

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

E

NOTAS EXPLICATIVAS

2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	28.986.502,00	28.986.502,00	22.902.637,70	-6.083.864,30
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	3.007.180,00	3.007.180,00	1.789.511,38	-1.217.668,62
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.964.042,00	2.964.042,00	1.781.958,48	-1.182.083,52
Valores Mobiliários	43.138,00	43.138,00	7.552,90	-35.585,10
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	3.000,00	3.000,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	25.480.050,00	25.480.050,00	20.743.449,86	-4.736.600,14
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	24.930.195,00	24.930.195,00	19.400.940,54	-5.529.254,46
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	549.855,00	549.855,00	1.342.509,32	792.654,32
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	289.537,00	289.537,00	2.176,18	-287.360,82
Outras Receitas Correntes	209.735,00	209.735,00	364.500,28	154.765,28
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	201.831,00	201.831,00	88.087,72	-113.743,28
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	7.904,00	7.904,00	208.412,56	200.508,56
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	68.000,00	68.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
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	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	28.986.502,00	28.986.502,00	22.902.637,70	-6.083.864,30
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	28.986.502,00	28.986.502,00	22.902.637,70	-6.083.864,30
DEFICIT			2.033.055.744,67	2.033.055.744,67
TOTAL	28.986.502,00	28.986.502,00	2.055.958.382,37	2.026.971.880,37
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.689.490.730,00	1.811.335.911,00	2.041.358.519,62	1.995.932.946,72	1.872.159.514,94	-230.022.608,62
Pessoal e Encargos Sociais	1.452.323.987,00	1.568.443.145,00	1.524.326.332,14	1.524.288.112,06	1.415.161.594,13	44.116.812,86
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	237.166.743,00	242.892.766,00	517.032.187,48	471.644.834,66	456.997.920,81	-274.139.421,48
DESPESAS DE CAPITAL	16.640.448,00	11.050.717,00	14.599.862,75	3.233.660,45	2.285.788,74	-3.549.145,75
Investimentos	16.640.448,00	11.050.717,00	14.599.862,75	3.233.660,45	2.285.788,74	-3.549.145,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.706.131.178,00	1.822.386.628,00	2.055.958.382,37	1.999.166.607,17	1.874.445.303,68	-233.571.754,37
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.706.131.178,00	1.822.386.628,00	2.055.958.382,37	1.999.166.607,17	1.874.445.303,68	-233.571.754,37
TOTAL	1.706.131.178,00	1.822.386.628,00	2.055.958.382,37	1.999.166.607,17	1.874.445.303,68	-233.571.754,37

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	17.466.195,94	39.651.696,11	37.674.359,62	36.866.013,23	7.746.460,15	12.505.418,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	17.466.195,94	39.651.696,11	37.674.359,62	36.866.013,23	7.746.460,15	12.505.418,67
DESPESAS DE CAPITAL	19.048.785,71	22.907.891,84	19.360.360,01	18.774.112,13	16.481.279,02	6.701.286,40
Investimentos	19.048.785,71	22.907.891,84	19.360.360,01	18.774.112,13	16.481.279,02	6.701.286,40
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	36.514.981,65	62.559.587,95	57.034.719,63	55.640.125,36	24.227.739,17	19.206.705,07

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.073.915,77	121.311.277,51	121.635.726,70	188.634,23	560.832,35
Pessoal e Encargos Sociais	214,62	107.499.144,06	107.499.144,06	-	214,62
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.073.701,15	13.812.133,45	14.136.582,64	188.634,23	560.617,73
DESPESAS DE CAPITAL	-	1.095.019,00	1.070.858,55	-	24.160,45
Investimentos	-	1.095.019,00	1.070.858,55	-	24.160,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	1.073.915,77	122.406.296,51	122.706.585,25	188.634,23	584.992,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	270.066.499,08	246.578.811,32	PASSIVO CIRCULANTE	367.135.201,22	206.064.245,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	148.767.400,17	143.719.047,00	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	105.966.310,01	112.945.546,20
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23.618.213,27	30.724.983,96	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	60.375.800,24	74.470.235,16
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	97.595.741,66	72.048.669,82	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	85.143,98	86.110,54	Demais Obrigações a Curto Prazo	200.793.090,97	18.648.464,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.389.381.481,42	3.255.716.584,61	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.151.880,24	207.530,28
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.336,77	3.376,77	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	1.114.178,77	207.530,28
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	4.336,77	3.376,77	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	37.701,47	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	368.287.081,46	206.271.776,15
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2019	2018
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	3.386.004.536,14	3.252.346.763,53	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	328.237.038,86	305.045.157,51	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	358.315.820,38	335.123.939,03	Resultados Acumulados	3.291.160.899,04	3.296.023.619,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-30.078.781,52	-30.078.781,52	Resultado do Exercício	4.557.391,40	112.895.145,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	3.296.023.619,78	3.223.394.315,52
Bens Imóveis	3.057.767.497,28	2.947.301.606,02	Ajustes de Exercícios Anteriores	-9.420.112,14	-40.265.840,74
Bens Imóveis	3.066.039.824,23	2.954.678.406,69	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-8.272.326,95	-7.376.800,67	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.291.160.899,04	3.296.023.619,78
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	3.372.608,51	3.366.444,31			
Softwares	3.372.608,51	3.366.444,31			
Softwares	3.372.608,51	3.366.444,31			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) 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	3.659.447.980,50	3.502.295.395,93	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.659.447.980,50	3.502.295.395,93

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	148.786.418,45	143.853.591,47	PASSIVO FINANCEIRO	205.976.771,04	228.455.525,19
ATIVO PERMANENTE	3.510.661.562,05	3.358.441.804,46	PASSIVO PERMANENTE	232.692.888,25	75.700.639,34
			SALDO PATRIMONIAL	3.220.778.321,21	3.198.139.231,40

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	51.653.414,44	79.199.381,87	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	464.523.866,64	568.831.572,37
Execução dos Atos Potenciais Ativos	51.653.414,44	79.199.381,87	Execução dos Atos Potenciais Passivos	464.523.866,64	568.831.572,37
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	13.734.864,15	15.638.361,41	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	28.742.495,81	57.152.943,08	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	1.378.628,36	369.585,36
Direitos Contratuais a Executar	9.176.054,48	6.408.077,38	Obrigações Contratuais a Executar	463.145.238,28	568.461.987,01
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	51.653.414,44	79.199.381,87	TOTAL	464.523.866,64	568.831.572,37

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-17.947.177,37
Recursos Vinculados	-39.243.175,22
Educação	-1.931.699,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-29.120.695,14
Previdência Social (RPPS)	6.175,39
Receitas Financeiras	-4.580.070,47
Alienação de Bens e Direitos	7.005,24
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-3.756.930,17
Outros Recursos Vinculados	133.039,13
TOTAL	-57.190.352,59



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	22.902.637,70	21.794.970,54	Despesas Orçamentárias	2.055.958.382,37	1.946.483.944,85
Ordinárias	-	388,50	Ordinárias	1.514.310.047,87	1.413.294.504,40
Vinculadas	24.770.933,56	22.731.036,98	Vinculadas	541.648.334,50	533.189.440,45
Educação	219.080,58	321.354,20	Educação	12.757.439,17	1.690.545,02
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	224.964.371,18	268.486.930,24
Alienação de Bens e Direitos	-	303.675,00	Previdência Social (RPPS)	244.272.583,11	200.666.813,70
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	24.551.852,98	22.106.007,78	Receitas Financeiras	4.859.525,13	5.576.101,11
Recursos a Classificar	-	-	Operação de Crédito	-	168.820,42
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.868.295,86	-936.454,94	Alienação de Bens e Direitos	-	303.673,52
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	54.794.415,91	33.386.794,16
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	22.909.762,28
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.249.273.798,42	2.109.062.648,54	Transferências Financeiras Concedidas	213.208.380,54	194.382.884,33
Resultantes da Execução Orçamentária	2.174.694.748,04	2.033.687.276,51	Resultantes da Execução Orçamentária	201.209.391,63	179.516.874,63
Repasse Recebido	1.974.885.311,31	1.854.264.013,69	Repasse Concedido	10.521,33	38.561,81
Sub-repasse Recebido	199.809.436,73	179.423.262,82	Sub-repasse Concedido	199.809.436,73	179.423.262,82
Independentes da Execução Orçamentária	74.579.050,38	75.375.372,03	Repasse Devolvido	1.389.433,57	55.050,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	72.551.915,81	73.241.859,75	Independentes da Execução Orçamentária	11.998.988,91	14.866.009,70
Demais Transferências Recebidas	152.380,40	62.035,12	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	10.467.560,65	14.349.195,01
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.874.754,17	2.071.477,16	Demais Transferências Concedidas	419.339,18	6,84
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.112.089,08	516.807,85
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	184.677.527,76	187.369.776,63	Pagamentos Extraorçamentários	182.638.847,80	78.942.882,14
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	124.721.303,49	121.572.059,64	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	122.706.585,25	8.831.600,84
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	56.791.775,20	62.559.587,95	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	55.640.125,36	67.271.089,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.036.090,01	3.076.714,09	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.166.652,50	2.840.191,61
Outros Recebimentos Extraorçamentários	128.359,06	161.414,95	Outros Pagamentos Extraorçamentários	125.484,69	-
Restituições a Pagar	150,00	-	Demais Pagamentos	125.484,69	-
Arrecadação de Outra Unidade	128.209,06	27.529,98			
Demais Recebimentos	-	133.884,97			
Saldo do Exercício Anterior	143.719.047,00	45.301.362,61	Saldo para o Exercício Seguinte	148.767.400,17	143.719.047,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	143.719.047,00	45.301.362,61	Caixa e Equivalentes de Caixa	148.767.400,17	143.719.047,00
TOTAL	2.600.573.010,88	2.363.528.758,32	TOTAL	2.600.573.010,88	2.363.528.758,32



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	27.179.112,59	120.552.318,78
INGRESSOS	2.275.340.885,19	2.133.792.073,12
Receitas Derivadas e Originárias	22.900.461,52	21.491.295,54
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.781.958,48	2.736.694,40
Receita Agropecuária	3.000,00	5.000,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	20.743.449,86	18.199.281,02
Remuneração das Disponibilidades	7.552,90	39.316,11
Outras Receitas Derivadas e Originárias	364.500,28	511.004,01
Transferências Correntes Recebidas	2.176,18	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	2.176,18	-
Outros Ingressos Operacionais	2.252.438.247,49	2.112.300.777,58
Ingressos Extraorçamentários	3.036.090,01	3.076.714,09
Restituições a Pagar	150,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.249.273.798,42	2.109.062.648,54
Arrecadação de Outra Unidade	128.209,06	27.529,98
Demais Recebimentos	-	133.884,97
DESEMBOLSOS	-2.248.161.772,60	-2.013.239.754,34
Pessoal e Demais Despesas	-1.883.631.347,92	-1.673.257.412,58
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-229.295,44	-9.709,12
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-617.573,28	-802.046,86
Previdência Social	-625.547.527,20	-539.469.199,90
Saúde	-232.560.904,04	-199.039.678,84
Trabalho	-	-
Educação	-1.021.313.769,18	-932.198.789,65
Cultura	-2.412.132,87	-1.292.869,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-800.000,00	-350.000,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-126.281,91	-69.403,71
Encargos Especiais	-23.864,00	-25.715,50
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-147.029.906,95	-142.759.265,82
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-146.898.023,52	-142.632.129,37
Outras Transferências Concedidas	-131.883,43	-127.136,45
Outros Desembolsos Operacionais	-217.500.517,73	-197.223.075,94
Dispêndios Extraorçamentários	-4.166.652,50	-2.840.191,61
Transferências Financeiras Concedidas	-213.208.380,54	-194.382.884,33
Demais Pagamentos	-125.484,69	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-22.130.759,42	-22.134.634,39
INGRESSOS	-	303.675,00
Alienação de Bens	-	303.675,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-22.130.759,42	-22.438.309,39
Aquisição de Ativo Não Circulante	-22.092.274,42	-22.270.099,42
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-38.485,00	-168.209,97
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	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
DESEMBOLSOS		
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.048.353,17	98.417.684,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	143.719.047,00	45.301.362,61
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	148.767.400,17	143.719.047,00



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.532.679.919,75	2.390.589.846,85
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	22.528.408,34	20.919.194,88
Venda de Mercadorias	3.000,00	5.388,50
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	22.525.408,34	20.913.806,38
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.668,34	61.096,65
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	21.780,54
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.668,34	39.316,11
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.284.107.739,38	2.149.181.499,88
Transferências Intragovernamentais	2.249.273.798,42	2.109.065.948,54
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	2.176,18	-
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	34.831.764,78	40.115.551,34
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	225.640.986,99	219.930.532,78
Reavaliação de Ativos	106.924.714,59	198.589.039,26
Ganhos com Alienação	-	611,90
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.250.179,48	757.605,78
Ganhos com Desincorporação de Passivos	116.466.092,92	20.583.275,84
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	395.116,70	497.522,66
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	388,50
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	395.116,70	497.134,16
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.528.122.528,35	2.277.694.701,85
Pessoal e Encargos	922.479.342,89	891.480.142,44
Remuneração a Pessoal	730.338.346,64	706.129.781,31
Encargos Patronais	144.208.939,08	138.836.320,19
Benefícios a Pessoal	47.793.195,77	46.336.765,81
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	138.861,40	177.275,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	657.334.351,80	587.206.184,85
Aposentadorias e Reformas	546.821.650,43	476.905.113,84
Pensões	109.830.283,75	109.607.798,13
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	682.417,62	693.272,88
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	389.337.517,27	417.033.638,78
Uso de Material de Consumo	60.916.532,12	71.548.224,61
Serviços	327.525.458,87	344.302.045,90
Depreciação, Amortização e Exaustão	895.526,28	1.183.368,27
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	137.485,78	114.490,08
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	137.485,78	114.490,08
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	213.363.277,28	194.512.998,86
Transferências Intragovernamentais	213.220.779,73	194.382.862,41
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	130.467,90	124.595,51
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	6.782,73	5.540,94
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	5.246,92	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	295.905.629,41	133.835.151,16
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.264.858,33	71.593.727,38
Perdas com Alienação	-	776.244,77
Perdas Involuntárias	-	5.817,67
Incorporação de Passivos	292.003.009,03	1.680.129,41
Desincorporação de Ativos	2.637.762,05	59.779.231,93



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26232 - UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	3.788.624,10	3.845.772,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	33.468,66	40.318,64
Contribuições	3.755.155,44	3.805.453,70
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	45.776.299,82	49.666.323,34
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	45.186.278,30	48.638.648,43
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	590.021,52	1.027.674,91
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	4.557.391,40	112.895.145,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 1 – Receitas

No exercício de 2019 as receitas realizadas alcançaram o montante de R\$ 22.902.637,70, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o total de R\$ 2.055.958.382,37, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 2.033.055.744,67.

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) ou por outros órgãos.

Na tabela seguinte, verifica-se que das Receitas Correntes, as Receitas de Serviços apresentaram a maior arrecadação, R\$ 20.743.449,86, equivalendo a 90,57% do total arrecadado e 81,41% do total previsto, o que pode ser verificado na Demonstração dos Fluxos de Caixa no grupo dos ingressos como Receitas de Serviços.

Vale ressaltar 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 1 – Execução das Receitas Correntes

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização ¹ (%)	AV ² (%)
Receita Patrimonial	3.007.180,00	1.789.511,38	59,51	7,81
Receita Agropecuária	-	3.000,00	-	0,01
Receita de Serviços	25.480.050,00	20.743.449,86	81,41	90,57
Transferências Correntes	289.537,00	2.176,18	0,75	0,01
Outras Receitas Correntes	209.735,00	364.500,28	173,79	1,59
Total das Receitas Correntes	28.986.502,00	22.902.637,70	79,01	100,00

Fonte: SIAFI 2019.

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

Ao analisar a execução da despesa no exercício de 2019, constata-se que o total da despesa empenhada (R\$ 2.055.958.382,37) foi superior ao total da dotação atualizada (R\$ 1.822.386.628,00). Isso significa que o órgão, além do seu orçamento próprio, executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio



do recebimento de descentralização de créditos orçamentários que totalizaram R\$ 504.305.228,18. Desse montante, R\$ 308.817.903,28 foram descentralizados pelo Fundo Nacional de Saúde, pela contraprestação dos serviços a sociedade através do SUS, representando o órgão com maior descentralização de crédito para a UFBA.

Tabela 2 – 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)	Execução da despesa % (d) / (a)
DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	1.568.443.145,00	120.492.753,07	135.318.129,07	1.524.326.332,14	0,00	29.291.436,86	97,19
	Outras Despesas Correntes	242.892.766,00	376.674.573,00	98.332.069,77	517.032.187,48	0,00	4.203.081,75	212,86
DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	11.050.717,00	7.137.902,11	1.991.276,33	14.599.862,75	0,00	1.597.480,03	132,12
Total		1.822.386.628,00	504.305.228,18	235.641.475,17	2.055.958.382,37	0,00	35.091.998,64	112,82

Fonte: Tesouro Gerencial.

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 jan/2018, o total inscrito mais a reinscrição de RPNP foi de R\$ 108.608.935,17, enquanto que em jan/2019, a inscrição de despesas em RPNP, considerando também os Reinscritos, totalizou R\$ 99.074.569,60.

Em relação à inscrição em 31/12/2018, houve um decréscimo de 20,30%, representado uma diminuição, em termos monetários, de R\$ 15.939.219,09, passando de R\$ 78.498.807,04 para R\$ 62.559.587,95 (tabela 3). Esse decréscimo pode ser justificado em função de cancelamentos realizados em 2018.

Tabela 3 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

R\$ 1,00

RPNP Inscritos e Reinscritos	JAN/2019	JAN/2018	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	62.559.587,95	78.498.807,04	-20,30
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	36.514.981,65	30.110.128,13	21,27
TOTAL	99.074.569,60	108.608.935,17	-8,77

Fonte: SIAFI 2019.



A tabela 4 demonstra que, no exercício de 2019, foram executados (liquidados) 76,20% 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 76,31%, enquanto que as Despesas de Capital, 76,00%.

Do total dos RPNP liquidados (R\$ 57.034.719,63) foram pagos R\$ 55.640.125,36. O total dos RPNP pagos pela UFBA está evidenciado no Balanço Financeiro no grupo Despesas Extra orçamentárias 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 2019, a liberação de recursos financeiros, para o pagamento das despesas, ocorreu de acordo com a programação financeira do Ministério da Educação (MEC).

Tabela 4 – 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	% Exec
DESPESAS CORRENTES	57.117.892,05	7.746.460,15	49.371.431,90	37.674.359,62	76,31
DESPESAS DE CAPITAL	41.956.677,55	16.481.279,02	25.475.398,53	19.360.360,01	76,00
TOTAL	99.074.569,60	24.227.739,17	74.846.830,43	57.034.719,63	76,20

Fonte: SIAFI 2019.

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 9.428/2018, os restos a pagar não processados passariam 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.

Contudo, o decreto 9.896/2019 prorrogou a validade dos RPNP de 2017 para 14 de novembro de 2019. Os empenhos que seriam bloqueados em 30/06/2019, tiveram a sua vigência estendida. O bloqueio ocorreu na data estabelecida no decreto. Dessa forma, foram cancelados pela STN, no encerramento do exercício, aqueles que não foram desbloqueados.

Ainda no que se refere à execução dos Restos a Pagar da UFBA no exercício de 2019, em atendimento ao art. 3º do decreto nº 9.428/2018, os saldos de restos a pagar, inscritos ou reinscritos até o exercício de 2016 na condição de não processados e que não foram liquidados até 31 de dezembro de 2019, foram cancelados pela STN nessa data.



Cabe ressaltar que não foram bloqueados nem cancelados os empenhos emitidos a partir de 2016 relativos às despesas suportadas por descentralização de crédito do Ministério da Saúde e por emendas individuais.



BALANÇO FINANCEIRO

Nota 4 – Ingressos e Dispendios

Tabela 5 – Ingressos (Balanço Financeiro)

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	184.677.527,76	100,00	187.369.776,63	100,00	-1,44
INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	124.721.303,49	67,53	121.572.059,64	64,88	2,59
INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	56.791.775,20	30,75	62.559.587,95	33,39	-9,22
OUTROS	3.164.449,07	1,72	3.238.129,04	1,73	-94,92

Fonte: SIAFI 2019

Tabela 6 – Dispendios (Balanço Financeiro)

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	182.638.847,80	100,00	78.942.882,14	100,00	137,15
PAGAMENTO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	122.706.585,25	67,18	8.831.600,84	11,19	1.289,40
PAGAMENTO DOS RESTOS A PAGAR N PROCESSADOS	55.640.125,36	30,46	67.271.089,69	85,21	82,71
OUTROS	4.292.137,19	2,35	2.840.191,61	3,60	51,12

Fonte: SIAFI 2019.

Os Recebimentos Extraorçamentários definidos no art. 103 da Lei 4.320/64 diz que: O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. E, no seu parágrafo único, os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária,

O montante inscrito em restos a pagar processados e não processados não impacta o fluxo financeiro, bem como o endividamento demonstrado no Balanço Patrimonial, em consonância com a execução da despesa orçamentária pública que transcorre em três estágios, conforme previsto na Lei nº 4.320/1964, que são: empenho, liquidação e pagamento. Porém, o empenho da despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição (Art. 58 da Lei 4.320/64). Como se nota, o empenho é de suma importância na despesa pública, é uma garantia ao fornecedor e ao mesmo tempo um controle dos gastos. Após a liquidação ele se transferirá para a conta Restos a Pagar Processados com reflexo no endividamento apresentado no Balanço Patrimonial e no aporte de custos e despesas na DVP significando, no exercício, o valor de R\$ 60.375.800,24 já reconhecidos como uma obrigação, que impactará o fluxo de caixa quando ocorrer a última fase da despesa que é o pagamento.



No Balanço Orçamentário observa-se um valor significativo aguardando a liquidação para compor o endividamento no Balanço Patrimonial que impactará a DFC, assim como o endividamento de curto prazo no Passivo Circulante. Esses são os restos a pagar não processados; os mesmos compõem 30,46% do total de Recebimentos Extraorçamentários. Portanto, há um saldo de R\$ 56.791.775,20 a ser reconhecido nos próximos fluxos de caixa, após a liquidação.

A aplicação de recursos financeiros em Despesas Orçamentárias, Transferências Financeiras Concedidas e Pagamentos Extraorçamentários totalizaram R\$ 2.269.166.763,00 que são suportados pela origem de recursos financeiros: Receitas Orçamentárias (R\$ 22.902.637,70) e Transferências Financeiras Recebidas que totalizaram R\$ 2.249.273.798,42. A não inclusão dos Recebimentos Extraorçamentários no cômputo do grupo de origem parte do princípio de que são registros sem desembolsos que dependerá de captação de recursos para o pagamento, notadamente das Transferências Financeiras Recebidas.

As transferências financeiras recebidas foram suficientes para suportar as despesas orçamentárias. Com aumento de 6,65% no exercício e aumento de 5,62% nas despesas orçamentárias esses dois itens contribuíram para o fluxo positivo de caixa de R\$ 5.048.353,17 (Demonstração dos Fluxos de Caixa). A geração de caixa reforça o entendimento demonstrado na nota da DVP (Tabela 21 e 24) que o aumento das despesas não acompanhou a inflação do período, enquanto as transferências apresentaram um pequeno valor acima da inflação.

Portanto, o incremento de caixa de R\$ 143.719.047,00 para R\$ 148.767.400,17 advém principalmente do controle das despesas, sejam discricionárias ou não, visto que as despesas não discricionárias sofrem uma redução de impacto à medida que o número de servidores vem sofrendo redução no quadro.

O Capital Circulante Líquido (AC-PC) de 2019 resultou num valor negativo de R\$ 97.068.702,14, frente a um Capital Circulante Líquido positivo (AC-PC) de R\$ 40.514.565,45 em 2018. Essa redução na capacidade de caixa frente ao endividamento de curto prazo advém da rubrica outras obrigações a curto prazo no Passivo Circulante que passou de R\$ 2.954.105,89 para R\$ 186.176.200,67 (Ver nota DVP tabela 23) decorrente dos Termos de Execução Descentralizada pendentes de prestação de contas após a execução dos objetos contratados. A imediata prestação de contas reverterá o saldo desta dívida de curto prazo sem a necessidade de desembolso de recursos de caixa. Portanto, o efetivo controle gerencial poderá equilibrar o Capital Circulante Líquido da Universidade Federal da Bahia num equilíbrio financeiro adequado.



Tabela 7 – Passivo Circulante

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
PASSIVO CIRCULANTE	367.135.201,22	100,00	206.064.245,87	100,00	78,16
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIA	105.966.310,01	28,86	112.945.546,20	54,81	93,82
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO	79.661.620,74	20,88	74.470.235,16	36,13	6,97
DEMAIS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	200.793.090,97	54,69	18.648.464,51	9,05	976,73

Fonte: SIAFI 2019.



BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 5 - Estoques

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa. Observa-se nesse grupo que houve crescimento horizontal de 35,50%. Do total mantido atualmente em estoque 77,00% está no Complexo Hospitalar e de Saúde e 19,00% no Hospital Universitário Prof. Edgar Santos.

Tabela 8 – Estoque

Estoque	R\$ 1,00			
	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Almoxarifado	97.595.741,66	72.048.669,82	35,50	2,67

Fonte: SIAFI 2019

Nota 6 – Imobilizado

Em 31/12/2019, a UFBA apresentou o total imobilizado de R\$ 3.386.004.536,14. Na tabela a seguir é apresentada a composição do Imobilizado.

Tabela 9 – Imobilizado – Composição

	R\$ 1,00		
	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	358.315.820,38	335.123.939,03	6,92
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-30.078.781,52	-30.078.781,52	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	3.066.039.824,23	2.954.678.406,69	3,77
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-8.272.326,95	-7.376.800,67	12,14
Total	3.386.004.536,14	3.252.346.763,53	4,10

Fonte: SIAFI 2019

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

Tabela 10 – Bens Móveis - Composição

	R\$ 1,00		
	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	157.991.847,36	145.236.895,52	8,78
Bens de Informática	72.374.415,71	66.968.194,92	8,07
Móveis e Utensílios	75.283.575,78	72.589.441,91	3,71
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	35.277.175,34	33.577.302,28	5,06
Veículos	11.426.684,89	11.017.806,36	3,71
Peças e Conjuntos de Reposição	4.450,00	4.450,00	0,00
Bens Móveis em Andamento	316.401,55	185.912,92	70,19
Semoventes e Equipamentos de Montaria	45.621,32	45.621,32	0,00



Demais Bens Móveis	5.595.648,43	5.498.313,80	1,77
Depreciação / Amortização Acumulada	-30.078.781,52	-30.078.781,52	0,00
Total	328.237.038,86	305.045.157,51	7,60

Fonte: SIAFI 2019

Os Bens Móveis, conforme tabela acima, de maior representatividade são *móveis e utensílios, máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas e bens de informática*, embora não apresente variação relevante em relação ao ano anterior. Na conta Veículos verifica-se variação de 3,71% decorrente de conciliação e reclassificação efetuadas a partir das análises de relatórios do SIPAT e na conta de bens móveis em andamento houve acréscimo de importações de bens ainda não recebidos.

Os Bens Imóveis da UFBA em 31/12/2019 totalizam R\$ 3.057.767.497,28 e estão distribuídos em vários grupos, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 11 - Bens Imóveis – Composição

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Bens de Uso Especial	2.877.525.039,39	2.772.622.788,91	3,78
Bens Imóveis em Andamento	179.074.635,53	173.626.636,09	3,14
Instalações	9.440.149,31	8.428.981,69	12,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-8.272.326,95	-7.376.800,67	12,14
Total	3.057.767.497,28	2.947.301.606,02	3,75

Fonte: SIAFI 2019

De acordo com a tabela apresentada, os bens de uso especial são a maior parte de todos os bens imóveis, conforme Balanço Patrimonial. Assim perfaz o montante de R\$ 2.877.525.039,39 (dois bilhões, oitocentos e setenta e sete milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, trinta e nove reais e trinta e nove centavos) em 31/12/2019. Observa-se um acréscimo nesse grupo em torno de 3,78%, que pode ser demonstrado e explicado conforme detalhamento na tabela 12.

Na conta de Bens Imóveis em Andamento houve crescimento de 3,14% decorrente de obra de ampliação da Maternidade Climério de Oliveira, construção da passarela de ligação do Ambulatório e o Hospital das Clínicas através da TP 01/17, contrato 03/2018, obra de reforma da Escola de Dança, 2º etapa do anexo da Faculdade de Arquitetura e ponto de distribuição do Canela, dentre outras obras em toda a UFBA. No grupo Instalações foram realizados serviços referentes à reforma da Faculdade de Direito, contrato 50/2016, instalações de elevadores decorrente dos contratos 72/2018, 73/2018 em várias unidades da UFBA.

A Depreciação/Amortização Acumulada mostra acréscimo de 12,14%, cujos valores são contabilizados pela CCONT/ a partir de planilha enviada pela SPU. Os imóveis de uso educacional mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário são constituídos de fazendas, museus e hospitais.



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



Tabela 12 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Fazendas, Parques e Reservas	16.549.199,23	16.262.903,42	1,76
Terrenos, Glebas	171.534.358,96	61.896.768,54	177,13
Imóveis de Uso Educacional	2.159.474.160,84	2.182.432.911,73	-1,05
Imóveis Residenciais e Comerciais	41.893.229,45	40.462.888,24	3,53
Outros Bens Imóveis de Uso Especial (Hospitais e Museus)	488.074.090,91	471.567.316,98	3,50
Total	2.877.525.039,39	2.772.622.788,91	3,78

Fonte: SIAFI 2019

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 nos municípios do interior do Estado da Bahia, são estimados a partir de consulta ao setor imobiliário, considerando-se a tendência do mercado para assentamentos urbanos, assim como para as atividades agropecuárias nos imóveis da zona rural.

Os 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. *(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.

O SPIUnet é um 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, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI pela CCONT/STN por meio de arquivo encaminhado pela SPU.



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.

Nota 7 – 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 020300 – Manual SIAFI.

Observa-se que na Universidade Federal da Bahia não vem sendo realizada a amortização dos bens intangíveis. Esse fato está diretamente relacionado a inconsistências apresentadas pelo SIPAT (Sistema de Patrimônio) da Instituição, contudo de acordo com o setor responsável medidas estão sendo tomadas para regularização.

Tabela 13 - Bens Intangíveis – Composição

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Software com vida útil definida – Universidade Federal da Bahia	3.245.946,42	3.242.461,42	0,11
Software com vida útil definida – Complexo Hospitalar de Saúde	38.808,17	38.808,17	0,00
Software com vida útil definida – Maternidade Climério de Oliveira	2.480,00	2.480,00	0,00
Software com vida útil indefinida – Universidade Federal da Bahia	85.373,92	82.694,72	3,24
Total	3.372.608,51	3.366.444,31	0,18

Fonte: SIAFI 2019

Observa-se que houve crescimento insignificante na conta de software com vida útil definida em decorrência de algumas aquisições e reclassificações para individualização dos bens, contudo ainda não se observa a contabilização da sua amortização em função dos fatos já relatados sobre as pendências no SIPAT.

Na Maternidade Climério de Oliveira foi contabilizado o valor de R\$ 2.480,00, referente à aquisição de software e realizada a sua individualização conforme orientação da SPO/MEC.

No Complexo Hospitalar e de Saúde houve aquisição de software para o Instituto de Ciência e Saúde e não se observa variação.

No tocante a conta de software com vida útil indefinida não se observa grande variação e conforme já mencionado anteriormente não se vem efetuando a sua amortização.



Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2019, a UFBA apresenta passivo de R\$ 60.375.800,24 (sessenta milhões, trezentos e setenta e cinco mil, oitocentos reais e vinte quatro centavos) relacionados com fornecedores e contas a pagar de curto prazo sendo R\$39.023.825,03 (trinta e nove milhões, vinte e três mil, oitocentos e vinte e cinco reais e três centavos) de obrigações constituídas com um único fornecedor, o que representa 65,00% do total de obrigações da instituição.

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

Tabela 14 – Fornecedores e Contas a Pagar

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Circulante	367.135.201,22	206.064.245,87	78,17
Fornecedores Nacionais	60.375.800,24	74.470.235,16	-18,93

Fonte: SIAFI 2019

Todo o passivo constituído de obrigações com fornecedores é de curto prazo, representando, em análise vertical, 1,65% do total das obrigações.

Destaca-se que do total de endividamento com fornecedores, 65,00% corresponde a Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão – FAPEX e desse montante, 94,00% são obrigações constituídas no Complexo Hospitalar e de Saúde – CHS. Além disso, verifica-se que dessas obrigações passivas, R\$ 47.161.615,75 referem-se a reconhecimento de despesas do exercício 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.

Depreende-se do contexto que ainda se configura bastante relevante a obrigação com o credor FAPEX, mesmo considerando que ao final do ano de 2018 havia R\$ 50.579.462,13 de obrigações com insuficiência de crédito orçamentário e, neste momento o valor foi reduzido para R\$ 39.023.825,03. Isso se torna ainda mais perceptível quando se analisa o percentual de obrigações constituídas com esse credor em relação ao total do passivo e também em relação ao total do grupo *fornecedores*.

A tabela 15 apresenta a composição do endividamento com os fornecedores por Unidade Gestora com intuito de melhor qualificar o passivo.



Tabela 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/12/2019	AV (%)
UNIDADE GESTORA Complexo Hospitalar e de Saúde	37.108.608,34	61,46
UNIDADE GESTORA Universidade Federal da Bahia	20.491879,70	33,94
UNIDADE GESTORA Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgar Santos	1.950.935,94	3,23
UNIDADE GESTORA Maternidade Climério de Oliveira	824.376,26	1,37
Total	60.375.800,24	100,00

Fonte: SIAFI 2019

O Complexo Hospitalar e de Saúde é responsável por 61,46% do total do endividamento de curto prazo. Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2019.

Tabela 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

CREDOR	VALOR (R\$)	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão – Fapex	39.023.825,03	64,63
Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia	2.375.288,09	3,93
Liderança Limpeza e Conservação Ltda.	3.165.630,59	5,24
Creta Comércio e Serviços Ltda.	756.561,43	1,25
MAP Serviços de Segurança	4.154.968,80	6,88
P.R.M Serviços e Mão de Obra Especializada	624.875,60	1,03
RCS Tecnologia Ltda.	508.802,40	0,84
Solutis Tecnologia Ltda	540.242,96	0,89
Vega Empresa de Serviços Gerais Ltda.	538.374,95	0,89
Escrita Comercio Ltda	532.881,52	0,88
Outros fornecedores	8.154.348,87	13,51
Total	60.375.800,24	100,00

Fonte: SIAFI 2019

Considerando o total de fornecedores, a Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão representa 64,63% do valor a ser pago. Observa-se que os 10 (dez) principais fornecedores, destacados no quadro anterior, são responsáveis por 86,49% do total dos valores devidos e desses, a Fapex é o mais representativo. A seguir se demonstra o resumo das principais transações:

1. Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão - vários contratos de apoio a projetos de interesse da Instituição;
2. MAP Serviços de Segurança Eirelli - serviços de segurança;
3. Liderança Limpeza e Conservação Ltda. - prestação de serviços de limpeza e conservação;
4. Creta Comercio e Serviços Ltda. - serviços de mão de obra - apoio operacional;
5. Companhia de Eletricidade da Bahia – Fornecimento de eletricidade para a Instituição;



6. P.R.M Serviços de Mão de Obra Especializada: Fornecimento de mão de obra especializada;
7. Solutis Tecnologia Ltda. - serviços de gerenciamento e operação da Central de TI;
8. Vega Empresa de Serviços – Serviços de Alimentação e Nutrição;
9. Escrita Comércio e Serviços Ltda. - serviços de impressão.
10. RCS Tecnologia Ltda. - Serviços de Engenharia e Manutenção predial da UFBA.

Observa-se uma redução de -18,93%, em análise horizontal, no nível de endividamento de curto prazo, em relação ao ano anterior. Esse fato demonstra redução no nível de endividamento principalmente em relação aos credores: MAP Serviços de Segurança, Creta Comércio e Serviços Ltda., Liderança Limpeza Ltda. e Fapex (Fundação de Apoio).

Em análise cruzada com a Demonstração das Variações Patrimoniais observa-se que as contrapartidas dos seus lançamentos se encontram no grupo de variações patrimoniais diminutivas – uso de bens, serviços e consumo de capitais fixos, que representam -15,37%, em análise vertical e -6,64% em análise horizontal.

No Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas: Pode-se observar decréscimo de -6,18%, em análise horizontal, em grande parte, em função dos lançamentos das baixas da provisão para 13º salário, 1/3 de férias, conforme solicitação emitida pela CCONT/STN em mensagem 2019/1048151, UG170999. Associado a esse evento foi verificado o lançamento de precatórios de pessoal - oriundo do Tribunal Regional da 1ª Região - P PR1900049 – 2019PA000423 - proc. SEI 0023704-69.2019.4.01.8000 - ANO 2020 e SEI 0023704-69.2019.4.01.8000 - ANO 2020.



Nota 9 – Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2019, a Universidade Federal da Bahia apresenta um saldo de R\$ 463.145.238,28, 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.

Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	6.801.324,06	6.450.204,66	5,44	1,47
Fornecimento de Bens	7.770.470,58	10.775.774,60	-27,89	1,68
Seguros	4.604,49	1.975,21	133,11	0,00
Serviços	448.568.839,15	551.234.032,54	-18,62	96,85
Total	463.145.238,28	568.461.987,01	-18,53	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 96,85% do total das obrigações assumidas pela UFBA ao final de 31/12/2019, representando diminuição de -18,62% no período, referente a repactuações dos contratos.

A Fundação de Apoio a Pesquisa – FAPEX representa 53,46% (tabela 19) 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.

Na continuação, apresenta-se a tabela 18 relacionando-se as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2019.

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Maternidade Clímério de Oliveira	6.482.318,78	6.684.377,33	-3,02	1,40
Complexo Hospitalar e de Saúde da Ufba	226.437.792,59	284.109.171,3	-20,30	48,89
Universidade Federal da Bahia	209.066.969,02	258.419.025,23	-19,10	45,14
Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgard Santos	21.158.157,89	19.249.412,72	9,92	4,57
Total	463.145.238,28	568.461.987,01	-18,53	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial



O Complexo Hospitalar e de Saúde da UFBA é responsável por 48,89% do total contratado pelo Órgão, sendo que as obrigações contratuais com a Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX representam 96,43% do montante de R\$ 226.437.792,59 contratado, apresentando uma redução de 20,30%, em sua maior parte, com as obrigações contratuais de serviços.

Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	31/12/2019	AV (%)
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX	247.593.007,73	53,46
Creta Comércio e Serviços Ltda.	30.885.916,99	6,67
Liderança Limpeza e Conservação Ltda.	17.913.482,47	3,87
Empresa Baiana de Águas e Saneamento Sa	13.612.749,48	2,94
Map Serviços de Segurança Eireli	7.904.554,19	1,71
Chalé Refeições Ltda.	6.853.966,97	1,48
Fundação Escola Politécnica da Bahia	6.811.198,71	1,47
Companhia de Eletricidade do Estado Da Bahia Coelba	6.583.078,26	1,42
Loc-Service Comércio e Serviços Ltda.	6.178.893,98	1,33
Medeiros Santos Engenharia Construções e Projetos Ltda.	5.905.070,40	1,27
RCS Tecnologia Ltda	5.562.147,18	1,20
Plansul Planejamento e Consultoria Eireli	5.424.362,68	1,17
Construtora Benato Eireli	5.307.539,99	1,15
Celia Marina Dias Dos Santos	5.194.848,42	1,12
Medtower Investigacao Diagnostica Ltda	4.552.962,08	0,98
Outros contratados	91.414.420,83	19,74
Total	463.145.238,28	100,00

Fonte: SIAFI 2019.

Os contratos com FAPEX, Creta, Liderança e Embasa representam 66,94% do total a ser executado.

A seguir é apresentado o resumo dos principais contratos:

1. Fapex - vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais e de saúde. Vigência variada;
2. Creta - serviços continuados de portaria. Vigência até 10/02/2020;
3. Liderança - serviços de limpeza, conservação e higienização. Vigência até 10/02/2020;
- 4- Embasa - serviços de abastecimento de água e esgoto sanitário. Vigência até 31/12/2020;



5. MAP - serviços de vigilância armada. Vigência até 28/01/2020;
6. Chalé - serviços de nutrição e alimentação hospitalar. Vigência até 23/05/2020;
7. Fundação Escola Politécnica da Bahia – Vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais. Vigências variadas.
8. Coelba - fornecimento de energia elétrica. Vigência até 01/12/2020;
9. Loc-Service – serviços de limpeza hospitalar para atender o Complexo Hospitalar Prof. Edgard Santos e a Maternidade Climério de Oliveira. Vigência até 27/06/2020;
10. Medeiros Santos - 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;
10. RCS – serviços de engenharia de manutenção e conservação das edificações dos campi. Vigência até 31/03/2020;
11. Plansul - serviços de apoio técnico a gestão e fiscalização de contratos administrativos. Vigência até 28/02/2020;
12. Construtora Benato – serviços de reforma e pequenos reparos. Vigência até 28/05/2020;
14. Célia Marina – prestação de serviços de fornecimento de refeições no campus de Anísio Teixeira. Vigência até 15/08/2020;
15. Medtower Investigação Diagnostica Ltda - contrato de locação de estrutura predial de apoio a serviços hospitalares para abrigar as instalações assistenciais da Maternidade Climério de Oliveira. Vigência: até 31/10/2020 e contrato de fornecimento de refeições com vigência até 22/11/2020.

Nota 10 – Ajustes de Exercícios anteriores

Observa-se que houve vários lançamentos nessa conta decorrentes de ajustes por insuficiência de recursos orçamentários, de competência 2018. Foram verificadas, também, transferências realizadas desse grupo de contas para a conta de superávit ou déficits de exercícios anteriores realizado pela Setorial de Contabilidade, principalmente na UG: 150247.



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



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 11 - Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas 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.

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

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 20 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.532.679.804,31	100,00	2.390.589.846,85	100,00	5,94
EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS	22.528.408,34	0,89	20.919.194,88	0,88	7,69

Fonte: SIAFI 2019

Receitas Próprias: Classificam-se nesse grupo as receitas cuja arrecadação tem origem no esforço próprio dos órgãos e demais entidades nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio, remunerados por preço público ou tarifas, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos (Portaria SOF Nº 10, de 22 de agosto de 2002, art. 4º). 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 junto ao Banco do Brasil. O banco tem dois dias para repassar os recursos para a Conta Única do Tesouro do órgão arrecadador.

Tabela 21 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos – Estudos e Pesquisa

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
SERVIÇOS DE ESTUDOS E PESQUISAS	3.107.141,02	100	1.532.203,80	100	
TOTAL	3.107.141,02	100	1.532.203,80	100	102,79

Fonte: SIAFI 2019

O grupo “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços” trata de receitas próprias da Universidade Federal da Bahia, compostas por: Receita de Aluguel, Receita de Estudos e Pesquisa, de Cursos de Extensão, de Concursos etc. A variação constatada na ordem de 7,69% foi influenciada pelo bom desempenho no período de 2019 pela atração de projetos de pesquisa, dentre eles, destacam-se o acordo de cooperação técnica de pesquisa Shell Brasil Petróleo Ltda. x UFBA X FAPEX no valor de R\$ 1.680.518,58. Ocorreram também arrecadações referentes ao acordo de cooperação financeira entre o Fundo Socioambiental Caixa e Escola de Administração da UFBA no valor de R\$ 519.343,16 e projeto Fraunhofer Bahia em engenharia de software e sistemas no valor de R\$ 583.879,28. Podemos citar também o contrato referente ao desenvolvimento de pesquisa cooperativa para desenvolvimento e implantação do programa de racionalização do consumo de água e energia nos prédios públicos estaduais no valor de R\$ 323.400,00. Esses contratos totalizaram R\$ 3.107.141,02.

Tabela 22 – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.532.679.804,31	100,00	2.390.589.846,85	100,00	5,94
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	2.284.107.739,38	90,18	2.149.181.499,38	89,90	6,28
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.249.273.798,42	88,81	2.109.065.948,54	88,22	6,65
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	34.833.940,96	1,37	40.115.551,34	1,68	-13,16

Fonte: SIAFI 2019

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 90,18% (2019) e 89,90% (2018) de toda a Variação Patrimonial Aumentativa e sua variação horizontal, diante do exercício de 2018 (6,28%) acresce ao resultado de 2019 o montante de R\$ 134.926.240,00. O aumento das Variações Patrimoniais Aumentativas no comparativo 2019/2018 foi na ordem de R\$ 171.096.348,00. Portanto, 6,28% de



variação, descontando uma inflação acumulada no período de 4,31% (IPCA/IBGE) teremos um acréscimo real de 1,97%.

Outras Transferências e Delegações Recebidas – A constituição dessa rubrica implica em transferências de equipamentos técnicos científicos e medicamentos. Sua representatividade de 1,37%(2019) e 1,68% (2018) 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.

Tabela 23 – VPA – Outras Transferências e Delegações Recebidas por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Outras Transferências e Delegações	Valor (R\$)
UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	7.165.760,65
COMPLEXO HOSPITALAR UNIV. PROF EDGARD SANTOS	27.023.941,36
MATERNIDADE CLIMÉRIO DE OLIVEIRA	441.085,21
TOTAL	34.630.787,22

Fonte: SIAFI 2019.

Na Universidade Federal da Bahia, as transferências de máquinas e equipamentos para pesquisa são 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, a totalidade do valor registrado a título de doação de medicamentos (R\$ 15.168.444,31), está amparada na Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012, que regulamenta o § 3º do art. 198 da Constituição Federal para dispor sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios em ações e serviços públicos de saúde; estabelece os critérios de rateio dos recursos de transferências para a saúde e as normas de fiscalização, avaliação e controle das despesas com saúde nas 3 (três) esferas de governo (Ministério da Saúde, Secretaria de Saúde dos Estados e Secretaria de Saúde dos Municípios); revoga dispositivos das Leis n.º 8.080, de 1990 e 8.689, de 27 de julho de 1993.

Tabela 24 – Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.532.679.804,31	100,00	2.390.589.846,85	100,00	5,94
VALOR. E GANHOS C/ ATIVOS E DES. DE PASSIVOS	225.640.986,99	8,91	219.930.532,78	9,20	2,60
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	106.924.714,59	4,22	198.589.039,26	8,31	-0,46
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.250.179,48	0,08	758.217,68	0,03	196,77



GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	116.466.092,92	4,60	20.583.275,84	0,86	465,83
--	----------------	------	---------------	------	--------

Fonte: SIAFI 2019.

Os cálculos de reavaliação são realizados no período máximo de 2 anos, em função da aquisição do bem, através do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, sob gestão da Superintendência do Patrimônio da União no Estado da Bahia. A legislação aplicada refere-se ao m² de terrenos de propriedade da UFBA localizados nos *Campi* Canela e Federação e naqueles onde se situam as Unidades Dispersas, definidos conforme estabelecido na Lei nº 8.473, de 27/09/2013/Anexo I e nos Decretos números 25.746, de 22/12/2014, 26.871, de 11/12/2015 e 28.226, de 27/12/2016 que aprovam e atualizam, os Valores Unitários Padrão (VUP) de terrenos para o Município de Salvador; já os valores referentes ao m² de terrenos de propriedade da UFBA, localizados nos municípios do interior do Estado da Bahia, são estimados a partir de consulta ao setor imobiliário, considerando-se a tendência do mercado para assentamentos urbanos, assim como para as atividades agropecuárias nos imóveis da zona rural.

A metodologia baseia-se no valor do m² de área construída que corresponde ao CUB (Custos Unitários Básicos) de construção, fornecido pelo Sindicato da Indústria da Construção do Estado da Bahia - SINDUSCON/BA. Assim, de acordo com as informações fornecidas e os cálculos elaborados pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, o Inventário Anual dos Bens Imóveis da Universidade Federal da Bahia identifica os terrenos e benfeitorias, sua localização, áreas, situação cartorial, assim como os respectivos valores imobiliários e apresenta o valor global, em reais.

Ganhos com incorporação de ativos no valor de R\$ 1.432.598,00, apropriado em contrapartida na conta de ativo permanente, decorrem de erro de lançamento de imóvel, que se encontra sob a posse da Universidade Federal da Bahia cujo verdadeiro proprietário é a Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - Fapex cedido por Termo de Comodato, sem ônus. Constatado o equívoco no lançamento cuja regularização será efetivada no SPIUnet. Apresenta também saldo de R\$ 817.581,48 referente a recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED) totalizando R\$ 2.250.179,48, ver Tabela 24.

Ganhos com desincorporação de passivos – evidenciado pela contabilização da execução dos Termos de Execução Descentralizada (TED) com saldo de R\$ 116.466.092,92 com uma variação percentual de 465,83% em relação a 2018. Trata-se de passivo oriundo da transferência financeira, pela concedente, cuja prestação de contas contabilizada gera o ganho de 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 evolução na ordem de 0,86% para 4,60% (AV 2019/2018) em função do aumento nos



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

financiamentos e celeridade na execução dos projetos com a respectiva prestação de contas dos recursos recebidos.



Tabela 25 – VPD – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.528.122.528,35	100,00	2.277.694.701,85	100,00	10,99
PESSOAL E ENCARGOS	922.479.342,89	36,49	891.480.142,44	39,14	3,48
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	730.338.346,64	28,89	706.129.781,31	31,00	3,43
ENCARGOS PATRONAIS	144.208.939,08	5,70	138.836.320,19	6,09	3,87
BENEFÍCIOS A PESSOAL	47.793.195,77	1,89	46.336.765,81	2,03	3,14
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIM.	138.861,40	0,00	177.275,13	0,00	-21,67

Fonte: SIAFI 2019.

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 2019 houve uma redução quantitativa na ordem de 1,10% dos servidores ativos, com uma elevação de 3,43% na remuneração e 3,87% nos Encargos Patronais (Tabela 25), considerando ainda as leis 12.772 de 28/12/2012 e 11.091 de 12/01/2005 que tratam das progressões de carreira do Magistério Federal e dos Técnicos Administrativos, observando-se variações salariais através do cumprimento de avaliação funcional e de interstícios, demonstrando que em períodos sem reposição salarial ainda há a possibilidade de variação nesse item, ainda que sem aumento do quantitativo. Apesar dos elementos apresentados elevarem o custo de pessoal, a representatividade da folha de servidores ativos na relação proporcional sobre as Variações Patrimoniais Diminutivas sofreu um decréscimo de 39,14% em 2018 para 36,49% em 2019. Considerando uma inflação de 4,31% (IPCA/IBGE) os custos de pessoal apresentam uma redução gradativa na composição total das variações patrimoniais diminutivas, o que se justifica pela redução gradual de servidores ativos com o respectivo aumento dos inativos; estes servidores perdem gratificações, benefícios e remunerações em função da nova condição de inatividade, fato a se tornar uma tendência em função da condição natural de morte de servidores.

Tabela 26 – Quantitativo de Ativos, Inativos e Pensionistas

	Dezembro/2019	Dezembro/2018	AH (%)
ATIVOS	5.639	5.702	-1,10
INATIVOS	4.614	4.404	4,77
PENSIONITAS	1,628	1.617	0,68

Fonte: SIAPE 2019.



Tabela 27 – VPD – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.528.122.528,35	100,00	2.277.694.701,85	100,00	10,99
BENEFÍCIOS PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS	657.334.351,80	26,00	587.206.184,85	22,78	11,94
APOSENTADORIAS E REFORMAS	546.821.650,43	21,63	476.905.113,84	20,93	14,66
PENSÕES	109.830.283,75	4,34	109.607.798,13	4,81	0,20
OUTROS BENEF. PREVIDÊNC.	682.417,62	0,03	693.272,88	0,03	-1,56

Fonte: SIAFI 2019.

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 sociais não contributivas, à garantia dos direitos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais. No comparativo dos exercícios 2019/2018, houve um acréscimo de 4,77% no quantitativo de inativos, acrescido ao custo desta rubrica, pelo incremento de 210 novos aposentados no período (tabela 26). O custo total de aposentadorias elevou-se em 14,66% (A.H.), demonstrando uma razão cada vez maior na participação das variações patrimoniais diminutivas (de 22,78% para 26,00%), enquanto no segmento ativos uma razão cada vez menor (de 39,14% para 36,49%).

Quanto aos pensionistas, quantitativamente cresceu-se 0,68% (tabela 25) com aumento de 0,20% no custo da folha de pagamento de R\$ 222.485,60 e pouca representatividade na composição das variações patrimoniais diminutivas com leve redução de 4,81% para 4,34%.

Tabela 28 – VPD – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

R\$ 1,00

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.528.122.528,35	100,00	2.277.694.701,85	100,00	10,99
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO	389.337.517,27	15,40	417.033.638,78	18,31	-4,24
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	60.916.532,12	2,41	71.548.224,61	3,41	-14,86
SERVIÇOS	327.525.458,87	12,95	344.302.045,90	15,11	-4,87
DEPREC. AMORT. E EXAUSTÃO	895.526,28	0,03	1.183.368,27	0,05	-24,32

Fonte: SIAFI 2019.

A Universidade Federal da Bahia utiliza o 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, cuja maior participação (89,23%) é do Complexo Hospitalar e



de Saúde. Na comparação dos dois períodos 2019/2018 houve uma redução no consumo na ordem de 4,24% com redução na representatividade das variações patrimoniais diminutivas de 3,41% para 2,41%.

Os serviços caracterizam-se por projetos de pesquisa, cursos de especialização, projetos pedagógicos e serviços de transporte, água, energia elétrica e comunicação, a amplitude foi negativa em 4,87% nos períodos analisados. A representatividade nos períodos de 2019 e 2018 do total das Variações Patrimoniais Diminutivas, foi de 12,95% e 15,11%, com variação horizontal de - 4,87%%, referente a contratos de serviços especializados na área de saúde, com a Fapex (Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão) com a finalidade de apoiar, através do Complexo Hospitalar e de Saúde, políticas de saúde públicas, através do: 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.

A Universidade Federal da Bahia, frente ao contingenciamento orçamentário realizou medidas administrativas com o objetivo de redução de custos, tais como: revisão de contratos com redução, 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.

Levando em consideração que contratos e materiais adquiridos para o consumo sofrem os efeitos inflacionários que são repassados ao adquirente, os reflexos da baixa de consumo apresentam efeitos maiores, visto o registro inflacionário de 4,31% no ano de 2019. Estabelecendo um paralelo com o estoque do balanço patrimonial verifica-se uma alta no percentual de 35,45% 2019/2018 principalmente em função do aumento da capacidade de atendimento do Hospital, fruto de novos investimentos na área de saúde (vide gráficos). Em 2019, os registros de restos a pagar somente do Hospital elevaram-se na ordem de R\$ 2.122.474,99 em 2018 para R\$ 24.657.593,95. Este fato, reproduz a realidade de baixa de consumo entre exercícios com uma alta no estoque, projetando uma tendência para 2020 de alta de consumo.

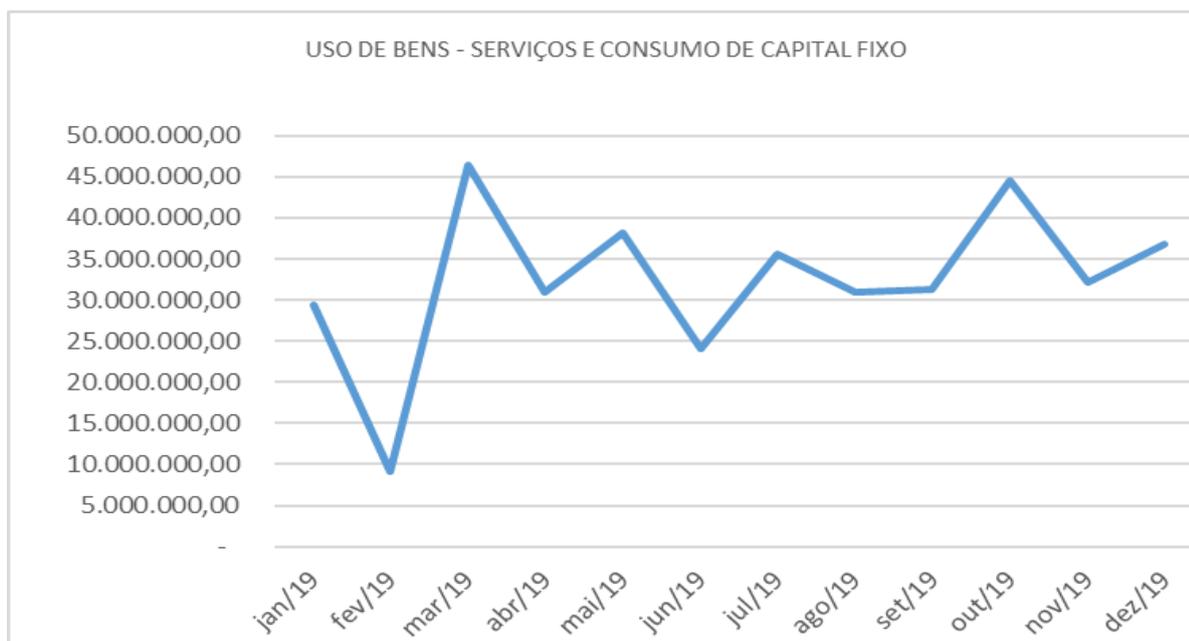
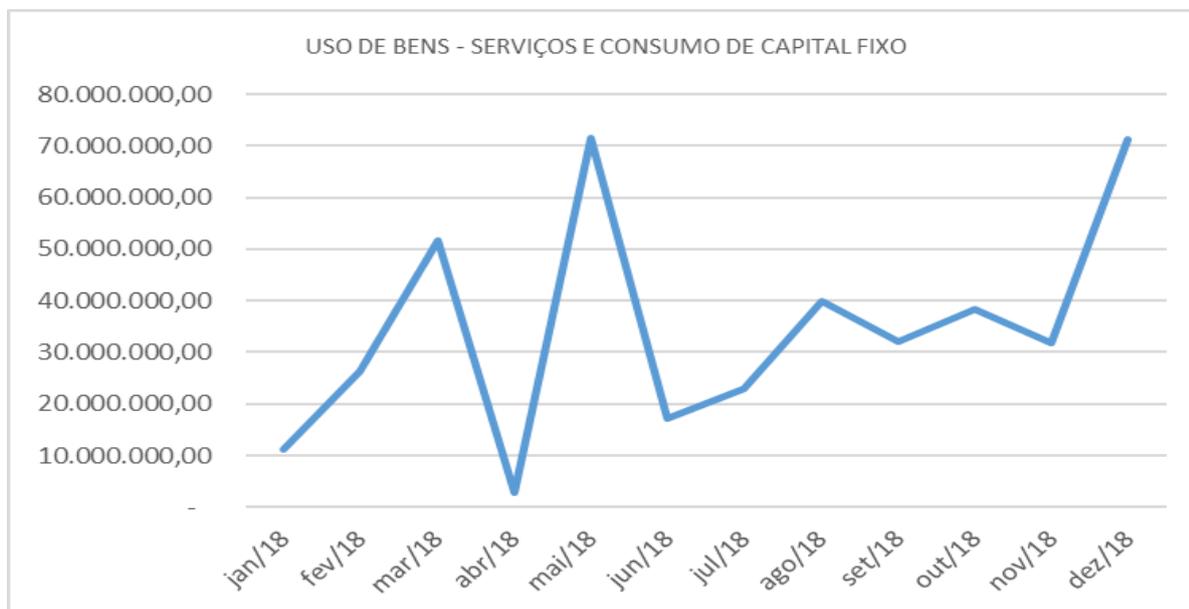


Tabela 29 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.528.122.528,35	100,00	2.277.694.701,85	100,00	10,99
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	213.220.779,73	8,43	194.382.862,41	8,88	9,69
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	130.467,90	0,00	124.595,51	0,00	4,71
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR	12.029,65	0,00	5.540,94	0,00	117,10%

R\$ 1,00



Fonte: SIAFI 2019.

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 Hospitalar Professor Edgard Santos para o pagamento da folha de pessoal.

Tabela 30 – VPD – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

	2019	AV (%)	2018	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.528.122.528,35	100,00	2.277.694.701,85	100,00	10,99
DESVAL. E P. DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVO	295.905.629,41	11,70	133.835.151,16	5,87	121,10
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A V. RECUPERÁVEL.	1.264.858,33	0,05	71.593.727,38	3,14	98,82
PERDAS COM ALIENAÇÃO			776.244,77	0,03	
PERDAS INVOLUNTÁRIAS			5.817,67	0,00	
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	292.003.009,03	11,55	1.680.129,41	0,07	17.279,79
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.637.762,05	0,10	59.779.231,93	2,62	-95,59

Fonte: SIAFI 2019.

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

O registro desse passivo demonstra uma VPD na ordem de R\$ 292.003.009,03 representando 11,55% da Variação patrimonial do resultado negativo no exercício de 2019 com uma elevada variação horizontal de 17.279,79% no comparativo com o exercício de 2018. A reversão se dá no momento em que a UG concedente contabiliza a baixa por força do cumprimento do objeto do TED, evidenciando-se, na UG recebedora como ganho com desincorporação de Passivos

No grupo desincorporação de ativos o valor de R\$ 2.637.762,05 representa cancelamentos de registros de imóveis (pertencentes ao Instituto do Patrimônio Artístico e Cultural – IPAC e à Fundação de Apoio à Pesquisa e a Extensão – Fapex) portanto, em desacordo com as orientações da SPU.



DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Nota 12 – 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 de a 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 extra orçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Tabela 31 – Fluxo de Caixa

	2019	2018
Fluxo de Caixa das Atividades de Operações	27.179.112,59	120.552.318,78
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	-22.130.759,42	-22.134.634,39

Fonte: SIAFI 2019.

A geração positiva de caixa advém do equilíbrio demonstrado entre ingressos e dispêndios, onde os dispêndios elevaram-se no patamar de 11,67% com aumento nos ingressos de 6,6%, que apesar de uma maior alta no item desembolso no comparativo 2019/2018, ainda assim se manteve numa situação de saldo positivo, agregando ao caixa o valor de R\$ 5.048.353,17. O crescimento menor do fluxo de caixa no exercício de 2019 agregou ao saldo, refletindo um saldo positivo de R\$ 148.767.400,17. Esse resultado positivo foi consolidado principalmente pela



arrecadação de Receitas Próprias que gerou recursos na ordem de R\$ 22.900.461,52 com alta de 6,56% em relação a 2018.

A capacidade de pagamento de curto prazo demonstra-se comprometida, conforme informado no Balanço Financeiro (Tabela 06), que advém de uma situação particular que poderá não significar desembolso financeiro para a sua quitação, em função de procedimentos de prestação de contas que irão (através de lançamentos de baixa pela UG concedente de TED) reduzir o endividamento de curto prazo no grupo Outras Obrigações de Curto Prazo.

O fluxo negativo de caixa das atividades de investimentos se manteve no mesmo patamar de imobilização de caixa no comparativo com o exercício de 2018 sem haver contrapartida nos períodos, como venda de bens permanentes usados. Esse fluxo manteve-se numa constante de fluxo negativo, porém o fluxo de atividades operacionais superou e manteve a operação líquida de caixa e equivalente de caixa equilibrada.

Os ingressos, superiores aos desembolsos, apresentam situação positiva de saldo de caixa de 3,51% comparando-se os exercícios 2019/2018; os desembolsos, apesar de uma tendência de alta, apontam para uma tendência de baixa nos próximos fluxos de caixa, principalmente pelo crescimento inferior ao índice inflacionário e pela redução do número de servidores (conforme demonstrado na nota DVP - tabela 25). Os reflexos desses fatos num fluxo de caixa são eminentemente posteriores, portanto, desde que as transferências se mantenham no mesmo patamar a tendência de manutenção de um caixa crescente é bastante positiva.

Transferências Concedidas - 77,36% do seu total foi para atender compromissos da folha de pagamento da Universidade Federal da Bahia, Maternidade Climério de Oliveira e Hospital, apresentando pequena variação no comparativo dos exercícios.

A Universidade Federal da Bahia cujo objeto principal é Educação, se destaca na aplicação de recursos (desembolso) na ordem de 45,43% (Educação) do total desembolsado no exercício de 2019 e com 27,82% na área de Previdência Social, para o cumprimento do seu objeto social e no cumprimento de obrigações legais, repassando recursos para a manutenção do sistema previdenciário, decorrentes, principalmente da folha de pagamento. Complementando com 10,34% na área de Saúde e com os demais desembolsos pulverizados em percentuais menores.