



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

IFBA - CAMPUS SALVADOR

EXERCÍCIO 2023

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

A Divisão de Contabilidade (DIVICONT) do IFBA, Campus Salvador, de acordo com o Regimento Interno (IFBA, 2013), compõe a estrutura da Diretoria Adjunta de Contabilidade, Orçamento e Finanças (DACOF) e da Diretoria de Administração e Planejamento do IFBA – Campus Salvador. O escopo desta declaração é a conformidade das demonstrações contábeis, realizadas pela DIVICONT, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP). Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do IFBA, Campus de Salvador, em comento, são as seguintes: Balanço Patrimonial; Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Variações Patrimoniais.

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Em sua estrutura, inicialmente o presente relatório traz as ressalvas que impactam nas informações constantes das Demonstrações Contábeis; traz também uma breve apresentação do IFBA, Campus Salvador e da Divisão de Contabilidade, e, em momento posterior, são apresentadas as Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas, conforme sequência a seguir: Balanço Patrimonial (BP); Balanço Orçamentário (BO); Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Financeiro (BF) e, por fim, Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC).

RESSALVAS

1. Créditos a Receber por Cessão de Pessoal

Os créditos passíveis de recebimento, no valor total de R\$ 137.703,71, se referem a créditos a receber por Cessão de Pessoal. Esse saldo advém do processo de transferência de saldo por Fusão/Cisão e Extinção de Órgãos, Entidades ou UG's, ocorrida em 31 de dezembro de 2009, decorrente da transformação do CEFET/BA em IFBA. Esse valor se constitui em um saldo alongado, não movimentado há vários exercícios, e não é possível afirmar se de fato representa um crédito de efetivo ingresso para o Campus. Existe pedido de informação à Coordenação de Pagamento (COPAG), Processo SEI 23279.007840/2019-57, de modo a viabilizar procedimento de baixa dos créditos, caso já tenham sido realizados ou registro de crédito não encaminhado, para a evidência da posição patrimonial, de modo a fazer a atualização e o registro de forma fidedigna.

2. Estoque: almoxarifado

Apesar do encaminhamento mensal do Relatório Mensal de Almoxarifado (RMA) pelo setor de almoxarifado há evidências de que os saldos contábeis do almoxarifado não refletem a realidade física. A ausência de um sistema informatizado apropriado nos exercícios financeiros anteriores, e no presente, não permite o adequado registro da saída de materiais, bem como não se verifica a adoção do método de avaliação do estoque previsto no MCASP, a partir da média ponderada móvel nas saídas.

A adequação dos saldos das contas de almoxarifado tende a ser resolvida com o Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS) – Módulo Almoxarifado, em processo de implementação pela Divisão de Compras (DIVICOM) do Campus de Salvador.

3. Bens Móveis

Apesar do encaminhamento mensal do Relatório Mensal de Bens (RMB) e dos procedimentos implementados pela Divisão de Patrimônio para o efetivo controle patrimonial, há evidências de que os saldos contábeis não correspondem à realidade física. Dentre as razões para os saldos superestimados das contas de bens móveis podemos citar a ausência de procedimento de depreciação e não havendo ainda concluído o inventário, para levantamento dos bens que se encontram no Campus, até 31/12/2023. Sabe-se que o IFBA, Campus Salvador foi o "herdeiro" dos saldos contábeis no processo de transferência decorrente da transformação do CEFET/BA em IFBA, ocorrida em 31 de dezembro de 2009. Ocorre, que muito bens foram transferidos fisicamente para outros Campi, mas não se sabe ao certo se todas essas transferências foram realizadas contabilmente, e, portanto, faz-se necessário a realização de um inventário para que os saldos contábeis possam refletir com fidedignidade a realidade patrimonial do Campus Salvador.

Além disso, consta no patrimônio a conta de bens móveis a classificar com saldo no valor de R\$ 300.041,07, referente a ausência de prestações de contas do projeto CISA, dos exercícios 2016 e 2017 bem como, auxílio financeiro a pesquisadores pagos em dezembro de 2021, pendente de prestação de contas.

O inventário para levantamento dos bens que se encontram no Campus, teve início em junho de 2022 (23279.005889/2022-71), mas até o encerramento do exercício não havia sido concluído. Após a conclusão desse procedimento será possível implementar do sistema SIADS – Módulo Patrimonial, que possibilitará a conciliação do registro contábil no SIAFI e efetivo registro no novo sistema de controle (SIADS), com as depreciações acumuladas e seus impactos no resultado e no grupo do patrimônio líquido.

4. Bens Imóveis

Conforme Relatório das Demonstrações Contábeis Consolidado da Reitoria (2020, p.12), constata-se:

(...) valores de obras concluídas na conta de obras em andamento e ausência de informação para a reclassificação e reconhecimento inicial dos imóveis ao custo, conforme orienta o MCASP, podendo-se supor iminência de duplicidade de lançamento entre SPIUNET e SIAFI.

Ainda de acordo Relatório das Demonstrações Contábeis Consolidado da Reitoria (2020, p.13):

Observa-se a necessidade de implantação de procedimentos para a correta tramitação dos processos de construção de obras em andamento e obras finalizadas com a finalidade do correto encaminhamento dos documentos de finalizações das obras, de forma tempestiva ao departamento de contabilidade e patrimônio para o correto registro nos sistemas. Em 2018 foi constituído grupo de estudo para criar manual de procedimento dos registros dos bens imóveis, o qual já está em processo de apreciação pelo Conselho Superior, no aguardo de manifestação da SPU, para finalização e consequente adequação das contas.

5. Bens Intangíveis

Existem bens intangíveis em processo de avaliação pela GGTI para confirmação da caracterização dos bens como ativo imaterial, que pertence a unidade e gera benefício econômico com o uso, para decisão de manutenção do registro ou baixa, por término do direito de uso, ou obsolescência. Também não tem ocorrido procedimento de amortização do grupo em decorrência de ausência de sistema. Não há registros de marcas e patentes desenvolvidas pelo setor de Pesquisa e Inovação do IFBA.

6. Implantação do E-Social, EFD-Reinf E DCTFWeb para órgãos públicos

A Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais – EFD-Reinf foi implantada a partir de 22 de agosto de 2022, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir

de 1º de agosto de 2022, para os entes públicos (Administração Pública) nos termos do §1º, do art. 2º da Instrução Normativa RFB nº 1.701/2017 e alterações (IN RFB nº 2.080/2022);

A partir do período de apuração, outubro/2022, a entrega da DCTF Web (Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos) se tornou obrigatória nos termos da Instrução Normativa RFB nº 2.005, de 2021, e as contribuições sociais previdenciárias devem ser recolhidas por meio de Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) emitido pelo sistema da DCTFWeb. Esse recolhimento, entretanto, ocorre de forma centralizada na Reitoria do IFBA e não mais individualizada por câmpus, cabendo a este a apropriação contábil do tributo, o lançamento no sistema EFD-Reinf e envio do arquivo para a Reitoria.

O sistema EFD-REINF não gera relatório que permita a conciliação com o SIAFI, o que provocou um aumento das atividades de análise e acompanhamento entre os Campi e a Reitoria. Análises essas realizadas de forma precária através de planilhas eletrônicas compartilhadas no Drive. É urgente a aquisição de um sistema que torne o processo de conciliação mais célere, seguro e eficiente.

De acordo com a análise realizada, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração do Fluxo de Caixa, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativas ao exercício de 2021, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do IFBA, Campus Salvador, exceto no tocante às ressalvas apontadas acima.

Salvador - BA, 31 de dezembro de 2023

ELÍEDE COSTA DE SOUZA

CRC-BA nº 019366/O

Contadora Responsável

APRESENTAÇÃO

O Campus Salvador é uma das Unidades Gestoras (UG) do Instituto Federal da Bahia (IFBA), Autarquia Federal vinculada ao Ministério da Educação (MEC), que têm o compromisso social oferecer educação profissional pública, gratuita e de excelência a jovens e trabalhadores, do campo e da cidade; viabiliza o acesso efetivo às conquistas científicas e tecnológicas, por meio da oferta de qualificação profissional em diversas áreas de conhecimento; promove a pesquisa aplicada e a inovação e atua na extensão tecnológica.

A Divisão de Contabilidade é responsável pela análise e avaliação das Demonstrações Contábeis do Campus de Salvador, as quais são constituídas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas. Tais demonstrativos se referem ao exercício de 2023 que foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de 31/12/2023. Além dos demonstrativos apresentados, há o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Conforme esclarece o MCASP (2021 9ª ed.), a elaboração da DMPL é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da federação. Desse modo, não sendo obrigatória ao IFBA, constituído sob a forma de Autarquia Federal, a DMPL não será objeto de análise no presente relatório.

O Campus Salvador, assim como as demais Unidades Gestoras que compõem o IFBA são responsáveis por administrar e executar as dotações orçamentárias, financeiras e patrimoniais no sistema SIAFI, com o fim de registrar todos os seus atos e fatos administrativos. A seguir, são apresentadas as Demonstrações Contábeis do Campus Salvador do exercício de 2023 e detalhamento dos seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – 2023 – 31/12/2023

QUADRO PRINCIPAL

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|---|----|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | NE | 2023 | 2022 | ESPECIFICAÇÃO | NE | 2023 | 2022 |
| ATIVO CIRCULANTE | | | | PASSIVO CIRCULANTE | | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1 | 192.855,43 | 436.610,15 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | | 576.926,83 | 7.371,78 |
| Créditos a Curto Prazo | 2 | 137.793,71 | 137.793,71 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | | - | - |
| Demais Créditos e Valores | | 137.703,17 | 137.703,17 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | | 549.801,32 | 831,78 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | | - | - |
| Estoques | 3 | 10.492,03 | 256.210,82 | Transferências Fiscais a Curto Prazo | | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | | - | - | Provisões a Curto Prazo | | - | - |
| VPD e Pagos Antecipadamente | | 21.355,98 | 42.219,82 | Demais Obrigações a Curto Prazo | | 20.416,73 | 6.340,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 149.981.762,98 | 149.448.423,94 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | - | - |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | | - | - |
| Estoque | | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | | - | - |
| Investimentos | | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | | - | - |
| Participações Permanentes | | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | | - | - |
| Propriedades para Investimento | | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | | - | - |
| Propriedades para Investimento | | - | - | Provisões a Longo Prazo | | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada das Propriedades para Investimentos | | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Respeitada dos Investimentos | | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | | 576.926,83 | 7.371,78 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| (-) Redução ao Valor Respeitada dos Investimentos do RPPS | | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | | |
| Demais Investimentos Permanentes | | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | | 2023 | 2022 |
| Demais Investimentos Permanentes | | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Respeitada dos Demais Invest. Perm. | | - | - | Reservas de Capital | | - | - |
| Imobilizado | 4 | 149.961.826,58 | 149.428.483,46 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | | - | - |
| Bens Móveis | | 46.850.757,36 | 46.000.526,04 | Reservas de Lucros | | - | - |
| Bens Móveis | | 46.850.757,36 | 46.000.526,04 | Demais Reservas | | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | | - | - | Resultados Acumulados | | 149.894.398,38 | 149.877.864,31 |
| (-) Redução ao Valor Respeitada dos Bens Móveis | | - | - | Resultados do Exercício | | - 85.496,72 | 2309.902,89 |
| Bens Imóveis | | 94.381.062,24 | 94.428.358,42 | Resultados do Exercício Anterior | | 149.979.895,10 | 147.567.961,42 |
| Bens Imóveis | | 94.803.755,77 | 94.803.755,77 | Ajustes de Exercícios Anteriores | | 10.780,23 | 477.258,89 |
| (-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | | -242.692,83 | -974.400,35 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Respeitada dos Bens Imóveis | | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 149.894.398,38 | 149.877.864,31 |
| Intangíveis | | - | 19.942,48 | | | | |
| Softwares | | 19.942,48 | 19.942,48 | | | | |
| Softwares | | 19.942,48 | 19,942,48 | | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | | - | - | | | | |
| (-) Redução ao Valor Respeitada de Softwares | | - | - | | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | | - | - | | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | | - | - | | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind. | | - | - | | | | |
| (-) Redução ao Valor Respeitada de Marcas, Direitos e Pat. | | - | - | | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| (-) Redução ao Valor Respeitada de Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| Diferido | | - | - | | | | |
| TOTAL DO ATIVO | | 141.174.416,41 | 149.885.936,89 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 141.174.416,41 | 149.885.936,89 |

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalente de Caixa é composto pelos valores do limite de saque da Conta Única da União, para atender as despesas com vinculação de pagamento das unidades gestoras (UG) do IFBA, e pelos valores recebidos pela rede de agências da Caixa Econômica Federal, relativos aos depósitos de caução em garantia a contratos administrativos, conforme disposto no inc. IV do art. 1º do Decreto-Lei nº 1.737/1979.

O Saldo de R\$ 20.103,71 trata-se da soma de R\$ 480,00, referente a um saldo alongado no valor refere ao Registro de Caução dado em garantia do Contrato número 01/2016/IFBA – DARLAN DOS SANTOS GOMES (CNPJ: 11.645.623/0001-38) e R\$ 19.623,71, referente a Ordens Bancárias canceladas no período de fechamento do exercício.

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

A conta Créditos a Curto Prazo se refere aos valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo. O saldo alongado na referida conta, no valor de R\$ 137.703,71, se refere a créditos a receber por Cessão de Pessoal. Esse saldo advém do processo de transferência de saldo por Fusão/Cisão e Extinção de Órgãos, Entidades ou UG's, ocorrida em 31 de dezembro de 2009, decorrente da transformação do CEFET/BA em IFBA. A Tabela 1 apresenta a composição desse valor:

Tabela 1 – Composição dos Créditos a Receber por Cessão de Pessoal em 31/12/23

| Conta Corrente | Valor |
|--|----------------|
| 153230 – Centro Federal de Educação Tecnológica da Bahia | R\$ 115.007,13 |
| 03.891.130/0001-03 – Prefeitura Municipal de Vera Cruz | R\$ 11.298,45 |
| 13.927.801/0004-91 – Salvador Prefeitura | R\$ 11.398,13 |
| Valor Total | R\$ 137.703,71 |

Fonte: SIAFI

Esse valor se constitui em um saldo alongado, não movimentado há vários exercícios e não é possível afirmar se de fato representa um crédito de efetivo ingresso para o Campus. Existe pedido de informação à Coordenação de Pagamento (COPAG), Processo SEI 23279.007840/2019-57, de modo a viabilizar procedimento de baixa dos créditos, caso já tenham sido realizados ou registro de crédito não encaminhado, para a evidência da posição patrimonial, de modo a fazer a atualização e o registro de forma fidedigna.

Nota 3 – Estoques

Compreende o valor de bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 31/12/23 o saldo da conta estoque apresentava um saldo de R\$13.482,03, o que representou uma redução de 94,73% com relação ao saldo em 31/12/22. A Tabela 2, a seguir, apresenta a composição da conta estoques em 31/12/23:

Tabela 2 – Composição os Estoques em 31/12/23

| Conta | Título | 2023 | 2022 | AH |
|-----------------|----------------------|-----------|------------|---------|
| 1.1.5.6.1.01.00 | Materiais de Consumo | 13.482,03 | 256.210,82 | -94,73% |
| Total | | 13.482,03 | 256.210,82 | -94,73% |

Fonte: SIAFI

A entrega do Relatório Mensal de Almojarifado (RMA) pelo setor de almojarifado ocorre regularmente, contudo os saldos contábeis do almojarifado podem não refletir a realidade física. A ausência de um sistema informatizado apropriado não permite o adequado registro da saída de materiais, bem como não se verifica a adoção do método de avaliação do estoque previsto no MCASP, a partir da média ponderada móvel nas saídas.

A Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020, do Ministério da Economia, determinou que as autarquias deveriam adotar as providências necessárias à implantação, entretanto até o encerramento do exercício de 2023 a implantação não ocorreu.

Nota 4 - Imobilizado

O Imobilizado está segregado em Bens Móveis e Imóveis. Os Bens do Campus Salvador estão distribuídos nas contas apresentadas nas Tabelas 3 e 4 a seguir.

Em 31/12/23 a conta de Bens Móveis apresentou um saldo de R\$46.600.757,56 apresentando um acréscimo de 1,31% com relação ao saldo em 31/12/22. Os itens que contribuíram para esse acréscimo foram Bens de Informática (0,88%) e Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas (0,51%).

Tabela 3 - Bens Móveis

| BENS MÓVEIS | 2023 | 2022 | AH | AV |
|---|---------------|---------------|--------|---------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 24.712.182,27 | 24.587.415,00 | 0,51% | 53,03% |
| Bens de Informática | 8.774.757,78 | 8.367.789,38 | 0,88% | 18,83% |
| Móveis e Utensílios | 6.794.776,64 | 6.570.612,55 | 0,49% | 14,58% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 3.196.625,11 | 3.148.251,03 | 0,11% | 6,86% |
| Veículos | 1.613.034,51 | 1.612.369,60 | 0,00% | 3,46% |
| Demais Bens Móveis | 1.509.381,25 | 1.713.690,48 | -0,44% | 3,24% |
| Valor Bruto Contábil dos Bens | 46.600.757,56 | 46.000.128,04 | 1,31% | 100,00% |
| Depreciação Acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Valor Contábil Líquido | 46.000.757,56 | 46.000.128,04 | 0,00% | 98,71% |

Fonte: SIAFI

Tabela 4 - Bens Imóveis

| BENS IMÓVEIS | 2023 | 2022 | AH | AV |
|---|---------------|---------------|--------|---------|
| Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET | 47.441.350,47 | 47.441.350,47 | 0,00% | 50,15% |
| Bens Imóveis em Andamento | 43.498.425,59 | 43.498.425,59 | 0,00% | 45,98% |
| Instalações | 3.663.979,71 | 3.663.979,71 | 0,00% | 3,87% |
| Valor Bruto Contábil dos Bens | 94.603.755,77 | 94.603.755,77 | 0,00% | 100,00% |
| Depreciação Acumulada | 242.692,83 | 175.400,35 | 38,37% | 0,26% |
| Valor Contábil Líquido | 94.361.062,94 | 94.428.355,42 | 0,45% | 99,74% |

Fonte: SIAFI

O valor contábil líquido dos Grupos Bens Móveis e Bens Imóveis não reflete a realidade em razão da inexistência de procedimento de depreciação dos bens móveis e bens imóveis (bens de uso e imóveis já concluídos que permanecem em obras em andamento).

Para sanar as questões relacionadas aos Bens Móveis, o IFBA, no exercício 2020, deu início aos trâmites necessários para a implantação do Sistema SIADS (módulo patrimonial) em todas as suas Unidades Gestoras. A implantação do módulo patrimonial necessita da realização de inventário, que no Campus Salvador teve início em junho de 2022 e ao final do exercício de 2023 encontrava-se em processo de finalização, porém não tendo sido concluído até o encerramento do exercício em análise.

Quanto aos Bens Imóveis, em 2018 foi constituído, no âmbito do IFBA, um grupo de estudo para criar manual de procedimento dos registros dos bens imóveis, o qual já está em processo de apreciação pelo Conselho Superior, no aguardo de manifestação da SPU, para finalização e consequente reclassificação contábil das contas. No entanto, até o momento, o sistema SIADS ainda não foi implantado.

Nota 5 - Intangível

A tabela 5, a seguir, demonstra a composição dos bens intangíveis do Campus de Salvador e respectivos saldos contábeis. Comparado ao exercício de 2022, depreende-se que não houve alteração do valor bruto.

Tabela 5 - Intangível

| BENS INTANGÍVEIS | 2023 | 2022 | AH | AV |
|------------------------------------|-----------|-----------|----|------|
| Intangível | 19.942,48 | 19.942,48 | 0% | 100% |
| Softwares | 19.942,48 | 19.942,48 | 0% | 100% |
| Softwares - Consolidação | 19.942,48 | 19.942,48 | 0% | 100% |
| Softwares com vida útil definida | 10.492,48 | 10.492,48 | 0% | 53% |
| Softwares | 10.492,48 | 10.492,48 | 0% | 53% |
| Softwares com vida útil indefinida | 9.450,00 | 9.450,00 | 0% | 47% |
| Softwares | 9.450,00 | 9.450,00 | 0% | 47% |
| Valor Bruto Contábil dos Bens | 19.942,48 | 19.942,48 | 0% | 100% |
| Amortização Acumulada | 0,00 | 0,00 | 0% | 100% |
| Valor Contábil Líquido | 19.942,48 | 19.942,48 | 0% | 100% |

Fonte: SIAFI

Nota 6 – Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2023, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$549.601,32 relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar de Obrigações no Curto Prazo. Parte desse saldo é devido ao cancelamento dos DARF relacionados a retenção de impostos e contribuições diversas (IN 1.234 SRF de 2012 e IN 1.455 RFB 07/03/14), em razão do encerramento do exercício, conforme orientação comunica 2023/3945258 e pagamentos da empresa Maxserv Serviços de Conservação e Limpeza (CNPJ: 04.145.970/0001-36)MAXSERV SERVICOS DE CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA, cujo contrato foi encerrado e aguardam autorização para liberação de pagamento.

Nota 7 – Demais Obrigações de Curto Prazo

Em 31/12/2023, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$20.418,73 relacionados a Demais Obrigações de Curto Prazo. Esse saldo corresponde a valores não pagos de Depósitos e Cauções, R\$ 480,00, ISS, R\$ 12.200,11 , Incentivos à Educação, Cultura, R\$ 3.065,00 e ordens bancárias canceladas, R\$ 4.673,62

Nota 8 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fatos subsequentes. Serão registrados nesta conta os ajustes da Administração Direta, autarquias, fundações e fundos. O saldo existente na conta Ajustes de Exercícios Anteriores em 31/12/23 é de - R\$ 107.806,23

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – QUADRO PRINCIPAL – 31/12/2023

| | | RECEITA | | | | |
|--|----|------------------|---------------------|---------------------|---------------|--|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO | |
| RECEITAS CORRENTES | | | | | | |
| 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 | | - | - | - | - | |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | | - | - | - | - | |
| Valores Mobiliários | | - | - | - | - | |
| Delegação de Serviços Públicos | | - | - | - | - | |
| Exploração de Recursos Naturais | | - | - | - | - | |
| Exploração do Patrimônio Intangível | | - | - | - | - | |
| Cessão de Direitos | | - | - | - | - | |
| Demais Receitas Patrimoniais | | - | - | - | - | |
| Receita Agropecuária | | - | - | - | - | |
| Receita Industrial | | - | - | - | - | |
| Receitas de Serviços | | - | - | - | - | |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | | - | - | - | - | |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | | - | - | - | - | |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | | - | - | - | - | |
| Serviços e Atividades Financeiras | | - | - | - | - | |
| Outros Serviços | | - | - | - | - | |
| Transferências Correntes | | - | - | - | - | |
| Outras Receitas Correntes | | - | - | - | - | |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | | - | - | - | - | |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | | - | - | - | - | |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | | - | - | - | - | |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | | - | - | - | - | |
| Demais Receitas Correntes | | - | - | - | - | |
| RECEITAS DE CAPITAL | | | | | | |
| Operações de Crédito | | - | - | - | - | |
| Operações de Crédito Internas | | - | - | - | - | |
| Operações de Crédito Externas | | - | - | - | - | |
| Alienação de Bens | | - | - | - | - | |
| Alienação de Bens Móveis | | - | - | - | - | |
| Alienação de Bens Imóveis | | - | - | - | - | |
| Alienação de Bens Intangíveis | | - | - | - | - | |
| Amortização de Empréstimos | | - | - | - | - | |
| Transferências de Capital | | - | - | - | - | |
| Outras 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 | | - | - | - | - | |
| REFINANCIAMENTO | | | | | | |
| Operações de Crédito Internas | | - | - | - | - | |
| Mobilária | | - | - | - | - | |
| Contratual | | - | - | - | - | |
| Operações de Crédito Externas | | - | - | - | - | |
| Mobilária | | - | - | - | - | |
| Contratual | | - | - | - | - | |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO | | - | - | - | - | |
| DEFICIT | | - | - | 25.339.970,47 | 25.339.970,47 | |
| TOTAL | | - | - | 25.339.970,47 | 25.339.970,47 | |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | | | | | | |
| Superávit Financeiro | | - | - | - | - | |
| Excesso de Arrecadação | | - | - | - | - | |
| Créditos Cancelados | | - | - | - | - | |

| | | DESPESA | | | | | |
|--|----|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | | | | | | | |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | - | 20.624.142,23 | 17.765.691,17 | 17.302.065,81 | -20.624.142,23 |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | - | - | 20.624.142,23 | 17.765.691,17 | 17.302.065,81 | -20.624.142,23 |
| DESPESAS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Investimentos | | - | - | 4.715.828,24 | 83.096,57 | 71.336,57 | -4.715.828,24 |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | 4.715.828,24 | 83.096,57 | 71.336,57 | -4.715.828,24 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | | | | | | |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 9 | - | - | 25.339.970,47 | 17.848.787,74 | 17.373.402,38 | -25.339.970,47 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO | | | | | | | |
| Amortização da Dívida Interna | | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobilária | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobilária | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO | | - | - | 25.339.970,47 | 17.848.787,74 | 17.373.402,38 | -25.339.970,47 |
| TOTAL | | - | - | 25.339.970,47 | 17.848.787,74 | 17.373.402,38 | -25.339.970,47 |

ANEXO I • 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 | 10 | 494.954,45 | 1.529.219,06 | 1.565.217,45 | 1.565.217,45 | 97.260,69 | 361.695,37 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | 494.954,45 | 1.529.219,06 | 1.565.217,45 | 1.565.217,45 | 97.260,69 | 361.695,37 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 10 | - | 130.929,45 | 122.472,45 | 122.472,45 | - | 8.457,00 |
| Investimentos | | - | 130.929,45 | 122.472,45 | 122.472,45 | - | 8.457,00 |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | | 494.954,45 | 1.660.148,51 | 1.687.689,90 | 1.687.689,90 | 97.260,69 | 370.152,37 |

ANEXO II • DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|-----------|------------------------------------|---|------------------|------------|-------|
| DESPESAS CORRENTES | 10 | - | 81.412,37 | 81.412,37 | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | - | 81.412,37 | 81.412,37 | - | - |
| DESPESAS DE CAPITAL | 10 | - | 831,78 | 831,78 | - | - |
| Investimentos | | - | 831,78 | 831,78 | - | - |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - |
| TOTAL | | - | 82.244,15 | 82.244,15 | - | - |

O Campus Salvador é uma Unidade Administrativa/Gestora (UG), nº 158411 pertencente a uma Unidade Orçamentária (UO), nº 26427. Apenas a UO é detentora da dotação orçamentária (créditos consignados na Lei Orçamentária Anual - LOA). A UG recebe a provisão orçamentária (descentralização interna dos créditos orçamentários). Por isso, no balanço orçamentário da UG não são apresentados os valores da dotação orçamentária inicial e atualizada, esses, são apresentados apenas no Balanço Orçamentário da UO. A provisão orçamentária do Campus Salvador pode ser acompanhada através do [Relatório da Execução Orçamentária do Campus Salvador de 2023](#), elaborado pela Divisão de Orçamento, disponível no site do Campus. Desse modo, por se tratar de um Balanço Orçamentário não consolidado, de UG, apresenta déficit orçamentário, pois o Campus não é agente arrecadador, apenas executando despesas orçamentárias para a prestação de serviços públicos.

A execução orçamentária do IFBA, Campus de Salvador, se deu especificamente em relação às despesas públicas, tendo em vista que não arrecada recursos próprios e integra o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da União. Portanto, a previsão e a arrecadação da receita são efetuadas no âmbito do Instituto Federal da Bahia, Reitoria, sendo os recursos financeiros descentralizados ao Campus por meio de Transferência Financeira (sub-repasse) pela Reitoria do IFBA.

Nota 9 – Dotação e Execução Orçamentária da Despesa (Corrente e de Capital)

Considerando o enfoque orçamentário dado pelo art. 35 da Lei 4.320/1964, que reconhece a despesa empenhada (não cancelada) como despesa orçamentária realizada no exercício, percebe-se, na Tabela 8, a seguir, que no exercício financeiro de 2023 foi empenhado um valor total de R\$ 25.339.970,47, dos quais R\$ 17.848.787,74 foram liquidados e 17.373.402,38 pagos. A diferença entre esses valores corresponde ao montante indicado para inscrição em Restos a Pagar não Processado (R\$ 7.491.182,73).

Do montante executado de R\$ 17.848.787,74, 99,50% corresponde a Despesas Correntes (R\$17.765.691,17), enquanto 0,50% (R\$ 83.096,57) se refere a despesas de capital, conforme pode-se visualizar no Gráfico 1, a seguir.

Gráfico 1 - Execução Total da Despesa – Exercício 2023



Fonte: SIAFI

Cabe destacar que no grupo “Outras Despesas Correntes”, tem-se como itens de maior execução a despesa com “Locação de mão-de-obra”, 40,85%; o Auxílio Financeiro a Estudante (29,68%) e os Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica (20,32%).

Nota 10 – Execução de Restos a Pagar (Processados e Não Processados)

a. Do montante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), inscritos e reinscritos em 31/12/22, R\$ 2.155.102,96, 78,31%, foram liquidados e pagos dentro do exercício de 2023; R\$ 97.260,69 foram cancelados e R\$ 370.152,37 permaneceu em RPNP inscritos em exercícios anteriores ao exercício de 2023.

b. Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Quanto aos RP Processados e Não Processados Liquidados, dos empenhos inscritos em 31/12/2022, R\$ 82.244,15, esses foram totalmente pagos dentro do exercício de 2023.

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|----|------------------------------------|---|-----------|------------|-------|
| DESPESAS CORRENTES | 10 | - | 81.412,37 | 81.412,37 | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | - | 81.412,37 | 81.412,37 | - | - |
| DESPESAS DE CAPITAL | 10 | - | 831,78 | 831,78 | - | - |
| Investimentos | | - | 831,78 | 831,78 | - | - |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - |
| TOTAL | | - | 82.244,15 | 82.244,15 | - | - |

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) – 2023

| VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | NE | 2023 | 2022 |
|--|-----------|----------------------|----------------------|
| VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 11 | 20.048.343,18 | 10.904.526,71 |
| 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 Interesses das Categorias Profissionais | | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | | 747.552,75 | 93.269,88 |
| Venda de Imóveis | | - | - |
| Venda de Produtos | | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | | 747.552,75 | 93.269,88 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | - | - |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | - | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | | - | - |
| Descontos e Financiamentos Oditos | | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | | - | - |
| Aportes do Banco Central | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | | 18.470.673,47 | 18.527.777,74 |
| Transferências Intergovernamentais | | 10.055.939,07 | 10.912.839,00 |
| Transferências Intergovernamentais | | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | | - | - |
| Transferências de Créditos Públicos | | - | - |
| Transferências do Exterior | | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | | - | - |
| Transferências de Passivos Fiscais | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | | 414.735,40 | 614.937,84 |
| Valorização e Ganhos e/ou Ativos e Desincorporação de Passivos | | 792.078,27 | 243.843,14 |
| Reavaliação de Ativos | | - | - |
| Ganhos com Alienação | | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | | - | - |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | | 792.078,27 | 243.843,14 |
| Reversão de Retenção ao Valor Respeável | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | | 39.038,69 | 39.695,95 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | - | - |
| Subvenções Econômicas | | - | - |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | | 39.039,09 | 39.695,95 |
| VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 12 | 20.215.802,96 | 16.594.624,02 |
| Pessoal e Encargos | | - | - |
| Remuneração a Pessoal | | - | - |
| Encargos Patrimoniais | | - | - |
| Benefícios a Pessoal | | - | - |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | - | - |
| Aposentadorias e Reformas | | - | - |
| Penalidades | | - | - |
| Benefícios de Prestação Continuada | | - | - |
| Benefícios Eventuais | | - | - |
| Provisões Públicas de Transferências de Renda | | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | - | - |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | | 15.710.656,13 | 12.102.053,29 |
| Uso de Material de Consumo | | 156.439,42 | 76.979,25 |
| Serviços | | 14.134.925,23 | 11.326.778,63 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | | 87.232,48 | 96.297,41 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | 18.396,44 | 2.224,63 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Oditos | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | 178,00 | 126,93 |
| Variações Monetárias e Cambiais | | - | - |
| Descontos e Financiamentos Concedidos | | 1.809,38 | 98,71 |
| Aportes ao Banco Central | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | | 536.433,84 | 232.235,47 |
| Transferências Intergovernamentais | | 534.055,29 | 229.751,93 |
| Transferências Intergovernamentais | | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | | - | - |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | | - | - |
| Transferências a Créditos Públicos | | - | - |
| Transferências ao Exterior | | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | | 2.358,01 | 92.483,54 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | | 17.243,38 | - |
| Reavaliação, Retenção ao Valor Respeável e Ajustes para Perdas | | - | - |
| Perdas com Alienação | | - | - |
| Perdas Involuntárias | | - | - |
| Incorporação de Passivos | | - | - |
| Desincorporação de Ativos | | 17.243,38 | - |
| Tributárias | | - | 1.720,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | - | 1.720,00 |
| Contribuições | | - | - |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | | - | - |
| Custo dos Produtos Vendidos | | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | | 3.923.083,09 | 4.266.390,63 |
| Prejuízos | | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | - | - |
| Incentivos | | 3.923.036,0 | 4.262.338,04 |
| Subvenções Econômicas | | - | - |
| Participações e Contribuições | | - | - |
| Construção de Provisões | | 10,99 | 4.051,99 |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | | 10,99 | 4.051,99 |
| RESULTADO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PERÍODO | | -65.459,72 | 2.369.362,69 |
| VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | | |
| | | 2023 | 2022 |
| | | | |

Nota 11 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

No Campus Salvador as VPA compreendem ao somatório das contas (a) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; (b) Transferências e Delegações Recebidas; (c) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos e (d) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

(a) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O montante de R\$ 747.552,75, refere-se a receita própria arrecadada no exercício de 2023, decorrente principalmente dos contratos de cessão de espaço do Campus. Se comparado com o exercício de 2022 a receita própria apresentou um acréscimo de 702%, reflexo da arrecadação acumulada do contrato da Empresa Telefônica Brasil S.A. pago por determinação judicial. O quadro a seguir apresenta a síntese da arrecadação, bruta e líquida, no exercício de 2023.

| Cód. Recolhimento | Recolhedor | | Arrecadação Bruta | Descontos/ Deduções ou Abatimentos | Arrecadação Líquida |
|-----------------------------------|----------------|---|-------------------|------------------------------------|---------------------|
| 28802 Aluguéis | 34073075000114 | ZEN COMIDAS FIT E SERVIÇOS DE BUFÊ EIRELI | 57.000,00 | 16.608,38 | 40.391,62 |
| | 02558157002459 | TELEFÔNICA BRASIL S/A | 688.126,75 | 0,00 | 688.126,75 |
| 28830 Serviços Administrativos | - | DIVERSOS | 2.426,00 | 0,00 | 2.426,00 |
| TOTAL | | | 747.552,75 | 16.608,38 | 730.944,37 |

Fonte: Sistema de Gestão de Recolhimento da União (SISGRU)

Ocorrem ainda outras arrecadações que não afetam o patrimônio da unidade, são elas:

| Cód. Recolhimento | Arrecadação |
|---|------------------|
| 18806 - Recuperação de Despesas exercícios anteriores - FTE 000 | 24.350,10 |
| 18921 - Recuperação de Despesas exercícios anteriores - FTE 444 | 13.688,59 |
| 68802 - Devolução Diárias do Exercício | 576,72 |
| 68888 - Anulação Despesa do Exercício | 5.843,95 |
| TOTAL | 44.459,36 |

Fonte: Sistema de Gestão de Recolhimento da União (SISGRU)

(b) Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências Intragovernamentais compreendem as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária, e de bens e valores, referentes às transações intragovernamentais. O valor recebido no exercício de 2022 foi de R\$18.055.938,07.

(c) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Ganhos com Desincorporação de Passivos Registra a contrapartida da desincorporação de passivos, inclusive as baixas de passivo decorrentes do cancelamento de restos a pagar. Compreende ainda os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS) de entes públicos distintos, resultantes das transações entre o ente e a União. No caso do Campus Salvador, o valor de R\$ 792.078,27 corresponde aos valores de INSS retidos dos prestadores de serviço pelo Campus, cujo recolhimento passou a ser realizado de forma centralizada na Reitoria do IFBA, com o advento da EFD-Reinf e DCTFWeb desde outubro de 2022.

(d) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

As Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas Registra as VPA provenientes de restituições diversas. O saldo de R\$ 38.038,69 corresponde principalmente à devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de Auxílio Financeiro a Pesquisador.

Nota 12 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

As VPD compreendem o decréscimo no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso ou redução de ativo ou incremento em passivo, que resulte em decréscimo do patrimônio líquido e que não seja proveniente de distribuição aos proprietários da entidade. No Campus Salvador, no exercício de 2023 as VPD somaram R\$ 20.213.802,90 distribuídas conforme Tabela 9, a seguir:

Tabela 7 – Composição Variações Patrimoniais Diminutivas – Exercícios 2023

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 2023 |
|---|---------------|
| Uso de Material de Consumo | 1.516.438,42 |
| Serviços | 14.134.925,23 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 67.292,48 |
| Juros e Encargos de Mora | 1.778,06 |
| Descontos Financeiros concedidos | 16.608,38 |
| Transferências Intragovernamentais | 534.065,25 |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 2.368,61 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 0,00 |
| Incentivos | 3.922.936,13 |
| TOTAL | 20.213.802,90 |

Fonte: SIAFI

As Transferências Intragovernamentais registram os bens e valores concedidos decorrentes de transferências para outra UG, no valor de R\$ 534.065,25, que corresponde ao valor líquido da Receita Própria encaminhada para a Reitoria do IFBA ao final do exercício e R\$ devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de Auxílio a Pesquisador à Conta Única do Tesouro.

BALANÇO FINANCEIRO (BF) – 31/12/2023

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|----|----------------------|----------------------|---|-----------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | NE | 2023 | 2022 | ESPECIFICAÇÃO | NE | 2023 | 2022 |
| Receitas Orçamentárias | | - | - | Despesas Orçamentárias | 13 | 25.339.970,47 | 17.556.102,63 |
| Ordinárias | | - | - | Ordinárias | | 21.555.689,53 | 16.919.269,67 |
| Vinculadas | | - | - | Vinculadas | | 3.784.280,94 | 636.832,96 |
| Previdência Social (RPPS) | | - | - | Educação | | 261830,88 | 212.037,98 |
| Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | | - | - | Previdência Social (RPPS) | | - | - |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | - | - | Dívida Pública | | 3.206.18,08 | - |
| Recursos Extraorçamentários | | - | - | Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | | - | - |
| Recursos Não Classificados | | - | - | Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 318.282,00 | - |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | | - | - | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | - | 424.795,00 |
| | | - | - | Recursos Extraorçamentários | | - | - |
| | | - | - | Recursos Não Classificados | | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 18.055.938,07 | 17.912.839,80 | Transferências Financeiras Concedidas | | 495.631,18 | 129.753,93 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | | 16.818.185,98 | 16.283.892,86 | Resultantes da Execução Orçamentária | | 457.592,49 | 90.057,98 |
| Sub-repasse Recebido | | 16.818.185,98 | 16.283.892,86 | Sub-repasse Concedido | | 457.592,49 | 90.057,98 |
| Independentes da Execução Orçamentária | | 1.242.752,09 | 1.628.946,94 | Independentes da Execução Orçamentária | | 38.038,69 | 39.695,95 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | | 1.139.769,29 | 1.451.70,93 | Movimento de Saldos Patrimoniais | | 38.038,69 | 39.695,95 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | | 102.982,80 | 177.236,01 | Aporte ao RPPS | | - | - |
| Aporte ao RPPS | | - | - | Aporte ao RGPS | | - | - |
| Aporte ao RGPS | | - | - | | | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | | 9.620.885,51 | 2.039.217,36 | Pagamentos Extraorçamentários | | 1.821.598,22 | 2.272.600,60 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | | 475.385,36 | 82.244,15 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | | 82.244,15 | 6.400,00 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | | 7.491.182,73 | 1.660.148,51 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | | 1.687.889,90 | 2.266.020,60 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 17.903,72 | 180,00 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 13.230,10 | 180,00 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | 1.636.413,70 | 296.644,70 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | 38.434,07 | - |
| Passivos Transferidos | | 867.430,64 | 18.490,77 | Demais Pagamentos | | 38.434,07 | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | | 768.983,06 | 128.153,93 | | | - | - |
| Saldo do Exercício Anterior | | 480,00 | 6.880,00 | Saldo para o Exercício Seguinte | | 20.103,71 | 480,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 480,00 | 6.880,00 | Caixa e Equivalentes de Caixa | | 20.103,71 | 480,00 |
| TOTAL | | 27.677.303,58 | 19.958.937,16 | TOTAL | | 27.677.303,58 | 19.958.937,16 |

Segundo a lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro (BF) demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, seus recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Nota 13 – Dispêndios

As informações sobre os dispêndios constam das seguintes notas:

- a. Despesas Orçamentárias, Nota Explicativa nº 9;
- b. Transferências Intragovernamentais, Nota Explicativa nº 12;
- c. Pagamentos Extraorçamentários, RPP e RPNP, Nota Explicativa nº 10, *a* e *b*.

O Resultado Financeiro do Exercício (diferença entre o total de ingressos e o total de dispêndios) é nulo em razão da obrigatoriedade de se transferir, ao final do exercício financeiro, todos os saldos financeiros para a UG 158145 (Reitoria do IFBA). Restou um valor de R\$ 480,00, que corresponde ao saldo do Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial, sendo esse

saldo transferido para o BF do exercício seguinte. Demais detalhes do saldo do Caixa e Equivalente de Caixa poderão ser encontrados na Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC) – 31/12/2023

| | NE | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 14 | 214.264,51 | 1723.841,30 |
| INGRESSOS | | 19.710.255,49 | 18.209.664,50 |
| Receita Tributária | | - | - |
| Receita de Contribuições | | - | - |
| Receita Agropecuária | | - | - |
| Receita Industrial | | - | - |
| Receita de Serviços | | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades | | - | - |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | | - | - |
| Transferências Recebidas | | - | - |
| Intergovernamentais | | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | | - | - |
| Dos Municípios | | - | - |
| Intergovernamentais | | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | | 19.710.255,49 | 18.209.664,50 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 1790,32 | 160,00 |
| Passivos Transferidos | | 887.430,84 | 68.450,77 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 18.058.938,07 | 17.018.838,80 |
| Amortização de Outra Unidade | | 766.863,88 | 212.463,55 |
| DESEMBOLSOS | | -19.485.930,98 | -16.485.823,20 |
| Pessoal e Demais Despesas | | -18.833.831,76 | -16.311.110,83 |
| Legislativo | | - | - |
| Judiciário | | - | - |
| Essencial à Justiça | | - | - |
| Administração | | - | - |
| Defesa Nacional | | - | - |
| Segurança Pública | | - | - |
| Relações Exteriores | | - | - |
| Assistência Social | | - | - |
| Previdência Social | | - | - |
| Saúde | | - | - |
| Trabalho | | - | - |
| Educação | | -18.933.831,76 | -16.311.110,83 |
| Cultura | | - | - |
| Direitos da Cidadania | | - | - |
| Urbanismo | | - | - |
| Habitação | | - | - |
| Saneamento | | - | - |
| Gestão Ambiental | | - | - |
| Ciência e Tecnologia | | - | - |
| Agricultura | | - | - |
| Organização Agrária | | - | - |
| Indústria | | - | - |
| Comércio e Serviços | | - | - |
| Comunicação | | - | - |
| Energia | | - | - |
| Transporte | | - | - |
| Desporto e Lazer | | - | - |
| Energias Especiais | | - | - |
| (-) Outros Encargos não-Sociais - Caixa de Pagamento | | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Esterna | | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | | - | - |
| Transferências Concedidas | | -14.863,88 | -44.778,44 |
| Intergovernamentais | | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | | - | - |
| A Municípios | | - | - |
| Intergovernamentais | | -14.863,88 | -44.778,44 |
| Outras Transferências Concedidas | | - | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | | -54.729,35 | -129.933,93 |
| Dispêndios Extraorçamentários | | -12.230,00 | -160,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | -495.031,18 | -129.763,93 |
| Demais Pagamentos | | -38.434,07 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | 14 | -19.4.640,80 | -1.730.241,30 |
| INGRESSOS | | - | - |
| Atenuação de Bens | | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | -19.4.640,80 | -1.730.241,30 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | | - | - |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | | -19.4.640,80 | -1.730.241,30 |
| Outros Desembolsos de Investimentos | | - | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 14 | - | - |
| INGRESSOS | | - | - |
| Operações de Crédito | | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 19.623,71 | -6.400,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | | 480,00 | 6.880,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL | | 20.103,71 | 480,00 |

A DFC apresenta os ingressos e desembolsos de caixa e os classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Através das informações da DFC é possível avaliar como a entidade obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Nota 14 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento

Os ingressos de caixa são 100% de natureza operacional, predominando as Transferências Financeiras Recebidas (Sub-repasse de recursos financeiros), no valor de R\$ 18.055.938,07. Além desse, ocorreram Ingressos Extra Orçamentários no valor de R\$ 17.903,72 e Arrecadação de Outra Unidade, no valor de R\$ 768.983,06. Este último se refere à devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de Auxílio a Pesquisador referente a Exercícios Anteriores, Aluguéis e Serviços Administrativos, mencionado anteriormente na Nota 11 d.

No Fluxo de Caixa das Atividades Investimento ocorreram apenas desembolsos, R\$ 194.640,80, que se referem a pagamentos de despesas de investimento.

Não ocorreram ingressos e desembolsos no Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.