



Apêndice I

Relatório de Gestão UFBA - 2021

Relatório Contábil 2021:

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º trimestre de 2021



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Balanço Orçamentário


 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1	22.161.438,00	22.161.438,00	15.285.013,53	-6.876.424,47
Receitas Tributárias		-	-	-	-
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
Receitas de Contribuições		-	-	-	-
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.		-	-	-	-
Receita Patrimonial		2.478.177,00	2.478.177,00	1.125.804,34	-1.352.372,66
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		2.475.770,00	2.475.770,00	1.120.026,37	-1.355.743,63
Valores Mobiliários		2.407,00	2.407,00	5.777,97	3.370,97
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		3.876,00	3.876,00	-	-3.876,00
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços	1	19.679.385,00	19.679.385,00	14.051.589,53	-5.627.795,47
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		19.679.385,00	19.679.385,00	14.051.256,19	-5.628.128,81
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	333,34	333,34
Transferências Correntes		-	-	21.541,88	21.541,88
Outras Receitas Correntes		-	-	86.077,78	86.077,78
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	1.876,77	1.876,77
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	84.201,01	84.201,01
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	1	699.847.186,00	699.847.186,00	-	-699.847.186,00
Operações de Crédito		699.847.186,00	699.847.186,00	-	-699.847.186,00
Operações de Crédito Internas		699.847.186,00	699.847.186,00	-	-699.847.186,00
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		-	-	-	-
Outras Receitas de Capital		-	-	-	-
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		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	1	722.008.624,00	722.008.624,00	15.285.013,53	-706.723.610,47

1. Nota Explicativa



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1	722.008.624,00	722.008.624,00	15.285.013,53	-706.723.610,47
DEFICIT	1			1.961.109.929,37	1.961.109.929,37
TOTAL	1	722.008.624,00	722.008.624,00	1.976.394.942,90	1.254.386.318,90
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	-15.857.470,00	-	15.857.470,00
Superávit Financeiro		-	-	-	-
Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados		-	-15.857.470,00	-	-

Fonte: SIAFI 2021.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	2	1.804.077.043,00	1.784.029.573,00	1.969.293.573,22	1.933.556.272,04	1.816.280.291,24	-185.264.000,22
Pessoal e Encargos Sociais		1.607.364.891,00	1.591.399.845,00	1.574.269.456,30	1.574.269.456,30	1.465.942.627,98	17.130.388,70
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		196.712.152,00	192.629.728,00	395.024.116,92	359.286.815,74	350.337.663,26	-202.394.388,92
DESPESAS DE CAPITAL	2	3.685.030,00	7.875.030,00	7.101.369,68	731.692,40	448.493,53	773.660,32
Investimentos		3.685.030,00	7.875.030,00	7.101.369,68	731.692,40	448.493,53	773.660,32
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1 e 2	1.807.762.073,00	1.791.904.603,00	1.976.394.942,90	1.934.287.964,44	1.816.728.784,77	-184.490.339,90
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		1.807.762.073,00	1.791.904.603,00	1.976.394.942,90	1.934.287.964,44	1.816.728.784,77	-184.490.339,90
TOTAL		1.807.762.073,00	1.791.904.603,00	1.976.394.942,90	1.934.287.964,44	1.816.728.784,77	-184.490.339,90

Fonte: SIAFI 2021.


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
DESPESAS CORRENTES	3	11.972.588,72	31.890.883,07	27.609.921,04	27.270.269,70	10.571.948,02	6.021.254,07
Pessoal e Encargos Sociais		38.220,08	-	-	-	38.220,08	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		11.934.368,64	31.890.883,07	27.609.921,04	27.270.269,70	10.533.727,94	6.021.254,07
DESPESAS DE CAPITAL	3	5.764.614,18	11.605.914,36	11.403.871,65	11.378.082,75	1.404.805,38	4.587.640,41
Investimentos		5.764.614,18	11.605.914,36	11.403.871,65	11.378.082,75	1.404.805,38	4.587.640,41
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	3	17.737.202,90	43.496.797,43	39.013.792,69	38.648.352,45	11.976.753,40	10.608.894,48



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Fonte: SIAFI 2021.

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	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
DESPESAS CORRENTES		1.133.559,65	117.407.549,61	117.451.102,01	2.343,76	1.087.663,49
Pessoal e Encargos Sociais		214,62	105.324.240,46	105.324.240,46	-	214,62
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		1.133.345,03	12.083.309,15	12.126.861,55	2.343,76	1.087.448,87
DESPESAS DE CAPITAL		24.160,45	330.191,01	313.926,01	-	40.425,45
Investimentos		24.160,45	330.191,01	313.926,01	-	40.425,45
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		1.157.720,10	117.737.740,62	117.765.028,02	2.343,76	1.128.088,94

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

2. Balanço Financeiro

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

INGRESSOS	NE	2021	2020
Receitas Orçamentárias	4	15.285.013,53	12.961.140,54
Ordinárias		-	-
Vinculadas		16.078.534,16	18.386.686,69
Educação		80.016,69	48.077,50
Previdência Social (RPPS)		-	-
Alienação de Bens e Direitos			175.250,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		15.998.517,47	18.163.359,19
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-793.520,63	-5.425.546,15
Transferências Financeiras Recebidas		2.102.391.910,08	2.148.741.172,80
Resultantes da Execução Orçamentária		2.054.703.678,98	2.052.423.266,89
Repasso Recebido		1.913.964.648,33	1.903.582.390,60
Sub-repasso Recebido		140.739.030,65	148.840.876,29
Independentes da Execução Orçamentária		47.688.231,10	96.317.905,91
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		43.724.028,28	95.663.109,59
Movimentação de Saldos Patrimoniais		3.964.202,82	654.796,32
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários	4	165.172.628,50	164.619.399,49
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		117.559.179,67	117.490.377,82
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		42.106.978,46	43.496.797,43
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		5.245.297,24	3.502.617,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários		261.173,13	129.606,61
Restituições a Pagar		2.129,88	500,00
Arrecadação de Outra Unidade		259.043,25	129.106,61
Saldo do Exercício Anterior		135.299.147,77	148.767.400,17
Caixa e Equivalentes de Caixa		135.299.147,77	148.767.400,17
TOTAL		2.418.148.699,88	2.475.089.113,00

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL	Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	


DISPÊNDIOS	NE	2021	2020
Despesas Orçamentárias	4	1.976.394.942,90	1.968.764.533,96
Ordinárias		1.154.322.808,93	483.411.172,34
Vinculadas		822.072.133,97	1.485.353.361,62
Educação		16.493.720,29	10.414.827,55
Seguridade Social (Exceto Previdência)		537.172.567,14	543.510.899,08
Previdência Social (RPPS)		249.662.057,88	272.163.548,56
Dívida Pública			173.863.109,08
Alienação de Bens e Direitos			175.201,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		18.743.788,66	485.225.776,35
Transferências Financeiras Concedidas		147.420.431,23	192.479.907,87
Resultantes da Execução Orçamentária		140.739.849,77	148.874.876,29
Repasso Concedido		819,12	34.000,00
Sub-repasso Concedido		140.739.030,65	148.840.876,29
Independentes da Execução Orçamentária		6.680.581,46	43.605.031,58
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		6.001.010,90	42.038.245,36
Demais Transferências Concedidas		58.788,53	1.336.201,12
Movimento de Saldos Patrimoniais		620.782,03	230.585,10
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários	4	160.177.465,89	178.545.523,40
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		117.765.028,02	125.542.690,45
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		38.648.352,45	50.518.200,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.631.046,29	2.484.632,72
Outros Pagamentos Extraorçamentários		133.039,13	-
Demais Pagamentos		133.039,13	-
Saldo para o Exercício Seguinte		134.155.859,86	135.299.147,77
Caixa e Equivalentes de Caixa		134.155.859,86	135.299.147,77
TOTAL		2.418.148.699,88	2.475.089.113,00

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

3. Balanço Patrimonial

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

ATIVO	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE		299.870.709,55	256.514.178,20
Caixa e Equivalentes de Caixa		134.155.859,86	135.299.147,77
Créditos a Curto Prazo	5	22.464.021,88	18.992.949,05
Demais Créditos e Valores		22.464.021,88	18.992.949,05
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques	7	143.018.855,56	102.180.139,85
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	6	231.972,25	41.941,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.857.409.773,06	3.492.911.192,50
Ativo Realizável a Longo Prazo		4.336,77	4.336,77
Créditos a Longo Prazo		4.336,77	4.336,77
Demais Créditos e Valores		4.336,77	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.		-	-
Imobilizado	8	3.853.823.108,28	3.489.338.527,72
Bens Móveis		376.353.177,07	369.008.432,43
Bens Móveis		406.455.720,00	399.087.213,95
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-30.102.542,93	-30.078.781,52
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis		3.477.469.931,21	3.120.330.095,29
Bens Imóveis		3.486.245.017,36	3.128.875.347,05
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-8.775.086,15	-8.545.251,76
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	9	3.582.328,01	3.568.328,01



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Softwares		3.582.328,01	3.568.328,01
Softwares		3.582.328,01	3.568.328,01
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-
Diferido		-	-
TOTAL DO ATIVO		4.157.280.482,61	3.749.425.370,70

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

PASSIVO	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	10	341.706.348,53	357.640.223,87
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	11	106.019.740,54	103.978.000,48
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	42.228.295,93	53.868.688,64
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	12	193.458.312,06	199.793.534,75
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		1.000.848,35	557.089,42
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		1.000.848,35	542.930,71
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	12	-	14.158,71
Resultado Diferido		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		342.707.196,88	358.197.313,29

Fonte: SIAFI 2021.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2021	2020
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		3.814.573.285,73	3.391.228.057,41
Resultado do Exercício		431.147.163,93	79.270.972,64
Resultados de Exercícios Anteriores		3.391.228.057,41	3.291.160.899,04
Ajustes de Exercícios Anteriores		-7.801.935,61	20.796.185,73
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.814.573.285,73	3.391.228.057,41

Fonte: SIAFI 2021.

FINANCEIRO E PERMANENTE

ATIVO	NE	2021	2020	PASSIVO	NE	2021	2020
Ativo Financeiro		134.174.878,14	135.318.166,05	Passivo Financeiro		178.693.367,77	185.819.940,44
Ativo Permanente		4.023.105.604,47	3.614.107.204,65	Passivo Permanente		215.781.955,53	229.486.207,03
				Saldo Patrimonial		3.762.805.159,31	3.334.119.223,23

Fonte: SIAFI 2021.

ATOS POTENCIAIS ATIVOS

ATIVO	NE	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		62.445.907,07	60.950.471,39
Atos Potenciais Ativos		62.445.907,07	60.950.471,39
Garantias e Contragarantias Recebidas		15.489.166,39	14.724.512,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		38.387.681,56	37.070.754,20
Direitos Contratuais		8.569.059,12	9.155.204,70
Outros Atos Potenciais Ativos		-	-
TOTAL		62.445.907,07	60.950.471,39




Ministério da Educação – MEC
Universidade Federal da Bahia – UFBA
Pró-Reitoria de Administração – PROAD
Coordenação de Contabilidade e Finanças – CCF

Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 3
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

PASSIVO	NE	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		497.669.111,32	463.673.592,76
Atos Potenciais Passivos		497.669.111,32	463.673.592,76
Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos		1.667.083,37	1.667.083,37
Obrigações Contratuais	13	496.002.027,95	462.006.509,39
Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
TOTAL		497.669.111,32	463.673.592,76

Fonte: SIAFI 2021.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-35.093.485,48
Recursos Vinculados		-9.425.004,15
Educação		-786.334,70
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-9.871.208,22
Previdência Social (RPPS)		6.175,39
Dívida Pública		-1.399.628,42
Alienação de Bens e Direitos		7.054,24
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.618.937,56
TOTAL		-44.518.489,63

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

4. Demonstração das Variações Patrimoniais

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	14	2.529.055.256,95	2.272.673.411,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	14	15.171.615,90	12.710.023,36
Venda de Mercadorias		-	3.615,00
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		15.171.615,90	12.706.408,36
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		5.853,84	4.274,71
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		5.853,84	4.274,71
Aportes do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Recebidas	14	2.104.170.409,16	2.158.954.954,26
Transferências Intragovernamentais		2.102.391.910,08	2.148.741.172,80
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências das Instituições Privadas		21.541,88	-
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	14	1.756.957,20	10.213.781,46
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		409.362.257,02	100.803.464,73
Reavaliação de Ativos		354.723.706,04	59.660.119,68
Ganhos com Alienação		-	87.989,72
Ganhos com Incorporação de Ativos		-	34.000,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		54.638.550,98	41.021.355,33
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		345.121,03	200.694,52
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		345.121,03	200.694,52

Fonte: SIAFI 2021.




Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	14	2.097.908.093,02	2.193.402.438,94
Pessoal e Encargos		958.284.657,07	938.517.062,49
Remuneração a Pessoal		754.595.016,41	741.485.008,98
Encargos Patronais		169.781.317,29	162.907.845,84
Benefícios a Pessoal		33.908.323,37	34.124.207,67
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14	661.434.228,48	670.625.713,53
Aposentadorias e Reformas		535.622.947,48	548.471.101,76
Pensões		114.955.656,33	111.107.223,08
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		10.855.624,67	11.047.388,69
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		229.932.251,91	275.303.904,45
Uso de Material de Consumo		3.212.654,63	20.666.770,29
Serviços		226.489.762,89	254.364.209,35
Depreciação, Amortização e Exaustão		229.834,39	272.924,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		63.422,46	135.460,64
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		63.422,46	135.460,64
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas	14	148.157.447,26	220.003.869,83
Transferências Intragovernamentais		147.420.431,23	192.479.907,87
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências a Instituições Privadas		132.798,16	100.580,76
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		25.269,97	6.089,70
Execução Orçamentária Delegada a Entes		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		578.947,90	27.417.291,50
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		47.224.334,12	34.350.233,09
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		-	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		-	2.340,00
Incorporação de Passivos		43.418.604,18	34.059.595,09
Desincorporação de Ativos		3.805.729,94	288.298,00
Tributárias		4.017.878,84	3.680.328,43
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		141.113,03	19.248,52
Contribuições		3.876.765,81	3.661.079,91
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		48.793.872,88	50.785.866,48
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		48.408.655,71	50.230.265,27
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		385.217,17	555.601,21



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 3
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

DVP	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.529.055.256,95	2.272.673.411,58
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.097.908.093,02	2.193.402.438,94
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		431.147.163,93	79.270.972,64

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 1
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	15	10.997.214,38	1.232.492,34
INGRESSOS		2.123.183.393,98	2.165.159.287,58
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		1.120.026,37	1.233.861,43
Receita Agropecuária		-	3.615,00
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		14.051.589,53	11.472.546,93
Remuneração das Disponibilidades		5.777,97	4.279,27
Outras Receitas Derivadas e Originárias		86.077,78	71.587,91
Transferências Recebidas		21.541,88	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		21.541,88	-
Outros Ingressos Operacionais		2.107.898.380,45	2.152.373.397,04
Ingressos Extraorçamentários		5.245.297,24	3.502.617,63
Restituições a Pagar		2.129,88	500,00
Transferências Financeiras Recebidas		2.102.391.910,08	2.148.741.172,80
Arrecadação de Outra Unidade		259.043,25	129.106,61
DESEMBOLSOS		-2.112.186.179,60	-2.163.926.795,24
Pessoal e Demais Despesas		-1.789.688.656,94	-1.804.243.222,81
Legislativo		-	-
Judiciário		-561.789,22	-896.294,43
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-279.730,14	-1.653.924,00
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-736.835,03	-90.825,72
Previdência Social		-640.725.304,76	-646.526.580,04
Saúde		-166.126.467,14	-179.080.637,83
Trabalho		-	-
Educação		-981.232.240,65	-975.287.531,73
Cultura		-	-65.000,00
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-550.000,00
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-	-67.455,06
Encargos Especiais		-26.290,00	-24.974,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	-



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos	Exercício 2021	Período Quarto Trimestre
	Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia	Emissão 27/01/2022	Página 2
	Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação	Valores em unidade de Real	

Juros e Encargos da Dívida			-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa			-
Outros Encargos da Dívida			-
Transferências Concedidas		-171.313.006,01	-164.719.031,84
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-171.162.827,04	-164.608.494,18
Outras Transferências Concedidas		-150.178,97	-110.537,66
Outros Desembolsos Operacionais		-151.184.516,65	-194.964.540,59
Dispêndios Extraorçamentários		-3.631.046,29	-2.484.632,72
Transferências Financeiras Concedidas		-147.420.431,23	-192.479.907,87
Demais Pagamentos		-133.039,13	-

Fonte: SIAFI 2021.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	15	-12.140.502,29	-14.700.744,74
INGRESSOS		-	175.250,00
Alienação de Bens		-	175.250,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-12.140.502,29	-14.875.994,74
Aquisição de Ativo Não Circulante		-12.112.209,29	-14.674.916,84
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-28.293,00	-201.077,90

Fonte: SIAFI 2021.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-

Fonte: SIAFI 2021.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NE	2021	2020
Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa		-1.143.287,91	-13.468.252,40
Caixa e equivalentes de caixa inicial		135.299.147,77	148.767.400,17
Caixa e equivalente de caixa final		134.155.859,86	135.299.147,77

Fonte: SIAFI 2021.



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 pelos órgãos. Assim, de acordo com a portaria da Secretaria de Orçamento Federal (SOF) nº 15.073, de 26/12/2019, 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 2021, as receitas realizadas alcançaram o montante de R\$ 15.285.013,53, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram R\$ 1.976.394.942,90, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 1.961.109.929,37, 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 contém 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. Obviamente, as receitas próprias da UFBA são insuficientes 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 100,00% do total arrecadado e 68,97% do total previsto. Como não houve arrecadação de Receitas de Capital, o percentual de arrecadação total cai para 2,12%.

Tabela 1 – Receitas previstas e arrecadadas por Categoria Econômica

R\$1.00				
Categoria Econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização ¹ (%)	AV ² (%)
Receitas Correntes	22.161.438,00	15.285.013,53	68,97	100,00
Receitas de Capital	699.847.186,00	-	-	-
Total das Receitas	722.008.624,00	15.285.013,53	2,12	100,00

Fonte: SIAFI.

¹Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

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



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Na tabela seguinte, observa-se que das Receitas Correntes, as Receitas de Serviços apresentam a maior arrecadação, R\$ 14.051.589,53, equivalendo a 91,93% do total arrecadado e 71,40% 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

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização ¹ (%)	AV ² (%)
Receita Patrimonial	2.478.177,00	1.125.804,34	45,43	7,37
Receita Agropecuária	3.876,00	-	-	-
Receita de Serviços	19.679.385,00	14.051.589,53	71,40	91,93
Transferências Correntes	-	21.541,88	-	0,14
Outras Receitas Correntes	-	86.077,78	-	0,56
Total das Receitas Correntes	22.161.438,00	15.285.013,53	68,97	100,00

Fonte: SIAFI.

¹ Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

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

Nota 2 – Despesas

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

Ao analisar a execução da despesa, no exercício de 2021, verifica-se que o total da despesa empenhada (R\$ 1.976.394.942,90) é superior ao total da dotação atualizada (R\$ 1.791.904.603,00). 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\$ 351.910.461,63 (tabela 3).

Tabela 3 – Execução das despesas correntes e de capital

R\$1,00

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	1.591.399.845,00	115.605.671,47	121.189.304,47	1.574.269.456,30	0,00	11.546.755,70	17.130.388,70	98,92
	Outras Despesas Correntes	192.629.728,00	236.199.643,73	24.345.074,28	395.024.116,92	0,00	9.460.180,53	-202.394.388,92	205,07
Despesas de Capital	Investimentos	7.875.030,00	105.146,43	105.146,43	7.101.369,68	0,00	773.660,32	773.660,32	90,18
Total		1.791.904.603,00	351.910.461,63	145.639.525,18	1.976.394.942,90	0,00	21.780.596,55	-184.490.339,90	110,30

Fonte: Tesouro Gerencial.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Verifica-se que as despesas empenhadas no grupo Pessoal e Encargos Sociais representam 98,92% da dotação atualizada.

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 2.1 – Despesas relacionadas ao enfrentamento à pandemia da Covid-19

No exercício de 2020, o Congresso Nacional reconheceu o estado de calamidade pública em função da pandemia causada pelo coronavírus (Covid-19), de importância internacional, por meio do Decreto Legislativo nº 6.

O Regime Extraordinário Fiscal, Financeiro e de Contratações para enfrentamento da calamidade pública nacional decorrente da pandemia foi declarado pela Emenda Constitucional nº 106, de 07/05/2020, e denominado “Orçamento de Guerra”. Para o custeio das ações, créditos adicionais extraordinários foram aprovados no decorrer do exercício através da edição de Medidas Provisórias.

De acordo com artigo 41, inciso III, da lei 4320/1964, os créditos adicionais extraordinários, são aqueles destinados a despesas urgentes e imprevistas, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública.

Dessa forma, a UFBA recebeu do MEC, no exercício de 2020, R\$ 1.424.797,66 proveniente do Termo de Execução Descentralizada (TED) vinculado a demanda da Covid-19. Entretanto, no exercício de 2021, para fonte de recurso vinculada ao enfrentamento da pandemia, não houve descentralização recebida.

Com amparo no Decreto Nº 10.579, de 18 de dezembro de 2020, R\$69.292,59 foram inscritos em Restos a Pagar não Processados.

Do montante inscrito em Restos a Pagar Não Processados, R\$ 32.408,99 (46,77%) foram cancelados por motivo da não entrega dos insumos pelo fornecedor, enquanto que R\$ 36.883,60 (52,23%) foram devidamente liquidados e pagos em 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

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 2020, o total inscrito mais a reinscrição de RPNP foi de R\$ 74.603.886,00, enquanto que em janeiro de 2021, a inscrição de despesas em RPNP, considerando também os Reinscritos, totalizou R\$ 61.234.000,33.

Em relação à inscrição em 31/12/2020, houve um decréscimo de 23,41%, representado uma diminuição, em termos monetários, de R\$ 13.294.977,77, passando de R\$ 56.791.775,20 para R\$ 43.496.797,43 (tabela 4). Esse decréscimo pode ser justificado em função dos cancelamentos realizados em 2020 como também em razão dos efeitos causados pela pandemia Covid-19 na execução orçamentária.

Tabela 4 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

R\$ 1,00

RPNP Inscritos e Reinscritos	Janeiro/2021	Janeiro/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	43.496.797,43	56.791.775,20	- 23,41
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	17.737.202,90	17.812.110,80	- 0,42
TOTAL	61.234.000,33	74.603.886,00	- 17,92

Fonte: SIAFI

A tabela 5 demonstra que, no exercício de 2021, foram executados (liquidados) 79,20% 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 82,93%, enquanto que as Despesas de Capital, 71,43%.

Do total dos RPNP liquidados (R\$ 39.013.792,69) foram pagos R\$ 38.648.352,45. 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 2021, a liberação de recursos financeiros, para o pagamento das despesas, ocorreu de acordo com a programação financeira do Ministério da Educação (MEC).



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 5 – Execução de RPNP por Categoria Econômica

R\$ 1,00

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	43.863.471,79	10.571.948,02	33.291.523,77	27.609.921,04	82,93%
Despesas de Capital	17.370.528,54	1.404.805,38	15.965.723,16	11.403.871,65	71,43%
Total	61.234.000,33	11.976.753,40	49.257.246,93	39.013.792,69	79,20%

Fonte: SIAFI.

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 serem 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.

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

R\$ 1,00

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

Fonte: Tesouro Gerencial.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

BALANÇO FINANCEIRO

Demonstrativo exigido pela Lei nº 4.320/1964 e pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000).

Tabela 7 - Caixa

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Saldo do exercício anterior	135.299.147,77	100,00	148.767.400,17	100,00	-9,05
Saldo para o exercício seguinte	134.155.859,86		135.299.147,77		-0,85
Geração de caixa	-1.143.287,91		-13.468.252,44		91,51

Fonte: SIAFI 2021.

O Balanço Financeiro demonstra redução de caixa no 4º trimestre de 2021 e no 4º trimestre de 2020. A Universidade Federal da Bahia reduziu o seu caixa no 4º trimestre/2021 no valor de R\$ 1.143.287,91, espelhando um aumento comparativo com a base de 2020 em 91,51%, retratando uma alta nos comparativos, indicando, apesar da desaceleração, houve descapitalização continuada de caixa na Universidade. A instituição realizou contingenciamento de gastos (mencionado na tabela 33 da DVP), fruto de planejamento estratégico e da redução das atividades administrativas e acadêmicas para o enfrentamento da pandemia da covid-19; esses atos de contingenciamento e controle de caixa reduziram do endividamento de curto prazo

Nota 4 – Ingressos e Dispêndios

Tabela 8 – Ingressos (Balanço Financeiro)

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Recebimentos extraorçamentários	165.172.628,50	100,00	164.619.399,49	100,00	0,34
Inscrição dos restos a pagar processados	117.559.179,67	71,17	117.490.377,82	71,37	0,06
Inscrição dos restos a pagar não processados	42.106.978,46	25,49	43.496.797,43	26,42	-3,20
Outros	5.506.470,37	3,33	3.632.224,14	2,21	51,60

Fonte: SIAFI 2021.

O aumento das receitas extraorçamentárias foi de R\$ 553.229,01 no comparativo com 2020; esse valor foi irrelevante do ponto de vista financeiro, porém influencia o fluxo de caixa na retenção de recursos financeiros no limite de saque, visto que a composição desta rubrica é de restos a pagar. As transferências recebidas sofreram uma significativa redução no comparativo 2021/2020, na ordem de R\$ 46.349.262,72; em contrapartida, percebe-se uma redução significativa também nas transferências concedidas R\$ 45.059.476,64. Tal fato se deu em função de que em 2021 não houve transferências financeiras para a Maternidade Climério de Oliveira e Hospital Universitário Professor Edgard Santos, para o pagamento de RP, visto serem recursos da saúde, administrados pela EBSEH - Empresa Brasileira de



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Serviços Hospitalares, por força de contrato de gestão plena a partir de 2020. Ainda assim houve redução nas transferências recebidas no valor de R\$ 1.289.786,09. No âmbito das receitas próprias (receitas orçamentárias) a UFBA conseguiu evoluir a arrecadação em 17,93% sendo o ano de 2021 mais promissor que o ano de 2020 devido a vacinação da população e a captação de recursos mediante termos de (Ver tabelas 24 e 25 da DVP).

Tabela 9 – Dispêndios (Balanço Financeiro)

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Pagamentos extraorçamentárias	160.177.465,89	100,00	169.606.271,68	100,00	-5,56
Pagamento dos restos a pagar processados	117.171.547,76	73,15	117.765028,02	69,43	-0,50
Pagamento dos restos a pagar não processados	33.212.883,42	20,74	38.648.352,45	22,79	-14,06
Outros	2.240.583,69	1,40	3.764.085,42	2,22	-40,47

Fonte: SIAFI 2021.

As despesas orçamentárias foram impactadas em 0,39% no comparativo com o exercício de 2020, desembolsando do caixa a quantia de R\$ 7.630.408,94, sendo que o maior aumento ocorreu nas despesas ordinárias – trata-se de um processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades. O aumento das despesas orçamentárias demonstra que a entidade já no exercício de 2021, estava aumentando os seus gastos, principalmente para fazer frente à inflação do período, que se configurou em 10,06% (IPCA/IBGE). Porém, o fato inequívoco que espelha o esforço da administração na contenção de gastos (mencionado no 1º parágrafo tabela 7 - BF) reflete-se nos pagamentos extraorçamentários que sofreram redução de 10,29%, esses pagamentos são oriundos do exercício anterior (2020) que tecnicamente sofreram menos com o efeito inflacionário que os pagamentos orçamentários, os do exercício de 2021. Os esforços da Universidade em equilibrar o caixa se torna cada vez mais difícil, principalmente pelos desafios inflacionários. Portanto, com o fluxo de caixa cada vez menor e constante de transferências financeiras recebidas, impacta de forma a manter a Universidade numa tentativa incessante de buscar o equilíbrio financeiro para situar-se num patamar sustentável.

O índice de liquidez corrente (Ativo Circulante/Passivo Circulante) indica a capacidade de pagamento da entidade no curto prazo, apresentando um índice de 0,84 (R\$ 299.870.709,55/357.640.223,87), o que demonstra disponibilidade insuficiente para quitar as obrigações de curto prazo. Portanto, para o exercício de 2022 a UFBA deverá equacionar através do aumento de ingressos de recursos ou implementar mais ainda o contingenciamento dos dispêndios. Em comparação com o 3º trimestre de 2021 esse índice aumentou de 0,71 para 0,88 demonstrando uma melhora no fluxo, porém, com redução sistemática do saldo de caixa com diminuição efetiva de R\$ 1.143.287,91 neste exercício.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 5 - Créditos a Curto Prazo

Tabela 10 – Créditos a Curto Prazo

Composto de diversas contas, o grupo de Créditos a Curto Prazo representa 0,54% do ativo e sofreu um aumento relevante de 18%. Pode-se afirmar que este aditamento é reflexo, em especial, dos acréscimos ocorridos nas contas de salário e ordenados pagos antecipadamente, adiantamentos concedidos a pessoal e adiantamento de férias. Ou seja, no geral, é possível afirmar que a variação possui relação direta com valores de pessoal.

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Créditos a Curto Prazo	22.464.021,88	18.992.949,05	18,00

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

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 11 – VPD pagas antecipadamente

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
VPD Pagas Antecipadamente	231.972,25	41.941,53	453,08

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

Depreende-se das análises que houve uma variação significativa de 453,08% neste grupo. Esse valor, de modo consonante com a natureza dessa espécie de despesa (antecipada), é diluído gradativamente durante e após o exercício, dependendo da sua abrangência. Compõe-se de aluguéis, assinaturas e anuidades. Neste exercício, houve a aquisição de diversos itens dessa natureza, destacando-se a do software ADOBE CRIATIVE, a da assinatura da biblioteca digital VLEX BRAZIL PREMIUM e a do software de ANTIVÍRUS, que foram responsáveis pelo aumento expressivo do montante desse grupo de despesa. Nesse contexto, ressalta-se que o somatório dos saldos das três aquisições supracitadas corresponde a 81,33% do valor total.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

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. Observa-se nesse grupo que houve um aumento de 39,97% impulsionado majoritariamente por aquisições de material hospitalar, material farmacológico e material químico. Importa destacar que tais compras se relacionam em parte com a necessidade de obtenção de materiais para o enfrentamento da pandemia da COVID-19. Do total mantido atualmente em estoque, 99,00% estão no Complexo Hospitalar e de Saúde e 1,00% nas outras unidades da UFBA.

Tabela 12 – Estoque

Estoque	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Almoxarifado e outros estoques	143.018.855,56	102.180.139,85	39,97	3,44

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

Nota 8 – Imobilizado

Em 31/12/2021, a UFBA apresentou o montante de R\$ 3.853.823.108,28 para o Imobilizado. Desse modo, é possível dizer que ocorreu uma alteração de 10,45% nesse grupo quando comparado ao período base (31/12/2020). Na tabela a seguir é detalhada a sua composição:

Tabela 13 – Imobilizado – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	406.455.720,00	399.087.213,95	1,85
(-) Depreciação/ Acumulada de Bens Móveis	(30.102.542,93)	(30.078.781,52)	0,08
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	3.486.245.017,36	3.128.875.347,05	11,42
(-) Depr./Amortização Acumulada de Bens Imóveis	(8.775.086,15)	(8.545.251,76)	2,69
Total	3.853.823.108,28	3.489.338.527,72	10,45

Fonte: SIAFI 2021 e SIAFI 2020.

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

Tabela 14 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	168.302.578,99	163.000.569,00	3,25
Bens de Informática	80.624.506,14	75.264.077,61	7,12
Móveis e Utensílios	78.225.797,64	77.402.277,89	1,06
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	36.138.723,41	35.692.863,26	1,25
Veículos	11.668.179,44	11.482.143,52	1,62
Peças e Conjuntos de Reposição	4.450,00	4.450,00	-
Bens Móveis em Andamento	316.401,55	316.401,55	-



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Semoventes e Equipamentos de Montaria	92.047,04	92.047,04	-
Demais Bens Móveis	31.083.035,79	35.832.384,08	(13,25)
Depreciação / Amortização Acumulada	(30.102.542,93)	(30.078.781,52)	0,08
Total	376.353.177,07	369.008.432,43	1,99

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

A tabela acima mostra que as contas mais relevantes desse grupo são as de “máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas”, “bens de informática” e “móveis e utensílios”, perfazendo 80,49% dos bens móveis (considerando os valores brutos, sem perda econômica). Ressalta-se, no entanto, que dessas, aquela que se refere a bens de informática apresentou a variação mais relevante no período analisado (7,12%). O crescimento é devido, em sua maioria, à compra de servidores de rede de hiperconvergência. Conforme e-mail recebido da Superintendência de Tecnologia da Informação em 25/10/2021, essa aquisição era um projeto de reestruturação já previsto e que se tornou mais necessário diante do contexto que a pandemia da COVID-19 impôs. Isso porque a maioria das atividades da Universidade passaram a serem realizadas de forma remota exigindo mais dos recursos computacionais.

A redução na conta de “demais bens móveis” decorre de reclassificações, no geral de doações, e baixas realizadas no HUPES- Hospital Universitário Prof. Edgard Santos. Quanto ao valor remanescente alocado na UG 153038 (UFBA), o Núcleo de Registro Contábil da Coordenação de Contabilidade informou que foram realizadas análises e entregue o levantamento de tais itens por meio do processo 23066.010023/2020-15 ao setor responsável para seja indicada a situação atual e a destinação dos bens. Então, a posteriori, procederão às providências necessárias.

Os Bens Imóveis da UFBA em 31/12/2021 totalizaram R\$ 3.477.469.931,21 classificados em vários grupos, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 15 - Bens Imóveis – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens de Uso Especial	3.291.908.865,11	2.937.185.159,07	12,08
Bens Imóveis em Andamento	184.039.265,11	181.920.451,16	1,16
Instalações	10.296.887,14	9.769.736,82	5,40
Depreciação / Amortização Acumulada	(8.775.086,15)	(8.545.251,76)	2,69
Total	3.477.469.931,21	3.120.330.095,29	11,45

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

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 31/12/2021, a destacada conta perfez o montante de R\$ 3.291.908.865,11. Esse montante representa aproximadamente 94,66% da conta sintética a qual pertence. O incremento de 12,08% advém de reavaliações de imóveis realizadas no sistema SPIUnet.

Na conta de *bens imóveis em andamento* houve crescimento de 1,16% decorrente, entre outros, da obra de construção do Centro Interdisciplinar da Energia, Ambiente e



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Química- CIENAN, Laboratório de preparação e análise de amostra do Instituto de Geociências da UFBA, obra ponto de distribuição de refeições do Canela e ampliação da Escola de Dança e segunda etapa do anexo da Faculdade de Arquitetura.

Ressalta-se que há nessa conta saldo de R\$2.591.360,32 na UG 153040 (HUPES), referente a, entre outros: construção da passarela de integração ao ambulatório - contrato 03/18 firmado com a empresa RMA Atividades Construtivas EIRELI (CNPJ 10671168/0001-82) e reforma das enfermarias para implantação do hospital-dia e serviços de endoscopia, por meio da empresa Multiplan Engenharia e Construções LTDA (CNPJ 06309174/0001-17). Os setores de contabilidade e engenharia da referida UG informaram através de e-mail (datado de janeiro e abril de 2021) que neste valor constam obras já concluídas a citar: as supracitadas obras de construção de rampa acesso ao Ambulatório Central e obra no setor de endoscopia, além de outras como a obra do hospital-dia. Ademais, consubstanciados nas informações fornecidas pelos setores de Contabilidade e de Engenharia do HUPES, pode-se afirmar que apenas a obra no Centro Cirúrgico segue em andamento. Entretanto, não foi disponibilizado até o momento o termo de conclusão das obras para que sejam realizados os ajustes contábeis.

Há também R\$1.704.589,13 na UG 150223 (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 da maternidade supracitada foi concluída, entretanto havia pendente a quitação de uma nota fiscal. Deste modo, o termo provisório de recebimento da obra estava realizado, porém o definitivo encontrava-se pendente.

O item Depreciação/Amortização Acumulada mostra acréscimo de 2,69% referente a depreciação, cujos lançamentos são efetuados pela CCONT/STN a partir de planilha enviada pela SPU (Secretaria de Patrimônio da União). Os imóveis de uso educacional mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário são constituídos de fazendas, museus e hospitais.

Tabela 16 - Bens de Uso Especial – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Fazendas, Parques e Reservas	18.570.636,31	16.749.178,29	10,87
Terrenos, Glebas	185.678.479,94	175.411.425,99	5,85
Imóveis de Uso Educacional	2.470.187.579,44	2.208.917.732,19	11,83
Imóveis Residenciais e Comerciais	47.645.463,36	42.611.804,64	11,81
Outros Bens Imóveis de Uso Especial (Hospitais e Museus)	569.826.706,06	493.495.017,96	15,47
Total	3.291.908.865,11	2.937.185.159,07	12,08

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

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 m² 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 m² 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.

Quanto à depreciação dos bens móveis, não está sendo realizada em função de inconsistência apresentada pelo SIPAT (Sistema de Patrimônio) da Instituição e, de acordo com o setor responsável, algumas medidas estão sendo tomadas para regularização.

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.

Em tempo, reafirma-se que as variações ocorridas neste grupo são decorrentes justamente das reavaliações realizadas com vinculação ao sistema SPIUnet.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

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 17 - Bens Intangíveis – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Software com vida útil definida – Universidade Federal da Bahia	3.376.659,12	3.376.659,12	-
Software com vida útil definida – Complexo Hospitalar de Saúde	38.808,17	38.808,17	-
Software com vida útil definida – Maternidade Climério de Oliveira	2.480,00	2.480,00	-
Software com vida útil indefinida – Universidade Federal da Bahia	164.380,72	150.380,72	9,31
Total	3.582.328,01	3.568.328,01	-

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

Neste exercício, houve alteração apenas na conta *software com vida útil indefinida*. O incremento de 9,31% foi resultante da aquisição do software Academic Research CFD Technical. O maior volume de bens desse tipo encontra-se na conta de *software com vida útil definida*.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Observa-se uma redução geral de 4,46%, no nível de endividamento de curto prazo (passivo circulante), em relação a 31/12/2020. A conta de *fornecedores e contas a pagar de curto prazo* sofreu um decréscimo de 21,61%, apresentando em 31/12/2021 um montante de R\$ 42.228.295,93 (quarenta e dois milhões, duzentos e vinte e oito mil e duzentos e noventa e cinco reais e noventa e três centavos). Desse montante, o valor de R\$ 37.758.091,41 (trinta e sete milhões, setecentos e cinquenta e oito mil e noventa e um reais e quarenta e um centavos) constitui obrigação com um único credor, perfazendo 89,41% 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.

Tabela 18 – Fornecedores e Contas a Pagar

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	341.706.348,53	357.640.223,87	(4,46)
Fornecedores	42.228.295,93	53.868.688,64	(21,61)

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Todo o passivo constituído de obrigações com fornecedores é de curto prazo, representando, em análise vertical, 1,02% do total das obrigações.

A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX é o credor que representa o percentual de 89,41% do total da conta de *fornecedores e contas a pagar*. Ressalta-se que 98,17% desse montante são obrigações contraídas pelo Complexo Hospitalar e de Saúde – CHS. Além disso, verifica-se que das obrigações com esse credor, R\$36.475.696,68 (trinta e seis milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, seiscentos e noventa e seis reais e sessenta e oito centavos) 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 19 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

Unidade Gestora	31/12/2021	AV (%)
Complexo Hospitalar e de Saúde	37.883.854,47	89,71
Universidade Federal da Bahia	4.132.466,77	9,79
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgar Santos	211.974,69	0,50
Total	42.228.295,93	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2021.

O Complexo Hospitalar e de Saúde é responsável por 89,71% 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 31/12/2021.

Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Credor	Valor	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX	37.758.091,41	89,41
Fundação Escola Politécnica da Bahia	504.744,00	1,20
Creta Comercio E Serviços Ltda	410.578,69	0,97
Bioplasma Produtos para Laboratório e Correlatos LTDA	326.112,10	0,77
Solutis Tecnologias LTDA	260.737,62	0,62
Diassay Diagnósticos Comércio de Artigos para Laboratórios	256.915,20	0,61
RCS Tecnologia LTDA	232.571,26	0,55
Paulus Construções e Serviços LTDA	194.279,49	0,46
Locserv Locação de Serviços e Empreendimentos LTDA	126.920,71	0,30
Escrita Comércio e Serviços Ltda	115.919,64	0,27
Outros	2.041.425,81	4,83



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Total	42.228.295,93	100,00
-------	---------------	--------

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

Os 10 (dez) principais fornecedores, destacados na tabela anterior, são responsáveis por 95,17% 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. Creta Comercio e Serviços Ltda.- serviços de portaria;
4. Bioplasma Produtos para Laboratório e Correlatos LTDA - aquisição de insumos de laboratório;
5. Solutis Tecnologias LTDA - serviços de gerenciamento e operações da central de serviços de TI;
6. Diassay Diagnósticos Comércio de Artigos para Laboratórios - aquisição de material químico;
7. RCS Tecnologia LTDA - serviços de reforma em unidade de ensino;
8. Paulus Construções e Serviços LTDA - reforma em centro cirúrgico;
9. Locserv Locação de Serviços e Empreendimentos LTDA - apoio operacional a laboratórios;
10. Escrita Comércio e Serviços Ltda.- serviços de solução departamental e de alto volume.

Ademais, 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 9,09% em análise vertical e passou por uma redução de 16,48% (análise horizontal). Em linhas gerais, nota-se uma redução significativa quando comparado ao consumo de materiais e serviços no exercício anterior.

Nota 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (destacando Precatórios de pessoal)

A conta de *obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais* no curto prazo representa 2,55% em análise vertical e sofreu um aumento discreto de 1,96%. É possível afirmar que, em geral, isso é reflexo de aumentos na conta de salários a pagar e férias a pagar e uma redução dos precatórios de pessoal a serem pagos no curto prazo. Quanto ao decréscimo ocorrido na conta de precatórios de pessoal registrados no passivo circulante, diz-se que advém de atualizações e extinção de precatórios alimentares e não alimentares realizados pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região, além de inclusão realizada pelo referido Tribunal de



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

precatórios a serem pagos no exercício de 2022 conforme Nota Técnica da SPO/CJJ 001/2019 e orientação contábil 14109324.

Identifica-se, entretanto, que a conta dessa natureza classificada no longo prazo sofreu um aumento de 84,34% e representa 0,02% do passivo total. O acréscimo foi impulsionado pelo registro realizado pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região, de precatórios de pessoal a serem pagos conforme Nota Técnica da SPO/CJJ 001/2019 e orientação contábil 14003722. É importante salientar que esta conta apresentou significativas variações decorrentes de cancelamentos de precatórios de pessoal e, também, baixa de passivos para registro do novo banco de dados de precatórios, ambos executados sob demanda do Tribunal supracitado.

Nota 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo e Longo Prazo (destacando precatórios de terceiros)

Quanto às *Demais Obrigações a Curto Prazo*, composta de diversas contas, destaca-se que o grupo sofreu diminuição discreta de 3,17%, devido especialmente à variação ocorrida na conta de Transferência Financeiras a Comprovar que sofreu uma redução aproximada de R\$ 6.000.000,00. Outras variações que importa destacar: redução na conta de precatórios de terceiros (impulsionada pela atualização de valores anteriormente registrados como precatórios alimentares e não alimentares conforme orientação contábil 3241143); aumento na conta de incentivo à educação, cultura e outros (valores em geral registrados na folha de pagamento); aumento nos depósitos por devolução de valores não reclamados (advindo em especial do valor não reclamado referente a pagamento de despesa com energia elétrica e da baixa de saldos de ordens bancárias canceladas em virtude do encerramento do exercício para posterior regularização, vinculados ao Banco do Brasil); e aumento nos depósitos de terceiros (o favorecido que tem o maior montante registrado nessa conta é a Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão).

No que se refere a redução de 100% desse grupo no longo prazo, destaca-se que o valor integral dizia respeito a precatórios de terceiros cancelados pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região.

Nota 13 – Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2021, a Universidade Federal da Bahia apresenta um saldo de R\$ 496.002.027,95, relacionados 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.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 21 – Obrigações Contratuais – Composição

Contratos	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	1.004.202,68	1.584.176,48	-36,61	0,20
Fornecimento de Bens	16.554.357,19	9.873.188,24	67,67	3,34
Seguros	80.193,62	52.270,71	53,42	0,02
Serviços	478.363.274,46	450.496.873,96	6,19	96,44
Total	496.002.027,95	462.006.509,39	7,36	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 96,44% do total das obrigações assumidas pela UFBA ao final de 31/12/2021. Houve um aumento de 67,67% nos contratos de fornecimento de bens.

A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX representa 58,15% (tabela 23) 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 entendimento quanto a composição e localização) contratantes com valores mais expressivos em 31/12/2020 e 31/12/2021.

Tabela 22 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

Unidade Gestora	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Maternidade Climério de Oliveira	2.238.398,31	2.531.195,05	-12	0,45
Complexo Hospitalar e de Saúde da Ufba	276.586.729,38	253.294.567,04	9	55,76
Universidade Federal da Bahia	213.752.397,86	202.722.461,07	5	43,10
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgard Santos	3.424.502,40	3.454.229,71	-1	0,69
Total	496.002.027,95	462.006.509,39	7	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

O Complexo Hospitalar e de Saúde da UFBA é responsável por 55,76% do total contratado pelo Órgão, sendo que as obrigações contratuais com a FAPEX representam 93,49% (R\$ 258.551.217,77) do montante contratado, apresentando um aumento de 7%.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

CONTRATADO	31/12/2021	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX	288.425.514,76	58,15
Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia – COELBA	27.838.958,89	5,61
Creta Comercio e Serviços Ltda	19.202.874,35	3,87
RCS Tecnologia Ltda	10.498.513,93	2,12
Oi S.A. - Em Recuperação Judicial	8.586.893,36	1,73
Embasa-Empresa Baiana de Água e Saneamento SA	7.500.000,00	1,51
Fundação Escola Politécnica da Bahia	7.220.467,20	1,46
Célia Marina Dias Dos Santos Eireli	6.718.216,00	1,35
Unipres Comércio e Serviços de Equipamentos Ltda.	6.118.282,00	1,23
Medeiros Santos Engenharia Construções E Projetos Ltda.	5.905.070,40	1,19
Plansul Planejamento e Consultoria Eireli	5.750.134,72	1,16
Construtora Benato Eireli	5.150.971,96	1,04
Clássica Gestão Empresarial Eireli	4.773.790,08	0,96
Palmacea Jardins Ltda.	3.961.206,33	0,80
Map Serviços de Segurança EIRELI	3.702.579,24	0,75
Estrela Sistemas Eletrônicos Ltda.	3.376.066,90	0,68
Liderança Limpeza e Conservação Ltda.	3.277.202,65	0,66
<i>P.R.M. Serviços e Mão de Obra Especializada Eireli</i>	3.123.746,33	0,63
<i>Outros contratados</i>	74.871.538,85	15
Total	496.002.027,95	100,00

Fonte: SIAFI 2021

Os contratos com a FAPEX, Coelba e Creta representam 67,63 % do total a ser executado.

A seguir é apresentado o resumo dos principais contratos; alguns com percentual menor que 1,00% porém com objetos de grande importância para a Instituição.

1. FAPEX - vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais e de saúde - vigências variadas;
2. Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia - fornecimento de energia - vigência até 01/12/2021;
3. Creta Comércio e Serviços Ltda. - serviços continuados de portaria;



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

4. RCS Tecnologia Ltda. – serviços de engenharia, de manutenção e conservação das edificações dos campi - vigência até 31/03/2022;
5. OI S.A. - Contrato de prestação de serviços continuados de telecomunicações, em substituição à Telemar, contrato 26/2018 com vigência até 20/03/2022, contrato 30/2018 com vigência até 11/03/2022.
6. Embasa - serviços de abastecimento de água e esgoto sanitário - vigência até 31/12/2021.
7. Fundação Escola Politécnica da Bahia – Vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais - vigências variadas;
8. Célia Marina Dias dos Santos – prestação de serviços de fornecimento de refeições no campus de Anísio Teixeira localizado em Vitória da Conquista-BA - vigência até 15/08/2021;
9. Unipres Comércio e Serviços de Equipamentos Ltda. – ME - serviços de natureza continuada de instalação, assistência técnica, manutenção preventiva e corretiva dos sistemas de climatização dos prédios da UFBA;
10. Medeiros Santos Engenharia, Construções e Projetos Ltda. - execução de obra de engenharia referente ampliação da Unidade de Alimentação e Nutrição do Hospital Universitário Prof. Edgard Santos e prestação de serviços técnicos para elaboração de projetos básicos e executivos e execução de reforma e ampliação da Escola de Teatro da UFBA;
11. Plansul Planejamento e Consultoria Eireli- serviços de apoio técnico a gestão e fiscalização de contratos administrativos - vigência até 28/02/2022;
12. Construtora Benato Eireli – serviços de reforma e pequenos reparos;
13. Clássica Gestão Empresarial Eireli - serviços continuados de cessão de mão de obra de apoio operacional - vigência 18/03/2022;
14. Palmacea Jardins Ltda - prestação de serviços de jardinagem e conservação de áreas verdes e limpeza, com vigência 05/05/2022;
15. MAP Serviços de Segurança Eireli - serviços de vigilância armada. Vigência até 23/01/2022;
16. Estrela Sistemas Eletrônicos Ltda. - serviços continuados de vigilância eletrônica, vigência 16/07/2022;
17. Liderança Limpeza e Conservação Ltda. - serviços de limpeza, conservação e higienização - vigência até 10/01/2022;
18. P.R.M. Serviços e Mão de Obra Especializada Eireli - serviços continuados de alimentação e nutrição.



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 14 - Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

De acordo com a Lei 4.320/64, artigo 104, 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-se 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 24 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações patrimoniais aumentativas	2.529.055.256,95	100,00	2.272.673.411,58	100,00	11,28
Exploração e vendas de bens, serviços	15.171.615,90	0,60	12.710.023,36	0,56	19,37

Fonte: SIAFI 2021.

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 N° 10, de 22 de agosto de 2002, art. 4º). Geralmente, são receitas que têm como fundamento legal os contratos firmados entre as partes, amparados pelo Código Civil e legislação correlata. São receitas que 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/2021

Tabela 25 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos – Estudos e Pesquisa

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Serviços de Estudos e Pesquisas	963.707,50	100	483.101,09	100	100
Total	963.707,50	100	483.101,09	100	99,48

Fonte: Razão SIAFI 2021.

No período em análise, foi constatada uma variação na ordem de 19,37% (ver tabela 24 DVP); esse índice representa uma melhora comparado ao 4º trimestre de 2020 por conta de uma maior flexibilização das atividades econômicas, em função do avanço da vacinação contra o vírus da covid-19.

Dentro do grupo de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços destaca-se a receita proveniente de Estudos e Pesquisa, que apresentou uma variação na ordem de 99,48% (tabela anterior). Essa receita compreende o recebimento de duas parcelas do Contrato 24/20 referente ao projeto “Empoderando Pessoas com Leishmaniose Cutânea”: Programa de Intervenção para melhorar o itinerário do paciente e reduzir o estigma por meio da educação comunitária (Eclipse), nos valores de R\$ 453.897,39 e R\$ 509.810,11, perfazendo um valor total de R\$ 963.707,50. No quarto trimestre de 2020 essa receita foi composta principalmente pelo recebimento de uma parcela desse mesmo contrato 24/20 do projeto no valor de R\$ 483.101,09.

Tabela 26 – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações patrimoniais aumentativas	2.529.055.256,95	100,00	2.272.673.411,58	100,00	11,28
Transferências e delegações recebidas	2.104.170.409,16	83,20	2.158.954.954,26	95,00	-2,54
Transferências intragovernamentais	2.102.391.910,08	83,13	2.148.741.172,80	94,55	-2,16
Outras transferências e delegações recebidas	1.778.499,08	0,07	10.213.781,46	0,45	-82,59

Fonte: SIAFI 2021

As **Transferências e Delegações Recebidas** compreendem o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intragovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos. Sua composição é de grande materialidade, visto representar 83,20% (2021) e 95,00% (2020) de toda a Variação Patrimonial Aumentativa e sua variação horizontal, diante do exercício de 2020 (-2,54%) decresce ao resultado de 2021 o montante de R\$ 46.349.262,72. Esse impacto negativo reflete a redução de recursos de ordem orçamentária que, se descontada a inflação do mesmo período, o impacto torna-se maior, levando a um decréscimo real na ordem de 10,06% da inflação (IPCA/IBGE) mais a redução de 2,54%, totalizando uma perda real de 12,60%.

Outras Transferências e Delegações Recebidas – A constituição dessa conta implica em transferências de equipamentos técnicos, científicos e medicamentos. Sua representatividade de 0,07% (2021) e 0,45% (2020) 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.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 27 – VPA – Outras Transferências e Delegações Recebidas por Unidade Gestora

Outras Transferências e Delegações	Valor (R\$)
Universidade Federal da Bahia	1.707.931,81
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgard Santos	47.830,00
Maternidade Climério de Oliveira	1.195,39
Total	1.756.957,20

Fonte: SIAFI 2021

Na UFBA, a conta Outras Transferências e Delegações Recebidas é resultante das 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.

No Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgar Santos, os registros contábeis são todos a título de doação. No 4º trimestre de 2021 no comparativo com o 4º trimestre de 2020 houve uma queda drástica no recebimento de doações. Essa queda justifica-se pela pelo fato da EBSERH passar a gerir a Maternidade Climério de Oliveira e o Complexo Hospitalar Universitário Professor Edgard Santos, tornando-se, dessa forma, a captadora das doações de medicamentos, (ver 2º parágrafo tabela 26).

Tabela 28 – Variações Patrimoniais Aumentativas

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.529.055.256,95	100,00	2.272.673.411,58	100,00	11,30
Valorização e Ganhos com ativos e desvalorização de passivos	409.362.257,02	16,19	100.803.464,73	4,44	306,10
Reavaliação de ativos	354.723.706,04	14,03	59.660.119,68	2,63	494,60
Ganhos com desincorporação de passivos	54.638.550,98	2,16	41.021.355,33	1,80	33,20
Ganhos com Alienação		-	87.989,72	0,00	-
Ganhos com incorporação de Ativos			34.000,00	0,00	-

Fonte: SIAFI 2021.

Ganhos com desincorporação de passivos – evidenciado pela contabilização da execução dos Termos de Execução Descentralizada (TED) com saldo de R\$ 54.638.550,98 e variação percentual de 33,20% em relação ao 4º trimestre de 2020. Trata-se de passivo oriundo da transferência financeira, pela concedente, cuja prestação de contas contabilizada gera o ganho com desincorporação de passivo. Os projetos e objetos desses TED, quase na sua totalidade, são financiados com recursos do Fundo Nacional de Saúde.

Comparando os períodos, houve aumento da representatividade dessas rubricas diante do total das Variações Ativas na ordem de 2,16% para 2,80% (AV 2021/2020). 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.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 29 – Demais obrigações a curto prazo (Passivo Circulante)

R\$ 1,00

Transferências Financeiras a Comprovar	2021	2020
	174.254.153,84	180.462.946,35

Fonte: SIAFI 2021.

Houve redução de R\$ 15.933.875,34 (com desembolso de caixa no valor de R\$ 7.923.102,70 e R\$ 8.010.772,64 sem desembolso; desses R\$ 6.218.792,51 referente a desincorporação do passivo) no Passivo Circulante (comparando o 4º trimestre 2021/2020) cuja contrapartida são as desincorporações de passivo, caracterizando uma redução no recebimento de recursos de TED assim como uma maior agilidade da Universidade na apresentação da prestação de contas e análise dessa pelas concedentes. (ver tabela 38 DFC parágrafo único).

Tabela 30 – VPD – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Pessoal e Encargos	958.284.657,07	45,68	938.517.062,49	42,79	2,11
Remuneração a Pessoal	754.595.016,41	35,97	741.485.008,98	33,81	1,77
Encargos Patronais	169.781.317,29	8,09	162.907.845,84	7,43	4,22
Benefícios a Pessoal	33.908.323,37	1,62	34.124.207,67	1,56	-0,63

Fonte: SIAFI 2021.

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. No ano de 2021 houve um aumento quantitativo na ordem de 1,08% dos servidores ativos, com aumento de 2,11% na remuneração e aumento de 4,22% nos Encargos Patronais (ver tabela anterior).

O comportamento do custo total da folha de pagamento apresenta uma pequena alta. Na análise dos períodos 4º trimestre 2021/2020 houve um acréscimo de 1,77% na folha de ativos, decréscimo de -2,34% e acréscimo 3,46% na folha de aposentados e pensionistas, respectivamente, apesar da política do não reajuste anual dos proventos dos servidores, o que implicou em números abaixo da inflação. Deve-se elencar para essa alta no custo da folha, abaixo da inflação, a Instrução Normativa 28 de 25/03/2020, que veda o pagamento do auxílio-transporte, insalubridade, periculosidade, adicional noturno etc. aos servidores e empregados públicos que executam suas atividades remotamente ou que estejam afastados de suas atividades presenciais. Só nessa rubrica (Benefícios a Pessoal) houve uma redução percentual entre os períodos analisados na ordem de 0,63%. O que se verifica também é que as folhas de pessoal ativo e pensionistas apresentaram alta nos comparativos dos quartos trimestres de 2021/2020, havendo aumento quantitativo de servidores e pensionistas (ver tabela 31), porém, quanto aos inativos, houve um percentual



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

constante de redução em números de aposentados em todos os trimestres analisados.

Portanto, apesar da folha de pagamento dos servidores ativos, inativos e pensionistas no seu conjunto apresentarem aumento (2,11%), nos comparativos do 4º trimestre (2021/2020), a inflação de 10,06% do período superou os índices da folha, o que denota uma redução real do custo de pessoal.

Tabela 31 – Quantitativo de Ativos, Inativos e Pensionistas

	Dezembro 2021	Dezembro 2020	AH (%)
Ativos	5.880	5.817	1,08
Inativos	4.473	4.531	-1,28
Pensionistas	1.631	1.623	0,49

Fonte: SIAPE 2021.

Tabela 32 – VPD – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Benefícios Previdenciários e Assistenciais.	661.434.228,48	31,53	670.625.713,53	30,57	-1,37
Aposentadorias e Reformas	535.622.947,48	25,53	548.471.101,76	25,01	-2,34
Pensões	114.955.656,33	5,48	111.107.223,08	5,07	3,46
Outros Benefícios Previdenciários	10.855.624,67	0,52	11.047.388,69	0,50	-1,74

R\$ 1,00

Fonte: SIAFI 2021

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 2021/2020, houve um decréscimo de 1,28% no quantitativo de inativos, acrescido ao custo dessa rubrica, pela redução de 58 aposentados no período (tabela 31).

Quanto aos pensionistas, quantitativamente aumentou 0,49% (tabela 31) representando decréscimo de 1,37% no custo da folha de pagamento.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

Tabela 33 – VPD – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Uso de Bens, Serviços e Consumo	229.932.251,91	10,96	275.303.904,45	12,55	-16,48
Uso de Materiais de Consumo	3.212.654,63	0,15	20.666.770,29	0,94	-84,45
Serviços	226.489.762,89	10,80	254.364.209,35	11,60	-10,96
Depreciação, Amortização e Exaustão	229.834,39	0,01	272.924,81	0,01	-15,79

Fonte: SIAFI 2021

Para avaliação dos estoques é utilizado o método do custo médio ponderado, chamado de preço médio, que é 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 medicamentos e material hospitalar. Na comparação dos dois períodos 2021/2020 houve uma redução no consumo na ordem de 84,45% com redução na representatividade das variações patrimoniais diminutivas de 0,94% para 0,15%.

Os serviços caracterizam-se por projetos de pesquisa, cursos de especialização, projetos pedagógicos e serviços de transporte, água, energia elétrica e comunicação, vigilância, segurança, dentre outros. A representatividade nos períodos de 2021 e 2020 do total das Variações Patrimoniais Diminutivas, foi de 10,80% e 11,60%, respectivamente, com variação em análise horizontal de -10,96%, referente a 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 públicas, através de: Hospital Ana Nery, Faculdade de 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.

Medidas administrativas foram implementadas com o objetivo de reduzir custos, quais sejam: revisão de contratos com redução de carga horária nos períodos de recesso escolar e políticas de conscientização no uso moderado dos recursos disponíveis. Esses fatos refletiram diretamente na redução de custos e despesas administrativas. Além disso, as restrições impostas pela pandemia da covid-19 reduziram as atividades acadêmicas e administrativas, ocasionando redução no consumo de água, energia, insumos etc., refletindo um índice de -84,45%. Ainda nos comparativos dos 4º trimestres 2021/2020 salienta-se a gestão da Maternidade Clímério de Oliveira e do Hospital Universitário Professor Edgard Santos pela EBSEH direcionando, desse modo, a administração de todo o estoque de medicamentos e insumos médicos e hospitalares para essa empresa pública, refletido numa menor absorção de custos desses materiais, o que contribuiu para a redução de 84,45% nos insumos e serviços.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

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

Tabela 34 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas

R\$1,00

	20,21	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Transferências Intragovernamentais	148.157.447,26	7,06	220.003.869,83	10,03	-32,66
Transferências a Instituições Privadas	132.798,16	0,01	100.580,76	0,00	32,03
Transferências ao Exterior	25.269,97	0,00	6.089,70	0,00	314,96
Outras Transferências e Delegações Concedidas	578.947,90	0,03	27.417.291,50	1,25	-97,89

Fonte: SIAFI 2021.

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 para o pagamento da folha de pessoal.

A grande redução na rubrica outras transferências (2021/2020), reflete a transferência dos materiais estocados para a EBSE RH que passou a gerir a Maternidade Climério de Oliveira e o Complexo Hospitalar Universitário Professor Edgard Santos.

Tabela 35 – VPD – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Desvalorização e perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	47.224.334,12	2,25	34.350.233,09	1,57	37,48
Incorporação de Passivos	43.418.604,18	2,07	34.059.595,09	1,55	27,48
Desincorporação de Ativos	3.805.729,94	0,18	288.298,00	0,01	1.220,07
Perdas Involuntárias		-	2.340,00	0,00	-

Fonte: SIAFI 2021

Em janeiro de 2019 a STN implementou a nova rotina dos 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



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

uma obrigação no passivo na UG recebedora do TED, referente aos recursos a comprovar.

Os Termos de Execução Descentralizada 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 trimestres 4º 2021/2020 houve aumento de 27,48% em incorporação de passivos contra um aumento de desincorporação de passivo na ordem de 33,20%. Demonstrando estabilidade na captação de recursos e ao mesmo tempo um significativo aumento na execução, análise e aprovação da prestação de contas, visto que os lançamentos contábeis são executados pelas entidades concedentes com reflexo contábil na entidade recebedora dos TED.

Tabela 36 – VPD – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.097.908.093,02	100,00	2.193.402.438,94	100,00	-4,35
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.793.872,88	2,25	50.785.866,48	1,57	-3,92
Incentivos	48.408.655,71	2,07	50.785.866,48	1,55	-3,63
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	385.217,17	0,18	555.601,21	0,01	-30,67

Incentivos são valores destinados aos estudantes da Universidade sob a forma mais variada de estímulo visando a permanência dos alunos. Dentre esses, 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.

No comparativo dos trimestres houve redução de 3,63% como forma a adequar à nova realidade orçamentária.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Nota 15 – 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:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- 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.

Tabela 37 – Fluxo de Caixa

	2021	2020
Fluxo de Caixa das Atividades de Operações	10.997.214,38	1.232.492,34
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	-12.140.502,29	-12.140.502,29

Fonte: SIAFI 2021.

O fluxo de caixa do exercício de 2021 sofreu redução de R\$ 1.143.287,91. Particularmente no fluxo de caixa das atividades de investimentos observa-se redução de R\$ 12.140.502,29 que sempre se apresenta deficitário, isso em razão do próprio objeto 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.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

O fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou um saldo positivo de R\$ 10.997.214,38, que confrontado com o fluxo de investimentos resultou numa redução de caixa de R\$1.143.287,91. A grande redução nos pagamentos extraorçamentários contribuiu para uma retenção de caixa de R\$ 18.368.057,51, despesas do exercício de 2020 desembolsadas em 2021; no caminho contrário, houve um aumento de R\$ 7.630.408,94 nas despesas orçamentárias do exercício de 2021 desembolsadas em 2021, que sofreram o efeito inflacionário de 10,06% contra uma inflação de 4,52% em 2020. Essa diferença inflacionária demonstra a dificuldade de manter saldo de caixa equilibrado em confronto com uma redução constante de transferências financeiras recebidas que neste exercício foi da ordem de 2,16%. (ver tabela 9 do BF - parágrafo 1º).

As receitas orçamentárias, que são as receitas próprias captadas pela Universidade, reagiram positivamente (ver tabela 8, parágrafo único do BF) e ascenderam em 17,93% acrescentando ao caixa o valor de R\$ 2.323.872,99 em conjunto com as receitas extraorçamentárias que cresceram a quantia de R\$ 553.229,01. Portanto, apesar da redução das transferências recebidas, há um planejamento e esforço efetivo na contenção das despesas com aumento das receitas próprias (ver tabela 7, parágrafo único do BF). Ou seja, efeitos inflacionários poderão se tornar um complicador na busca do equilíbrio do fluxo de caixa, visto que as receitas não acompanham a desvalorização da moeda, consumindo saldo de caixa de forma constante.

Tabela 38 – Passivo Circulante

	2021	2020
Passivo Circulante	341.706.348,53	357.640.223,87

Houve redução de R\$ 15.933.875,34 do endividamento de curto prazo; desses, R\$ 8.010.772,64 sem desembolso do fluxo de caixa (ver tabela 38 DVP) o restante, no montante de R\$ 7.923.102,70, com utilização do saldo de caixa, cuja origem é de redução de custos e aumento de receita própria e consumo de saldo de caixa de exercícios anteriores resultando de R\$ 135.299.147,77 em 2020 para um caixa de R\$ 134.155.859,86.

Tabela 39 – Capital Circulante Líquido (CCL)

Ativo Circulante – Passivo Circulante = Capital Circulante Líquido	
2021	2020
299.870.709,55 – 341.706.348,53 = - 41.835.638,98	256.514.178,20 – 357.640.223,87 = - 101.126.045,61

Fonte: SIAFI 2021.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2021

O capital circulante líquido encontra-se negativo, havendo necessidade de injeção de recursos no caixa da Universidade - as transferências financeiras recebidas sofreram redução de R\$ 45.059.476,64. Queda que impactou o saldo de caixa e equivalentes de caixa redução de R\$ 1.143.287,91 no esforço contínuo de redução de custos, que sofreram reduções contínuas ao longo de dois exercícios, não foram suficientes para o equilíbrio do saldo de caixa. Apesar do saldo de R\$ 134.155.859,86, esse valor não é suficiente para a quitação do endividamento de curto prazo, visto apresentar uma razão inferior a 1 no índice de liquidez corrente, que é de 0,88. O fluxo de caixa e equivalentes de caixa por não serem 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. Porém, com a migração do índice de 0,72 em 2020 para 0,88 significa que uma melhora significativa na liquidez corrente.