de itens antes registrados na conta de “*demais bens móveis*”. Alguns deles oriundos de outras entidades e que aguardavam a posse definitiva e detalhamento para classificação.

O grupo de “*demais bens móveis*” atualmente tem seu saldo composto por duas contas, a saber: “*peças não incorporáveis a imóveis*” e “*material de uso duradouro*”. A significativa redução do seu montante, em 81,91%, explicitada na tabela acima, decorre em maior parte do zeramento na conta de “*bens móveis a classificar*”. Associa-se a diminuição às reclassificações que debitaram tais valores na conta a que se referia o bem. Os ajustes advieram de diversos processos vinculados às unidades desta Universidade, como o Instituto de Química, de Biologia e Instituto de Saúde Coletiva e em especial a reclassificações referentes a bens oriundos de demais entidades, que transferiram posse definitiva para a UFBA, conforme processo 23066.010023/2020-15, despacho número 67892/2023.

Desse modo, é notório que as mais significativas variações em “*bens móveis*” provêm de reclassificações dentro do próprio grupo. Assim, apesar dos elevados montantes alterados nas contas detalhadas, a variação geral foi pequena, cerca de 3,89%.

No grupo Bens Móveis, constam bens adquiridos pela UFBA e ainda não transferidos contabilmente para a UFRB e UFOB. Informações do Setor de Patrimônio dão conta de que o trabalho de levantamento do inventário geral, para implantação do SIADS, regularizará essa situação.

Os Bens Imóveis da UFBA em 31/12/2023 totalizaram R\$4.021.024.466,94 classificados em vários grupos, conforme demonstrado na tabela a seguir.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 16 - Bens Imóveis – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.827.042.214,82	3.818.851.041,56	0,21
Bens Imóveis em Andamento	182.613.290,04	185.190.959,17	(1,39)
Instalações	12.067.339,78	10.629.347,14	13,53
Depreciação / Amortização Acumulada	(698.377,70)	(264.528,22)	164,01
<b>Total</b>	<b>4.021.024.466,94</b>	<b>4.014.406.819,65</b>	<b>0,16</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

De acordo com os números apresentados no Balanço Patrimonial, os *bens de uso especial* constituem a parcela quantitativamente mais significativa dos bens imóveis, conforme tabela acima. Em 31/12/2023, a destacada conta perfez o montante de R\$3.827.042.214,82. Esse montante representa aproximadamente 95,17% da conta sintética à qual pertence, entretanto, o aumento sofrido não foi representativo. Em tempo, informa-se que houve uma regularização nesta conta para reclassificação da despesa. Após os ajustes, o valor foi corretamente vinculado a conta de “instalações”, o que justifica em contrapartida o aumento.

A conta de “*bens imóveis em andamento*” variou, o saldo para R\$182.613.290,04. Dentre as despesas que compõem esse montante podemos citar: obra de construção do Centro Interdisciplinar da Energia, Ambiente e Química- CIENAM; do Laboratório de preparação e análise de amostra do Instituto de Geociências da UFBA; obra ponto de distribuição de refeições do Canela; ampliação da Escola de Dança; segunda etapa do anexo da Faculdade de Arquitetura e construção do Setor de Ovinocultura e Caprinocultura.

Ressalta-se que nessa conta houve uma reclassificação de R\$2.591.360,32 no HUPES, na data de 29/12/2023 para a conta bens de uso especial registrados (hospitais), referente a, entre outros: construção de passarela do HUPES ao CPPHO, construção do abrigo de resíduos sólidos – AMN, construção rampa de acesso laboratório central e central de regulação, obras da medicina nuclear e cintilografia, obras do centro cirúrgico e implantação de Hospital Dia e serviço de endoscopia, obras das enfermarias do pavimento térreo alas A/B, construção de passarela de interligação do CPPHO ao Ambulatório Magalhaes Neto.

Há também R\$ 1.704.589,13 na Maternidade Climério de Oliveira-MCO referente a obra de reforma, ampliação e manutenção da unidade. Entretanto, não há movimentações nessa conta da referida UG desde dezembro/2020. Em 29/07/2021, e-mail do Setor de Orçamento, Finanças e Contabilidade – SOFC da MCO informa que a obra foi concluída, entretanto havia pendente a quitação de uma nota fiscal. Desse modo, o termo provisório de recebimento da obra estava realizado, porém o definitivo encontrava-se pendente, situação que permanece por falta de atualização das informações.

O item Depreciação/Amortização Acumulada apresenta um aumento de 164,01% referente ao fluxo normal de apropriação da depreciação realizada, cujos lançamentos são efetuados pela CCCONT/STN a partir da análise de planilha enviada pela SPU (Secretaria de Patrimônio da União) dos itens cadastrados no SPIUNET.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

**Tabela 17 - Bens de Uso Especial – Composição**

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Fazendas, Parques e Reservas	22.404.720,99	22.404.720,99	-
Terrenos, Glebas	204.623.095,69	204.623.095,69	-
Imóveis de Uso Educacional	2.923.688.186,03	2.923.689.736,03	(0,00)
Imóveis Residenciais e Comerciais	58.459.515,92	58.459.515,92	-
Edifícios	5.601,362,94	0,00	100,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial (Hospitais e Museus)	612.265.333,25	609.673.972,93	0,43
Total	3.827.042.214,82	3.818.851.041,56	0,21

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Na Universidade Federal da Bahia os imóveis são reavaliados quando do vencimento do prazo de validade das avaliações, atualizadas as informações relativas a aumento/diminuição da área construída, alteração do padrão construtivo e/ou verificada a deterioração da edificação.

Os valores referentes ao m<sup>2</sup> de terrenos de propriedade da UFBA, localizados em municípios do interior do Estado da Bahia, são estimados a partir de consulta ao setor imobiliário, considerando-se a tendência do mercado para assentamentos urbanos, assim como para as atividades agropecuárias nos imóveis da zona rural.

Valores referentes ao m<sup>2</sup> de área construída correspondem ao CUB (Custos Unitários Básicos de Construção), fornecidos pelo Sindicato da Indústria da Construção do Estado da Bahia - SINDUSCON/BA.

De acordo com as informações fornecidas e os cálculos elaborados, o Inventário Anual dos Bens Imóveis da Universidade Federal da Bahia identifica os terrenos e benfeitorias, sua localização, áreas, situação cartorial, assim como os respectivos valores imobiliários e apresenta o valor global em reais (R\$). (*Informações concedidas através de e-mail, pela SUMAI - UFBA, no dia 19/01/2018*).

O procedimento de Redução ao Valor Recuperável de Ativos - *Impairment* não está sendo realizado.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet – que é o sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

O discreto aumento de 0,21% na conta de Bens de Uso Especial se deve a transferência de imóveis, classificado na conta de edifícios, realizado através do SPIUnet pela Superintendência do Patrimônio da União.

### Nota 9 – Intangíveis

Os chamados bens intangíveis são aqueles sem existência física, classificados como direitos de exploração, marcas, patentes, software e fundo de comércio. O seu reconhecimento contábil deve ser realizado quando forem prováveis os benefícios econômicos futuros esperados e o custo do ativo possa ser mensurado com confiabilidade. *Lei 11.638/2007 e Macrofunção 020345 – Manual SIAFI.*

Observa-se que na Universidade Federal da Bahia não vem sendo realizada a amortização dos bens intangíveis, compostos apenas de softwares.

### Tabela 18 - Bens Intangíveis – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Software com vida útil definida – Maternidade Climério de Oliveira	2.480,00	2.480,00	-
Software com vida útil definida – Complexo Hospitalar de Saúde	38.808,17	38.808,17	-
Software com vida útil definida – Universidade Federal da Bahia	3.494.260,49	3.493.733,59	0,02
Software com vida útil indefinida – Universidade Federal da Bahia	295.748,72	295.748,72	-
Total	3.831.297,38	3.830.770,48	0,01

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Neste exercício, houve alterações somente na conta de *software com vida útil definida* referente a Universidade Federal da Bahia. Entretanto, o aumento foi discreto, de menos de 0,02%, gerando o novo montante de R\$3.494.260,49. O maior volume de bens desse grupo encontra-se também nessa conta que contém 91,20% do montante total de intangíveis. A tabela acima ilustra a localização desses bens.

### Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Observa-se um aumento de 22,83% no nível de endividamento de curto prazo (passivo circulante), em relação a 31/12/2022. A conta de *fornecedores e contas a pagar de curto prazo*, entretanto, sofreu uma redução de 25,93%, apresentando em 31/12/2023 o montante de R\$32.044.113,62. Desse montante, o valor de R\$21.213.823,49 constitui obrigação com um único credor, perfazendo 66,20% do endividamento da Universidade com fornecedores e contas a pagar classificados no curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela com fornecedores no grupo circulante.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Circulante	371.619.072,88	302.558.283,53	22,83
Fornecedores	32.044.113,62	43.260.794,84	(25,93)

Fonte: SIAFI 2023.

Todo o passivo constituído de obrigações com fornecedores é de curto prazo, representando, em análise vertical, 0,69% do total das obrigações.

A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX é o credor que representa o percentual de 66,20% do total da conta de *fornecedores e contas a pagar*. Ressalta-se que 76,84% desse montante são obrigações contraídas pela Universidade Federal da Bahia e 23,15% do Complexo Hospitalar e de Saúde – CHS. Além disso, verifica-se que das obrigações com esse credor, R\$4.893.550,96 referem-se a reconhecimento de passivo, que são despesas registradas com insuficiência de créditos orçamentários. Importa ainda destacar que o reconhecimento contábil dessas operações tem amparo na Lei Complementar nº 101/2000, inciso II e art. 50, na Lei 4.320/1964 em seu art. 2º, processo TC-026.069/2008-4, no Acórdão nº158/2012-TCU em seu item 8.2 e no Manual SIAFI em seu capítulo 020000 – Seção 021100 – assunto 021140.

A tabela seguinte apresenta a composição do endividamento com os fornecedores por Unidade Gestora, com intuito de melhor qualificar o passivo do Órgão.

### Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

Unidade Gestora	31/12/2023	AV (%)
Universidade Federal da Bahia	26.843.018,25	83,77
Complexo Hospitalar e de Saúde	5.191.737,74	16,20
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgar Santos	9.357,63	0,03
Total	32.044.113,62	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

A UG 153038, setorial contábil da Universidade Federal da Bahia, é responsável por 83,77% do total do endividamento com *fornecedores e contas a pagar*. Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo existente em 31/12/2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 21 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Credor	Valor	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão -	21.213.823,49	66,20
Fundação Escola Politécnica da Bahia	4.773.776,77	14,90
RCS Tecnologia	2.819.465,53	8,80
Chalé Refeições LTDA	570.522,42	1,78
WTEC Moveis E Equipamentos Técnicos LTDA	535.926,99	1,67
Estrela Sistemas Eletrônicos LTDA	213.044,39	0,66
Money Turismo EIRELI	160.636,96	0,50
Escrita Comercio e Serviços LTDA	135.796,79	0,42
Gráfica 3 Comunicação E Serviços Gráficos LTDA	119.285,84	0,37
Medtronic Comercial LTDA	115.239,60	0,36
Outros	1.386.594,84	4,33
<b>Total</b>	<b>32.044.113,62</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Os 10 (dez) principais fornecedores, destacados na tabela anterior, são responsáveis por 95,77% do total.

A seguir apresenta-se o resumo das principais transações:

1. Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - vários contratos de apoio a projetos de interesse da Instituição;
2. Fundação Escola Politécnica da Bahia- vários contratos de apoio a projetos de interesse da Instituição;
3. RCS Tecnologia Ltda - serviços de reforma;
4. Chalé Refeições Ltda - fornecimento de refeições;
5. Wtec Moveis e Equipamentos Técnicos Ltda - fornecimento de móveis;
6. Estrela Sistemas Eletrônicos Ltda - serviços continuados de manutenção e locação do Sistema Legado de CFTV;
7. Money Turismo EIRELI - serviços de agenciamento de passagens aéreas;
8. Escrita Comercio e Serviços LTDA - serviços de impressão documental;
9. Gráfica 3 Comunicação e Serviços Gráficos LTDA - serviços gráficos e editoriais;
10. Medtronic Comercial LTDA - fornecimento de material hospitalar.

Em análise cruzada com a Demonstração das Variações Patrimoniais, observa-se que as contrapartidas dos seus lançamentos (fornecedores e contas a pagar curto prazo) encontram-se no grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas – uso de bens, serviços e consumo de capitais fixos. Esse grupo representa 12,49% em análise vertical e passou por uma redução de 25,93% (análise horizontal).

Em análise mais detalhada, pode-se concluir que a redução expressiva na conta de fornecedores advém, em geral, do montante vinculado ao credor FAPEX, que isoladamente passou por uma diminuição de 46%.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### **Nota 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (destacando Precatórios de Pessoal)**

O grupo de *obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais* no curto prazo, representa 2,50%. A análise horizontal mostra aumento de 12,38%. *Esse incremento advém em particular da conta de férias, o que faz parte do fluxo regular de dispêndio com esta despesa. Em parte, o aumento também é devido aos ajustes no vale alimentação e atualização do salário base de algumas carreiras do serviço público federal que impactaram diretamente o valor da folha de pessoal da autarquia.*

Quanto aos *Precatórios de Pessoal* (de curto e longo prazos), *informa-se que a mesma segue zerada, ou seja, na mesma situação do período comparativo (30/12/2022).* O fato é resultado de cancelamentos registrados em razão da Nota Técnica SPO/CJN nº 001/2022- 17155820, a partir da qual a UG 153038 deixou de constar como devedora desses passivos. Acrescenta-se a isso, a anulação de precatórios (Lei 13.463/2017- TRF1), transferências e baixas de registros de valores que foram pagos.

Identifica-se que o grupo *obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais* classificado no longo prazo não sofreu alterações.

### **Nota 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

Quanto às Demais Obrigações a Curto Prazo, composta de diversos itens, destaca-se que o grupo sofreu aumento de 24,45%, devido principalmente a variações ocorridas nas contas de Incentivos a educação, cultura e outros; depósitos de terceiros, IRRF devido ao Tesouro Nacional devido a mudança do cronograma de recolhimento.

A primeira conta tem seu aumento como resultado do fluxo normal, visto que o maior índice de composição do saldo deve-se a registros de despesas com auxílios financeiros a estudantes. No que se refere a depósitos de terceiros o saldo é composto de diversos lançamentos, alguns dos mais significativos é vinculado a FAPEX e a montantes registrados em função da dinâmica para o desenvolvimento e apropriação de leilão de itens da UFBA. Quanto ao *IRRF devido ao tesouro nacional*, podemos dizer que diante da alteração no sistema de recolhimento do Imposto de Renda e do entendimento acerca da competência e vencimento desse tributo, em alguns períodos do mês é possível que nessa conta conste o saldo referente a mais de um período. Esse foi o caso deste último trimestre, em que no mês de dezembro ainda constava o registro referente ao mês de novembro e do próprio mês de dezembro, fazendo o valor total estar significativamente maior.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Nota 13 – Resultados Acumulados

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) define que o resultado patrimonial do período é a diferença entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e que são apuradas, no setor público, na Demonstração das Variações Patrimoniais. Desse modo, a conta de *Resultados Acumulados* está contida no grupo de *Patrimônio Líquido* e abarca justamente o montante final referente a apuração de superávits ou déficits da entidade. Nesse período, ela representou 91,95% do montante total e, quando comparada à data base de dezembro de 2022, nota-se nela uma redução de 0,35%. O montante contido nessa conta é fruto da movimentação de saldos ocorrida nas seguintes contas analíticas: *superávits ou déficits, resultado de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores* em consequência de apurações realizadas e reclassificações de ajustes de exercícios anteriores. Ressalta-se que o decréscimo foi mais relevante nesta última conta supracitada.

### Tabela 22 – Resultados Acumulados

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Resultados Acumulados	4.247.491.039,33	4.262.470.112,97	(0,35)

Fonte: SIAFI 2023.





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Nota 14 – Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2023, a Universidade Federal da Bahia apresenta um saldo de R\$ 537.028.567,10, relacionado a obrigações contratuais, demonstrando parcelas de contratos a serem executadas.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

### Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00				
Contratos	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	1.010.798,58	1.313.809,38	-23	0,19
Fornecimento de Bens	16.093.566,99	14.022.811,99	15	3
Seguros	86.124,77	50.702,49	70	0,02
Serviços	519.838.076,78	500.924.838,81	4	96,80
<b>Total</b>	<b>537.028.567,12</b>	<b>516.312.162,67</b>	<b>4</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 96,80% do total das obrigações assumidas pela UFBA ao final de 31/12/2023. Houve um aumento de 4% nos contratos de serviços referente a sua maior parte com o novo contrato com a D & L Serviços de Apoio Administrativo LTDA e uma diminuição de 23% nos contratos de alugueis. A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX representa 64,61%, (Tabela 25 – Obrigações Contratuais – Por Contratado) do montante contratado pelo Órgão, decorrente de contratos firmados em conformidade com a Lei 8.958, de 20/12/1994, para apoio a projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional.

A tabela a seguir relaciona as Unidades Gestoras (para melhor expressar a situação contábil) contratantes com valores mais expressivos nas datas base de 31/12/2023 e 31/12/2022.

### Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$1,00				
Unidade Gestora	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Maternidade Climério de Oliveira	1.927.813,20	2.215.597,01	-12,99	0,36
Complexo Hospitalar e de Saúde da Ufba	297.039.896,34	303.059.589,90	-1,99	55,31
Universidade Federal da Bahia	237.321.714,80	210.297.832,98	12,85	44,19
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgard Santos	739.142,78	739.142,78	0,00	0,14
<b>Total</b>	<b>537.028.567,12</b>	<b>516.312.162,67</b>	<b>4,01</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

O Complexo Hospitalar e de Saúde da UFBA é responsável por 55,31% do total contratado, sendo que as obrigações contratuais com a FAPEX, nessa Unidade, representam 93,20% do montante contratado.

**Tabela 25 – Obrigações Contratuais – Por Contratado**

CONTRATADO	31/12/2023	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX	346.954.820,96	64,61
D & L Serviços de Apoio Administrativo LTDA	47.362.221,87	8,82
Fundação Escola Politécnica ea Bahia	13.414.464,39	2,50
Empresa Baiana de Águas e Saneamento SA	12.664.157,13	2,36
Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia - COELBA	8.753.398,56	1,63
MAP Serviços de Segurança LTDA	8.682.737,11	1,62
RCS Tecnologia LTDA	8.621.887,19	1,61
Chale Refeições Ltda	7.563.119,78	1,41
JSP Serviços e Terceirização de Mao de Obra EIRELI	6.885.844,57	1,28
Diassay Diagnósticos Comercio de Artigos Para Laboratório	6.185.856,00	1,15
Meiodia Refeições Industriais Ltda.	5.395.893,69	1,00
Liderança Limpeza e Conservação Ltda	4.187.411,67	0,78
Outros	60.356.754,20	11
<b>Total</b>	<b>555.550.820,75</b>	

Fonte: SIAFI 2023

Os doze maiores contratos representam 89% do total a ser executado.

A seguir é apresentado o resumo dos principais contratos:

1. FAPEX - vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais, de saúde e apoio institucional - vigências variadas;
2. D & L Serviços de apoio administrativo LTDA serviços de apoio operacional com regime de dedicação exclusiva de mão de obra. vigência inicial 24 meses de 11/09/2023 a 11/09/2025;
3. Fundação Escola Politécnica da Bahia – Vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais - vigências variadas;
4. Embasa - serviços de abastecimento de água e esgoto sanitário - vigência até 01/12/2024;
5. Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia. Fornecimento de energia elétrica - vigência até 01/12/2027;



---

### **Notas Explicativas - 4º trimestre/2023**

---

6. MAP Serviços de Segurança Eireli - serviços de vigilância armada. Vigência até 23/01/2024;
7. RCS Tecnologia Ltda. – serviços de engenharia, de manutenção e conservação das edificações dos campi - vigência até 31/03/2024;
8. CHALÉ REFEIÇÕES LTDA - serviços de alimentação e nutrição Contrato 86/2023 no ponto de distribuição São Lazaro com vigência 20/03/2024 e contrato 131/2023 nos pontos de distribuição Campus Canela e da Residência Universitária da Vitória, com vigência 27/03/2024;
9. JSP Serviços e Terceirização de Mão de Obra EIRELI – serviços continuados de portaria, vigência 12/05/2024;
10. Diassay Diagnósticos Comercio De Artigos Para Laboratório aquisição de reagentes com comodato de equipamentos, do Complexo Hospitalar e de Saúde – UFBA, vigência 04/08/2023 até 04/08/2024;
11. Meiodia Refeições Industriais Ltda. - serviços continuados de alimentação e nutrição, com vigência 17/04/2024;
12. Liderança Limpeza e Conservação Ltda - serviços de limpeza, conservação e higienização - vigência até 10/01/2024.



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### Nota 15 - Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

De acordo com o artigo 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício. A elaboração da DVP tem por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD e Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA. Caso existam contas intraorçamentárias, devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente.

Esse demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já 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. 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.

### Tabela 26 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

R\$ 1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>-16,00</b>
Exploração e vendas de bens, serviços	20.169.930,68	0,85	14.303.004,29	0,51	41,02

Fonte: SIAFI 2023.

**Receitas Próprias** - Classificam-se nesse grupo, as receitas cuja arrecadação tem origem no esforço próprio dos órgãos e demais entidades nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio, remunerados por preço público ou tarifas, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos (Portaria SOF Nº 10, de 22 de agosto de 2002, art. 4º). São receitas que têm como fundamento legal os contratos firmados entre as partes, amparados pelo Código Civil e legislação correlata. Não possuem destinação específica, sendo vinculadas à unidade orçamentária arrecadadora.

São arrecadadas por meio de Guia de Recolhimento da União – GRU e centralizadas numa conta de referência do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil e movimentada no Banco do Brasil. O Banco tem dois dias para repassar os recursos para a Conta Única do Tesouro do órgão arrecadador.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 27 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos – Estudos e Pesquisa

R\$ 1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Serviços de Estudos e Pesquisas	2.415.560,51	100	1.348.741,56	100	79,09
<b>Total</b>	<b>2.415.560,51</b>	<b>100,00</b>	<b>1.348.741,56</b>	<b>100,00</b>	<b>79,09</b>

Fonte: SIAFI 2023

No período em análise, foi constatada uma variação na ordem de 41,02% (tabela 26 - VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos); esse índice representa uma melhora, comparado ao 4º trimestre de 2022 por conta de uma menor arrecadação dentro das receitas de serviços de estudos e pesquisas e serviços educacionais.

Dentro do grupo de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços destaca-se a receita proveniente de Estudos e Pesquisas que apresentou variação na ordem de 79,09% (tabela anterior). Essa receita compreende o recebimento de parcela do contrato 56/2017 Serviço de Gestão para serviço doc. Assist. com intuito de capacitar e formar profissionais específicos para usuários de álcool e drogas no valor de R\$ 961.036,92, houve também os recebimentos de duas parcelas do Projeto Desenvolvimento de Plugin para projetos básicos de estações elevatórias de esgoto - SANIHUB EBAR em ambiente SIG perfazendo o valor de R\$127.689,75, recebimento do projeto capacitando pessoas com Leishmaniose Cutânea: Programa de Intervenção para melhorar a jornada do paciente e reduzir o estigma por meio da educação comunitária, no valor de R\$402.621,92, arrecadação de parcela do contrato 012/2023 SESAB X UFBA-ISC do Mestrado Profissional em Saúde Coletiva com área de concentração em vigilância da saúde epidemiológica, vigilância da saúde do trabalhador e vigilância laboratorial no valor de R\$425.784,22, e recebimento parcela do contrato 014/2023 do mestrado profissional em vigilância sanitária e ambiental destinadas a atender a diretoria de vigilância sanitária do Estado da Bahia no valor de R\$498.427,70, perfazendo um valor total no trimestre de R\$2.415.560,51. Enquanto que no quarto trimestre de 2022 houve recebimento de duas parcelas do projeto capacitando pessoas com Leishmaniose Cutânea: Programa de Intervenção para melhorar a jornada do paciente e reduzir o estigma por meio da educação comunitária no valor total de R\$761.437,71 e arrecadação de três parcelas do contrato 129/2016 referente contratação de serviço de gestão para serviço de docente-assistencial com intuito de capacitar e formar profissionais especializados para atuação em centros de atenção psicossociais de álcool e outras drogas no valor de R\$587.303,85 o que fez um valor total nesse trimestre de R\$1.348.741,56.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 28 – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações patrimoniais aumentativas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>-16,00</b>
Transferências e delegações recebidas	2.302.067.024,62	97,34	2.146.918.670,64	76,25	7,23
Transferências intragovernamentais	2.291.608.851,52	96,90	2.143.493.543,79	76,13	6,91
Transferências das Instituições Privadas	-	*	16.618,77	-	-100,00
Outras transferências e delegações recebidas	10.458.173,10	0,44	3.408.508,68	0,12	206,83

Fonte: SIAFI 2023.

As **Transferências e Delegações Recebidas** compreendem o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intragovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos. As transferências e delegações são reguladas de acordo com os arts. 25 e 26 da LRF que estabelecem regras, respectivamente, para transferências voluntárias (entre entes da Federação) e destinação de recursos para entidades privadas que devem ser observadas pelos referidos entes transferidores.

A composição dessa conta representa, 97,34% (2023) e 76,25% (2022) de toda a Variação Patrimonial Aumentativa; sua variação horizontal, diante do exercício de 2022 (7,23%) acresce ao resultado de 2023 o montante de R\$155.148.354,00.

Esse impacto positivo reflete um aumento de recursos de ordem orçamentária de 7,23% que, se descontada a inflação do mesmo período demonstra recursos enviados acima do índice oficial, visto que a inflação nos últimos doze meses foi de 4,62% (IPCA/IBGE)

**Outras Transferências e Delegações Recebidas** – A constituição dessa conta implica em transferências de equipamentos técnicos, científicos e medicamentos. Sua representatividade de 0,44% (2023) e 0,12% (2022) sobre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas é, a princípio, irrelevante, porém, parte-se do princípio de que suas características qualitativas são atributos que tornam a informação útil para os usuários e dão suporte ao cumprimento dos objetivos da informação contábil.

Na Universidade Federal da Bahia, a conta **Outras Transferências e Delegações Recebidas** (no valor de R\$10.458.173,10) representa transferências de máquinas e equipamentos para pesquisa, decorrentes de contratação de fundações de apoio como intermediadoras de contratos entre a Universidade e entes governamentais e não governamentais para o cumprimento de determinados objetos. Os bens adquiridos com recursos desses projetos são transferidos pelas fundações e incorporados ao patrimônio da UFBA, conforme consta nos instrumentos.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 29 – Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações patrimoniais aumentativas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>-16,00</b>
Valorização e Ganhos com ativos e desincorporação de passivos	41.607.282,38	1,76	654.145.145,99	23,23	-93,64
Reavaliação de Ativos			556.623.665,97	19,77	
Ganhos com Alienação	131.009,08	0,01	-		
Ganhos com desincorporação de ativos	592.704,26	0,03	37.371,63	0,00	1485,97
Ganhos com desincorporação de Passivos	40.883.569,04	1,73	97.484.108,39	3,46	-58,06

Fonte: SIAFI 2023

**Ganhos com desincorporação de passivos** – Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos. Evidenciado pela contabilização da execução dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Trata-se de passivo oriundo da transferência financeira, pela concedente, cuja prestação de contas contabilizada gera o ganho com desincorporação de passivo. Os projetos objetos desses TED, na UFBA, quase na sua totalidade, são financiados com recursos do Fundo Nacional de Saúde.

Comparando os períodos, houve diminuição da representatividade dessas rubricas diante do total das Variações Ativas na ordem de 23,23% para 1,76% (AV 2023/2022). O recebimento do recurso aumenta o Passivo Circulante e a variação passiva, sendo que a execução e respectiva baixa decorrente da prestação de contas estorna o passivo constituído, demonstrando o reconhecimento de ganho com desincorporação de passivo.

### Tabela 30 – Demais obrigações a curto prazo (Passivo Circulante)

Transferências Financeiras a Comprovar	2023	2022
	168.290.591,26	139.368.320,61

Fonte: SIAFI 2023.

Houve aumento de R\$28.922.270,60 no Passivo Circulante – transferências a comprovar (comparativo 4º trimestre 2023/2022) cuja contrapartida são as desincorporações de passivo, caracterizando aumento no recebimento de recursos de TED.

### Tabela 31 – VPD – Pessoal e Encargos

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>2,10</b>
Pessoal e Encargos	1.057.527.225,55	44,72	1.009.342.036,35	35,85	4,77
Remuneração a Pessoal	828.444.687,72	35,03	801.860.721,35	28,48	3,32
Encargos Patronais	183.404.852,66	7,75	172.008.835,47	6,11	6,63
Benefícios a Pessoal	45.677.685,17	1,93	35.472.479,53	1,26	28,77

Fonte: SIAFI 2023.





### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

A remuneração a pessoal compreende a remuneração do pessoal ativo civil, 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 no cargo, emprego ou função de confiança no setor público conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 2000. No ano de 2023 houve aumento quantitativo na ordem de 2,74% dos servidores ativos, com aumento de 3,32% na remuneração e aumento de 6,63% nos Encargos Patronais (tabela acima).

O comportamento do custo total da folha de pagamento apresenta aumento de (4,77%). Na análise dos períodos (4º trimestre 2023/2022) houve aumento de 3,32% na folha de ativos, acréscimo de 8,61% e de 9,13% na folha de aposentados e pensionistas, respectivamente, esses números apresentados não foram acompanhados da redução quantitativa de servidores inativos e de pensionistas respectivamente, na ordem de 0,04% e 0,30% acompanhando o aumento de ativos em 2,74%. Portanto, apesar da folha de pagamento dos servidores ativos, inativos e pensionistas no seu conjunto apresentar alta, no comparativo do 4º trimestre (2023/2022), a inflação de 4,62% do período não superou os índices da folha, o que denota um aumento real do custo de pessoal. Este fato ocorreu em virtude do reajuste linear de 9% concedido aos servidores no mês de maio de 2023 conforme Medida Provisória 1170/2023 acompanhado pelo reajuste de 43,6% no benefício de auxílio alimentação.

Como composição importante de pessoal e encargos há o 13º salário (gratificação natalina) e férias que são exemplos de obrigações consideradas passivos derivados de apropriações por competência, não se confundem, portanto, com o termo provisões. A diferenciação desses elementos é utilizada para aprimorar a compreensibilidade das demonstrações contábeis. Para o reconhecimento dos passivos relacionados ao 13º salário e às férias realizando a apropriação mensal em conformidade com o regime de competência.

**Tabela 32 – Quantitativo de Ativos, Inativos e Pensionistas**

	Dezembro 2023	Dezembro 2022	AH (%)
Ativos	5.922	5.764	2,74
Inativos	4.443	4445	-0,04
Pensionistas	1.653	1.658	-0,30

Fonte: SIAPE 2023.

**Tabela 33 – VPD – Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

R\$ 1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.365.006.786,86	100,00	2.815.587.701,46	100,00	2,10
Benefícios Previdenciários e Assistenciais.	697.222.204,13	29,48	642.086.210,42	22,80	8,59
Aposentadorias e Reformas	551.670.892,14	23,33	507.923.451,13	18,04	8,61
Pensões	134.225.093,70	5,68	123.001.216,32	4,37	9,13
Outros benefícios	11.326.218,29	0,48	11.161.542,97	0,40	1,48





## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Fonte: SIAFI 2023.

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas: as aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Abrangem também as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributivas, a garantia dos direitos mínimos sociais, o provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais. No comparativo dos exercícios 2023/2022, houve um decréscimo de 0,04% no quantitativo de inativos, não acompanhado pelo acréscimo financeiro em função do reajuste linear citado na tabela 31 (VPD Pessoal e Encargos), 2º parágrafo.

Quanto aos pensionistas, quantitativamente diminuiu 0,30%, não acompanhando o acréscimo registrado em folha de pagamento de 9,13%.

### Tabela 34 – VPD – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>2,10</b>
Uso de Bens, Serviços e Consumo	348.659.930,65	14,74	288.444.409,87	10,24	20,88
Uso de materiais de consumo	46.541.293,73	1,97	43.734.165,06	1,55	6,42
Serviços	301.684.787,44	12,76	244.449.985,24	8,68	23,41
Depreciação, Amortização e Exaustão	433.849,48	0,02	260.259,57	0,01	66,70

Fonte: SIAFI 2023.

Para avaliação dos estoques é utilizado o método do custo médio ponderado, chamado de preço médio, obtido através de uma média de custos, em conformidade com o inciso III do artigo 106 da lei 4.320/1964. Os materiais são acondicionados e controlados nos almoxarifados, compostos principalmente, por medicamento, material hospitalar e gêneros alimentícios. Na comparação dos dois períodos (2023/2022) houve aumento no consumo na ordem de 6,42% que basicamente reflete a inflação do período 4,62% (IPCA/IBGE) e consumo real de 1,80%. A maior parte das baixas estocadas originam-se do CHS (Complexo Hospitalar e de Saúde) cujo material são produtos da área de saúde humana e animal. (Tabela 13 – Estoques).

Os serviços caracterizam-se por projetos de pesquisa, cursos de especialização, projetos pedagógicos e serviços de transporte, água, energia elétrica, comunicação, vigilância, segurança, dentre outros. A representatividade nos períodos de 2023 e 2022 do total das Variações Patrimoniais Diminutivas, foi de 12,76% e 8,68%, respectivamente, com variação em análise horizontal, de 23,41%. Há também contratos de serviços na área de saúde, com a FAPEX (Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão) cujo objeto é apoiar, através do Complexo Hospitalar e de Saúde, políticas de saúde pública, através de: Hospital Ana Nery, Faculdade de



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Odontologia, Faculdade de Farmácia e o Instituto de Ciências da Saúde, com recursos provenientes do SUS. No que se refere à área administrativa, os principais serviços executados têm por objeto a segurança, manutenção, serviços de jardinagem e limpeza e outros.

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização (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. Portanto, a absorção do custo por depreciação é em função das taxas mensais de depreciação por item do imobilizado ou absorvida integralmente em função da sua repercussão na vida útil do bem. Quanto ao cálculo da depreciação dos bens intangíveis a Universidade Federal da Bahia está em processo de implantação do sistema SIADS que passará a realizar o cálculo.

**Tabela 35 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas**

RS\$1,00

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>2,10</b>
Transferências Intragovernamentais	133.818.597,94	5,66	141.278.446,25	5,02	-5,28
Transferências a Instituições Privadas	149.694,90	0,01	117.257,08	0,00	27,66
Transferências ao Exterior	10.419,01	0,00	16.215,50	0,00	-35,75
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,00	122.143,77	0,00	-

Fonte: SIAFI 2023.

As transferências intragovernamentais compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação. No período sob análise o valor mais representativo refere-se às transferências mensais para a Maternidade Climério de Oliveira e o Complexo Hospital Universitário Professor Edgard Santos, unidades pagadoras da estrutura da UFBA, para o pagamento da folha de pessoal.



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

**Tabela 36 – VPD – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Desvalorização e perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	69.801.560,29	2,57	90.613.968,11	3,22	-32,90
Reavaliação, redução e valor recuperável e ajustes p perdas	-	-	29.683,039,52	1,05	-
Perdas com Alienação	-	-	3.169.547,33	0,11	-
Perdas Involuntárias	-	-	40.177,95	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-	-	-	-
Incorporação de Passivos	69.801.560,29	2,57	57.721.203,31	2,05	20,92

Fonte: SIAFI 2023.

Em janeiro de 2019 a STN implementou nova sistemática de registros de TED (Termo de Execução Descentralizada) que passou a apropriar contas patrimoniais que contabiliza um direito no Ativo (adiantamento de TED) na UG descentralizadora e uma obrigação no Passivo na UG recebedora do TED, refletida nos recursos a comprovar.

Os TED são reconhecidos como Variação Patrimonial Diminutiva com contrapartida de passivo e controle por parte do órgão concedente do recurso como comprovação da efetivação do objeto. O objetivo do TED é financiar ações principalmente em áreas de saúde e educação. A reversão se dá no momento em que a concedente contabiliza a baixa por força do cumprimento (prestação de contas) do objeto do TED, evidenciando-se, na UG recebedora como ganho com desincorporação de passivos.

No comparativo dos 4º trimestres 2023/2022 houve aumento de 20,92% em incorporação de passivos contra uma diminuição de desincorporação de passivos na ordem de 58,06% (tabela 29 - Variações Patrimoniais Aumentativas). Demonstra readequação com captação na entrada de recursos diminuída em percentual superior que execução ou prestação de contas, justificando o desequilíbrio da variação percentual entre incorporação e desincorporação de passivo.

A aprovação da prestação de contas, gera lançamentos contábeis executados pelas entidades concedentes com reflexo na entidade recebedora dos TED.

Os cálculos de reavaliação dos imóveis são realizados a cada 2 anos, em função da aquisição do bem, através do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, sob gestão da Superintendência do Patrimônio da União no Estado da Bahia. A legislação aplicada refere-se ao m<sup>2</sup> de terrenos de propriedade da UFBA, localizados nos *Campi* Canela e Federação e naqueles onde se situam as Unidades Dispersas, definidos conforme estabelecido na Lei nº 8.473, de 27/09/2013/Anexo I e nos Decretos números 25.746, de 22/12/2014, 26.871, de 11/12/2015 e 28.226, de 27/12/2016 que aprovam e atualizam, os Valores Unitários Padrão (VUP) de terrenos para o Município de Salvador; já os valores referentes ao m<sup>2</sup> de terrenos de propriedade da UFBA, localizados nos municípios do interior do Estado da Bahia, são estimados a partir de consulta ao setor imobiliário, considerando-se a tendência do mercado para assentamentos urbanos, assim como para as atividades agropecuárias nos imóveis da zona rural.



### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

A metodologia baseia-se no valor do m<sup>2</sup> de área construída que corresponde ao CUB (Custos Unitários Básicos) de construção, fornecido pelo Sindicato da Indústria da Construção do Estado da Bahia - SINDUSCON/BA. Assim, de acordo com as informações fornecidas e os cálculos elaborados pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, o Inventário Anual dos Bens Imóveis da Universidade Federal da Bahia identifica os terrenos e benfeitorias, sua localização, áreas, situação cartorial, assim como os respectivos valores imobiliários e apresenta o valor global, em reais.

**Tabela 37 – VPD – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>2.365.006.786,86</b>	<b>100,00</b>	<b>2.815.587.701,46</b>	<b>100,00</b>	<b>2,10</b>
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	57.320.492,64	2,42	54.280.840,64	1,93	5,60
Incentivos	56.668.646,92	2,40	53.751.024,39	1,91	5,43
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	651.845,72	0,03	489.816,25	0,02	33,08

Fonte: SIAFI 2023.

**Incentivos** são valores destinados aos estudantes da Universidade sob as mais variadas formas de estímulo visando a sua permanência. Dentre esses, destaca-se o bolsa permanência - auxílio financeiro que tem por finalidade minimizar as desigualdades sociais e contribuir para permanência e diplomação dos estudantes de graduação em situação de vulnerabilidade socioeconômica.



## **Demonstrações do Fluxo de Caixa**

### **Nota 16 – Atividades das Operações e Atividades de Investimento**

A Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxo operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- a) As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- c) O saldo de caixa na data das demonstrações contábeis.

Essa demonstração permite a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada também mediante comparação dos fluxos de caixa gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo, a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

A DFC aplicada ao setor público é elaborada pelo método direto e utiliza as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária, que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), em cumprimento ao Decreto nº 93.872/1986, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro. Na DFC, os fluxos de recursos são representados por atividades que contribuem para a formação de caixa do órgão.

As *atividades operacionais* compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

As *atividades de investimento* estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas. As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. As *atividades de financiamento* compreendem



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

obtenção de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

### Desembolsos de caixa

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo, diferentemente do BO (por grupo de despesa) e do BF (por elemento de despesa/categoria de gasto). A classificação orçamentária foi instituída pela Portaria MPOG nº 42, de 14/04/1999. De acordo com o Manual Técnico de Orçamento – MTO14: A função pode ser traduzida como o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. Reflete a competência institucional do órgão, como, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, que guarda relação com os respectivos Ministérios. Há situações em que o órgão pode ter mais de uma função típica, considerando-se que suas competências institucionais podem envolver mais de uma área de despesa. Nesses casos, deve ser selecionada, entre as competências institucionais, aquela que está mais relacionada com a ação. A função Encargos Especiais engloba as despesas que não podem ser associadas a um bem ou serviço a ser gerado no processo produtivo corrente, tais como dívidas, ressarcimentos, indenizações e outras afins, representando, portanto, uma agregação neutra. A utilização dessa função irá requerer o uso das suas subfunções típicas, conforme figura abaixo:

**Tabela 38 – Fluxo de Caixa**

	2023	2022
Fluxo de Caixa das Atividades de Operações	25.926.867,19	-11.497.932,23
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	-12.615.053,15	1.173.472,28

Fonte: SIAFI 2023.

O fluxo de caixa do exercício de 2023 apresentou variação positiva no valor de R\$13.311.814,04 Particularmente no fluxo de caixa das atividades de investimentos observa-se redução de R\$12.615.053,15 que sempre se apresenta deficitário, em razão do próprio objetivo da Universidade, que é de cunho educacional, com realização de pesquisas, o que requer uma grande aplicação em imobilizações para aquisição de materiais e equipamentos (muitas vezes importados) de pesquisa que são singulares. Há que se considerar ainda o dimensionamento da Universidade, pois há uma grande necessidade de imobilização e reposição de bens permanentes. A origem do fluxo de investimento normalmente origina-se da venda dos bens permanentes inservíveis, através de leilão, cuja captação não acompanha o valor investido na aquisição de bens novos. Entretanto, face a normalização das atividades presenciais há que se investir e destinar mais recursos para imobilização, o que tornou o fluxo de investimentos mais deficitário, em função da necessidade de compra de novos equipamentos e a venda dos equipamentos antigos, gerando sempre este déficit no fluxo de caixa de investimentos.





### Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

Na composição do caixa e equivalentes de caixa há os lançamentos de depósito de terceiros, que são valores temporários cujo objetivo principal é aguardar a apuração da prestação de contas de valores que são devolvidos pelas fundações de apoio, a título de valores residuais não executados integralmente, cuja finalização da referida prestação de contas, que vem acompanhada de processo, constará a orientação para a devolução do recurso ou execução do mesmo em função do contratado com a entidade concedente do recurso. No 4º trimestre de 2023 o saldo desta rubrica é de R\$5.346.170,26.

Importante para que os usuários entendam a posição financeira e a liquidez da entidade é a divulgação de informações, juntamente com as respectivas descrições contidas em notas explicativas (conforme MCASP 5.6 – Notas explicativas), tais como operações que podem interferir na elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, como, por exemplo, as retenções. Dependendo da forma como as retenções são contabilizadas, os saldos de caixa e equivalente de caixa podem ser afetados. Basicamente a diferença será sob o aspecto temporal. Se o ente considerar a retenção como paga no momento da liquidação, então deverá promover um ajuste no saldo da conta caixa e equivalentes de caixa a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido. Entretanto, se o ente considerar a retenção como paga apenas na baixa da obrigação, nenhum ajuste será promovido. Dessa forma, eventuais ajustes relacionados às retenções deverão ser evidenciados em notas explicativas.

As Despesas Orçamentárias variaram positivamente (tabela 7 - Caixa) em 12,74% com saída de caixa de R\$255.840.000,42 a mais que o trimestre anterior assim como o aumento dos recebimentos extraorçamentários em 61,10%, permitindo retenção no caixa a quantia de R\$92.705.018,04 a mais que o 4º trimestre de 2022, assim como o aumento das transferências recebidas em R\$148.117.511,69 com variação percentual de 6,91%, contribuindo para o aumento de caixa e equivalentes de caixa no cômputo da demonstração, porém, itens menos relevantes consolidaram o caixa do período como a redução nas transferências concedidas e pagamentos extraorçamentários que envolveram em 5,23% e 8,60% respectivamente, esta diminuição retém caixa sendo que a diminuição dos pagamentos extraorçamentários em conjunto com o aumento dos recebimentos extraorçamentários contribuem para o aumento do endividamento de médio prazo.

#### Tabela 39 – Passivo Circulante

	2023	2022
Passivo Circulante	371.619.072,88	302.558.283,53

Fonte: SIAFI 2023.



## Notas Explicativas - 4º trimestre/2023

### Tabela 40 – Capital Circulante Líquido (CCL)

Ativo Circulante – Passivo Circulante = Capital Circulante Líquido	
2023	2022
191.466.527,89 – 371.619.072,88 = - 180.152.545,00	160.662.907,94 – 302.558.283,53 = - 141.895.375,59

Fonte: SIAFI 2023.

O capital circulante líquido, que pode ser utilizado para fins de giro de estoque e pagamentos de dívidas com vencimento no curto prazo, apresenta-se negativo, indicando redução em comparação ao 4º trimestre de 2022, em função, principalmente, de uma maior aplicação de recurso em despesas orçamentárias cuja variação foi de 12,74%, exigindo desse modo um aporte maior de recurso, que foi superior em R\$255.840.000,42 se comparado com o 4º trimestre de 2022.

A razão inferior a 1 no índice de liquidez corrente (AC/PC), que é de 0,51 (tabela 8 - Ingressos) indica que o caixa e equivalentes de caixa não são suficientes para o pagamento das obrigações de curto prazo, induz a inadimplência nos pagamentos, obtendo dessa forma financiamento de capital de terceiros para o equilíbrio diário e manutenção das atividades da Universidade ou aumento no repasse de recursos orçamentários. Com a migração do índice de 0,53 em 2022 para 0,51 em 2023, o índice de liquidez corrente indica ainda a necessidade de mais aporte de capital para uma nova realidade de atividades presenciais.