



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

IFBA - CAMPUS SALVADOR

EXERCÍCIO 2021

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 8ª 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.

Outro aspecto a ser observado foi a inexecução do inventário no final do exercício de 2020 em decorrência do contexto social de suspensão das atividades presenciais para a garantia do isolamento social, como enfrentamento à pandemia da COVID-19.

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 inexistência, até 31/12/2021, 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.

Em 2020 foi iniciado o processo de implementação do sistema SIADS – Módulo Patrimonial, que aguarda a realização do inventário, base confiável, para 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 conseqüente 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.

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.

Salvador - BA, 31 de dezembro de 2021

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 2021 que foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de 31/12/2021. Além dos demonstrativos apresentados, há o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Conforme estipula o MCASP (2018, 8ª ed.), a publicação deste (DMPL) é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas. Não sendo obrigatória, portanto, devido ao fato de o IFBA não exercer atividades na conformidade de uma sociedade anônima, 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 2021 e detalhamento dos seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – 2021 – 31/12/2021

QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	6.880,00	480,00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		7.060,00	16.602,50
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	6.400,00	2.890,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques	3	95215,22	119.431,52	Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		73.324,06	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	7	660,00	13.712,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE		137.784.182,95	136.998.263,61	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		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos		-	-	Resultado Diferido		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		7.060,00	16.602,50
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	ESPECIFICAÇÃO			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (A FAC)		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Reservas de Capital		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Imobilizado		-	-	Reservas de Lucros		-	-
Bens Móveis	4	137.764.240,47	136.978.321,13	Demais Reservas		-	-
Bens Móveis		43.757.698,56	42.926.476,93	Resultados Acumulados		138.090.245,94	137.233.276,34
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-	-	Resultado do Exercício		968.412,25	655.539,46
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultados de Exercícios Anteriores		137.233.276,34	136.513.950,81
Bens Imóveis		94.006.541,91	94.051.844,20	Ajustes de Exercícios Anteriores	8	-111.442,65	63.786,07
Bens Imóveis		94.803.755,77	94.803.755,77	Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-97.213,86	-561.911,57	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		138.090.245,94	137.233.276,34
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-				
Intangível	5	19.942,48	19.942,48				
Softwares		19.942,48	19.942,48				
Softwares		19.942,48	19.942,48				
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-				
Direitos de Uso de Imóveis		-	-				
Direitos de Uso de Imóveis		-	-				
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		138.097.305,94	137.249.878,84	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		138.097.305,94	137.249.878,84

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO		2021	2020	ESPECIFICAÇÃO		2021	2020
ATIVO FINANCEIRO		29.576,58	23.176,88	PASSIVO FINANCEIRO		3.208.867,83	3.624.535,24
ATIVO PERMANENTE		138.067.729,36	137.226.702,26	PASSIVO PERMANENTE		180,00	-
				SALDO PATRIMONIAL		134.868.258,11	133.625.343,60

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	500.714,94	500.714,94	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	3.050.261,57	4.018.581,09
Atos Potenciais Ativos	500.714,94	500.714,94	Atos Potenciais Passivos	3.050.261,57	4.018.581,09
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	500.714,94	500.714,94	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	-	-
Contratos Contratuais	-	-	Contratos Contratuais	3.050.261,57	4.018.581,09
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	500.714,94	500.714,94	TOTAL	3.050.261,57	4.018.581,09

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários		-2.256.637,28
Recursos Vinculados		-922.853,97
Educação		-750.820,03
Previdência Social (RPPS)		-
Dívida Pública		-17.143,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-144.690,54
TOTAL		-3.179.291,25

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\$ 6.880,00 possui a seguinte composição R\$ 6.400,00 e R\$ 480,00. O primeiro é referente a recursos financeiros da fonte 81880000, referente Emenda Daniel Almeida, recebidos no dia 31/12/21 para pagamento do credor 2TLB COMERCIO E SERVICOS EIRELI (CNPJ: 19.758.320/0001-33). O pagamento ocorreu no dia 31/12/21, porém em razão dos prazos de encerramento do encerramento do exercício a Ordem bancária só será gerada em 03/01/22. Quando ao valor 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 31/12/20

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 31/12/21 o saldo da conta estoque apresentava um saldo de R\$95.215,22, o que representou uma redução de 14% com relação ao saldo em 31/12/20. A Tabela 2, a seguir, apresenta a composição da conta estoques em 31/12/21:

Tabela 2 – Composição os Estoques em 31/12/21

Conta	Título	2021	2020	AH
1.1.5.6.1.01.00	Materiais de Consumo	95.215,22	110.531,52	-14%
1.1.5.6.1.04.00	Estoques Sobressalentes a Reparar	0,00	2.900,00	-100%
Total		95.215,22	113.431,52	-16%

Fonte: SIAFI

A entrega do Relatório Mensal de Almoarifado (RMA) pelo setor de almoarifado ocorre regularmente, contudo os saldos contábeis do almoarifado 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 2021 a implantação não ocorreu.

Destaca-se que não foi apresentado à Divisão de Contabilidade o inventário no final do exercício de 2021, o mesmo ocorreu no exercício de 2020 em decorrência do contexto social de suspensão das atividades presenciais para a garantia do isolamento social, como enfrentamento à pandemia da COVID-19.

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 31/12/21 a conta de Bens Móveis apresentou um saldo de R\$ 43.757.698,56 apresentando um acréscimo de 1% com relação ao saldo em 31/12/19. Os itens que contribuíram para esse acréscimo foram Demais Bens Móveis (5%); Bens de Informática (3%) e Móveis e Utensílios (2%).

Tabela 3 - Bens Móveis

BENS MÓVEIS	2021	2020	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	23.853.819,68	23.526.920,15	1%	55%
Bens de Informática	7.887.289,43	7.863.900,19	0%	18%
Móveis e Utensílios	5.748.896,77	5.386.211,96	7%	13%

Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.942.658,15	2.873.971,60	2%	7%
Veículos	1.612.369,60	1.860.689,60	-13%	4%
Demais Bens Móveis	1.712.664,93	1.414.783,43	21%	3%
Valor Bruto Contábil dos Bens	43.757.698,56	42.487.493,35	2%	100%
Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0%	0%
Valor Contábil Líquido	43.757.698,56	42.926.475,93	1%	100%

Fonte: SIAFI

Tabela 4 - Bens Imóveis

BENS IMÓVEIS	2021	2020	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%	101%
Depreciação Acumulada	597.213,86	551.911,57	14,22%	1%
Valor Contábil Líquido	94.006.541,91	94.051.844,20	-0,07%	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 em razão da pandemia do coronavírus foi adiada para o ano de 2022. 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.

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	2021	2020	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 31/12/2021, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$ 6.400,00, relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar de Obrigações no Curto Prazo. Esse valor foi pago no dia 03/01/2022.

Nota 7 – Demais Obrigações de Curto Prazo

Em 31/12/2020, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$ 660,00 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\$180,00.

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 31/12/21 é de R\$ 111.442,65.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – QUADRO PRINCIPAL – 31/12/2021

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES					
Receitas Tributárias					
Receitas de Contribuições					
Receita Patrimonial					
Receita Agropecuária					
Receita Industrial					
Receitas de Serviços					
Transferências Correntes					
Outras Receitas Correntes					
RECEITAS DE CAPITAL					
Operações de Crédito					
Alienação de Bens					
Amortização de Empréstimos					
Transferências de Capital					
Outras Receitas de Capital					
SUBTOTAL DE RECEITAS					
REFINANCIAMENTO					
Operações de Crédito Internas					
Mobiliária					
Contratual					
Operações de Crédito Externas					
Mobiliária					
Contratual					
SUBTOTAL COMREFINANCIAMENTO					
DEFICIT				15.554.397,63	15.554.397,63
TOTAL				15.554.397,63	15.554.397,63
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS					

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	9			13.847.817,18	11.941.283,41	11.941.283,41	-13.847.817,18
Pessoal e Encargos Sociais							
Juros e Encargos da Dívida							
Outras Despesas Correntes				13.847.817,18	11.941.283,41	11.941.283,41	-13.847.817,18
DESPESAS DE CAPITAL	9			1.706.580,45	739.717,80	739.717,80	-1.706.580,45
Investimentos				1.706.580,45	739.717,80	739.717,80	-1.706.580,45
Inversões Financeiras							
Amortização da Dívida							
RESERVA DE CONTINGÊNCIA							
SUBTOTAL DAS DESPESAS	9			15.554.397,63	12.681.001,21	12.681.001,21	-15.554.397,63
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO							
Amortização da Dívida Interna							
Amortização da Dívida Externa							
SUBTOTAL COMREFINANCIAMENTO				15.554.397,63	12.681.001,21	12.681.001,21	-15.554.397,63
TOTAL				15.554.397,63	12.681.001,21	12.681.001,21	-15.554.397,63

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		634.012,78	2.393.746,88	2.112.165,34	2.112.165,34	649.468,12	266.126,30
Pessoal e Encargos Sociais							
Juros e Encargos da Dívida							
Outras Despesas Correntes		634.012,78	2.393.746,88	2.112.165,34	2.112.165,34	649.468,12	266.126,30
DESPESAS DE CAPITAL			582.672,88	520.207,85	513.807,85	0,02	68.865,11
Investimentos			582.672,88	520.207,85	513.807,85	0,02	68.865,11
Inversões Financeiras							
Amortização da Dívida							
TOTAL	10	634.012,78	2.976.419,76	2.632.373,19	2.625.973,19	649.468,14	334.991,41

**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			13.622,50	13.442,50	180,00	
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes			13.622,50	13.442,50	180,00	
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos						
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL	10		13.622,50	13.442,50	180,00	

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 2021](#), 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 2021 foi empenhado

um valor total de R\$ 15.554.397,63, dos quais R\$ 12.681.001,21 foram liquidados e pagos. A diferença entre esses valores corresponde ao montante indicado para inscrição em Restos a Pagar não Processado (R \$2.873.396,42).

Do montante executado de R\$ 15.554.397,63, 89,03% corresponde a Despesas Correntes (R\$ 13.847.817,18), enquanto 10,97% (R\$ 1.706.580,45) se refere a despesas de capital, conforme pode-se visualizar na Tabela 9, a seguir. O orçamento ordinário de 2021, assim como no exercício de 2020, não previa créditos de investimento para o Campus Salvador, desse modo a dotação para as despesas de Capital tiveram origem na solicitação de troca do Grupo de Despesa realizada pela Gestão do Câmpus, resultado da economia orçamentária decorrente da Pandemia do Coronavírus e recebimento de dotação através da Emenda Parlamentar Daniel Almeida. Comparado com o exercício de 2020 as despesas de capital tiveram um incremento de 187,77%.

Cabe destacar que no grupo “Outras Despesas Correntes”, tem-se como itens de maior execução a despesa com “Locação de mão-de-obra”, 34,30% ; o Auxílio Financeiro a Estudante (30,24%) e os Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica (17,45%).

Tabela 9 – Execução da Despesa Orçamentária (Despesa empenhada por Grupo de Despesa)

Grupo/Natureza de Despesa				Despesa Empenhada			
				2021	% 2021	2020	% 2020
4	Investimentos	449020	Auxílio Financeiro a Pesquisadores	297.483,80	1,91%	0,00	0,00%
		449039	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	0,00	0,00%	78.996,32	0,49%
		449052	Equipamentos e Material Permanente	1.409.096,65	9,06%	514.042,66	3,19%
		Total Investimento		1.706.580,45	10,97%	593.038,98	3,68%
3	Outras Despesas Correntes	339014	Diárias - Pessoal Civil	1.544,80	0,01%	5.232,00	0,03%
		339018	Auxílio Financeiro a Estudantes	4.702.977,13	30,24%	4.549.590,43	28,24%
		339020	Auxílio Financeiro a Pesquisadores	149.276,28	0,96%	301.398,80	1,87%
		339030	Material de Consumo	244.274,29	1,57%	341.062,38	2,12%
		339032	Material, Bem ou Serviço p/ Dist. Gratuita	338.375,00	2,18%	558.204,50	3,46%
		339033	Passagens e Despesas com locomoção	5.029,95	0,03%	2.158,40	0,01%
		339037	Locação de Mão-de-Obra	5.335.264,38	34,30%	6.338.804,14	39,34%

	339039	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.714.615,65	17,45%	3.276.046,35	20,33%
	339040	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	176.060,82	1,13%	104.682,00	0,65%
	339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	6.888,77	0,04%	6.000,00	0,04%
	339092	Despesas de Exercícios Anteriores	111.442,65	0,72%	7.280,91	0,05%
	339139	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	62.046,50	0,40%	27.001,00	0,17%
	339147	Obrig. Tribut. e Contrib-OP. Intra-Orçamentárias	20,96	0,00%	289,38	0,00%
	339192	Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00%	56,4	0,00%
	Total Outras Despesas Correntes		13.847.817,18	89,03%	15.517.806,69	96,32%
	Total Geral		15.554.397,63	100,00%	16.110.845,67	100,00%

Fonte: SIAFI

Gráfico 1 - Execução Total da Despesa – Exercício 2021

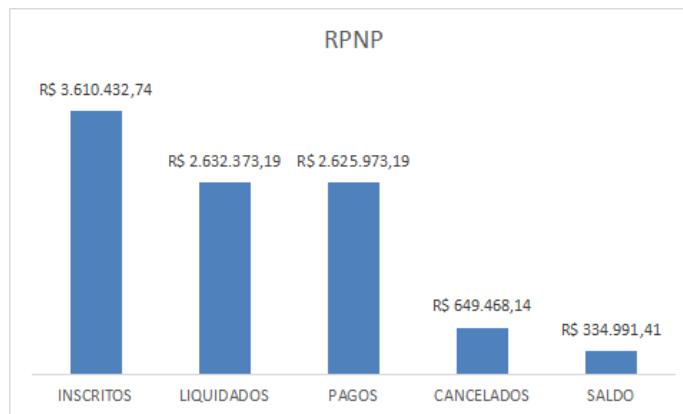


Fonte: SIAFI

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

- a. Verifica-se, conforme demonstrado no Gráfico 2, que do montante de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), inscritos e reinscritos em 31/12/20, R\$ 3.610.432,74, 72,73%, foram liquidados e pagos até dentro do exercício de 2021. R\$ 649.468,14 foram cancelados e R\$ 334.991,41 permaneceu em RPNP inscritos em exercícios anteriores ao exercício de 2021.

Gráfico 2 - Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) – Exercício 2021

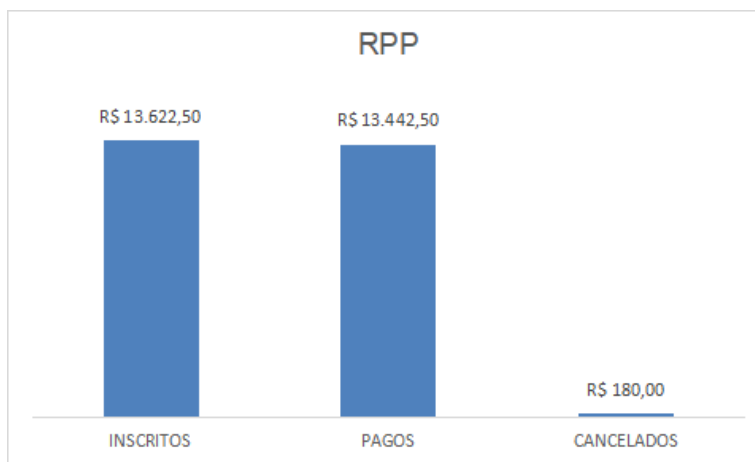


Fonte: SIAFI

b. Execução de Restos a Pagar Processados

Quanto aos RP Processados, dos empenhos inscritos em 31/12/19, R\$ 13.622,50, R\$ 13.442,50 foram totalmente pagos dentro do exercício de 2021, enquanto o valor de R\$ 180,00 foi cancelado.

Gráfico 3 - Execução de Restos a Pagar Processados (RPP) – Exercício 2021



Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) -

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	11	16.162.539,67	13.817.539,33
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições			
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Injeção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Injeção Patrimonial		-	-
Contribuições de Injeção das Categorias Patrimoniais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		236.740,96	139.447,47
Venda de Mercadorias		-	-
Venda de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		296.740,96	139.447,47
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Moeda		-	-
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Realização de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		-	-
Apólios do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Recebidas		15.264.511,06	15.269.414,27
Taxas e Encargos Interfinanceiros		16.326.816,90	16.511.742,21
Taxas e Encargos Interfinanceiros		-	-
Taxas e Encargos das Interdições Financeiras		-	-
Taxas e Encargos das Interdições Interfinanceiras		-	-
Taxas e Encargos de Contratos Financeiros		-	-
Taxas e Encargos do Exterior		-	-
Emissão de Obrigações Delegadas de Exterior		-	-
Taxas e Encargos de Passivos Financeiros		-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		627.494,90	359.072,06
Valorização e Ganhos e Perdas e Incorporação de Passivos			
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		-	-
Reversão de Redução do Valor Recepíveis		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		17.316,28	8.512,19
Variação Patrimonial Atrelada a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Administração - Movidas		-	-
Reversão de Perdas e Ajustes para Perdas		-	-
Diferença Variações Patrimoniais Atreladas		17.316,28	8.512,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	12	15.266.557,42	15.361.120,47
Passivos Encargos		-	-
Reversão à Pessoal		-	-
Encargos Financeiros		-	-
Reversão à Pessoal		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	-
Benefícios Previdenciários e Assistência			
Aposentadorias e Reformas		-	-
Passivos		-	-
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios de Saúde		-	-
Políticas Financeiras de Taxas e Encargos de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistência		-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		9.812.122,48	16.483.542,49
Uso de Materiais Consumo		248.062,18	856.130,08
Serviços		2.610.759,00	9.278.025,95
Depreciação, Amortização e Exatidão		45.302,28	687.10,96
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		241,59	43.117,11
Juros e Encargos de Moeda		241,50	209,38
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	4.022,33
Apólios do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		1.278.256,79	142.536,39
Taxas e Encargos Interfinanceiros		314.657,81	143.536,90
Taxas e Encargos Interfinanceiros		-	-
Taxas e Encargos das Interdições Financeiras		-	-
Taxas e Encargos das Interdições Interfinanceiras		-	-
Taxas e Encargos a Contratos Financeiros		-	-
Taxas e Encargos do Exterior		-	-
Emissão de Obrigações Delegadas de Exterior		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		956.198,98	-
Desvalorização e Perdas e Incorporação de Passivos			
Reavaliação, Redução do Valor Recepíveis e Ajustes para Perdas		-	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Incalculáveis		-	-
Incorporação de Passivos		-	-
Desincorporação de Ativos		-	-
Tributárias			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados		-	-
Custos das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custos dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas			
Prejuízos		4.917.236,64	7.889.950,37
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Administração - Movidas		-	-
Impostos		4.917.236,64	7.889.950,37
Subsídios Econômicos		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Contribuição de Passivos		-	-
Diferença Variações Patrimoniais Diminutivas		-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		942.412,25	456.518,86

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 e (c) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

O montante de R\$ 296.740,96, refere-se a receita própria arrecadada no exercício de 2021, decorrente principalmente dos contratos de cessão de espaço do Campus. Se comparado com o exercício de 2020 a receita própria apresentou um acréscimo de 113%.

(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 2020 foi de R\$ 15.326.816,90.

(c) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

As Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas Registra as VPA provenientes de restituições diversas. O saldo de R\$ 17.916,85 corresponde principalmente a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam alguma espécie de auxílio da Política de Assistência Estudantil ou Auxílio Financeiro a Pesquisadores.

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 2021 as VPD somaram R\$ 15.200.557,42 distribuídas conforme Tabela 9, a seguir:

Tabela 9 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – Exercício 2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	%
Uso de Material de Consumo	348.062,18	2,29
Serviços	8.618.758,02	56,70
Depreciação, Amortização e Exaustão	45.302,29	0,30
Juros e Encargos de Mora	341,50	0%
Transferências e Delegações Concedidas	1.270.856,79	8,36
Incentivos	4.917.236,64	32,35
TOTAL	15.200.557,42	100%

Fonte: SIAFI

As Transferências Intragovernamentais registram os bens e valores concedidos decorrentes de transferências para outra UG, no valor de R\$ 314.657,81, que corresponde R\$ 296.740,96, valor líquido da Receita Própria encaminhada para a Reitoria do IFBA ao final do exercício e R\$ 17.916,85, que corresponde a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam o auxílio, mencionado anteriormente na Nota 11, c a Conta Única do Tesouro.

BALANÇO FINANCEIRO (BF) – 31/12/2021

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receitas Orçamentárias		-	-	Despesas Orçamentárias	13	15.554.397,63	16.110.846,67
Ordinárias		-	-	Ordinárias		14.566.616,94	10.712.747,05
Vinculadas		-	-	Vinculadas		987.780,69	5.398.098,62
Previdência Social (RPPS)		-	-	Educação		816.768,11	241.894,50
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-	Previdência Social (RPPS)		-	-
		-	-	Dívida Pública		-	5.155.865,72
		-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e		171.014,58	338,40
Transferências Financeiras Recebidas	16.326.816,90	18.511.342,21	18.511.342,21	Transferências Financeiras Concedidas	13	314.657,81	143.596,90
Resultantes da Execução Orçamentária	12.619.072,00	13.139.667,30	13.139.667,30	Resultantes da Execução Orçamentária		296.740,96	135.084,71
Sub-repasso Recebido	12.619.072,00	13.139.667,30	13.139.667,30	Sub-repasso Concedido		296.740,96	135.084,71
Independentes da Execução Orçamentária	2.707.744,90	5.371.674,91	5.371.674,91	Independentes da Execução Orçamentária		17.916,85	8.512,19
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	2.341.691,15	5.121.396,78	5.121.396,78	Movimento de Saldos Patrimoniais		17.916,85	8.512,19
Movimentação de Saldos Patrimoniais	366.053,75	250.278,13	250.278,13	Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RPPS	-	-	-	Aporte ao RGPS		-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	13	2.699.315,69	5.846.781,69
Recebimentos Extraorçamentários	3.247.954,23	3.589.882,06	3.589.882,06	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		13.442,50	312.060,58
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	13.622,50	13.622,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		2.625.973,19	5.078.814,85
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.873.396,42	2.976.419,96	2.976.419,96	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		59.900,00	455.906,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	59.900,00	455.906,26	455.906,26	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	314.657,81	143.933,33	143.933,33	Arrecadação de Outra Unidade		314.657,81	143.933,33
Arrecadação de Outra Unidade	314.657,81	143.933,33	143.933,33	Saldo para o Exercício Seguinte		6.880,00	480,00
Saldo do Exercício Anterior		480,00	480,00	Caixa e Equivalentes de Caixa		6.880,00	480,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		480,00	480,00	TOTAL		18.575.251,13	22.101.704,26
TOTAL		18.575.251,13	22.101.704,26	TOTAL		18.575.251,13	22.101.704,26

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 Financeiras Concedidas, 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) – 31/12/2021

	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		1.259.925,65	10.366,00
INGRESSOS	14	15.701.374,71	19.111.181,80
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		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		15.701.374,71	19.111.181,80
Ingressos Extraorçamentários		59.900,00	465.906,26
Transferências Financeiras Recebidas		15.326.816,90	18.511.342,21
Arrecadação de Outra Unidade		314.657,81	143.933,33
DESEMBOLSOS	14	-14.441.449,06	-19.100.815,80
Pessoal e Demais Despesas		-13.988.271,14	-18.500.966,86
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-	-
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação		-13.988.271,14	-18.500.966,86
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-	-
Encargos Especiais		-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de		-	-
Pagamentos e Encargos da Dívida		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		-	-
Outros Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-78.620,11	-345,78
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-78.620,11	-345,78
Outras Transferências Concedidas		-	-
Outros Desembolsos Operacionais		-374.557,81	-599.503,16
Despêndios Extraorçamentários		-59.900,00	-465.906,26
Transferências Financeiras Concedidas		-314.657,81	-143.696,90
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-1.253.525,65	-10.366,00
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Concessões		-	-
Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-1.253.525,65	-10.366,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		-877.045,53	-10.366,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-376.480,12	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
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	-
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		480,00	480,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		6.880,00	480,00

A DFC apresenta as entradas e as saídas de caixa e as 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\$ 15.326.816,90. Além desse, ocorreram Ingressos Extraorçamentários no valor de R\$ 59.900,00 e Arrecadação de Outra Unidade, no valor de R\$ 314.657,81. Esse últimos se referem a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam Auxílio e Auxílio Financeiro a Pesquisador, mencionado anteriormente na Nota 11, c a Conta Única do Tesouro, no valor de R\$ R\$ 8.512,19 e a receita própria arrecadada no exercício de 2020, relacionada a cessão de espaço, conforme Nota 12, no valor de líquido de R\$ 135.421,14 (abatido os descontos concedidos). Sendo estes ingressos os responsáveis pela Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.