



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

IFBA - CAMPUS SALVADOR

EXERCÍCIO 2022

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. 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, já 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, iniciados no exercício de 2020, 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 a não conclusão, até 31/12/2022, de inventário para levantamento dos bens que se encontram no Campus. 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\$503.324,75, formado por R\$ 205.840,95, referente a ausência de prestações de contas do projeto CISA, dos exercícios 2016 e 2017 e o valor de R\$297.483,80 que diz respeito ao 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 2022

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 de 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 2022 que foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de 31/12/2022. 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 do exercício de 2022 e detalhamento dos seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – 2022 – 31/12/2022

QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE		486.810,15	313.122,93	PASSIVO CIRCULANTE		7.371,78	7.060,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	480,00	6.890,00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		-	-
Créditos a Curto Prazo	2	137.703,71	137.703,71	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		137.703,71	137.703,71	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6	831,78	6.400,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques	3	256.210,82	95.215,22	Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VP De Pagas Antecipadamente		42.215,62	73.324,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	7	6.540,00	660,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		140.448.425,34	137.784.182,35	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
(C) Depreciação Acumulada de Propriedades/ Investimentos		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(C) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-	Resultado Oflerido		-	-
Investimentos RPPS de Longo Prazo		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		7.371,78	7.060,00
Investimentos RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(C) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos RPPS		-	-	ESPECIFICAÇÃO			
Demais Investimentos Permanentes		-	-	2022			
Demais Investimentos Permanentes		-	-	2021			
(C) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Pem.		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Imobilizado		140.428.483,46	137.764.240,47	Ajustes para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Bens Móveis	4	46.000.128,04	43.757.698,56	Reservas de Capital		-	-
Bens Móveis		46.000.128,04	43.757.698,56	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
(C) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-	-	Reservas de Lucros		-	-
(C) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Demais Reservas		140.877.664,31	138.090.245,94
Bens Imóveis		94.428.355,42	94.006.541,91	Resultados Acumulados		2.309.902,69	968.412,25
Bens Imóveis		94.428.355,42	94.006.541,91	Resultados do Exercício		138.090.246,94	137.233.276,34
(C) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-175.400,35	-597.213,86	Ajustes de Exercícios Anteriores	8	47.751,68	-111.442,65
(C) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-	(C) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
Intangível	5	19.942,48	19.942,48	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		140.877.664,31	138.090.245,94
Softwares		19.942,48	19.942,48				
Softwares		19.942,48	19.942,48				
(C) Amortização Acumulada de Softwares		-	-				
(C) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
(C) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-				
(C) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-				
Direitos de Uso de Imóveis		-	-				
Direitos de Uso de Imóveis		-	-				
(C) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-				
(C) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		140.885.038,09	138.097.305,34	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		140.885.038,09	138.097.305,34

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	33.176,58	29.576,58	PASSIVO FINANCEIRO	2.162.474,74	3.288.867,83
ATIVO PERMANENTE	140.851.858,51	138.867.729,36	PASSIVO PERMANENTE	-	180,80
			SALDO PATRIMONIAL	138.722.581,35	131.888.256,11

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2022	2021		2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	580.714,94	580.714,94	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	4.816.265,84	3.050.281,57
Atos Potenciais Ativos	500.714,94	500.714,94	Atos Potenciais Passivos	4.816.265,84	3.050.281,57
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	500.714,94	500.714,94	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	4.816.265,84	3.050.281,57
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	580.714,94	580.714,94	TOTAL	4.816.265,84	3.050.281,57

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-1.686.853,89
Recursos Vinculados			-453.246,87
Educação			-211.830,01
Previdência Social (RPPS)			-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			-241.316,86
TOTAL			-2.139.298,66

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\$ 480,00 trata-se de 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). Não existem outros valores, além do anteriormente citado, em razão da obrigatoriedade de se transferir, ao final do exercício financeiro, todos os saldos para a UG 158145 (Reitoria do IFBA).

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 31/12/22

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 31/12/22 o saldo da conta estoque apresentava um saldo de R \$256.210,82, o que representou um aumento de 169% com relação ao saldo em 31/12/21. A Tabela 2, a seguir, apresenta a composição da conta estoques em 31/12/22:

Tabela 2 – Composição os Estoques em 31/12/22

Conta	Título	2022	2021	AH
1.1.5.6.1.01.00	Materiais de Consumo	256.210,82	95.215,22	169%
Total		256.210,82	95.215,22	169%

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 2022 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 31/12/22 a conta de Bens Móveis apresentou um saldo de R\$46.000.128,04 apresentando um acréscimo de 5% com relação ao saldo em 31/12/21. Os itens que contribuíram para esse acréscimo foram Bens de Informática (6%) e Móveis e Utensílios (14%).

Tabela 3 - Bens Móveis

BENS MÓVEIS	2022	2021	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	24.587.415,00	23.853.819,68	3%	53%
Bens de Informática	8.367.789,38	7.887.289,43	6%	18%
Móveis e Utensílios	6.570.612,55	5.748.896,77	14%	14%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	3.148.251,03	2.942.658,15	7%	7%
Veículos	1.612.369,60	1.612.369,60	0%	4%
Demais Bens Móveis	1.713.690,48	1.712.664,93	0%	4%
Valor Bruto Contábil dos Bens	46.000.128,04	43.757.698,56	5%	100%
Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0%	0%
Valor Contábil Líquido	46.000.128,04	43.757.698,56	5%	100%

Fonte: SIAFI

Tabela 4 - Bens Imóveis

BENS IMÓVEIS	2022	2021	AH	AV
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	47.441.350,47	47.441.350,47	0,00%	50%
Bens Imóveis em Andamento	43.498.425,59	43.498.425,59	0,00%	46%
Instalações	3.663.979,71	3.663.979,71	0,00%	4%
Valor Bruto Contábil dos Bens	94.603.755,77	94.603.755,77	0,00%	100%
Depreciação Acumulada	175.400,35	597.213,86	(70,63%)	0,02%
Valor Contábil Líquido	94.428.355,42	94.006.541,91	0,45%	100%

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, 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 2020, depreende-se que não houve alteração do valor bruto.

Tabela 5 - Intangível

BENS INTANGÍVEIS	2022	2021	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 31/12/2022, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$ 831,78 relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar de Obrigações no Curto Prazo. Pagamento pendente, no aguardo de Sub-Repasse de recursos financeiros do TED SETEC/MEC Nº 11555.

Nota 7 – Demais Obrigações de Curto Prazo

Em 31/12/2022, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de 6.540,00 relacionados a Demais Obrigações de Curto Prazo. Esse saldo corresponde a valores não pagos de Depósitos e Cauções, no valor R\$ 480,00 e de Incentivos à Educação, Cultura no valor de R\$ 6.060,00.

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 31/12/22 é de R\$ 477.515,68.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – QUADRO PRINCIPAL – 31/12/2022

RECEITA						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RL	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO
RECEITAS CORRENTES						
Recursos Imobiliários						
Impostos						
Taxas						
Contribuição de Melhoria						
Recursos de Contribuição						
Contribuição Social						
Contribuição Intermunicipal em Domínio Econômico						
Outras Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis						
Recursos Patrimoniais						
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						
Recursos Apropriados						
Recursos Industriais						
Recursos de Serviços						
Serviços Administrativos Comerciais Gerais						
Serviços e Atividades Relativas à Navegação e ao Transporte						
Serviços e Atividades Relativas à Saúde						
Serviços e Atividades Financeiras						
Outros Serviços						
Financiamentos Correntes						
Outros Recursos Correntes						
Multas Administrativas Contratuais e Judiciais						
Indenizações Patrimoniais Resarcimentais						
Demais Direitos Valores Incorporados ao Patrimônio Público						
Multas e Juros de Mora das Realizações 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						
Anulação de Empenhos						
Financiamentos de Capital						
Outros Recursos de Capital						
Integração de Capital Social						
Resultado de Bancos Central do Brasil						
Remuneração das Disponibilidades do Fidejussu Nacional						
Resgate de Fidejussu Nacional						
Demais Receitas de Capital						
SUBTOTAL DE RECEITAS						
REFINANCIAMENTO						
Operações de Crédito Internas						
Mobilização						
Contratual						
Operações de Crédito Externas						
Mobilização						
Contratual						
SUBTOTAL DO GRUPO REFINANCIAMENTO						
RECEITA						
TOTAL						

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	RL	DOÇÃO INICIAL	DOÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOÇÃO
DESPESAS CORRENTES							
Despesa com Encargos Sociais							
Juros e Encargos de Dívida							
Outros Encargos Sociais							
Outros Encargos Sociais							
DESPESAS DE CAPITAL							
Investimentos							
Investimentos Financeiros							
Anulação de Empenho							
RECEITA DE CANCELAMENTO							
SUBTOTAL DAS DESPESAS							
ANULACÃO DA DÍVIDA (REFINANCIAMENTO)							
Anulação de Dívida Interna							
Dívida Mobiliária							
Outras Dívidas							
Anulação de Dívida Externa							
Dívida Mobiliária							
Outras Dívidas							
SUBTOTAL DO GRUPO REFINANCIAMENTO							
TOTAL							

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	LIGUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		266.126,30	1.906.533,77	1.299.157,95	1.299.157,95	378.547,67	494.964,45
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		266.126,30	1.906.533,77	1.299.157,95	1.299.157,95	378.547,67	494.964,45
DESPESAS DE CAPITAL		62.465,11	966.862,65	966.862,65	966.862,65	62.465,11	0,00
Investimentos		62.465,11	966.862,65	966.862,65	966.862,65	62.465,11	0,00
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	10	328.591,41	2.873.396,42	2.266.020,60	2.266.020,60	441.012,78	494.964,45

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		-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	6.400,00	6.400,00	-	-
Investimentos		-	6.400,00	6.400,00	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		-	6.400,00	6.400,00	-	-

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 2022](#), 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

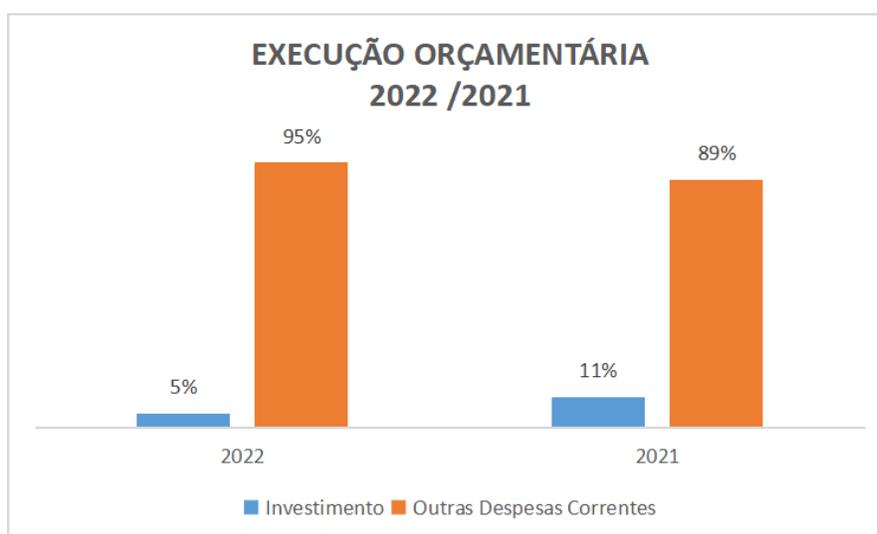
financeiros descentralizados ao Campus por meio de Transferência Financeira (sub-repasse) pela Reitoria do IFBA.

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 2022 foi empenhado um valor total de R\$ 17.556.102,63, dos quais R\$ 15.895.954,12 foram liquidados e 15.813.709,97 pagos. A diferença entre esses valores corresponde ao montante indicado para inscrição em Restos a Pagar não Processado (R\$ 1.660.148,51).

Do montante executado de R\$ 15.895.954,12, 95% corresponde a Despesas Correntes (R\$15.138.143,69), enquanto 5% (R\$ 757.810,43) se refere a despesas de capital, conforme pode-se visualizar no Gráfico 1, a seguir.

Gráfico 1 - Execução Total da Despesa – Exercício 2022



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”, 39,50%; o Auxílio Financeiro a Estudante (24,65%) e os Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica (22,06%).

Figura 1 – Execução da Despesa Orçamentária (Despesa empenhada por Grupo de Despesa)

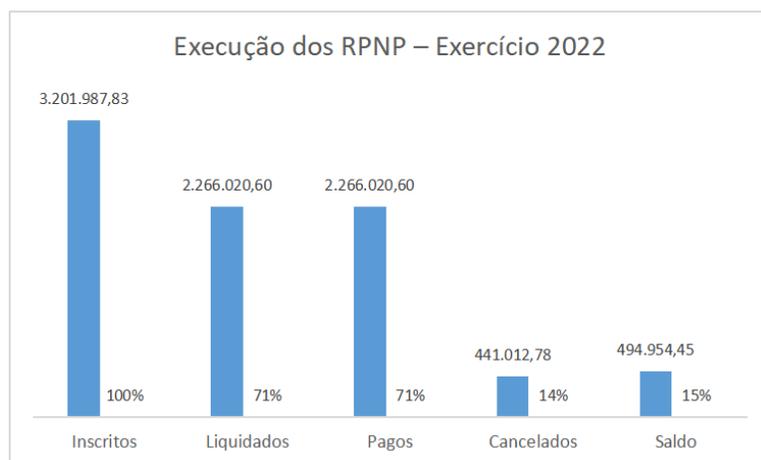
Grupo Despesa	Natureza Despesa	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS					
		dez/22	AV	dez/22	AV	dez/22	AV				
4	INVESTIMENTOS	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	888.739,88	5,06%	757.810,43	4,77%	756.978,65	4,79%		
		339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	24.962,67	0,14%	24.962,67	0,16%	24.962,67	0,16%		
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	4.327.523,64	24,65%	4.261.895,85	26,81%	4.255.835,85	26,91%		
		339030	MATERIAL DE CONSUMO	135.450,19	0,77%	106.768,22	0,67%	106.768,22	0,68%		
		339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	891,00	0,01%	891,00	0,01%	891,00	0,01%		
		339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	831.856,96	4,74%	444.374,72	2,80%	444.374,72	2,81%		
		339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	25.074,88	0,14%	20.116,35	0,13%	20.116,35	0,13%		
		339037	LOCAAO DE MAO-DE-OBRA	6.934.195,11	39,50%	6.319.057,43	39,75%	6.255.890,68	39,56%		
		339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.873.558,26	22,06%	3.487.640,10	21,94%	3.476.435,55	21,98%		
		339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICAO - PJ	467.969,04	2,67%	429.117,96	2,70%	428.136,89	2,71%		
		339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	8.938,94	0,05%	7.450,30	0,05%	7.450,30	0,05%		
		339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	775,24	0,00%	775,24	0,00%	775,24	0,00%		
		339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	762,76	0,00%	762,76	0,00%	762,76	0,00%		
		339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	33.631,47	0,19%	32.558,50	0,20%	32.558,50	0,21%		
		339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.772,59	0,01%	1.772,59	0,01%	1.772,59	0,01%		
		Total		17.556.102,63	100,00%	15.895.954,12	100,00%	15.813.709,97	100,00%		

Fonte: Elaboração própria a partir do REO de Dezembro de 2022.

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

- Verifica-se, conforme demonstrado no Gráfico 2, que do montante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), inscritos e reinscritos em 31/12/21, R\$ 3.201.987,83, 71%, foram liquidados e pagos dentro do exercício de 2022; R\$ 441.012,78 foram cancelados e R\$ 494.954,45 permaneceu em RPNP inscritos em exercícios anteriores ao exercício de 2022.

Gráfico 2 - Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) – Exercício 2022



Fonte: SIAFI

b. Execução de Restos a Pagar Processados

Quanto aos RP Processados, dos empenhos inscritos em 31/12/2021, R\$6.400,00, esses foram totalmente pagos dentro do exercício de 2022.

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) - 2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	11	18.904.526,71	16.168.969,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		93.209,88	296.740,96
Venda de Mercadorias		-	-
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		93.209,88	296.740,96
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Recebidas		18.527.777,74	15.854.311,86
Transferências Intragovernamentais		17.912.839,80	15.326.816,90
Outras Transferências e Delegações Recebidas		614.937,94	527.494,96
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		243.843,14	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		243.843,14	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		39.695,95	17.916,85
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		39.695,95	17.916,85
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	12	16.594.624,02	15.200.557,42
Pessoal e Encargos		-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		12.102.053,29	9.012.122,49
Uso de Material de Consumo		718.979,25	348.062,18
Serviços		11.326.776,63	8.618.758,02
Depreciação, Amortização e Exaustão		56.297,41	45.302,29
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		2.224,63	341,50
Juros e Encargos de Empréstimo e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		1.268,92	341,50
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		955,71	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		222.235,47	1.270.856,79
Transferências Intragovernamentais		129.753,93	314.657,81
Outras Transferências e Delegações Concedidas		92.481,54	956.198,98
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		-	-
Tributárias		1.720,00	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.720,00	-
Contribuições		-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		4.266.390,63	4.917.236,64
Incentivos		4.262.338,64	4.917.236,64
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		4.051,99	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		2.309.902,69	968.412,25
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
		2022	2021

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\$ 93.209,88, refere-se a receita própria arrecadada no exercício de 2022, decorrente principalmente dos contratos de cessão de espaço do Campus. Se comparado com o exercício de 2021 a receita própria apresentou um decréscimo de 31%, que se apresenta significativamente no contrato da Empresa Telefônica Brasil S.A. O quadro a seguir apresenta a síntese da receita própria arrecadada no exercício:

Tabela 5 - Detalhamento Receita Própria de 2022

Cód. Recolhimento	Recolhedor		Arrecadação Bruta	Descontos/Deduções ou Abatimentos	Arrecadação Líquida
28802 Aluguéis	28284542000152	CELI REGINA ARAUJO GUIMARAES	2.050,00	955,71	1.094,29
	13927934000115	FUNDAÇÃO BAHIANA PARA DESENVOLVIMENTO DAS CIÊNCIAS	4.400,00	0,00	4.400,00
	42270181000116	FUNDAÇÃO CESGRANRIO	875,00	0,00	875,00
	09211443000104	IBFC - INSTITUTO BRASILEIRO DE FORMAÇÃO E CAPACIT	4.400,00	0,00	4.400,00
	34073075000114	ZEN COMIDAS FIT E SERVIÇOS DE BUFÊ EIRELI	20.900,00	3.796,19	17.104,29
	02558157002459	TELEFÔNICA BRASIL S/A	59.162,40	0,00	59.162,40
28830 Serviços Administrativos	-	SEM INFORMAÇÃO	1.422,00	0,00	1.422,00
		TOTAL	93.209,88	4.751,90	88.457,98

(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 \$17.912.839,80.

(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\$243.843,14 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 a partir de outubro de 2022.

(d) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

As Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas Registra as VPA provenientes de restituições diversas. O saldo de R\$ 39.695,95 corresponde principalmente a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de Auxílio Financeiro a Pesquisador decorrente do Edital de Pesquisa 05/2020.

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 2022 as VPD somaram R\$ 16.594.624,02 distribuídas conforme Tabela 9, a seguir:

Tabela 7 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – Exercício 2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	%
Uso de Material de Consumo	718.979,25	4%
Serviços	11.326.776,63	68%
Depreciação, Amortização e Exaustão	56.297,41	0%
Juros e Encargos de Mora	1.268,92	0%
Descontos Financeiros concedidos	955,71	0%
Transferências Intragovernamentais	129.753,93	1%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	92.481,54	1%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.720,00	0%
Incentivos	4.266.390,63	26%
TOTAL	16.594.624,02	100%

Fonte: SIAFI

As Transferências Intragovernamentais registram os bens e valores concedidos decorrentes de transferências para outra UG, no valor de R\$ 129.753,93, que corresponde R\$ 90.057,98, valor líquido da Receita Própria encaminhada para a Reitoria do IFBA ao final do exercício e R\$ 39.695,95, que corresponde a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de Auxílio a Pesquisador (Edital 05/2020), mencionado anteriormente na Nota 11, d, à Conta Única do Tesouro.

BALANÇO FINANCEIRO (BF) – 31/12/2022

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
Receitas Orçamentárias				Despesas Orçamentárias	13	17.556.102,63	15.554.397,63
Ordinárias		-	-	Ordinárias		16.919.269,67	14.566.616,94
Vinculadas		-	-	Vinculadas		636.832,96	987.780,69
Previdência Social (RPPS)		-	-	Educação		212.037,96	816.766,11
(j) Deduções da Receita Orçamentária		-	-	Previdência Social (RPPS)		-	-
		-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		424.795,00	171.014,58
Transferências Financeiras Recebidas		17.912.839,80	15.326.816,90	Transferências Financeiras Concedidas		129.753,93	314.657,81
Resultantes da Execução Orçamentária		16.283.892,86	12.619.072,00	Resultantes da Execução Orçamentária		90.057,98	296.740,96
Sub-repasso Recebido		16.283.892,86	12.619.072,00	Sub-repasso Concedido		90.057,98	296.740,96
Independentes da Execução Orçamentária		1.628.946,94	2.707.744,90	Independentes da Execução Orçamentária		39.695,95	17.916,85
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		1.451.710,93	2.341.691,15	Movimento de Saldos Patrimoniais		39.695,95	17.916,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais		177.236,01	366.053,75	Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RPPS		-	-	Aporte ao RGPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-			-	-
Recebimentos Extraorçamentários		2.039.217,36	3.247.954,23	Pagamentos Extraorçamentários		2.272.600,60	2.699.315,69
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		82.244,15	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		6.400,00	13.442,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		1.660.148,51	2.873.396,42	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		2.266.020,60	2.625.973,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		180,00	59.900,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		180,00	59.900,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		296.644,70	314.657,81	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Passivos Transferidos		168.490,77	-			-	-
Arecadação de Outra Unidade		128.153,93	314.657,81			-	-
Saldo do Exercício Anterior		6.880,00	480,00	Saldo para o Exercício Seguinte		480,00	6.880,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		6.880,00	480,00	Caixa e Equivalentes de Caixa		480,00	6.880,00
TOTAL		19.958.937,16	18.575.251,13	TOTAL		19.958.937,16	18.575.251,13

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:

- Despesas Orçamentárias, Nota Explicativa nº 9;
- Transferências Intragovernamentais, Nota Explicativa nº 12;
- 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) – 31/12/2022

	NE	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		1.723.841,30	1.259.925,65
INGRESSOS	14	18.209.664,60	15.701.374,71
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		-	-
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	-
Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		18.209.664,60	15.701.374,71
Ingressos Extraorçamentários		180,00	59.900,00
Passivos Transferidos		168.490,77	-
Transferências Financeiras Recebidas		17.912.839,80	15.326.816,90
Arrecadação de Outra Unidade		128.153,93	314.857,81
DESEMBOLSOS		-16.485.823,20	-14.441.449,06
Pessoal e Demais Despesas		-16.311.110,83	-13.988.271,14
Educação		-16.311.110,83	-13.988.271,14
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-44.778,44	-78.620,11
Intragovernamentais		-44.778,44	-78.620,11
Outras Transferências Concedidas		-	-
Outros Desembolsos Operacionais		-129.933,93	-374.557,81
Dispêndios Extraorçamentários		-180,00	-59.900,00
Transferências Financeiras Concedidas		-129.753,93	-314.857,81
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	14	-1.730.241,30	-1.253.525,65
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-1.730.241,30	-1.253.525,65
Aquisição de Ativo Não Circulante		-1.730.241,30	-877.045,53
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-	-376.480,12
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		-6.400,00	6.400,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		6.880,00	480,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		480,00	6.880,00

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\$ 17.912.839,80. Além desse, ocorreram Ingressos Extraorçamentários no valor de R\$ 180,00 e Arrecadação de Outra Unidade, no valor de R\$ 128.153,93. 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\$ 1.730.241,30, que se referem a pagamentos de despesas de investimento, estando assim distribuídos:

Despesas Pagas do Exercício	R\$ 756.978,65
Restos a Pagar Processados	R\$ 6.400,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 966.862,65
Total de Despesas de Investimentos Pagas	R\$ 1.730.241,30

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

