



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

IFBA - CAMPUS SALVADOR

EXERCÍCIO 2020

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 não realização 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 pode-se citar a ausência de procedimento de depreciação e a inexistência, até 31/12/20, 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, ocorrida em 31 de dezembro de 2009. Ocorre, que muito bens foram transferidos fisicamente para outros Campi, mas não se sabe ao certo de 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.

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 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.

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 2020, 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 2020

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 2020 e foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de 31/12/2020. 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 2020 e detalhamento dos seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – 2020 – 31/12/2020

QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	N E	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	N E	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		251.615,23	198.497,40	PASSIVO CIRCULANTE		16.602,50	312.540,58
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	480,00	480,00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		-	-
Créditos a Curto Prazo	2	137.703,71	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		137.703,71	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6	2.890,00	14.450,78
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		-	137.703,71	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Estoques	3	113.431,52	60.313,69	Provisões a Curto Prazo		-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	7	13.712,50	298.089,80
VPDs Pagas Antecipadamente		-	-				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		136.998.263,61	136.627.993,99	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Imobilizado	4	136.978.321,13	136.608.051,51	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Bens Móveis		42.926.476,93	42.487.493,35	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Bens Móveis		42.926.476,93	42.487.493,35	Provisões a Longo Prazo		-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultado Diferido		-	-
Bens Imóveis		94.051.844,20	94.120.558,16	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		16.602,50	312.540,58
Bens Imóveis		94.603.755,77	94.603.755,77	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-551.911,57	-483.197,61	ESPECIFICAÇÃO			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-			2020	2019
Intangível	5	19.942,48	19.942,48	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Softwares		19.942,48	19.942,48	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Softwares		19.942,48	19.942,48	Reservas de Capital		-	-
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-	Reservas de Lucros		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-	Demais Reservas		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-	Resultados Acumulados		137.233.276,34	136.513.950,81
Diferido		-	-	Resultado do Exercício		655.539,46	389.548,68
		-	-	Resultados de Exercícios Anteriores		136.513.950,81	136.127.004,26
		-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	8	63.786,07	-2.602,13
		-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
TOTAL DO ATIVO		137.249.878,84	136.826.491,39	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		137.233.276,34	136.513.950,81
		-	-	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		137.249.878,84	136.826.491,39

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019

ATIVO FINANCEIRO	23.176,58	23.176,58	PASSIVO FINANCEIRO	3.624.535,24	7.527.789,80
ATIVO PERMANENTE	137.226.702,26	136.803.314,81	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	133.625.343,60	129.298.701,59

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	500.714,94	500.714,94	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	4.018.581,09	8.251.732,89
Atos Potenciais Ativos	500.714,94	500.714,94	Atos Potenciais Passivos	4.018.581,09	8.251.732,89
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	500.714,94	500.714,94	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	4.018.581,09	8.251.732,89
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	500.714,94	500.714,94	TOTAL	4.018.581,09	8.251.732,89

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.386.871,35
Recursos Vinculados	-2.214.487,31
Educação	-219.197,92
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.995.057,37
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-232,02
TOTAL	-3.601.358,66

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 alongado no valor de R\$ 480,00 se 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

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 31/12/20 o saldo da conta estoque apresentava um saldo de R\$ 113.431,52, o que representou um aumento de 88,07% com relação ao saldo em 31/12/19. A Tabela 2, a seguir, apresenta a composição da conta estoques em 31/12/20:

Tabela 2 – Composição os Estoques em 30/06/20

Conta	Título	2020	2019	AH
1.1.5.6.1.01.00	Materiais de Consumo	110.531,52	60.313,69	83,26%

1.1.5.6.1.04.00	Estoque Sobressalentes a Reparar	2.900,00	-	4,81%
Total		113.431,52	60.313,69	88,07%

Fonte: SIAFI

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 31/12/20 a conta de Bens Móveis apresentou um saldo de R\$ 42.926.476,93, 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	2020	2019	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	23.526.920,15	23.526.920,15	0%	55%
Bens de Informática	7.863.900,19	7.617.300,19	3%	18%
Móveis e Utensílios	5.386.211,96	5.267.075,26	2%	13%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.873.971,60	2.872.056,24	0%	7%
Veículos	1.860.689,60	1.860.689,60	0%	4%
Demais Bens Móveis	1.414.783,43	1.343.451,91	5%	3%
Valor Bruto Contábil dos Bens	42.926.476,93	42.487.493,35	1%	100%
Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0%	0%
Valor Contábil Líquido	42.926.476,93	42.487.493,35	1%	100%

Fonte: SIAFI

Tabela 4 - Bens Imóveis

BENS IMÓVEIS	2020	2019	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	551.911,57	483.197,61	14,22%	1%
Valor Contábil Líquido	94.051.844,20	94.120.558,16	-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 2021. 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 adequação 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 2019, depreende-se que não houve alteração do valor bruto.

Tabela 5 - Intangível

BENS INTANGÍVEIS	2020	2019	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 31/12/2020, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$ 2.890,00, relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar de Obrigações no Curto Prazo. Esse valor corresponde a valores não pagos por pendência de dados bancários ou porque a fase de liquidação de despesa encontrava-se pendente, ou seja, “Em Liquidação”. A seguir, apresentamos a relação dos credores de curto prazo até o encerramento do exercício de 2020.

Tabela 6 -Relação de Credores

Fornecedor	2020	AV
Aline do Carmo Rochedo	2.500,00	87%
Marco Antônio Ribeiro	390	13%
Total	2.890,00	100%

Fonte: SIAFI

Nota 7 – Demais Obrigações de Curto Prazo

Em 31/12/2020, o Campus Salvador (UG 158411) apresentou um saldo de R\$ 13.712,50, relacionados a Demais Obrigações de Curto Prazo. Esse valor corresponde a valores não pagos de Depósitos e Cauções e Recebidos e de Incentivos à Educação, Cultura e Outros. Esses últimos não foram pagos dentro do exercício 2020, pois quando foram recebidos pela Gerência de Finanças não havia tempo hábil para processar o pagamento. A seguir, apresentamos a composição das Demais Obrigações de Curto Prazo até o encerramento do exercício de 2020.

Tabela 7 – Composição das Obrigações de Curto Prazo

Conta Contábil	2020	AV
Depósitos e Cauções Recebidos	480,00	4%
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	13.232,50	96%
Total	13.712,50	100%

Fonte: SIAFI

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 31/12/20 é de R\$ 63.786,07.

SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		-	-	16.110.845,67	13.134.425,71	13.120.803,21	-16.110.845,67
TOTAL		-	-	16.110.845,67	13.134.425,71	13.120.803,21	-16.110.845,67

ANEXO I • DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N E	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		1.087.330,00	6.042.533,37	5.078.814,85	5.078.814,85	1.417.035,74	634.012,78
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		1.087.330,00	6.042.533,37	5.078.814,85	5.078.814,85	1.417.035,74	634.012,78
DESPESAS DE CAPITAL		85.385,85	-	-	-	85.385,85	-
Investimentos		85.385,85	-	-	-	85.385,85	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	10	1.172.715,85	6.042.533,37	5.078.814,85	5.078.814,85	1.502.421,59	634.012,78

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N E	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		-	312.060,58	312.060,58	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	312.060,58	312.060,58	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL	10	-	312.060,58	312.060,58	-	-

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, 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 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 2020 foi empenhado um valor total de R\$ 16.110.845,67, dos quais R\$ 13.134.425,71 foram liquidados e 13.120.803,21 liquidados e pagos. A diferença entre os dois primeiros corresponde ao montante indicado para inscrição em Restos a Pagar não Processado (R\$ 2.976.419,96). E entre o segundo e o último os Restos a Pagar Processados (R\$ 13.622,50).

Do montante executado de R\$ 16.110.845,67, 96% corresponde a Despesas Correntes (R\$ 15.517.806,69), enquanto 4% (R\$ 593.038,98) se refere a despesas de capital, conforme pode-se visualizar na Tabela 9, a seguir. O orçamento ordinário de 2020 não previa créditos de investimento para o Campus Salvador, desse modo a dotação para as despesas de Capital teve origem na solicitação de troca do Grupo de Despesa realizada pela Gestão do Campus, resultado da economia orçamentária decorrente da Pandemia do Coronavírus e recebimento de dotação através da Emenda Parlamentar Daniel Almeida.

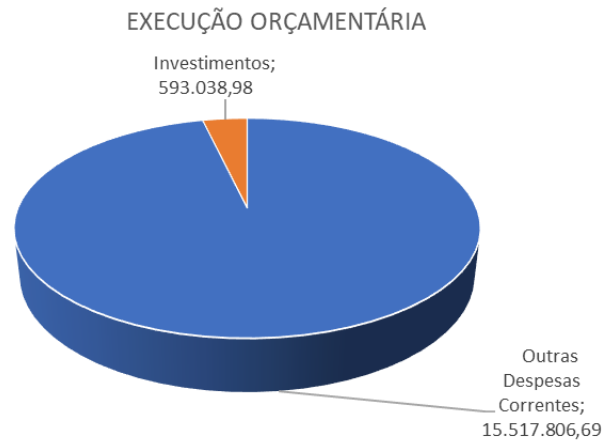
Cabe destacar que no grupo “Outras Despesas Correntes”, tem-se como itens de maior execução a despesa com “Locação de mão-de-obra”, 39% ; o Auxílio Financeiro a Estudante (28%) e os Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica (20%).

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

Grupo/Natureza Despesa		Despesa Empenhada	%
4 – Investimento		593.038,98	4%
449039	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	78.996,32	0%
449052	Equipamentos e Material Permanente	514.042,66	3%
3 - Outras Despesas Correntes		15.517.806,69	96%
339014	Diárias - Pessoal Civil	5.232,00	0%
339018	Auxílio Financeiro a Estudantes	4.549.590,43	28%
339020	Auxílio Financeiro a Pesquisadores	301.398,80	2%
339030	Material de Consumo	341.062,38	2%
339032	Material, Bem ou Serviço p/ Distribuição Gratuita	558.204,50	3%
339033	Passagens e Despesas com Locomoção	2.158,40	0%
339037	Locação de Mão-de-Obra	6.338.804,14	39%
339039	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	3.276.046,35	20%
339040	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	104.682,00	1%
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	6.000,00	0%
339092	Despesas de Exercícios Anteriores	7.280,91	0%
339139	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (Intra SIAFI)	27.001,00	0%
339147	Obrig. Tribut. E Contrib - Op. Intra-Orçamentárias	289,38	0%
339192	Despesas de Exercícios Anteriores	56,40	0%
Total		16.110.845,67	100%

Fonte: SIAFI

Gráfico 1 - Execução Total da Despesa – Exercício 2020

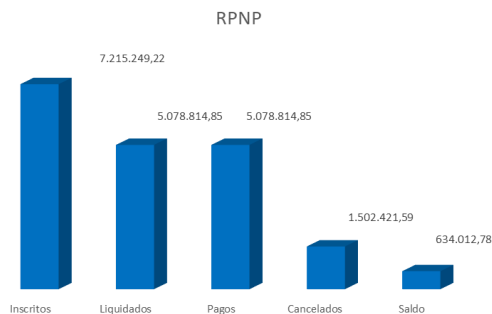


Fonte: SIAFI

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 31/12/19, R\$ 7.215.249,22, 70%, foram liquidados e pagos até dentro do exercício de 2020. R\$ 1.502.421,29 foram cancelados e R\$ 634.012,78 permaneceu em RPNP inscritos em exercícios anteriores ao exercício de 2020.

Gráfico 2 - Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) – Exercício 2020

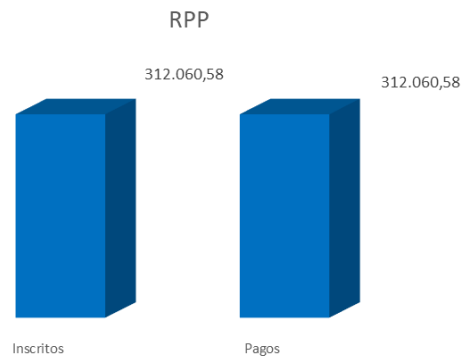


Fonte: SIAFI

b. Execução de Restos a Pagar Processados

Quanto aos RP Processados, dos empenhos inscritos em 31/12/19, R\$ 312.060,58, estes foram totalmente pagos dentro do exercício de 2020.

Gráfico 3 - Execução de Restos a Pagar Processados (RPP) – Exercício 2020



Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 31/12/2020

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	N E	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	11	19.017.369,93	18.003.842,13
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		139.443,47	333.599,57
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		139.443,47	333.599,57
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	0,06
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	0,06
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Transferências e Delegações Recebidas		18.869.414,27	17.665.749,21
Transferências Intragovernamentais		18.511.342,21	17.214.183,99
Outras Transferências e Delegações Recebidas		358.072,06	451.565,22
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		8.512,19	4.493,29
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		8.512,19	4.493,29
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1 2	18.361.830,47	17.614.293,45
Pessoal e Encargos		-	17.392,57
Remuneração a Pessoal		-	-
Encargos Patronais		-	17.392,57
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		10.403.963,49	14.017.228,63
Uso de Material de Consumo		556.190,98	1.273.528,54
Serviços		9.779.058,55	12.471.328,32
Depreciação, Amortização e Exaustão		68.713,96	272.371,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		4.311,71	12.887,53
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		289,38	6.058,34
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		4.022,33	6.829,19
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		143.596,90	559.339,79
Transferências Intragovernamentais		143.596,90	457.640,39
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	101.699,40
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		-	899,10
Desincorporação de Ativos		-	899,10
Tributárias		-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		7.809.958,37	3.006.545,83

Incentivos		7.809.958,37	3.000.006,95
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		-	6.538,88
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		655.539,46	389.548,68

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\$ 139.443,47, refere-se a receita própria arrecadada no exercício de 2020, decorrente principalmente dos contratos de cessão de espaço do Campus. Se comparado com o exercício de 2019 a receita própria apresentou um decréscimo de 58,20%. Esse ocorreu por conta da suspensão das atividades presenciais por conta da pandemia da COVID-19, o que incorreu na suspensão desses contratos.

(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\$ 18.511.342,21.

(c) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

As Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas Registra as VPA provenientes de restituições diversas. O saldo de R\$ 8.512,19, corresponde principalmente a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam alguma espécie de auxílio da Política de Assistência Estudantil do IFBA/Salvador.

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 2020 as VPD somaram R\$ 18.361.830,47, distribuídas conforme Tabela 9, a seguir:

Tabela 9 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas – Exercício 2020

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	%
Uso de Material de Consumo	556.190,98	3%
Serviços	9.779.058,55	53%
Depreciação, Amortização e Exaustão	68.713,96	0%
Juros e Encargos de Mora	289,38	0%
Descontos Financeiros Concedidos	4.022,33	0%
Transferências Intragovernamentais	143.596,90	1%
Incentivos	7.809.958,37	43%
TOTAL	18.361.830,47	100%

Fonte: SIAFI

Constata-se que os Descontos Financeiros Concedidos, no valor de R\$ 4.022,33, referem-se a abatimentos em contratos de concessão de uso remunerado de espaço, conforme disposição contratual, por motivo de suspensão de atividades letivas no Campus. A VPD Transferências Intragovernamentais registra os bens e valores concedidos decorrentes de transferências para outra UG, no valor de R\$ 143.596,90, que corresponde R\$ 135.084,71, valor líquido da Receita Própria encaminhada para a Reitoria do IFBA ao final do exercício e R\$ 8.512,19, que corresponde a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam Auxílio, mencionado anteriormente na Nota 11, c a Conta Única do Tesouro.

BALANÇO FINANCEIRO (BF) – 31/12/2020

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	N E	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	N E	2020	2019
Receitas Orçamentárias		-	-	Despesas Orçamentárias	1 3	16.110.845,67	18.516.894,14
Ordinárias		-	-	Ordinárias		10.712.747,05	18.210.719,87
Vinculadas		-	-	Vinculadas		5.398.098,62	306.174,27
Previdência Social (RPPS)		-	-	Educação		241.894,50	202.264,19
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-	Previdência Social (RPPS)		-	-
				Dívida Pública		5.155.865,72	
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		338,40	103.910,08
Transferências Financeiras Recebidas		18.511.342,21	17.214.183,99	Transferências Financeiras Concedidas	1 3	143.596,90	457.640,39
Resultantes da Execução Orçamentária		13.139.667,30	13.623.515,43	Resultantes da Execução Orçamentária		135.084,71	453.147,10
Sub-repasso Recebido		13.139.667,30	13.623.515,43	Sub-repasso Concedido		135.084,71	453.147,10
Independentes da Execução Orçamentária		5.371.674,91	3.590.668,56	Independentes da Execução Orçamentária		8.512,19	4.493,29
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		5.121.396,78	3.292.859,24	Movimento de Saldos Patrimoniais		8.512,19	4.493,29
Movimentação de Saldos Patrimoniais		250.278,13	297.809,32	Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RPPS		-	-	Aporte ao RGPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-				
Recebimentos Extraorçamentários		3.589.882,05	6.941.591,81	Pagamentos Extraorçamentários	13	5.846.781,69	5.181.241,27
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		13.622,50	312.060,58	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		312.060,58	281.794,78
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		2.976.419,96	6.042.533,37	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		5.078.814,85	4.643.712,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		455.906,26	255.734,16	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		455.906,26	255.734,16
Outros Recebimentos Extraorçamentários		143.933,33	331.263,70	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Arrecadação de Outra Unidade		143.933,33	331.263,70				
Saldo do Exercício Anterior		480,00	480,00	Saldo para o Exercício Seguinte		480,00	480,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		480,00	480,00	Caixa e Equivalentes de Caixa		480,00	480,00
TOTAL		22.101.704,26	24.156.255,80	TOTAL		22.101.704,26	24.156.255,80

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do 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) – 31/12/2020

	NE	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		10.366,00	355.035,04
INGRESSOS	14	19.111.181,80	17.801.181,85
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		19.111.181,80	17.801.181,85
Ingressos Extraorçamentários		455.906,26	255.734,16
Transferências Financeiras Recebidas		18.511.342,21	17.214.183,99
Arrecadação de Outra Unidade		143.933,33	331.263,70
DESEMBOLSOS	14	-19.100.815,80	-17.446.146,81
Pessoal e Demais Despesas		-18.500.966,86	-16.661.929,96
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-345,78	-70.842,30
Intragovernamentais		-345,78	-70.842,30
Outros Desembolsos Operacionais		-599.503,16	-713.374,55
Dispêndios Extraorçamentários		-455.906,26	-255.734,16
Transferências Financeiras Concedidas		-143.596,90	-457.640,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-10.366,00	-355.035,04
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-10.366,00	-355.035,04
Aquisição de Ativo Não Circulante		-10.366,00	-355.035,04
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-	-
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		-	-
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		480,00	480,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		480,00	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\$ 18.511.342,21. Além desse, ocorreram Ingressos Extraorçamentários no valor de R\$ 455.906,26 e Arrecadação de Outra Unidade, no valor de R\$ 143.933,33. Estes últimos se referem a devolução de recursos decorrentes da prestação de contas de estudantes que receberam Auxílio, 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.