



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Balanço Orçamentário

| | | | |
|--|--|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 1 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|----|------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| RECEITAS CORRENTES | 1 | 26.045.796,00 | 26.045.796,00 | 20.452.244,04 | -5.593.551,96 |
| Receitas Tributárias | | - | - | - | - |
| Impostos | | - | - | - | - |
| Taxas | | - | - | - | - |
| Contribuições de Melhoria | | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | | - | - | - | - |
| Contribuições Sociais | | - | - | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | - | - | - | - |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | | 1.901.445,00 | 1.901.445,00 | 2.174.527,80 | 273.082,80 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | | 1.901.445,00 | 1.901.445,00 | 2.174.524,66 | 273.079,66 |
| Valores Mobiliários | | - | - | 3,14 | 3,14 |
| Delegação de Serviços Públicos | | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | | 46.753,00 | 46.753,00 | - | -46.753,00 |
| Receita Industrial | | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | | 24.015.826,00 | 24.015.826,00 | 18.239.136,44 | -5.776.689,56 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | | 24.015.826,00 | 24.015.826,00 | 18.239.136,44 | -5.776.689,56 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | | - | - | - | - |
| Outros Serviços | | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | | 81.772,00 | 81.772,00 | 38.579,80 | -43.192,20 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | | - | - | 20.340,64 | 20.340,64 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | | 81.772,00 | 81.772,00 | 18.239,16 | -63.532,84 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | 1 | - | - | 860.200,00 | 860.200,00 |
| Operações de Crédito | | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | | - | - | 860.200,00 | 860.200,00 |
| Alienação de Bens Móveis | | - | - | 860.200,00 | 860.200,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 1 | 26.045.796,00 | 26.045.796,00 | 21.312.444,04 | -4.733.351,96 |

1. Nota Explicativa



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|--|----------------------------|--------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL | Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 2 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| | NE | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|-------------------------------------|----|------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| REFINANCIAMENTO | | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | | - | - | - | - |
| Mobiliária | | - | - | - | - |
| Contratual | | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | | - | - | - | - |
| Mobiliária | | - | - | - | - |
| Contratual | | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 1 | 26.045.796,00 | 26.045.796,00 | 21.312.444,04 | -4.733.351,96 |
| DEFICIT | 1 | | | 2.326.533.511,19 | 2.326.533.511,19 |
| TOTAL | 1 | 26.045.796,00 | 26.045.796,00 | 2.347.845.955,23 | 2.321.800.159,23 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | | - | 80.650.204,00 | - | -80.650.204,00 |
| Superávit Financeiro | | - | 844.618,00 | - | - |
| Excesso de Arrecadação | | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados | | - | - | - | - |
| | | - | 79.805.586,00 | - | - |

Fonte: SIAFI 2024.

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|--|-------|------------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 2 | 2.026.342.227,00 | 2.107.881.551,00 | 2.335.139.312,47 | 2.295.066.083,87 | 2.135.251.213,17 | -227.257.761,47 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 1.770.377.883,00 | 1.811.879.995,00 | 1.783.376.379,22 | 1.783.376.379,22 | 1.638.470.816,92 | 28.503.615,78 |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | 255.964.344,00 | 296.001.556,00 | 551.762.933,25 | 511.689.704,65 | 496.780.396,25 | -255.761.377,25 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 2 | 9.657.066,00 | 8.767.946,00 | 12.706.642,76 | 1.772.255,16 | 1.689.509,90 | -3.938.696,76 |
| Investimentos | | 9.657.066,00 | 8.767.946,00 | 12.706.642,76 | 1.772.255,16 | 1.689.509,90 | -3.938.696,76 |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 1 e 2 | 2.035.999.293,00 | 2.116.649.497,00 | 2.347.845.955,23 | 2.296.838.339,03 | 2.136.940.723,07 | -231.196.458,23 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | | 2.035.999.293,00 | 2.116.649.497,00 | 2.347.845.955,23 | 2.296.838.339,03 | 2.136.940.723,07 | -231.196.458,23 |
| TOTAL | 1 e 2 | 2.035.999.293,00 | 2.116.649.497,00 | 2.347.845.955,23 | 2.296.838.339,03 | 2.136.940.723,07 | -231.196.458,23 |

Fonte: SIAFI 2024.

ANEXO 1 - 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 | 3 | 4.354.522,10 | 46.832.130,94 | 43.392.143,40 | 42.513.586,83 | 3.089.822,60 | 5.583.243,61 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | 4.354.522,10 | 46.832.130,94 | 43.392.143,40 | 42.513.586,83 | 3.089.822,60 | 5.583.243,61 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3 | 412.190,24 | 11.199.566,31 | 9.913.928,57 | 9.826.642,00 | 977.694,11 | 807.420,44 |
| Investimentos | | 412.190,24 | 11.199.566,31 | 9.913.928,57 | 9.826.642,00 | 977.694,11 | 807.420,44 |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 3 e 4 | 4.766.712,34 | 58.031.697,25 | 53.306.071,97 | 52.340.228,83 | 4.067.516,71 | 6.390.664,05 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|--|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Orçamentário – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 3 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | NE | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|----|------------------------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 3 | 739.383,03 | 187.382.811,95 | 186.672.368,42 | 1.169,40 | 1.448.657,16 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | - | 153.053.146,36 | 153.053.146,36 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | 739.383,03 | 34.329.665,59 | 33.619.222,06 | 1.169,40 | 1.448.657,16 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3 | 16.265,00 | 737.132,13 | 736.788,79 | - | 16.608,34 |
| Investimentos | | 16.265,00 | 737.132,13 | 736.788,79 | - | 16.608,34 |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - |
| TOTAL | | 755.648,03 | 188.119.944,08 | 187.409.157,21 | 1.169,40 | 1.465.265,50 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

2. Balanço Financeiro

| | | | |
|--|--|----------------------------|-----------------------------|
| MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 1 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| INGRESSOS | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|-------------------------|-------------------------|
| Receitas Orçamentárias | 4 | 21.312.444,04 | 20.932.982,85 |
| Ordinárias | | - | - |
| Vinculadas | | 21.419.674,69 | 21.343.709,63 |
| Educação | | 12.259,24 | |
| Seguridade Social (Excoeto Previdência) | | | 145.402,44 |
| Previdência Social (RPPS) | | - | - |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 21.392.169,41 | 21.198.307,19 |
| Recursos Não Classificados | | 15.246,04 | |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | | -107.230,65 | -410.726,78 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 4 | 2.493.465.408,45 | 2.291.598.851,52 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | | 2.376.492.221,51 | 2.257.620.472,38 |
| Repasso Recebido | | 2.243.244.012,60 | 2.126.558.614,90 |
| Sub-repasso Recebido | | 133.248.208,91 | 131.061.857,48 |
| Independentes da Execução Orçamentária | | 116.973.186,94 | 33.978.379,14 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | | 78.848.067,90 | 32.323.086,15 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | | 38.125.119,04 | 1.655.292,99 |
| Aporte ao RPPS | | - | - |
| Aporte ao RGPS | | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 4 | 220.419.797,28 | 244.425.490,66 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | | 159.897.615,96 | 183.215.433,47 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | | 51.007.616,20 | 58.031.697,25 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 8.385.231,11 | 2.052.600,28 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | 1.129.334,01 | 1.125.759,66 |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | | | 2.475,28 |
| Arrecadação de Outra Unidade | | 544.018,99 | 1.116.673,03 |
| Demais Recebimentos | | 585.315,02 | 6.611,35 |
| Saldo do Exercício Anterior | 4 | 148.641.146,18 | 135.329.332,14 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 148.641.146,18 | 135.329.332,14 |
| TOTAL | | 2.883.838.795,95 | 2.692.286.657,17 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|--|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Financeiro – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 2 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| DISPÊNDIOS | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|-------------------------|-------------------------|
| Despesas Orçamentárias | 4 | 2.347.845.955,23 | 2.263.725.471,55 |
| Ordinárias | | 1.664.323.123,46 | 1.312.936.969,75 |
| Vinculadas | | 683.522.831,77 | 950.788.501,80 |
| Educação | | 8.454.530,49 | |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | | 213.122.675,22 | 209.004.375,10 |
| Previdência Social (RPPS) | | 435.837.783,46 | 641.729.801,30 |
| Dívida Pública | | | 78.609.800,30 |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 26.107.842,60 | 21.444.525,10 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 4 | 138.087.988,36 | 133.653.597,79 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | | 135.130.620,86 | 131.400.079,29 |
| Repasso Concedido | | 1.007.224,95 | 338.221,81 |
| Sub-repasso Concedido | | 133.248.208,91 | 131.061.857,48 |
| Repasso Devolvido | | 875.187,00 | |
| Independentes da Execução Orçamentária | | 2.957.367,50 | 2.253.518,50 |
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP | | 2.307.404,66 | 1.078.861,19 |
| Demais Transferências Concedidas | | 1.700,00 | 1.461,76 |
| Movimento de Saldos Patrimoniais | | 648.262,84 | 1.173.195,55 |
| Aporte ao RPPS | | - | - |
| Aporte ao RGPS | | - | - |
| Pagamentos Extraorçamentários | 4 | 242.372.443,87 | 146.266.441,65 |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | | 187.409.157,21 | 118.370.071,58 |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | | 52.340.228,83 | 26.376.894,52 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 2.620.582,55 | 1.519.412,91 |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | | 2.475,28 | 62,64 |
| Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento | | 2.475,28 | |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores | | | 62,64 |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 4 | 155.532.408,49 | 148.641.146,18 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 155.532.408,49 | 148.641.146,18 |
| TOTAL | | 2.883.838.795,95 | 2.692.286.657,17 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

3. Balanço Patrimonial

| | | | |
|--|---|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL | Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 1 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| ATIVO | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | | 180.109.674,79 | 191.466.527,89 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 155.532.408,49 | 148.641.146,18 |
| Créditos a Curto Prazo | 5 | 14.070.553,68 | 35.533.342,07 |
| Demais Créditos e Valores | | 14.070.553,68 | 35.533.342,07 |
| Demais Créditos e Valores | | 14.070.553,68 | - |
| (-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo | | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | | - | - |
| Estoques | 7 | 10.385.324,55 | 7.189.916,69 |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | | - | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 6 | 121.388,07 | 102.122,95 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 4.241.861.800,19 | 4.427.851.114,60 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | | 3.376,77 | 3.376,77 |
| Créditos a Longo Prazo | | 3.376,77 | 3.376,77 |
| Demais Créditos e Valores | | 3.376,77 | 3.376,77 |
| Demais Créditos e Valores | | 3.376,77 | - |
| (-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Longo Prazo | | - | - |
| Estoques | | - | - |
| Investimentos | | - | - |
| Participações Permanentes | | - | - |
| Propriedades para Investimento | | - | - |
| Propriedades para Investimento | | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | | - | - |
| Demais Investimentos Permanentes | | - | - |
| Demais Investimentos Permanentes | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | | - | - |
| Imobilizado | 8 | 4.238.016.766,04 | 4.424.016.440,45 |
| Bens Móveis | | 410.839.097,53 | 402.991.973,51 |
| Bens Móveis | | 426.929.978,34 | 421.687.601,67 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | | -16.090.880,81 | -18.695.628,16 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | | - | - |
| Bens Imóveis | | 3.827.177.668,51 | 4.021.024.466,94 |
| Bens Imóveis | | 3.828.767.156,08 | 4.021.722.844,64 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | | -1.589.487,57 | -698.377,70 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | | - | - |



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

Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|---|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 2 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Intangível | 9 | 3.841.657,38 | 3.831.297,38 |
| Softwares | | 3.841.657,38 | 3.831.297,38 |
| Softwares | | 3.841.657,38 | 3.831.297,38 |
| (-) 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 | | - | - |
| Patrimônio Cultural | | - | - |
| Patrimônio Cultural | | - | - |
| (-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural | | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural | | - | - |
| Diferido | | - | - |
| TOTAL DO ATIVO | | 4.421.971.474,98 | 4.619.317.642,49 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|--|---|----------------------------|-----------------------------|
| MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 3 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| PASSIVO | NE | 2024 | 2023 |
|---|----|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | | 390.968.229,28 | 371.619.072,88 |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 11 | 107.717.103,45 | 115.290.599,67 |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 10 | 13.332.192,46 | 32.044.113,62 |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | | 18.345,47 | 140,00 |
| Transferências Fiscais a Curto Prazo | | - | - |
| Provisões a Curto Prazo | | - | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 12 | 269.900.587,90 | 224.284.219,59 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | 207.530,28 | 207.530,28 |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | | 207.530,28 | 207.530,28 |
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | | - | - |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo | | - | - |
| Transferências Fiscais a Longo Prazo | | - | - |
| Provisões a Longo Prazo | | - | - |
| Demais Obrigações a Longo Prazo | | - | - |
| TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | | 391.175.759,56 | 371.826.603,16 |

Fonte: SIAFI 2024.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | NE | 2024 | 2023 |
|---|----|-------------------------|-------------------------|
| Patrimônio Social e Capital Social | | - | - |
| Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | | - | - |
| Reservas de Capital | | - | - |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | | - | - |
| Reservas de Lucros | | - | - |
| Demais Reservas | | 881.664.332,49 | 881.664.332,49 |
| Resultados Acumulados | 13 | 3.149.131.382,93 | 3.365.826.706,84 |
| Resultado do Exercício | | -191.702.393,84 | -4.073.043,64 |
| Resultados de Exercícios Anteriores | | 3.365.826.706,84 | 3.380.805.780,48 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | | -24.992.930,07 | -10.906.030,00 |
| (-) Ações / Cotas em Tesouraria | | - | - |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 4.030.795.715,42 | 4.247.491.039,33 |

| | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 4.421.971.474,98 | 4.619.317.642,49 |
|--|--|-------------------------|-------------------------|

Fonte: SIAFI 2024.

FINANCEIRO E PERMANENTE

| ATIVO | NE | 2024 | 2023 | PASSIVO | NE | 2024 | 2023 |
|------------------|----|------------------|------------------|--------------------|----|------------------|------------------|
| Ativo Financeiro | | 155.551.426,77 | 148.660.164,46 | Passivo Financeiro | | 230.516.235,67 | 257.666.902,38 |
| Ativo Permanente | | 4.266.420.048,21 | 4.470.657.478,03 | Passivo Permanente | | 216.557.009,50 | 176.773.737,15 |
| | | | | Saldo Patrimonial | | 3.974.898.229,81 | 4.184.877.002,96 |

Fonte: SIAFI 2024.

ATOS POTENCIAIS ATIVOS

| ATIVO | NE | 2024 | 2023 |
|---|----|-----------------------|-----------------------|
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 129.794.390,63 | 148.982.527,58 |
| Atos Potenciais Ativos | | 129.794.390,63 | 148.982.527,58 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | | 15.415.653,90 | 13.054.099,92 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | | 99.195.125,03 | 122.750.972,77 |
| Direitos Contratuais | | 15.183.611,70 | 13.177.454,89 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | | - | - |
| TOTAL | | 129.794.390,63 | 148.982.527,58 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|---|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Balanço Patrimonial – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 4 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

| PASSIVO | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|-----------------------|-----------------------|
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 853.913.606,52 | 540.334.475,34 |
| Atos Potenciais Passivos | | 853.913.606,52 | 540.334.475,34 |
| Garantias e Contragarantias Concedidas | | - | - |
| Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos | | 2.213.358,32 | 3.305.908,22 |
| Obrigações Contratuais | 14 | 851.700.248,20 | 537.028.567,12 |
| Outros Atos Potenciais Passivos | | - | - |
| TOTAL | | 853.913.606,52 | 540.334.475,34 |

Fonte: SIAFI 2024.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | NE | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|----|------------------------------|
| Recursos Ordinários | | -56.392.292,21 |
| Recursos Vinculados | | -18.572.516,69 |
| Educação | | -2.632.150,65 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | | -4.164.302,05 |
| Previdência Social (RPPS) | | -10.766.053,62 |
| Dívida Pública | | 1.261.957,50 |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | -2.271.967,87 |
| TOTAL | | -74.964.808,90 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

4. Demonstração das Variações Patrimoniais

| | | | |
|---|---|----------------------------|--------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 1 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | NE | 2024 | 2023 |
|---|----|-------------------------|-------------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 15 | 2.594.337.653,68 | 2.365.006.786,86 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | | |
| Impostos | | - | - |
| Taxas | | - | - |
| Contribuições de Melhoria | | - | - |
| Contribuições | | | |
| Contribuições Sociais | | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 15 | 20.413.661,10 | 20.169.930,68 |
| Venda de Mercadorias | | - | - |
| Vendas de Produtos | | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | | 20.413.661,10 | 20.169.930,68 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | 3,12 | 3,03 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | - | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | | 3,12 | 3,03 |
| Aportes do Banco Central | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 15 | 2.499.548.814,36 | 2.302.067.024,62 |
| Transferências Intragovernamentais | | 2.494.050.723,47 | 2.291.608.851,52 |
| Transferências Intergovernamentais | | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | | - | - |
| Transferências de Consórcios Públicos | | - | - |
| Transferências do Exterior | | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 15 | 5.498.090,89 | 10.458.173,10 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 15 | 73.792.576,31 | 41.607.282,38 |
| Reavaliação de Ativos | | - | - |
| Ganhos com Alienação | | - | 131.009,08 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | | 1.092.549,90 | 592.704,26 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | | 72.700.026,41 | 40.883.569,04 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | | 582.598,79 | 1.162.546,15 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | - | - |
| Subvenções Econômicas | | - | - |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | | 582.598,79 | 1.162.546,15 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|--|----------------------------|-----------------------------|
| MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 2 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | NE | 2024 | 2023 |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 15 | 2.786.040.047,52 | 2.369.079.830,50 |
| Pessoal e Encargos | 15 | 1.138.532.423,53 | 1.057.527.225,55 |
| Remuneração a Pessoal | | 878.651.154,44 | 828.444.687,72 |
| Encargos Patronais | | 192.158.950,12 | 183.404.852,66 |
| Benefícios a Pessoal | | 67.722.318,97 | 45.677.685,17 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 15 | 727.908.198,52 | 697.222.204,13 |
| Aposentadorias e Reformas | | 583.554.418,05 | 551.670.892,14 |
| Pensões | | 128.014.088,74 | 134.225.093,70 |
| Benefícios de Prestação Continuada | | - | - |
| Benefícios Eventuais | | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | 16.339.691,73 | 11.326.218,29 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 15 | 404.842.342,47 | 348.659.930,65 |
| Uso de Material de Consumo | | 58.340.145,97 | 46.541.293,73 |
| Serviços | | 345.350.903,92 | 301.684.787,44 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | | 1.151.292,58 | 433.849,48 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | 1.118.889,66 | 166.135,21 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | 1.118.889,66 | 166.135,21 |
| Variações Monetárias e Cambiais | | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | | - | - |
| Aportes ao Banco Central | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 15 | 138.503.685,60 | 133.818.597,94 |
| Transferências Intragovernamentais | | 138.087.988,36 | 133.658.484,03 |
| Transferências Intergovernamentais | | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | | 137.799,19 | 149.694,90 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | | - | - |
| Transferências ao Exterior | | 9.500,00 | 10.419,01 |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | | 268.398,05 | - |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 15 | 312.373.685,40 | 69.801.560,29 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | | - | - |
| Perdas com Alienação | | 7.156.441,52 | - |
| Perdas Involuntárias | | 5.400,00 | - |
| Incorporação de Passivos | | 111.982.897,89 | 69.801.560,29 |
| Desincorporação de Ativos | | 193.228.945,99 | - |
| Tributárias | | 4.518.021,36 | 4.563.684,09 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 21.847,83 | 28.203,31 |
| Contribuições | | 4.496.173,53 | 4.535.480,78 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 15 | 58.242.800,98 | 57.320.492,64 |
| Premiações | | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | - | - |
| Incentivos | | 57.446.994,04 | 56.668.646,92 |
| Subvenções Econômicas | | - | - |
| Participações e Contribuições | | - | - |
| Constituição de Provisões | | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | | 795.806,94 | 651.845,72 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|---|--|----------------------------|-----------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Demonstração das Variações Patrimoniais – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 3 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| DVP | NE | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 15 | 2.594.337.653,68 | 2.365.006.786,86 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 15 | 2.786.040.047,52 | 2.369.079.830,50 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 4 e 15 | -191.702.393,84 | -4.073.043,64 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL | Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
|--|--|----------------------------|--------------------------|
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 1 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | |
| | NE | 2024 | 2023 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 16 | 18.284.003,00 | 25.926.867,19 |
| INGRESSOS | 16 | 2.523.432.217,61 | 2.314.990.543,03 |
| Receita Tributária | | - | - |
| Receita de Contribuições | | - | - |
| Receita Patrimonial | | 2.174.524,66 | 2.018.677,42 |
| Receita Agropecuária | | - | - |
| Receita Industrial | | - | - |
| Receita de Serviços | | 18.239.136,44 | 18.151.253,26 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 3,14 | 3,05 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | | 38.579,80 | 45.873,12 |
| Transferências Recebidas | | - | - |
| Intergovernamentais | | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | | - | - |
| Dos Municípios | | - | - |
| Intragovernamentais | | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | | 2.502.979.973,57 | 2.294.774.736,18 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 8.385.231,11 | 2.052.600,28 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 2.493.465.408,45 | 2.291.598.851,52 |
| Arrecadação de Outra Unidade | | 544.018,99 | 1.116.673,03 |
| Demais Recebimentos | | 585.315,02 | 6.611,35 |
| DESEMBOLSOS | 16 | -2.505.148.214,61 | -2.289.063.675,84 |
| Pessoal e Demais Despesas | | -2.171.301.896,93 | -1.970.253.814,55 |
| Legislativo | | - | - |
| Judiciário | | -933.609,70 | -171.973,63 |
| Essencial à Justiça | | -5.934,33 | - |
| Administração | | -1.854.427,61 | -543.250,00 |
| Defesa Nacional | | -923.571,00 | -343.518,93 |
| Segurança Pública | | - | - |
| Relações Exteriores | | -16.200,00 | - |
| Assistência Social | | - | - |
| Previdência Social | | -712.144.192,98 | -670.737.017,98 |
| Saúde | | -216.721.389,44 | -189.109.226,18 |
| Trabalho | | -7.056.000,00 | - |
| Educação | | -1.223.300.937,94 | -1.093.166.988,41 |
| Cultura | | -1.988.670,31 | -14.943.344,70 |
| Direitos da Cidadania | | -1.569.160,00 | -1.067.400,00 |
| Urbanismo | | -2.000.000,00 | - |
| Habitação | | - | - |
| Saneamento | | - | - |
| Gestão Ambiental | | - | - |
| Ciência e Tecnologia | | - | - |
| Agricultura | | -360.000,00 | - |
| Organização Agrária | | -2.055.496,72 | - |
| Indústria | | - | - |
| Comércio e Serviços | | -199.920,00 | - |
| Comunicações | | - | - |
| Energia | | - | - |
| Transporte | | -4.464,12 | - |
| Desporto e Lazer | | -131.743,50 | -142.250,00 |
| Encargos Especiais | | -33.704,00 | -31.320,00 |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | | -2.475,28 | 2.475,28 |



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|--|--|----------------------------|--------------------------|
|  MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL | Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 2 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| Juros e Encargos da Dívida | | | |
|--|--|------------------------|------------------------|
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | | |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | | |
| Outros Encargos da Dívida | | | |
| Transferências Concedidas | | -193.137.746,77 | -183.636.787,95 |
| Intergovernamentais | | | |
| A Estados e/ou Distrito Federal | | | |
| A Municípios | | | |
| Intragovernamentais | | -192.997.947,58 | -183.478.848,45 |
| Outras Transferências Concedidas | | -139.799,19 | -157.939,50 |
| Outros Desembolsos Operacionais | | -140.708.570,91 | -135.173.073,34 |
| Dispêndios Extraorçamentários | | -2.620.582,55 | -1.519.412,91 |
| Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores | | | -62,64 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | -138.087.988,36 | -133.653.597,79 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

| | | | |
|--|--|----------------------------|--------------------------|
| MINISTÉRIO DA ECONOMIA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | Título: Demonstração dos Fluxos de Caixa – Todos os Orçamentos | Exercício 2024 | Período Quarto Trimestre |
| | Subtítulo: 26232 – UFBA - Autarquia | Emissão 23/01/2025 | Página 3 |
| | Órgão Superior: 26000 – Ministério da Educação | Valores em unidade de Real | |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|----------------|----------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | 16 | -11.392.740,69 | -12.615.053,15 |
| INGRESSOS | | 860.200,00 | 717.176,00 |
| Alienação de Bens | | 860.200,00 | 717.176,00 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | -12.252.940,69 | -13.332.229,15 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | | -12.101.788,82 | -13.076.455,93 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | | -151.151,87 | -255.773,22 |

Fonte: SIAFI 2024.

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|------|------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | - | - |
| INGRESSOS | | - | - |
| Operações de Crédito | | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais | | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | | - | - |
| Intergovernamentais | | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | | - | - |
| Dos Municípios | | - | - |
| Intragovernamentais | | - | - |
| Outras Transferências de Capital Recebidas | | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | | - | - |

Fonte: SIAFI 2024.

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | NE | 2024 | 2023 |
|--|----|----------------|----------------|
| Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa | | 6.891.262,31 | 13.311.814,04 |
| Caixa e equivalentes de caixa inicial | | 148.641.146,18 | 135.329.332,14 |
| Caixa e equivalente de caixa final | | 155.532.408,49 | 148.641.146,18 |

Fonte: SIAFI 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 1 – Receitas

Para elaboração das notas do Balanço Orçamentário, considera-se a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, que correspondem a alterações posteriores à previsão e fixação inicialmente consignada na Lei Orçamentária Anual.

A previsão da receita apresentada no Balanço Orçamentário compreende apenas as receitas próprias arrecadadas diretamente pelos órgãos. Assim, de acordo com a portaria da Secretaria de Orçamento Federal (SOF) nº 14.956, de 21/12/2021, são considerados Recursos Próprios os que têm origem no esforço próprio de órgãos e entidades da Administração Pública nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio próprio, remunerados por preço público, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos.

No exercício de 2024, as receitas realizadas alcançaram o montante de R\$21.312.444,04, enquanto que as despesas empenhadas totalizaram R\$2.347.845.955,23, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$2.326.533.511,19, o que não representa necessariamente uma situação negativa.

Esse resultado deficitário pode ser justificado pelo fato de que a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contém os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pela UFBA, não se computando os repasses de recursos financeiros realizados no decorrer do exercício pela Subsecretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação (SPO/MEC) e por outros órgãos. Isso significa que as receitas próprias da UFBA não são suficientes para custear o total de suas despesas, necessitando de quase a totalidade de recursos do Tesouro para sua manutenção.

Analisando-se a arrecadação por categoria econômica, as Receitas Correntes representam 95,96% do total arrecadado e 78,52% do total previsto.

Em relação às Receitas de Capital, com o montante arrecadado de R\$ 860.200,00, cabe mencionar que se referem às receitas recebidas decorrentes de alienações de bens móveis considerados inservíveis.

Tabela 1 – Receitas previstas e arrecadadas por Categoria Econômica

| R\$1,00 | | | | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|
| Categoria Econômica | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Realização ¹ (%) | AV ² (%) |
| Receitas Correntes | 26.045.796,00 | 20.452.244,04 | 78,52 | 95,96 |
| Receitas de Capital | - | 860.200,00 | - | 4,04 |
| Total das Receitas | 26.045.796,00 | 21.312.444,04 | 81,83 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2024.

¹Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

²Análise vertical da receita realizada por Categoria Econômica: relação entre a receita realizada e o total das receitas realizadas



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Na tabela seguinte, observa-se que das Receitas Correntes, as Receitas de Serviços apresentam a maior arrecadação, R\$18.239.136,44, equivalendo a 89,18% do total arrecadado e 75,95% do total previsto, o que pode ser verificado na Demonstração dos Fluxos de Caixa no grupo dos ingressos como Receitas de Serviços.

Ressalta-se que o maior volume de receita da instituição origina-se de contratos de prestação de serviços na forma de oferecimento, à sociedade, de cursos de extensão e especialização e também pesquisas nas diversas áreas do saber.

Tabela 2 – Execução das Receitas Correntes

| Receitas Correntes | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Realização ¹ (%) | AV ² (%) |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|
| Receita Patrimonial | 1.901.445,00 | 2.174.527,80 | 114,36 | 10,63 |
| Receita Agropecuária | 46.753,00 | - | - | - |
| Receita de Serviços | 24.015.826,00 | 18.239.136,44 | 75,95 | 89,18 |
| Outras Receitas Correntes | 81.772,00 | 38.579,80 | 47,18 | 0,19 |
| Total das Receitas Correntes | 26.045.796,00 | 20.452.244,04 | 78,52 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2024.

¹ Relação entre a receita realizada e a previsão atualizada

² Análise vertical da receita realizada: relação entre a receita corrente realizada e o total das receitas correntes realizadas

Nota 2 – Despesas

A despesa pública corresponde aos compromissos de gastos dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a necessidades da coletividade, fixada no orçamento.

Conforme tabela 3, ao analisar a execução da despesa, no exercício de 2024, verifica-se que o total da despesa empenhada (R\$2.347.845.955,23) é superior ao total da dotação atualizada (R\$2.116.649.497,00). Isso significa que o órgão, além do seu orçamento próprio, executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio de recebimentos de descentralizações de créditos orçamentários que totalizaram R\$421.511.329,96.

Tabela 3 – Execução das despesas correntes e de capital

| Categoria Econômica | Grupo Despesa | Dotação Atualizada (a) | Descentralizações Recebidas (b) | Descentralizações Concedidas (c) | Despesas Empenhadas (d) | Crédito Bloqueado (e) | Crédito Disponível (a + b - c - d - e) | Saldo da Dotação (a - d) | Execução da despesa (d) / (a) (%) |
|---------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Despesas Correntes | Pessoal e Encargos Sociais | 1.811.879.995,00 | 121.759.055,64 | 121.759.055,64 | 1.783.376.379,22 | 10.665.395,00 | 17.838.220,78 | 28.503.615,78 | 98,43 |
| | Outras Despesas Correntes | 296.001.556,00 | 293.736.083,33 | 32.246.256,96 | 551.762.933,25 | 429.406,00 | 5.299.043,12 | -255.761.377,25 | 186,41 |
| Despesas de Capital | Investimentos | 8.767.946,00 | 6.016.190,99 | 1.303.750,99 | 12.706.642,76 | 0,00 | 773.743,24 | -3.938.696,76 | 144,92 |
| Total | | 2.116.649.497,00 | 421.511.329,96 | 155.309.063,59 | 2.347.845.955,23 | 11.094.801,00 | 23.911.007,14 | -231.196.458,23 | 110,92 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.

Verifica-se que as despesas empenhadas no grupo Pessoal e Encargos Sociais representam 98,43% da dotação atualizada.

Há de se destacar que as despesas com pessoal são empenhadas no início do exercício de forma global para execução no decorrer do ano. As despesas desse grupo



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

correspondem aos gastos com pessoal ativo, inativos e pensionistas, relativas a quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, proventos das aposentadorias e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas às entidades de previdência, conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 2000.

Nota 3 – Restos a Pagar

A execução orçamentária dos Restos a Pagar, considera os RPNP referentes ao orçamento da própria UFBA, consignado na LOA e também o orçamento (créditos orçamentários) recebido de outros órgãos para execução de determinados programas governamentais pela UFBA.

A inscrição dos empenhos é feita pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), conforme indicação pelo órgão, em 31 de dezembro de cada exercício financeiro com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP inscritos em exercícios anteriores (reinscrição). Em janeiro de 2023, o total inscrito mais a reinscrição de RPNP foi de R\$40.061.749,40, enquanto que em janeiro de 2024, a inscrição de despesas em RPNP, considerando também os reinscritos, totalizou R\$62.798.409,59.

Conforme tabela 4, em relação aos RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior, houve um acréscimo de 87,15%, representando um aumento, em termos monetários, de R\$27.023.916,63, passando de R\$31.007.780,62 (Janeiro/2023) para R\$58.031.697,25 (Janeiro/2024).

Quanto a reinscrição dos RPNP inscritos em Exercícios Anteriores, houve um decréscimo de 47,35%, representando uma diminuição, em termos monetários, de R\$4.287.256,44, passando de R\$9.053.968,78 (Janeiro/2023) para R\$4.766.712,34 (Janeiro/2024). Os cancelamentos realizados no exercício de 2023 contribuíram para esse decréscimo.

Tabela 4 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

| | R\$ 1,00 | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| RPNP Inscritos e Reinscritos | Janeiro/2024 | Janeiro/2023 | % Evolução |
| RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior | 58.031.697,25 | 31.007.780,62 | 87,15 |
| RPNP inscritos em Exercícios Anteriores | 4.766.712,34 | 9.053.968,78 | -47,35 |
| TOTAL | 62.798.409,59 | 40.061.749,40 | 56,75 |

Fonte: SIAFI 2024

A tabela 5 demonstra que, no exercício de 2024, foram executados (liquidados) 90,76% do total das despesas (Correntes e de Capital) inscritas e reinscritas em RPNP. Detalhando-se a execução das despesas por Categoria Econômica, as Despesas Correntes apresentam a execução de 90,22%, enquanto que as Despesas de Capital, 93,23%.

Do total dos RPNP liquidados (R\$53.306.071,97) foram pagos R\$52.340.228,83. O total dos RPNP pagos pela UFBA está evidenciado no Balanço Financeiro, no grupo Despesas Extraorçamentárias, no item Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

O pagamento dos Restos a Pagar é realizado na medida em que o objeto é adimplido e que o recurso financeiro é repassado pelo MEC ou por outro órgão (em se tratando de descentralizações externas), efetuando-se a quitação junto ao credor. Dessa forma, no exercício de 2024, a liberação de recursos financeiros, para o pagamento das despesas, ocorreu de acordo com a programação financeira do Ministério da Educação (MEC).

Tabela 5 – Execução de RPNP por Categoria Econômica

R\$ 1,00

| RPNP por Categoria Econômica | (1) | (2) | (3) = (1) - (2) | (4) | (5) = (4) / (3) |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------|
| | Total inscrições RPNP | Cancelados | Total inscrições RPNP (-) Cancelados | Liquidados | % Execução |
| Despesas Correntes | 51.186.653,04 | 3.089.822,60 | 48.096.830,44 | 43.392.143,40 | 90,22 |
| Despesas de Capital | 11.611.756,55 | 977.694,11 | 10.634.062,44 | 9.913.928,57 | 93,23 |
| Total | 62.798.409,59 | 4.067.516,71 | 58.730.892,88 | 53.306.071,97 | 90,76 |

Fonte: SIAFI 2024.

O Governo Federal, com o intuito de reduzir e conter o estoque de restos a pagar em toda a administração pública direta e indireta, publicou o Decreto nº 9.428, em 29 de junho de 2018, dispondo sobre o cancelamento e novo prazo de vigência dessas obrigações orçamentárias.

Os empenhos referentes à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino emitidos a partir de 2018, foram submetidos à regra geral de validade inserida no art. 1º do Decreto nº 9.428/2018, que alterou a redação dos §§ 2º e 3º do Decreto nº 93.872/1986.

Assim, segundo a nova redação trazida pelo decreto, os restos a pagar não processados passarão a ser bloqueados pela STN em 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, podendo os desbloqueios serem efetuados pelas respectivas unidades gestoras executoras, nos termos dos §§ 4º a 6º, no mesmo exercício financeiro em que ocorreu o bloqueio.

Portanto, serão cancelados pela STN até o encerramento do exercício do bloqueio, aqueles que não forem nele desbloqueados. Os restos a pagar desbloqueados que não forem liquidados serão cancelados em 31 de dezembro do ano subsequente ao do bloqueio.

Cabe mencionar a alteração no Decreto nº 93.872/1986 trazida pelo Decreto nº 10.535, de 28 de outubro de 2020, que incluiu uma modalidade de despesas inscritas em restos a pagar que não se submetem a bloqueio nem a cancelamento, ou seja, além das despesas do Ministério da Educação e das emendas individuais impositivas cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2016, foi acrescida as despesas decorrentes de emendas de iniciativa de bancada de parlamentares de Estado ou do Distrito Federal impositivas cujos empenhos tenham sido emitidos a partir do exercício financeiro de 2020.

Em relação aos restos a pagar inscritos no exercício de 2022, pela regra geral do Decreto nº 93.872, de 1986, o bloqueio de todos os restos a pagar desse exercício ocorreria em 30/06/2024; entretanto, o Decreto nº 11.813, de 2023 prorrogou o prazo de bloqueio para 30/09/2024, porém, apenas dos restos a pagar relativos a transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios. Com a publicação da Lei nº 14.791, de 2023 (LDO de 2024), o prazo para cancelamento dos restos a pagar relativos a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual, inclusive TED e Destaques inscritos a partir do exercício de 2019, foi estendido para 31/12/2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Ainda sobre a execução dos RPNP verifica-se, na série histórica da tabela abaixo, que tem havido um volume significativo de cancelamentos de empenhos inscritos em RPNP, por exercício, contribuindo para a redução do estoque dessas obrigações no âmbito da UFBA.

Tabela 6 – Cancelamentos de RPNP por exercício

| Exercícios | Total (R\$) |
|------------|---------------|
| 2015 | 12.954.922,33 |
| 2016 | 6.966.042,03 |
| 2017 | 7.823.856,77 |
| 2018 | 3.988.626,96 |
| 2019 | 24.227.739,17 |
| 2020 | 6.101.120,07 |
| 2021 | 11.976.753,40 |
| 2022 | 5.503.797,36 |
| 2023 | 4.013.631,93 |
| 2024 | 4.067.516,71 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

BALANÇO FINANCEIRO

Demonstrativo exigido pela Lei nº 4.320/1964 e pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000). O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria, conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986, exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no Balanço Financeiro, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Cumpra-se destacar ainda que a NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, não prevê o Balanço Financeiro, porém sua elaboração e publicação é obrigatória por força do art. 101 da Lei nº 4.320/1964.

Tabela 7 - Caixa

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|----------------|--------|----------------|--------|--------|
| Saldo do exercício anterior (Caixa e equivalentes de Caixa) | 148.641.146,18 | 100,00 | 135.329.332,14 | 100,00 | 9,84 |
| Saldo para o exercício seguinte (Caixa e equivalentes de Caixa) | 155.532.408,49 | | 148.641.146,18 | | 4,64 |
| Geração de caixa | 6.891.262,31 | | 13.311.814,04 | | -48,23 |

Fonte: SIAFI 2024.

Caixa e equivalentes de Caixa - Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. O Balanço Financeiro demonstra uma geração de caixa e equivalente de caixa positivo no valor de R\$6.891.262,31, já em 2023 a geração foi positiva de R\$13.311.814,04; o fator determinante para o aumento do saldo de caixa neste 4º trimestre de 2024 foi o aumento de 8,81% em comparação ao 4º trimestre de 2023 das transferências financeiras recebidas, injetando ao caixa o valor superior ao trimestre anterior de R\$201.866.556,93. Essa injeção de caixa a maior suportou as variações de despesas orçamentárias, transferências financeiras concedidas e os pagamentos extraorçamentários. Sendo que as duas primeiras rubricas variaram abaixo da inflação e abaixo das transferências recebidas, fruto de racionalização de gastos por parte da Universidade, o que permitiu a geração de caixa. Ainda falando do suporte financeiro recebido, esse recurso permitiu a redução de recebimentos extraorçamentários de 9,82% que infere em redução futura de endividamento. Quanto à redução de endividamento, os pagamentos extraorçamentários, que é uma composição de despesa já reconhecida em exercícios anteriores, mas que exige esforço e utilização de caixa presente, foi reduzido em 65,71% com aplicação de caixa e equivalentes caixa na ordem de R\$96.106.002,22. Por isso essa rubrica é denominada de pagamentos e não de despesa, demonstrando a redução de caixa que não faz parte da despesa orçamentária neste exercício de 2024. As variações de transferências financeiras recebidas na injeção de R\$201.866.556,93 com percentual de 8,81% permitiram a redução dos pagamentos extraorçamentários, em percentual de 65,71%. Essa aparente discrepância dos percentuais se justifica ao analisar os números em função dos seus volumes monetários envolvidos.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Nota 4 – Ingressos e Dispêndios

Tabela 8 – Ingressos (Balanço Financeiro)

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Recebimentos extra orçamentários | 220.419.797,28 | 100,00 | 244.425.490,66 | 100,00 | -9,82 |
| Inscrição dos restos a pagar processados | 159.897.615,96 | 72,54 | 183.215.433,47 | 74,96 | -12,73 |
| Inscrição dos restos a pagar não processados | 51.007.616,20 | 23,14 | 58.031.697,25 | 23,74 | -12,10 |
| Outros | 9.514.565,12 | 4,32 | 3.178.359,94 | 1,30 | 199,35 |

Fonte: SIAFI 2024.

A redução dos recebimentos extraorçamentários foi de 9,82%, com origem de recursos do aumento das transferências recebidas, esse valor em termos de disponibilidade significaria uma maior retenção a pagar em períodos posteriores, refletindo necessariamente em futuro aumento de endividamento de curto prazo com necessidade de aporte de caixa, visto a composição futura dessa rubrica ser de restos a pagar. Cabe mencionar que dentro do item de recebimentos extra orçamentários há um grupo de grande representatividade monetária cujo montante refere-se à inscrição de restos a pagar. Esse item, registrado no Balanço Financeiro do lado dos Ingressos, corresponde ao registro do saldo dos empenhos emitidos no exercício corrente para compensar e/ou equilibrar a contrapartida do seu registro como despesa (despesas empenhadas/executadas) registradas do lado dos Dispêndios. Essa metodologia foi definida pela Lei nº 4.320/1964, a qual estabelece que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (art. 35) especificamente o parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal nº 4.320/64: “Os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”.

No MCASP (parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais) temos um tópico dedicado à relação entre passivo exigível e as etapas da execução orçamentária; nele veremos que, segundo a Lei nº 4.320/1964, no art. 58, “o empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição”. Quando a lei utiliza a palavra “obrigação”, ela não se refere à obrigação patrimonial (passivo exigível), pois uma obrigação patrimonial é caracterizada por um fato gerador já ocorrido, ou, conforme a lei, por uma condição já implementada. A lei refere-se ao comprometimento de recurso financeiro da entidade governamental que fez o empenho, ou seja, uma obrigação financeira para fins de cálculo do superávit financeiro, fonte da abertura de créditos adicionais nos exercícios seguintes. Pela leitura e interpretação dos conceitos trazidos pelo MCASP, entende-se que os Restos a Pagar Não Processados, que são os empenhos não liquidados e não pagos até o dia 31/12 do exercício, não devem configurar como uma obrigação patrimonial, exceto aqueles no estágio “em liquidação”, e por isso não devem ser evidenciados no Balanço Patrimonial; eles são apenas obrigações orçamentárias e fazem parte apenas da apuração do superávit financeiro (passivo financeiro) a qual é demonstrada em quadro específico no novo modelo do Balanço Patrimonial. Portanto, no Balanço Patrimonial no passivo circulante da Universidade Federal da Bahia não está computado o valor de R\$ 51.007.616,20 (que representa 23,14% do total dos recebimentos extraorçamentários) de restos a pagar não processados, não compondo, dessa forma, o índice de liquidez corrente.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

O índice de liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante) indica a capacidade de pagamento da entidade no curto prazo. Esse índice de 0,46 (R\$180.109.674,79 / R\$390.968.229,28), demonstra disponibilidade insuficiente para quitar as obrigações de curto prazo no 4º trimestre de 2024. Portanto, para os próximos trimestres a Universidade deverá equacionar através do aumento de ingressos de recursos ou implementar mais ainda o contingenciamento dos dispêndios de curto prazo. Já o 4º trimestre de 2023 ficou em 0,53. Apesar da piora no comparativo dos índices, houve recuperação ao longo do exercício de 2024 com índice de 0,42 no 3º trimestre de 2024.

Tabela 9 - Transferências Financeiras Recebidas

| 2024 | 2023 |
|------------------|------------------|
| 2.493.465.408,45 | 2.291.598.851,52 |

Fonte: SIAFI 2024.

As transferências financeiras recebidas refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

Tabela 10 – Dispêndios (Balanço Financeiro)

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Pagamentos extraorçamentários | 242.3672.443,87 | 100,00 | 146.266.441,65 | 100,00 | 65,71 |
| Pagamento dos restos a pagar processados | 187.409.157,21 | 77,32 | 118.370.071,58 | 80,93 | 58,32 |
| Pagamento dos restos a pagar não processados | 52.340.228,83 | 21,59 | 26.376.894,52 | 18,03 | 98,43 |
| Outros | 2,623.057,83 | 1,08 | 1.519.475,55 | 1,04 | 72,63 |

Fonte: SIAFI 2024

Os pagamentos extraorçamentários são restos a pagar pagos no exercício, impactando o caixa, não sendo excludentes no Balanço Financeiro como os recebimentos extraorçamentários. Os pagamentos extraorçamentários tiveram variação positiva em comparativo ao exercício de 2024 (65,71%). Esse aumento no pagamento extraorçamentário reflete a utilização do caixa atual para pagamento de despesas originadas em outro exercício.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 5 – Créditos a Curto Prazo

Composto de diversas contas, o grupo de Créditos a Curto Prazo representa 0,32% do ativo e sofreu uma redução de 60%. Pode-se afirmar que a maior parte da variação do montante advém de modificações nas contas de adiantamento: 13º salário e férias.

Cabe ressaltar que o principal impulsionador do decréscimo neste grupo foi a mutação na conta de adiantamento de férias, especificando: R\$12.089.898,04. Esta significativa diferença, entre outros motivos, é consequência da alteração fluxo das solicitações de férias junto ao adiantamento de 13º pelos servidores no período de final ano para ser exercida em janeiro do exercício seguinte, em decorrência da atividades grevistas, que alteraram o calendário acadêmico, e por isso, modificou o fluxo de férias. Por conseguinte, nota-se que o descrito se relaciona diretamente com despesas de pessoal.

Tabela 11 – Créditos a Curto Prazo

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|------------------------|---------------|---------------|---------|
| Créditos a Curto Prazo | 14.070.553,68 | 35.533.342,07 | (60,00) |

Fonte: SIAFI 2024.

Nota 6 - VPD pagas antecipadamente

O grupo das Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente abarca benefícios/serviços que, embora já pagos, serão usufruídos futuramente no período do curto prazo, podendo ser estendidas ao longo prazo.

Tabela 12 – VPD Pagas Antecipadamente

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|---------------------------|------------|------------|--------|
| VPD Pagas Antecipadamente | 121.388,07 | 102.122,95 | 18,86 |

Fonte: SIAFI 2024.

Depreende-se das análises que houve uma variação positiva de 18,86% nesse grupo. Embora em consonância com a natureza dessa espécie de despesa (antecipada), o reflexo seria sua diluição gradativa. Ocorreu na conta de assinaturas e anuidades um aumento significativo em razão da aquisição da locação do software AEC Colection (2 licenças) durante o período, que gerou o crescimento do saldo do grupo como um todo. O montante compõe-se também de serviços e aluguéis. Ressalta-se que, nessas últimas duas contas, houve reduções, mas especialmente advindas de amortizações mensais na conta de serviços pagos antecipadamente.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Nota 7 – Estoques

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16 no intuito de estabelecerem tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias-primas aguardando a sua utilização. O estoque é avaliado pelo seu valor de custo médio e reconhecido no resultado quando da sua utilização ou baixa.

Do total mantido atualmente em estoque, 94,00% estão no Complexo Hospitalar e de Saúde-CHS e 6,00% na UG 153038-UFBA. O CHS é responsável pela contabilização de controle dos estoques de algumas unidades, a citar: Hospital Ana Nery, Hospital Veterinário da UFBA, Laboratório de Imunologia, Faculdade de Farmácia. Assim, faz-se necessário esclarecer que as baixas de estoques consideram o Relatório Mensal de Almojarifado (RMA) registradas conforme informações recebidas das unidades que consomem os materiais, para que se mantenham verídicos os montantes registrados.

Observa-se que nesse grupo houve um aumento 44,44% advindo, principalmente, do aumento expressivo nos estoques de materiais hospitalares. Ressalta-se que entre os períodos de 3º e 4º trimestres houve uma dificuldade operacional somado ao atraso para o envio dos relatórios de almojarifado. Desse modo, os valores de dezembro não estavam devidamente atualizados, mas estão sendo ajustados.

É possível afirmar que os maiores valores totais estão concentrados nos itens seguintes: material hospitalar, material de limpeza e produto de higiene, material para manutenção de bens imóveis e instalações, manutenção de máquinas, equipamentos e material para manutenção de bens móveis, além de material químico, representando 78,28% do estoque.

Tabela 13 – Estoque

R\$ 1,00

| Estoque | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) | AV (%) |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------|--------|
| Almojarifado e outros estoques | 10.385.324,55 | 7.189.916,69 | 44,44 | 0,23 |

Fonte: SIAFI 2024.

Nota 8 – Imobilizado

Em 31/12/2024, a UFBA apresentou o montante de R\$4.238.016.766,04 no Imobilizado. Desse modo, é possível dizer que ocorreu uma diminuição de 4,20% nesse grupo quando comparado ao período base (31/12/2023). Na tabela a seguir é detalhada a sua composição:

Tabela 14 – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Bens Móveis | | | |
| (+) Valor Bruto Contábil | 426.929.978,34 | 421.687.601,67 | 1,24 |
| (-) Depreciação/ Acumulada de Bens Móveis | (16.090.880,81) | (18.695.628,16) | (13,93) |
| Bens Imóveis | | | |
| (+) Valor Bruto Contábil | 3.828.767.156,08 | 4.021.722.844,64 | (4,80) |
| (-) Depr./Amortização Acumulada de Bens Imóveis | (1.589.487,57) | (698.377,70) | 127,60 |
| Total | 4.238.016.766,04 | 4.424.016.440,45 | (4,20) |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

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

Tabela 15 – Bens Móveis - Composição

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 195.835.689,65 | 194.539.116,66 | 0,67 |
| Bens de Informática | 90.534.107,77 | 88.272.992,32 | 2,56 |
| Móveis e Utensílios | 85.102.249,04 | 83.771.157,68 | 1,59 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 39.898.463,08 | 38.055.726,46 | 4,84 |
| Veículos | 9.392.663,02 | 10.916.439,21 | (13,96) |
| Peças e Conjuntos de Reposição | 4.450,00 | 4.450,00 | - |
| Bens Móveis em Andamento | 406.401,55 | 406.401,55 | - |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria | 112.265,47 | 112.265,47 | - |
| Demais Bens Móveis | 5.643.688,76 | 5.609.052,32 | 0,62 |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (16.090.880,81) | (18.695.628,16) | (13,93) |
| Total | 410.839.097,53 | 402.991.973,51 | 1,95 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.

As contas mais relevantes desse grupo são “*máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas*”, “*bens de informática*” e “*móveis e utensílios*”, perfazendo 87,01% dos bens móveis (considerando os valores brutos, sem perda econômica). Dentre essas, ressalta-se ainda aquela referente a Material Cultural, Educacional e de Comunicação, que apresentou a maior variação percentual no período analisado de: 4,84%. Destaca-se que o supracitado aumento advém principalmente da aquisição de equipamentos para áudio, vídeo e foto. Ademais, podemos citar como a maior alteração em montante àquela ocorrida na conta de Bens de Informática. Ao verificar-se detalhadamente a mutação dessa última conta citada, constata-se que as principais movimentações ocorreram devido a aquisições de microcomputadores e notebooks.

No grupo Bens Móveis, constam bens adquiridos pela UFBA e ainda não transferidos contabilmente para a UFRB e UFOB. Informações do Setor de Patrimônio dão conta de que o trabalho de levantamento do inventário geral, para implantação do SIADS, regularizará essa situação.

Os Bens Imóveis da UFBA em 31/12/2024 totalizaram R\$4.020.638.932,20 classificados em vários grupos, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 16 - Bens Imóveis – Composição

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Bens de Uso Especial | 3.827.042.214,82 | 3.827.042.214,82 | - |
| Bens Imóveis em Andamento | 13.691,19 | 182.613.290,04 | (99,99) |
| Instalações | 1.711.250,07 | 12.067.339,78 | (85,82) |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (1.589.487,57) | (698.377,70) | 127,60 |
| Total | 3.827.177.668,51 | 4.021.024.466,94 | (4,82) |

Fonte: Tesouro Gerencial 2025.

De acordo com os números apresentados no Balanço Patrimonial, os *bens de uso especial* constituem a parcela quantitativamente mais significativa dos bens imóveis, conforme tabela acima. Em 31/12/2024 fez o montante de R\$3.827.177.668,51, representando aproximadamente 99,99% do grupo. Entretanto, não houve alterações no período.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

A conta de “bens imóveis em andamento” apresentou a maior redução do grupo (99,99%), finalizando o período com o saldo de R\$13.691,19. Esse montante refere-se a obra de ampliação da Escola de Dança da UFBA. Outro decréscimo significativo foi notado na conta de “instalações” (85,82%). Ressalta-se que todas as outras obras e instalações tiveram seus saldos baixados após o registro definitivo da reavaliação realizada através do SPIUnet (ITEM 8. 1.1.4 DA MACROFUNÇÃO 02.03.44 - BENS IMÓVEIS).

O item Depreciação/Amortização Acumulada apresenta um aumento de 127,60% referente ao fluxo normal de apropriação da depreciação realizada, cujos lançamentos são efetuados pela CCONT/STN a partir da análise de planilha enviada pela SPU (Secretaria de Patrimônio da União) dos itens cadastrados no SPIUNET.

Tabela 17 - Bens de Uso Especial – Composição

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|--|-------------------------|-------------------------|--------|
| Fazendas, Parques e Reservas | 22.404.720,99 | 22.404.720,99 | - |
| Terrenos, Glebas | 204.623.095,69 | 204.623.095,69 | - |
| Imóveis de Uso Educacional | 2.923.688.186,03 | 2.923.688.186,03 | - |
| Imóveis Residenciais e Comerciais | 58.459.515,92 | 58.459.515,92 | - |
| Edifícios | 5.601.362,94 | 5.601.362,94 | - |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial (Hospitais e Museus) | 612.265.333,25 | 612.265.333,25 | - |
| Total | 3.827.042.214,82 | 3.827.042.214,82 | - |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.

Não houve alterações no grupo de Bens de Uso Especial. Ressalta-se que, na Universidade Federal da Bahia, os imóveis são reavaliados quando do vencimento do prazo de validade das avaliações, atualizadas as informações relativas a aumento/diminuição da área construída, alteração do padrão construtivo e/ou verificada a deterioração da edificação.

Os valores referentes ao m² de terrenos de propriedade da UFBA, localizados em municípios do interior do Estado da Bahia, são estimados a partir de consulta ao setor imobiliário, considerando-se a tendência do mercado para assentamentos urbanos, assim como para as atividades agropecuárias nos imóveis da zona rural.

Valores referentes ao m² de área construída correspondem ao CUB (Custos Unitários Básicos de Construção), fornecidos pelo Sindicato da Indústria da Construção do Estado da Bahia - SINDUSCON/BA.

De acordo com as informações fornecidas e os cálculos elaborados, o Inventário Anual dos Bens Imóveis da Universidade Federal da Bahia identifica os terrenos e benfeitorias, sua localização, áreas, situação cartorial, assim como os respectivos valores imobiliários e apresenta o valor global em reais (R\$). (*Informações concedidas através de e-mail, pela SUMAI - UFBA, no dia 19/01/2018*).

O procedimento de Redução ao Valor Recuperável de Ativos - *Impairment* não está sendo realizado.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet – que é o sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição.

Nota 9 – Intangíveis

Os chamados bens intangíveis são aqueles sem existência física, classificados como direitos de exploração, marcas, patentes, software e fundo de comércio. O seu reconhecimento contábil deve ser realizado quando forem prováveis os benefícios econômicos futuros esperados e o custo do ativo possa ser mensurado com confiabilidade. *Lei 11.638/2007 e Macrofunção 020345 – Manual SIAFI.*

Observa-se que na Universidade Federal da Bahia não vem sendo realizada a amortização dos bens intangíveis, compostos apenas de softwares. Aguarda-se a implantação do SIADS, que regularizará essa situação.

Tabela 18 - Bens Intangíveis – Composição

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|--|---------------------|---------------------|-------------|
| Software com vida útil definida – Maternidade Climério de Oliveira | 2.480,00 | 2.480,00 | - |
| Software com vida útil definida – Complexo Hospitalar de Saúde | 38.808,17 | 38.808,17 | - |
| Software com vida útil definida – Universidade Federal da Bahia | 3.504.620,49 | 3.494.260,49 | 0,30 |
| Software com vida útil indefinida – Universidade Federal da Bahia | 295.748,72 | 295.748,72 | - |
| Total | 3.841.657,38 | 3.831.297,38 | 0,27 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.

Neste exercício, houve alterações somente na conta de *software com vida útil definida*. Entretanto, o aumento foi discreto, de cerca de 0,30%, gerando o novo montante de R\$3.504.620,49. O maior volume de bens desse grupo encontra-se também nessa conta que contém 91,23% do montante total de intangíveis. A tabela acima mostra a localização desses bens.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar

Observa-se um aumento de 5,21% no nível de endividamento de curto prazo (passivo circulante), em relação a 31/12/2023. A conta de *fornecedores e contas a pagar de curto prazo*, entretanto, sofreu uma redução de 58,39%, apresentando em 31/12/2024 o montante de R\$13.332.192,46. Desse montante, o valor de R\$8.117.443,09 constitui obrigação com um único credor, perfazendo 60,89% do endividamento da Universidade com fornecedores e contas a pagar classificados no curto prazo.

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



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|--------------|----------------|----------------|---------|
| Circulante | 390.968.229,28 | 371.619.072,88 | 5,21 |
| Fornecedores | 13.332.192,46 | 32.044.113,62 | (58,39) |

Fonte: SIAFI 2024.

Todo o passivo constituído de obrigações com fornecedores é de curto prazo, representando, em análise vertical, 0,30% do total das obrigações.

A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX é o credor que representa o percentual de 60,89% do total da conta de *fornecedores e contas a pagar*. Ressalta-se que 7,52% desse montante são obrigações contraídas pela Universidade Federal da Bahia e os 92,48% restantes estão vinculados ao Complexo Hospitalar e de Saúde – CHS. Além disso, verifica-se que das obrigações com esse credor, R\$7.507.336,75 referem-se a reconhecimento de passivo, que são despesas registradas com insuficiência de créditos orçamentários. Importa ainda destacar que o reconhecimento contábil dessas operações tem amparo na Lei Complementar nº 101/2000, inciso II e art. 50, na Lei 4.320/1964 em seu art. 2º, processo TC-026.069/2008-4, no Acórdão nº158/2012-TCU em seu item 8.2 e no Manual SIAFI em seu capítulo 020000 – Seção 021100 – assunto 021140.

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

Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

| Unidade Gestora | 31/12/2024 | AV (%) |
|--|----------------------|---------------|
| Universidade Federal da Bahia | 5.403.692,13 | 40,53 |
| Complexo Hospitalar e de Saúde | 7.919.142,70 | 59,40 |
| Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgar Santos | 9.357,63 | 0,07 |
| Total | 13.332.192,46 | 100,00 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024.

A UG 150247 é responsável por 59,40% do total do endividamento com *fornecedores e contas a pagar*. Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo existente em 31/12/2024.

Tabela 21 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

| Credor | Valor (R\$) | AV (%) |
|--|----------------------|---------------|
| Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX | 8.117.443,09 | 60,89 |
| RCS Tecnologia Ltda | 487.890,34 | 3,66 |
| Fundação Escola Politécnica da Bahia – FEP | 461.105,00 | 3,46 |
| Palmácea Jardins Ltda | 198.674,87 | 1,49 |
| Escrita Comércio e Serviços Ltda | 115.919,64 | 0,87 |
| Medtronic Comercial Ltda | 108.234,23 | 0,81 |
| Locserv Locação de Serviços e Empreendimentos Ltda | 96.776,23 | 0,73 |
| Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia | 94.885,09 | 0,71 |
| Populu's Serviço Ltda. | 68.760,27 | 0,51 |
| T & S Locação de Mão de Obra em Geral Ltda. | 54.041,31 | 0,40 |
| Outros | 3.528.462,39 | 26,47 |
| Total | 19.707.375,04 | 100,00 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2025.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Os 10 (dez) principais fornecedores, destacados na tabela anterior, são responsáveis por 73,53% do total.

A seguir apresenta-se o resumo das principais transações:

1. Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão-FAPEX - vários contratos de apoio a projetos de interesse da Instituição;
2. RCS Tecnologia Ltda - serviços de reforma;
3. Fundação Escola Politécnica da Bahia-FEP - vários contratos de apoio a projetos de interesse da Instituição;
4. Palmácea Jardins Ltda.- serviços de limpeza urbana e paisagismo, manutenção e conservação de áreas verdes;
5. Escrita Comércio e Serviços Ltda;
6. Medtronic Comercial Ltda- fornecimento de material hospitalar;
7. Locserv Locação de Serviços e Empreendimentos Ltda- serviços de limpeza;
8. Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia-COELBA - fornecimento de energia;
9. Populu's Serviço Ltda- serviço de limpeza;
10. T & S Locação de Mão de Obra em Geral Ltda- serviço continuado de apoio operacional.

Em análise cruzada com a Demonstração das Variações Patrimoniais, observa-se que as contrapartidas dos seus lançamentos (fornecedores e contas a pagar curto prazo) encontram-se no grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas – uso de bens, serviços e consumo de capitais fixos. Esse grupo representa 15,60% em análise vertical e passou por um aumento de 16,11% (análise horizontal).

Em análise mais detalhada, pode-se concluir que a redução expressiva na conta de fornecedores advém, em geral, do montante vinculado ao credor FAPEX, que isoladamente passou por uma diminuição de 61,74%.

Nota 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (destacando Precatórios de Pessoal)

O grupo de *obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais* no curto prazo, representa 2,44%. A análise horizontal mostra uma redução 6,57%. Essa diminuição advém em particular da conta de salários, remunerações e benefícios, férias a pagar e benefícios previdenciários a pagar.

Quanto aos *Precatórios de Pessoal* (de curto e longo prazos), informa-se que a mesma segue zerada, ou seja, na mesma situação do período comparativo (31/12/2023). O fato é resultado de cancelamentos registrados em razão da Nota Técnica SPO/CJN nº 001/2022- 17155820, a partir da qual a UG 153038 deixou de constar como devedora desses passivos. Acrescenta-se a isso, a anulação de



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

precatórios (Lei 13.463/2017- TRF1), transferências e baixas de registros de valores que foram pagos.

Identifica-se que o grupo *obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais* classificado no longo prazo não sofreu alterações.

Nota 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Quanto às Demais Obrigações a Curto Prazo, composta de diversos itens, destaca-se que o grupo sofreu aumento de 20,34%, devido principalmente a variações ocorridas nas contas de Incentivos a educação, cultura e outros, depósitos de terceiros, além de transferências financeiras a comprovar.

A conta Incentivos a educação, cultura e outros tem seu aumento resultante do fluxo normal, visto que o maior índice de composição do saldo deve-se a registros de despesas com auxílios financeiros a estudantes, residência, despesas dessa natureza referentes a folha. No que se refere a depósitos de terceiros o saldo é composto de diversos lançamentos, alguns dos mais significativos é vinculado a FAPEX e FEP, referentes a devolução de saldos remanescentes de projetos, aguardando a análise das prestações de conta para destinação final. Quanto às transferências financeiras a comprovar pelo procedimento regular dessa conta aguarda-se uma redução futura em virtude das baixas realizadas pelos órgãos concedentes, após as comprovações necessárias.

Nota 13 – Resultados Acumulados

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) define que o resultado patrimonial do período é a diferença entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas apurada, no setor público, na Demonstração das Variações Patrimoniais. Desse modo, a conta de *Resultados Acumulados* está contida no grupo de *Patrimônio Líquido* e abarca justamente o montante final referente a apuração de superávits ou déficits da entidade. Nesse período, representou 71,22% do montante total e, quando comparada a dezembro de 2023, nota-se uma redução de 6,44%. O montante contido nessa conta é fruto da movimentação de saldos ocorrida nas seguintes contas analíticas: reclassificações de ajustes de exercícios anteriores e *superávits ou déficits e ajustes de exercícios anteriores* em consequência de apurações realizadas. Ressalta-se que, isoladamente, a variação mais relevante ocorreu nesta última conta supracitada.

Tabela 22 – Resultados Acumulados

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
|-----------------------|------------------|------------------|--------|
| Resultados Acumulados | 3.149.131.382,93 | 3.365.826.706,84 | (6,44) |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Nota 14 – Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2024, a Universidade Federal da Bahia apresenta um saldo de R\$851.700,248,20, relacionado a obrigações contratuais, demonstrando parcelas de contratos a serem executadas.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Composição

| Contratos | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Aluguéis | 12.814.437,79 | 1.010.798,58 | 1.168,00 | 1,50 |
| Fornecimento de Bens | 19.328.992,25 | 16.093.566,99 | 20,00 | 2,27 |
| Seguros | 99.698,77 | 86.124,77 | 16,00 | 0,01 |
| Serviços | 819.457.119,39 | 519.838.076,78 | 58,00 | 96,21 |
| Total | 851.700.248,20 | 537.028.567,12 | 59,00 | 100,00 |

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 96,21% do total das obrigações assumidas pela UFBA ao final de 31/12/2024. Houve um aumento de 58% nos contratos de serviços referentes, na sua maior parte à Coelba, Fapex e Embasa, e um aumento de 1168% nos contratos de alugueis referente ao contrato com a Localiza Rent a Car. A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX representa 57,66%, (Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Por Contratado) do montante contratado pelo Órgão, decorrente de contratos firmados em conformidade com a Lei 8.958, de 20/12/1994, para apoio a projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional.

A tabela a seguir relaciona as Unidades Gestoras (para melhor expressar a situação contábil) contratantes com valores mais expressivos nas datas base de 31/12/2024 e 31/12/2023

Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

| Unidade Gestora | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) | AV (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|
| Maternidade Climério de Oliveira | 1.927.813,20 | 1.927.813,20 | 0,00 | 0,23 |
| Complexo Hospitalar e de Saúde da Ufba | 425.591.204,76 | 297.039.896,34 | 43,28 | 49,97 |
| Universidade Federal da Bahia | 424.029.571,89 | 237.321.714,80 | 78,67 | 49,79 |
| Complexo Hospitalar Universitário Prof. Edgard Santos | 151.658,35 | 739.142,78 | -79,48 | 0,02 |
| Total | 851.700.248,20 | 537.028.567,12 | 58,59 | |

Fonte: Tesouro Gerencial.

O Complexo Hospitalar e de Saúde da UFBA é responsável por 49,97% e a UFBA corresponde a 49,79% das obrigações contratuais.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Tabela 25 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

| CONTRATADO | 31/12/2024 | AV (%) |
|---|-----------------------|---------------|
| Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão – FAPEX | 491.062.759,49 | 57,66 |
| Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia - COELBA | 77.300.986,88 | 9,08 |
| D & I Serviços de Apoio Administrativo LTDA | 43.831.629,51 | 5,15 |
| Empresa Baiana de Aguas e Saneamento | 43.060.330,33 | 5,06 |
| Fundação Escola Politécnica da Bahia | 28.947.123,42 | 3,40 |
| G4F Soluções Corporativas LTDA | 28.734.400,06 | 3,37 |
| Chalé Refeições LTDA | 14.555.608,88 | 1,71 |
| RCS Tecnologia S/A | 12.469.728,69 | 1,46 |
| Localiza Rent a Car SA | 12.085.336,00 | 1,42 |
| MAP Serviços de Segurança LTDA | 9.265.807,23 | 1,09 |
| Meiodia Refeições Industriais LTDA | 9.093.227,91 | 1,07 |
| JSP Serviços E Terceirização De Mão De Obra LTDA | 8.735.476,80 | 1,03 |
| Outros | 72.557.833,00 | 8,52 |
| Total | 851.700.248,20 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2024

Os doze maiores contratos representam 91,48% do total a ser executado.

A seguir é apresentado o resumo dos principais contratos:

1. FAPEX - vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais, de saúde e apoio institucional - vigências variadas;
2. Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia-COELBA - Fornecimento de energia elétrica – foi renovado o contrato neste trimestre com vigência até 01/12/2027;
3. D & L Serviços de apoio administrativo Ltda - serviços de apoio operacional com regime de dedicação exclusiva de mão de obra, vigência inicial 24 meses de 11/09/2023 a 11/09/2025;
4. Embasa - serviços de abastecimento de água e esgoto sanitário - foi renovado o contrato neste trimestre com vigência até 31/12/2028;
5. Fundação Escola Politécnica da Bahia – Vários contratos com a finalidade de dar apoio aos projetos educacionais - vigências variadas;
6. G4F SOLUÇÕES CORPORATIVAS LTDA, serviços contínuos de apoio técnico-operacional, a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra. Vigência com início em 10/05/2024 e encerramento em 10/09/2025;



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

7. Chalé Refeições Ltda - serviços de alimentação e nutrição - contrato 86/2023. Ponto de distribuição São Lázaro com vigência 20/03/2025 e contrato 131/2023 - pontos de distribuição Campus Canela e da Residência Universitária da Vitória, com vigência 27/03/2025;

8. RCS Tecnologia Ltda. – serviços de engenharia, de manutenção e conservação das edificações dos campi - vigência até 31/03/2025;

9. Localiza Rent a Car - locação de veículos para atender as demandas da UFBA no deslocamento em território nacional, vigência 13/12/2023 a 13/12/2024;

10. MAP Serviços de Segurança Eireli - serviços de vigilância armada. Vigência até 23/01/2025;

11. Meiodia Refeições Industriais Ltda. - serviços continuados de alimentação e nutrição, com vigência 17/04/2025;

12. JSP Serviços e Terceirização de Mão de Obra EIRELI – serviços continuados de portaria, vigência 12/05/2025.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 15 - Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

De acordo com o artigo 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício. A elaboração da DVP tem por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD e Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA. Caso existam contas intraorçamentárias, devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente.

Esse demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

Tabela 26 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.594.337.653,68 | 100,00 | 2.365.006.786,86 | 100,00 | 9,70 |
| Exploração e vendas de bens, serviços | 20.413.661,10 | 0,79 | 20.169.930,68 | 0,85 | 1,21 |

Fonte: SIAFI 2024

Receitas Próprias - Classificam-se nesse grupo, as receitas cuja arrecadação tem origem no esforço próprio dos órgãos e demais entidades nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio, remunerados por preço público ou tarifas, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos (Portaria SOF N° 10, de 22 de agosto de 2002, art. 4º). São receitas que têm como fundamento legal os contratos firmados entre as partes, amparados pelo Código Civil e legislação correlata. Não possuem destinação específica, sendo vinculadas à unidade orçamentária arrecadadora.

São arrecadadas por meio de Guia de Recolhimento da União – GRU e centralizadas numa conta de referência do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil e movimentada no Banco do Brasil. O Banco tem dois dias para repassar os recursos para a Conta Única do órgão arrecadador.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Tabela 27 – VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos – Estudos e Pesquisa

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| Serviços Educacionais | 340.627,37 | 100 | 924.211,92 | 100 | -63,14 |
| Total | 340.627,37 | 100,00 | 924.211,92 | 100,00 | -63,14 |

Fonte: SIAFI 2024

No período em análise, foi constatada uma variação na ordem de 1,21% (tabela 26 - VPA – Receita Própria da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos); esse índice representa uma melhora, comparado ao 4º trimestre de 2023 por conta de uma melhor arrecadação dentro das receitas de serviços educacionais, porém reflete perda real de arrecadação diante do índice inflacionário do mesmo período que foi de 4,83% (IPCA/IBGE).

Dentro do grupo de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços destaca-se a receita proveniente de Serviços Educacionais que apresentou variação na ordem de -63,14% (tabela anterior). Essa redução da arrecadação dentro do trimestre foi em decorrência dos recebimentos em 2023 do contrato 012/2023 SESAB X UFBA/ISC - Mestrado Profissional em Saúde Coletiva com área de concentração em vigilância da saúde epidemiológica, vigilância da saúde do trabalhador e vigilância laboral no valor de R\$425.784,22 e do contrato 014/2023 Mestrado Profissional em vigilância sanitária e ambiental destinadas a atender a diretoria de vigilância sanitária do Estado da Bahia no valor de R\$498.427,70 totalizando R\$924.211,92, enquanto que em 2024 houve o recebimento de R\$340.627,37 referente ao contrato 012/2023, citado acima.

Tabela 28 – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------|
| Variações patrimoniais aumentativas | 2.594.337.653,68 | 100,00 | 2.365.006.786,86 | 100,00 | 9,70 |
| Transferências e delegações recebidas | 2.499.548.814,36 | 96,35 | 2.302.067.024,62 | 97,34 | 8,58 |
| Transferências intragovernamentais | 2.494.050.723,47 | 96,13 | 2.291.608.851,52 | 96,90 | 8,83 |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | - | - | - |
| Outras transferências e delegações recebidas | 5.498.090,89 | 0,21 | 10.458.173,10 | 0,44 | -47,43 |

Fonte: SIAFI 2024.

As **Transferências e Delegações Recebidas** compreendem o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intragovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos. As transferências e delegações são reguladas de acordo com os arts. 25 e 26 da LRF que estabelecem regras, respectivamente, para transferências voluntárias (entre entes da Federação) e destinação de recursos para entidades privadas que devem ser observadas pelos referidos entes transferidores.

A composição dessa conta representa, 96,35% (2024) e 97,34% (2023) de toda a Variação Patrimonial Aumentativa; sua variação horizontal, diante do exercício de 2023 (9,70%) acresce ao resultado de 2024 o montante de R\$229.330.866,82. Esse impacto positivo reflete um aumento de recursos orçamentários de 8,58% que, se descontada a inflação do mesmo período, demonstra recursos recebidos acima do índice oficial, visto que a inflação nos últimos doze meses foi de 4,83% (IPCA/IBGE)

Outras Transferências e Delegações Recebidas – A constituição dessa conta implica em transferências de equipamentos técnicos, científicos e medicamentos. Sua



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

representatividade de 0,21% (2024) e 0,44% (2023) sobre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas é, a princípio, irrelevante, porém, parte-se do princípio de que suas características qualitativas são atributos que tornam a informação útil para os usuários e dão suporte ao cumprimento dos objetivos da informação contábil.

Na Universidade Federal da Bahia, a conta **Outras Transferências e Delegações Recebidas** (no valor de R\$5.498.090,89) representa transferências de máquinas e equipamentos para pesquisa, decorrentes de contratação de fundações de apoio como intermediadoras de contratos entre a Universidade e entes governamentais e não governamentais para o cumprimento de determinados objetos. Os bens adquiridos com recursos desses projetos são transferidos pelas fundações e incorporados ao patrimônio da UFBA, conforme consta nos instrumentos.

Tabela 29 – Variações Patrimoniais Aumentativas

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|------------------|--------|------------------|--------|--------|
| Variações patrimoniais aumentativas | 2.594.337.653,68 | 100,00 | 2.365.006.786,86 | 100,00 | 9,70 |
| Ganhos com desincorporação de Passivos | 72.700.026,41 | 2,80 | 40.883.569,04 | 1,73 | 77,82 |

Fonte: SIAFI 2024

Ganhos com desincorporação de passivos – Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos. Evidenciado pela contabilização da execução dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Trata-se de passivo oriundo da transferência financeira, pela concedente, cuja prestação de contas contabilizada gera o ganho com desincorporação de passivo. Os projetos objetos desses TED, na UFBA, quase na sua totalidade, são financiados com recursos do Fundo Nacional de Saúde.

Comparando os períodos, houve aumento da representatividade dessas rubricas diante do total das Variações Ativas na ordem de 1,73% para 2,80% (AV 2023/2024). O recebimento do recurso aumenta o Passivo Circulante e a variação passiva, sendo que a execução e respectiva baixa decorrente da prestação de contas estorna o passivo constituído, demonstrando o reconhecimento de ganho com desincorporação de passivo.

Tabela 30 – Demais obrigações a curto prazo (Passivo Circulante)

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Transferências Financeiras a Comprovar | 207.677.396,99 | 168.290.591,26 |

Fonte: SIAFI 2024.

Houve aumento de R\$39.386.805,73 no Passivo Circulante – transferências a comprovar (comparativo 4º trimestre 2024/2023) cuja contrapartida das baixas são as desincorporações de passivo, caracterizando aumento no recebimento de recursos de TED.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Tabela 31 – VPD – Pessoal e Encargos

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Pessoal e Encargos | 1.138.532.423,53 | 40,87 | 1.057.527.225,55 | 44,64 | 7,66 |
| Remuneração a Pessoal | 878.651.154,44 | 31,54 | 828.444.687,72 | 34,97 | 6,06 |
| Encargos Patronais | 192.158.950,12 | 6,90 | 183.404.852,66 | 7,74 | 4,77 |
| Benefícios a Pessoal | 67.722.318,97 | 2,43 | 45.677.685,17 | 1,93 | 48,26 |

Fonte: SIAFI 2024

A remuneração a pessoal compreende a remuneração do pessoal ativo civil, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício no cargo, emprego ou função de confiança no setor público conforme estabelece o caput do art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 2000. No ano de 2024 houve aumento quantitativo na ordem de 2,34% dos servidores ativos, com aumento de 6,06% na remuneração e aumento de 4,77% nos Encargos Patronais (tabela anterior).

O comportamento do custo total da folha de pagamento apresenta aumento de (7,66%). Na análise dos períodos (4º trimestre 2024/2023) houve aumento de 7,66% na folha de ativos, acréscimo de 5,78% e redução de -4,63% na folha de aposentados e pensionistas, respectivamente; esses números apresentados foram acompanhados da diminuição quantitativa dos pensionistas na ordem de 0,06%, enquanto para os inativos houve um movimento inverso quantitativa e financeiramente. Já para os servidores ativos, houve aumento de 0,80% no seu quantitativo. Portanto, apesar da folha de pagamento dos servidores ativos, inativos e pensionistas no seu conjunto apresentar alta, no comparativo do 4º trimestre (2024/2023), a inflação de 4,83% do período não superou os índices da folha, o que denota um aumento real do custo de pessoal. Esse fato ocorreu em virtude do reajuste de 51,9% no auxílio alimentação dos servidores ativos, em junho de 2024 e de 48,91% no auxílio saúde, assim como reajuste no auxílio creche, refletindo cumulativamente sobre os saldos comparativos de 2023.

Como composição importante de pessoal e encargos há o 13º salário (gratificação natalina) e férias que são exemplos de obrigações consideradas passivos derivados de apropriações por competência, não se confundindo, portanto, com o termo provisões. A diferenciação desses elementos é utilizada para aprimorar a compreensibilidade das demonstrações contábeis. Para o reconhecimento dos passivos relacionados ao 13º salário e às férias realiza-se a apropriação mensal em conformidade com o regime de competência.

Tabela 32 – Quantitativo de Ativos, Inativos e Pensionistas

| | Dezembro 2024 | Dezembro 2023 | AH (%) |
|--------------|---------------|---------------|--------|
| Ativos | 5.983 | 5.846 | 2,34 |
| Inativos | 4.406 | 4.445 | -0,87 |
| Pensionistas | 1.654 | 1.653 | -0,06 |

Fonte: PRODEP/SIAPE 2024



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Tabela 33 – VPD – Benefícios Previdenciários

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais. | 727.908.198,52 | 26,13 | 697.222.204,13 | 29,43 | 4,40 |
| Aposentadorias e Reformas | 583.554.418,05 | 20,95 | 551.670.892,14 | 23,29 | 5,78 |
| Pensões | 128.014.088,74 | 4,59 | 134.225.093,70 | 5,67 | -4,63 |
| Outros benefícios | 16.339.691,73 | 0,59 | 11.326.218,29 | 0,48 | 44,26 |

Fonte: SIAFI 2024

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas: as aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Abrangem também as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributivas, a garantia dos direitos mínimos sociais, o provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais. No comparativo dos exercícios 2024/2023, houve decréscimo de 0,87% no quantitativo de inativos, acompanhado pelo acréscimo financeiro em função do reajuste do auxílio saúde citado na tabela 31 (VPD Pessoal e Encargos), 2º parágrafo.

Quanto aos pensionistas, quantitativamente diminuiu 0,06%, acompanhando o decréscimo registrado em folha de pagamento de 5,78%.

Tabela 34 – VPD – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo | 404.842.342,47 | 14,53 | 348.659.930,65 | 14,72 | 16,11 |
| Uso de materiais de consumo | 58.340.145,97 | 2,09 | 46.541.293,73 | 1,96 | 25,35 |
| Serviços | 345.350.903,92 | 12,40 | 301.684.787,44 | 12,73 | 14,47 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 1.151.292,58 | 0,04 | 433.849,48 | 0,02 | 165,37 |

Fonte: SIAFI 2024

Para avaliação dos estoques é utilizado o método do custo médio ponderado, chamado de preço médio, obtido através de uma média de custos, em conformidade com o inciso III do artigo 106 da lei 4.320/1964. Os materiais são acondicionados e controlados nos almoxarifados, compostos principalmente, por medicamento, material hospitalar e gêneros alimentícios. Na comparação dos dois períodos (2024/2023) houve aumento no consumo na ordem de 16,11% que supera a inflação do período 4,83% (IPCA/IBGE) levantando consumo real de 11,28%. A maior parte das baixas estocadas originam-se do CHS (Complexo Hospitalar e de Saúde) cujos materiais são produtos da área de saúde humana e animal. (Tabela 13 – Estoques).

Os serviços caracterizam-se por projetos de pesquisa, cursos de especialização, projetos pedagógicos e serviços de transporte, água, energia elétrica, comunicação, vigilância, segurança, dentre outros. A representatividade nos períodos de 2024 e 2023 do total das Variações Patrimoniais Diminutivas, foi de 12,40% e 12,73%,



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

respectivamente, com variação em análise horizontal, de 14,47%. Há também contratos de serviços na área de saúde, com a FAPEX (Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão) cujo objeto é apoiar, através do Complexo Hospitalar e de Saúde, políticas de saúde pública, através do Hospital Ana Nery, Faculdade de Odontologia, Faculdade de Farmácia e o Instituto de Ciências da Saúde, com recursos provenientes do SUS, executados pelo CHS – Complexo Hospitalar e de Saúde da UFBA. No que se refere à área administrativa, os principais serviços executados têm por objeto a segurança, manutenção, serviços de jardinagem e limpeza e outros.

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. Portanto, a absorção do custo por depreciação é em função das taxas mensais de depreciação por item do imobilizado ou absorvida integralmente em função da sua repercussão na vida útil do bem. Quanto ao cálculo da depreciação dos bens intangíveis a Universidade Federal da Bahia está em processo de implantação do sistema SIADS que passará a realizar o cálculo.

Tabela 35 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Transferências Intragovernamentais | 138.087.988,36 | 3,58 | 66.870.537,93 | 2,82 | 49,00 |
| Transferências a Instituições Privadas | 137.799,19 | 0,11 | 130.603,46 | 0,01 | -16,29 |
| Transferências ao exterior | 9.500,00 | | 11.884,30 | 0,00 | |
| Outras transferências | 268.398,05 | 0,01 | 111.535,27 | 0,00 | 140,64 |

Fonte: SIAFI 2024,

As transferências intragovernamentais compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação. No período sob análise o valor mais representativo refere-se às transferências mensais para o pagamento da folha de pessoal, para a Maternidade Climério de Oliveira e o Complexo Hospital Universitário Professor Edgard Santos.

Tabela 36 – VPD – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Incorporação de Passivos | 111.982.897,89 | 4,02 | 69.801.560,29 | 2,95 | 60,43 |

Fonte: SIAFI 2024

Em janeiro de 2019 a STN implementou nova sistemática de registros de TED (Termo de Execução Descentralizada) que passou a apropriar contas patrimoniais que



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

contabiliza um direito no Ativo (adiantamento de TED) na UG descentralizadora e uma obrigação no Passivo na UG recebedora do TED, refletida nos recursos a comprovar.

Os TED são reconhecidos como Variação Patrimonial Diminutiva com contrapartida de passivo e controle por parte do órgão concedente do recurso como comprovação da efetivação do objeto. O objetivo do TED é financiar ações principalmente em áreas de saúde e educação. A reversão se dá no momento em que a concedente contabiliza a baixa por força do cumprimento (prestação de contas) do objeto, evidenciando-se, na UG recebedora como ganho com desincorporação de passivos.

No comparativo dos 4º trimestres 2024/2023 houve aumento de 60,43% em incorporação de passivos contra 77,82% de evolução da rubrica desincorporação de passivos (tabela 29 - Variações Patrimoniais Aumentativas). Demonstra readequação com captação na entrada de recursos em percentual inferior que execução ou prestação de contas, justificando o desequilíbrio da variação percentual entre incorporação e desincorporação de passivo.

A aprovação da prestação de contas, gera lançamentos contábeis efetuados pelas entidades concedentes com reflexo na entidade recebedora.

Tabela 37 – VPD – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

| | 2024 | AV (%) | 2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.786.040.047,52 | 100,00 | 2.369.079.830,50 | 100,00 | 17,60 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 58.242.800,98 | 2,09 | 57.320.492,64 | 2,42 | 1,61 |
| Incentivos | 57.446.994,04 | 2,06 | 56.668.646,92 | 2,39 | 1,37 |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 795.806,94 | 0,03 | 651.845,72 | 0,03 | 22,09 |

Fonte: SIAFI 2024

Incentivos são valores destinados aos estudantes da Universidade sob as mais variadas formas de estímulo visando a sua permanência. Dentre esses, destaca-se o bolsa permanência - auxílio financeiro que tem por finalidade minimizar as desigualdades sociais e contribuir para permanência e diplomação dos estudantes de graduação em situação de vulnerabilidade socioeconômica.



DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Nota 16 – Atividades das Operações e Atividades de Investimento

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxo operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- a) As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- c) O saldo de caixa na data das demonstrações contábeis.

Essa demonstração permite a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada também mediante comparação dos fluxos de caixa gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo, a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

A DFC aplicada ao setor público é elaborada pelo método direto e utiliza as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária, que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), em cumprimento ao Decreto nº 93.872/1986, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro. Na DFC, os fluxos de recursos são representados por atividades que contribuem para a formação de caixa do órgão. As *atividades operacionais* compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão. As *atividades de investimento* estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas. As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. As *atividades de financiamento* compreendem obtenção de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

Desembolsos de caixa

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo, diferentemente do BO (por grupo de despesa) e do BF (por elemento de despesa/categoria de gasto). A classificação orçamentária foi instituída pela Portaria MPOG nº 42, de 14/04/1999. De acordo com o Manual Técnico de Orçamento – MTO14: A função pode ser traduzida como o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. Reflete a competência institucional do órgão, como, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, que guarda relação com os respectivos Ministérios. Há situações em que o órgão pode ter mais de uma função típica, considerando-se que suas competências institucionais podem envolver mais de uma área de despesa. Nesses casos, deve ser selecionada, entre as competências institucionais, aquela que está mais relacionada com a ação. A função Encargos Especiais engloba as despesas que não podem ser associadas a um bem ou serviço a ser gerado no processo produtivo corrente, tais como dívidas, ressarcimentos, indenizações e outras afins, representando, portanto, uma agregação neutra. A utilização dessa função irá requerer o uso das suas subfunções típicas, conforme figura abaixo:

Tabela 38 – Fluxo de Caixa

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Fluxo de Caixa das Atividades de Operações | 18.284.003,00 | 25.926.867,19 |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos | -11.392.740,69 | -12.615.053,15 |

Fonte: SIAFI 2024

O fluxo de caixa do 4º trimestre de 2024 apresentou variação positiva no valor de R\$6.891.262,31. Particularmente no fluxo de caixa das atividades de investimentos observa-se redução de R\$11.392.740,69 que sempre se apresenta deficitário, em razão do próprio objetivo da Universidade, que é de cunho educacional, com realização de pesquisas, o que requer uma grande aplicação em imobilizações para aquisição de materiais e equipamentos (muitas vezes importados) de pesquisa que são singulares. Há que se considerar ainda o dimensionamento da Universidade, pois há uma grande necessidade de imobilização e reposição de bens permanentes. A origem do fluxo de investimento normalmente origina-se da venda dos bens permanentes inservíveis, através de leilão, cuja captação não acompanha o valor investido na aquisição de bens novos.

Na composição do caixa e equivalentes de caixa há os lançamentos de depósito de terceiros, que são valores temporários cujo objetivo principal é aguardar a apuração da prestação de contas de valores que são devolvidos pelas fundações de apoio, a título de valores residuais não executados integralmente, cuja finalização da referida prestação de contas, que vem acompanhada de processo, constará a orientação para a devolução do recurso ou execução do mesmo em função do contratado com a entidade concedente do recurso. No 4º trimestre de 2024 o saldo dessa rubrica é de R\$6.845.222,57. Quanto à Demonstração do Fluxo de Caixa, o MCASP, de acordo com a sua apresentação, diferencia entre fluxo de caixa financiamentos e atividades operacionais, a depender se o recurso financia ou não as atividades do ente governamental. Sabendo-se que há três fluxos de movimentação do Caixa e Equivalentes de Caixa-CEC nas entidades e que um deles é o fluxo de caixa de financiamentos, no qual há os reflexos do endividamento, ou seja, do ingresso ou



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

desembolso de recursos de terceiros, caso os valores de terceiros, que estão sob a guarda do ente, sejam utilizados por este, então tais valores devem fazer parte do saldo de CEC nesse fluxo, havendo conciliação entre os valores apurados na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC e o Balanço Patrimonial. Entretanto, se os valores de terceiros estiverem sob a guarda do ente, mas não estiverem financiando suas atividades, então deverá constar na DFC no Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.

Há que se observar que um ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado. A questão fundamental é focada no controle, quem de fato exerce o controle dos recursos considerados valores que estão sob a guarda do ente. O controle envolve a capacidade da entidade em utilizar o recurso (ou controlar o uso por terceiros) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para o cumprimento dos seus objetivos de prestação de serviços, entre outros. Para que haja a adequada contabilização é fundamental o julgamento profissional à luz da norma e conceitos apresentados. Com base nos conceitos apresentados, os valores retidos e as consignações em poder de determinado órgão ou entidade devem ser registrados na entidade que detém o controle dos recursos como CEC (grupo de contas do PCASP criado para tal finalidade 1.1.1.3.) em contrapartida ao reconhecimento da obrigação de devolução ou recolhimento no passivo. Os valores registrados em caixa e equivalentes na forma do parágrafo anterior deverão ser evidenciados em notas explicativas, conforme item 59 da NBC TSP 12. Do ponto de vista fiscal, tais valores não serão computados na disponibilidade de caixa líquida do depositário ou consignatário.

No fluxo de caixa das atividades operacionais a diferença entre ingressos e desembolsos gerou caixa nas atividades operacionais na ordem de R\$18.284.003,00, com déficit na atividade de investimentos de R\$11.392.740,69, isso no 4º trimestre de 2024, com geração de caixa no valor de R\$6.942.087,61. O fluxo positivo se dá em função do aumento de 8,81% (com inflação de 4,83% no mesmo período IPCA/IBGE) salientando um aumento real nos recursos das transferências financeiras recebidas; essa variação considerável injetou a quantia de R\$201.866.556,93 a mais nos comparativos dos trimestres contrastando com as despesas orçamentárias e com as transferências financeiras concedidas, que variaram abaixo da inflação e abaixo do percentual de 8,81% das transferências financeiras recebidas. (Ver tabela 7 do Balanço Financeiro.)

Tabela 39 – Capital Circulante Líquido (CCL)

| Ativo Circulante – Passivo Circulante = Capital Circulante Líquido | |
|--|---|
| 2024 | 2023 |
| 180.109.674,79 – 390.968.229,28 = - 210.858.554,49 | 191.466.527,89– 371.619.07 = - 180.152.544,99 |

Fonte: SIAFI 2024.



Notas Explicativas - 4º trimestre/2024

O capital circulante líquido, que pode ser utilizado para fins de giro de estoque e pagamentos de dívidas com vencimento no curto prazo, ainda se apresenta negativo, piorando a relação ativo circulante/passivo circulante (índice de liquidez corrente) caindo de 0,51 no 4º trimestre de 2023 para 0,46 no 4º trimestre de 2024, apesar do pagamento das despesas extraordinárias, porém, o passivo circulante aumentou na relação dos trimestres. O que ocorre é que há lançamentos permutativos na entrada do recurso, porém, a baixa do passivo só ocorrerá com o envio da prestação de contas e a posterior aprovação do órgão concedente do recurso, o que enseja em atos administrativos para a baixa do passivo, cujo valor em caixa já foi executado, cumprindo o objeto do TED (Termo de Execução Descentralizada). Esse lançamento adicionou no 3º trimestre de 2024 a quantia de R\$57.132.776,53, o que justifica a redução de caixa e equivalente de caixa com pagamento de restos a pagar e aumento do passivo circulante. (Ver tabela 8 do Balanço Financeiro 3º parágrafo).