



UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA –
UFSB
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º Trimestre/2026

UFSB/PROPLAN/CCF
Itabuna, Julho/2026

REITORA

Professora Dra. Joana Angélica Guimaraes da Luz

PRÓ-REITOR DE PLANEJAMENTO

Franklin Matos Silva Junior

COORDENADOR CONTÁBIL E FINANCEIRO

Laércio Rosado Nascimento Nunes

EQUIPE TÉCNICA

Keylla Dantas

Chefe do Setor de Contabilidade

Mateus de Souza Alcântara

Chefe do Setor de Finanças

Chefe do Setor de Tributos

Bruno Nadier

Samuel Rocha

Lotado na Coordenação

Sumário

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	5
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS.....	6
2.1 Moeda funcional.....	6
2.2 Caixa e equivalentes de caixa.....	6
2.3 Créditos de curto prazo.....	6
2.4 Estoques.....	7
2.5 Imobilizado.....	7
2.6 Intangíveis.....	7
2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).....	7
2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes.....	8
2.9 Provisões.....	8
2.10 Apuração dos resultados.....	8
2.11 Resultado patrimonial.....	8
2.12 Resultado Orçamentário.....	9
2.13 Resultado Financeiro.....	10
3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS.....	11
3.1 BALANÇO PATRIMONIAL.....	11
3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	13
3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	15
3.4 BALANÇO FINANCEIRO.....	17
3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC.....	17
4. NOTAS EXPLICATIVAS.....	19
4.1 Balanço Patrimonial.....	19
Nota 01 - Estoques:.....	19
Tabela 01 – Estoques.....	19
Nota 02 - Imobilizado:.....	19
Tabela 02 - Imobilizado – Composição.....	20
Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.....	21
Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.....	21
Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet.....	21
Nota 03 – Intangível:.....	22
Tabela 06 - Softwares – Composição.....	22
Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	22
Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas.....	22
Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar.....	23
Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	24
Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo.....	24
Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo.....	25
Nota 07 - Obrigações Contratuais.....	25
Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais.....	26
Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	26
4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP).....	26
Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício.....	27
Tabela 12 - VPA x VPD.....	27
Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas.....	27
Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas.....	28
Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas.....	28
Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas.....	29
4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	30

<u>Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica.....</u>	<u>30</u>
<u>Nota 11 - Receitas Orçamentárias.....</u>	<u>30</u>
<u>Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica.....</u>	<u>30</u>
<u>Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes.....</u>	<u>31</u>
<u>Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar.....</u>	<u>31</u>
<u>Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição.....</u>	<u>31</u>
<u>Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa.....</u>	<u>31</u>
<u>Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....</u>	<u>32</u>
<u>4.4 BALANÇO FINANCEIRO.....</u>	<u>32</u>
<u>Nota 13 – Ingressos.....</u>	<u>32</u>
<u>Tabela 21 – Ingressos.....</u>	<u>32</u>
<u>Nota 14 – Dispêndios.....</u>	<u>33</u>
<u>Tabela 22 – Dispêndios.....</u>	<u>33</u>
<u>Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários.....</u>	<u>33</u>
<u>4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA.....</u>	<u>34</u>
<u>Tabela 24 - Resultado Financeiro.....</u>	<u>34</u>
<u>Nota 15 - Atividades Operacionais.....</u>	<u>34</u>
<u>Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais.....</u>	<u>34</u>
<u>Nota 16 - Atividades Investimento.....</u>	<u>35</u>
<u>Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.....</u>	<u>35</u>

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da UFSB são elaboradas em conformidade com a legislação vigente, incluindo a **Lei nº 4.320/1964**, o **Decreto-Lei nº 200/1967**, o **Decreto nº 93.872/1986**, a **Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000)** e a **Lei nº 10.180/2001**. Além disso, seguem as **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP)**, estabelecidas pelas Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011 (NBC T 16.6 R1 e NBC T 16.7 a 16.11), bem como as **Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público (NBC TSP)**, que abrangem a Estrutura Conceitual e as normas NBC TSP nº 01 a 10.

As orientações contábeis também estão alinhadas ao **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)**, 7ª edição, e seguem a estrutura do **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP)**, conforme a **Portaria STN nº 700/2014**. Além disso, observam as diretrizes estabelecidas no **Manual SIAFI**, que detalha procedimentos específicos sobre diversos temas contábeis e financeiros.

Cabe destacar que as NBC TSP estão alinhadas às **International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)**, uma vez que o Brasil é signatário do processo de convergência às normas internacionais de contabilidade pública.

As Demonstrações Contábeis da UFSB são elaboradas com base nas informações registradas no **Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI)**, principal ferramenta utilizada para o controle da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Governo Federal.

O principal objetivo dessas demonstrações é fornecer informações precisas e confiáveis aos usuários sobre a situação patrimonial, o desempenho econômico-financeiro e os fluxos de caixa da entidade em um determinado período ou exercício financeiro.

As notas explicativas acompanham as demonstrações contábeis, garantindo maior transparência e detalhamento das informações apresentadas.

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A estrutura do orçamento público federal é definida pelo Manual Técnico de Orçamento (MTO), elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal, atualmente vinculada ao Ministério da Economia.

A **Lei Orçamentária Anual (LOA)**, que estabelece a previsão de receita e a fixação da despesa no âmbito da União, é composta por três orçamentos:

- a) **Orçamento Fiscal**, que abrange os órgãos da administração direta, autarquias e fundações;
- b) **Orçamento da Seguridade Social**, destinado a financiar as áreas de saúde, previdência e assistência social;
- c) **Orçamento de Investimento das Empresas Estatais Independentes**, que contempla empresas estatais que não dependem de recursos do Orçamento Fiscal ou da Seguridade Social para manter suas atividades.

Cada ente federativo – União, estados, Distrito Federal e municípios – elabora seu próprio orçamento. Para fins de consolidação das contas públicas, os recursos da União são apresentados por meio do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS), seguindo critérios econômicos, contábeis, fiscais e orçamentários estabelecidos para garantir transparência e controle das finanças públicas.

2.1 Moeda funcional

A moeda funcional da União é o Real.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores disponíveis correspondem aos recursos mantidos na Conta Única do Tesouro Nacional, além de outros depósitos bancários e aplicações com liquidez imediata. Esses valores são mensurados pelo custo de aquisição e, quando aplicável, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

2.3 Créditos de curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados pela UFSB.

2.4 Estoques

Os estoques correspondem aos materiais de consumo armazenados em almoxarifado. No momento da entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. Já a mensuração e avaliação das saídas dos estoques seguem o método do custo médio ponderado.

2.5 Imobilizado

O ativo imobilizado é composto por bens móveis e imóveis, sendo inicialmente reconhecido pelo valor de aquisição, construção ou produção.

Após o reconhecimento inicial, esses bens estão sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, caso possuam vida útil definida, além de possíveis reduções ao valor recuperável e reavaliações.

Gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado somente se contribuírem para o aumento da vida útil do bem e gerarem benefícios econômicos futuros. Caso contrário, esses gastos são registrados diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

2.6 Intangíveis

Os intangíveis correspondem a direitos sobre bens incorpóreos utilizados na manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. Esses ativos são mensurados pelo valor de aquisição ou produção, deduzido da amortização acumulada (quando possuem vida útil definida) e de eventuais perdas de valor por redução ao valor recuperável (impairment).

Na UFSB, o intangível é composto exclusivamente por softwares de vida útil definida.

2.7 Depreciação de bens imóveis cadastrados no Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet)

A vida útil dos bens imóveis é determinada com base em laudo de avaliação específica. Na ausência desse laudo, utilizam-se parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), considerando a natureza e as características do bem.

Nos casos de bens reavaliados, independentemente do motivo da reavaliação, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor do bem.

2.8 Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações da UFSB são reconhecidas com valores conhecidos ou passíveis de mensuração, acrescidos, quando aplicável, de encargos, variações monetárias e cambiais até a data das demonstrações contábeis.

O passivo circulante da UFSB inclui:

- Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar;
- Fornecedores e contas a pagar;
- Demais obrigações.

2.9 Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas, riscos fiscais. Riscos cíveis, repartição de créditos tributários, provisões matemáticas e outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações jurídicas, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF8 nº 008, de 30 de dezembro de 2015.

2.10 Apuração dos resultados

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

2.11 Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), conforme demonstrado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

A DVP evidencia as alterações no patrimônio da UFSB, sejam elas decorrentes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, que passa a integrar o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são reconhecidas quando há uma probabilidade de ingresso de benefícios econômicos para a UFSB e quando podem ser

mensuradas de forma confiável, utilizando-se o regime de competência. A única exceção são as transferências recebidas, que seguem o regime de caixa.

Já as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) refletem reduções nos benefícios econômicos da instituição, seja por meio de dispêndios de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos. Essas variações são registradas pelo regime de competência, com exceção das transferências concedidas, que seguem o regime de caixa. Ambas as metodologias atendem aos dispositivos da Lei nº 4.320/1964.

Após a apuração, o resultado patrimonial é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão no Balanço Patrimonial.

Por fim, o resultado patrimonial atua como um indicador das alterações quantitativas dos elementos patrimoniais, permitindo avaliar a evolução da estrutura financeira da UFSB. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD pode ser consultado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

2.12 Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da União segue as diretrizes do art. 35 da Lei nº 4.320/1964, segundo o qual pertencem ao exercício financeiro as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período.

O resultado orçamentário é obtido pelo confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. Esse resultado, seja superavitário ou deficitário, é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. Para garantir a demonstração do equilíbrio orçamentário:

- O déficit é apresentado junto às receitas.
- O superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da receita refletem os valores previstos para receitas próprias e recursos vinculados a despesas específicas, fundos ou órgãos, conforme consignado na Lei Orçamentária Anual (LOA).

As receitas próprias englobam os valores arrecadados diretamente pelos órgãos, incluindo doações financeiras. Desde a reformulação estrutural realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) em 2011, os valores recebidos do MEC ou de outros órgãos não são mais demonstrados na coluna "Previsão Atualizada" da Receita no Balanço

Orçamentário. Essa mudança teve o objetivo de evitar a confusão entre "crédito" e "dotação", onde:

- Dotação corresponde aos valores fixados na LOA.
- Créditos referem-se aos valores movimentados pela execução orçamentária dentro do mesmo ente.

Para identificar créditos recebidos de outros órgãos não pertencentes à estrutura da UFSB, deve-se gerar um relatório gerencial sobre "Movimentação Orçamentária".

Por fim, o total da "Despesa Empenhada" pode ultrapassar o valor da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada", sem que isso represente um erro. Isso ocorre quando o órgão, além de executar seu próprio orçamento, empenha despesas com recursos provenientes do orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

2.13 Resultado Financeiro

O resultado financeiro é determinado pelo confronto entre ingressos e dispêndios, abrangendo tanto operações orçamentárias e extraorçamentárias quanto transferências recebidas e concedidas ao longo do exercício. Esses eventos impactam diretamente as disponibilidades financeiras do órgão.

A apuração do resultado financeiro é realizada por meio do Balanço Financeiro. No entanto, é importante destacar que esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício, que é apurado no Balanço Patrimonial.

Além disso, em observância ao princípio do caixa único, o resultado financeiro também pode ser analisado na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC). Esse demonstrativo apresenta as entradas e saídas de caixa, classificando-as em fluxos operacionais, de investimento e de financiamento.

A DFC permite avaliar:

- A capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa;
- O uso de recursos próprios e de terceiros em suas atividades;
- A relação entre os fluxos de caixa gerados ou consumidos, o resultado do período e o total do passivo.

Essa análise fornece uma visão mais ampla da saúde financeira da entidade e auxilia no planejamento e na tomada de decisões estratégicas.

3. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

3.1 BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2026

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSION
31/07/2026

PAGINA
1

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
ATIVO CIRCULANTE	34.707.177,42	23.018.890,13	PASSIVO CIRCULANTE	104.371.205,37	121.345.500,17
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.181.545,92	11.384.840,12	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	12.982.974,22	11.125.168,96
Créditos a Curto Prazo	11.433.753,53	11.541.972,04	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos de Transferências a Receber	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.001.135,11	2.487.911,00
Créditos de Transferências a Receber	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	22,24	22,24
Demais Créditos e Valores	11.433.753,53	11.541.972,04	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	11.433.753,53	11.541.972,04	Provisões a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	82.387.073,80	107.732.397,97
Estoques a Curto Prazo	91.877,97	91.877,97			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente a Curto Prazo	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	305.272.611,83	283.714.941,49	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques a Longo Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	96.061.737,29	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	96.061.737,29	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	96.061.737,29	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	104.371.205,37	121.345.500,17
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	208.701.007,03	283.238.073,98	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	21.287.443,53	18.861.178,21	Demais Reservas	79.095.111,63	79.038.678,32
Bens Móveis	43.416.664,36	37.643.155,87	Resultados Acumulados	156.513.472,25	106.349.453,13
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-22.149.220,83	-18.781.977,66	Resultado do Exercício	55.270.058,09	-547.457,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	106.349.453,13	107.974.668,79
Bens Imóveis	187.433.563,60	264.376.895,77	Ajustes de Exercícios Anteriores	-5.106.038,97	-1.077.757,97
Bens Imóveis	187.433.880,01	264.433.329,41	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-316,51	-56.433,64	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	235.608.583,88	185.388.131,45
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	509.867,51	476.867,51			
Softwares	509.867,51	476.867,51			
Softwares	509.867,51	476.867,51			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMIÇÃO 31/07/2026	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
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	339.979.789,25	306.733.631,62	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	339.979.789,25	306.733.631,62

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
ATIVO FINANCEIRO	23.181.545,92	11.384.840,12	PASSIVO FINANCEIRO	112.882.130,71	35.338.827,14
ATIVO PERMANENTE	316.798.243,33	295.348.791,50	PASSIVO PERMANENTE	77.077.356,38	104.643.861,49
			SALDO PATRIMONIAL	150.020.302,16	176.750.942,99

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	67.900.732,85	53.603.787,99	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	207.883.653,55	200.578.720,78
Atos Potenciais Ativos	67.900.732,85	53.603.787,99	Atos Potenciais Passivos	207.883.653,55	200.578.720,78
Garantias e Contragarantias Recebidas	5.203.138,60	5.203.138,60	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	62.697.594,25	48.400.649,39	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.171.266,12	1.408.802,65
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	206.712.387,43	199.169.918,13
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	67.900.732,85	53.603.787,99	TOTAL	207.883.653,55	200.578.720,78

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Não Vinculados			-89.040.504,84
Recursos Vinculados			-660.079,95
Educação			-116.704,87
Previdência Social (RPPS)			-810.812,39



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMIÇÃO 31/07/2026	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Dívida Pública			-12.465,27
Fundos, Órgãos e Programas			279.902,58
TOTAL			-89.700.584,79

3.2 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2026

PERÍODO

2º TRIMESTRE (FECHADO)

TÍTULO

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO

26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR

26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO

EMISSAO

31/07/2026

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2026	2025
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	179.966.289,38	94.510.049,60
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	681.902,30	272.179,83
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	681.902,30	272.179,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
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	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	124.690.137,83	90.390.893,91
Transferências Intragovernamentais	123.678.241,95	90.390.893,91
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	1.011.895,88	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	54.559.119,66	3.786.753,95
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	237.536,53	150.011,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos	54.321.583,13	3.636.741,99
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	35.129,59	60.221,91
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2026	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 31/07/2026	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2026	2025
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	35.129,59	60.221,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	124.696.231,29	92.216.483,60
Pessoal e Encargos	77.148.959,11	66.203.398,55
Remuneração a Pessoal	61.392.100,51	53.492.632,69
Encargos Patronais	10.216.940,72	8.591.998,68
Benefícios a Pessoal	5.539.917,88	4.118.767,18
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.835.858,09	1.508.538,34
Aposentadorias e Reformas	1.024.911,66	764.705,26
Pensões	194.895,12	187.533,73
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	616.051,31	556.299,35
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.363.139,98	10.009.102,77
Uso de Material de Consumo	173.437,84	50.319,05
Serviços	14.189.385,96	9.944.294,30
Depreciação, Amortização e Exaustão	316,18	14.489,42
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4.334,64	29.034,36
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4.334,64	29.034,36
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	469.550,35	325.101,52
Transferências Intragovernamentais	424.133,04	295.881,34
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	30.054,67	29.220,18
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	15.362,64	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	26.604.585,77	10.514.386,08
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	26.519.353,88	10.514.386,08



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2026	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 31/07/2026	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2026	2025
Desincorporação de Ativos	85.231,89	-
Tributárias	17.206,39	207,47
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.133,01	103,03
Contribuições	14.073,38	104,44
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.252.596,96	3.626.714,51
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.118.020,84	3.612.242,10
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	134.576,12	14.472,41
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	55.270.058,09	2.293.566,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2026	2025

3.3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2026

PERÍODO

2º TRIMESTRE (FECHADO)

TÍTULO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO

26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR

26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMISSION

31/07/2026

PÁGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	721.572,00	721.572,00	670.648,08	-50.923,92
Receita Tributária	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profs.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	26.259,86	26.259,86
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	26.259,86	26.259,86
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	721.572,00	721.572,00	644.388,22	-77.183,78
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	721.572,00	721.572,00	644.388,22	-77.183,78
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSION 31/07/2026	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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 DAS RECEITAS	721.572,00	721.572,00	670.648,08	-50.923,92
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	721.572,00	721.572,00	670.648,08	-50.923,92
DÉFICIT	-	-	199.121.347,02	199.121.347,02
TOTAL	721.572,00	721.572,00	199.791.995,10	199.070.423,10
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	19.251.772,00	-	-19.251.772,00
Superávit Financeiro	-	122.790,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	19.128.982,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	173.611.424,00	194.017.411,00	167.248.795,99	95.982.301,14	79.344.072,03	26.768.615,01
Pessoal e Encargos Sociais	139.332.973,00	149.534.160,00	138.515.764,23	72.477.371,75	60.534.692,62	11.018.395,77
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	34.278.451,00	44.483.251,00	28.733.031,76	23.504.929,39	18.809.379,41	15.750.219,24
DESPESAS DE CAPITAL	2.409.215,00	1.255.000,00	32.543.199,11	19.454.044,58	16.036.103,96	-31.288.199,11
Investimentos	2.409.215,00	1.255.000,00	32.543.199,11	19.454.044,58	16.036.103,96	-31.288.199,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	176.020.639,00	195.272.411,00	199.791.995,10	115.436.345,72	95.380.175,99	-4.519.584,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	176.020.639,00	195.272.411,00	199.791.995,10	115.436.345,72	95.380.175,99	-4.519.584,10


MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSION 31/07/2026	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	176.020.639,00	195.272.411,00	199.791.995,10	115.436.345,72	95.380.175,99	-4.519.584,10

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	353.365,70	3.047.106,07	2.692.847,54	1.648.232,33	-	1.752.239,44
Pessoal e Encargos Sociais	4.378,06	-	-	-	-	4.378,06
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	348.987,64	3.047.106,07	2.692.847,54	1.648.232,33	-	1.747.861,38
DESPESAS DE CAPITAL	238.614,79	5.015.311,20	4.708.956,49	4.287.693,27	-	966.232,72
Investimentos	238.614,79	5.015.311,20	4.708.956,49	4.287.693,27	-	966.232,72
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	591.980,49	8.062.417,27	7.401.804,03	5.935.925,60	-	2.718.472,16

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.130,67	16.505.721,00	15.675.695,99	65.834,41	777.321,27
Pessoal e Encargos Sociais	-	12.610.866,24	12.610.866,24	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.130,67	3.894.854,76	3.064.829,75	65.834,41	777.321,27
DESPESAS DE CAPITAL	-	146.099,36	137.677,24	8.422,12	-0,00
Investimentos	-	146.099,36	137.677,24	8.422,12	-0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	13.130,67	16.651.820,36	15.813.373,23	74.256,53	777.321,27

3.4 BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSÃO 31/07/2026	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2026	2025	ESPECIFICAÇÃO	2026	2025
Receitas Orçamentárias	670.648,08	263.240,49	Despesas Orçamentárias	199.791.995,10	152.965.805,77
Recursos Não Vinculados	-	-	Recursos Não Vinculados	197.470.504,00	151.107.551,77
Recursos Vinculados	670.648,08	263.240,49	Recursos Vinculados	2.321.491,10	1.858.254,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	2.135.628,00	1.838.574,00
Fundos, Órgãos e Programas	670.648,08	263.240,49	Fundos, Órgãos e Programas	185.863,10	19.680,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	123.678.241,95	90.390.893,91	Transferências Financeiras Concedidas	404.074,53	298.974,59
Resultantes da Execução Orçamentária	111.397.850,40	79.959.147,31	Resultantes da Execução Orçamentária	237.536,53	2.000,00
Repasse Recebido	111.397.850,40	79.959.147,31	Repasse Concedido	237.536,53	2.000,00
Independentes da Execução Orçamentária	12.280.391,55	10.431.746,60	Independentes da Execução Orçamentária	166.538,00	296.974,59
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.841.788,69	6.360.402,27	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	92.262,69	206.954,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.438.602,86	4.071.344,33	Movimento de Saldos Patrimoniais	74.275,31	90.019,74
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	119.462.317,46	82.511.340,62	Pagamentos Extraorçamentários	31.818.432,06	16.907.071,63
Inscrição de Restos a Pagar Processados	20.056.169,73	17.004.704,88	Pagamento de Restos a Pagar Processados	15.813.373,23	13.336.065,09
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	84.355.649,38	65.336.634,34	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	5.935.925,60	3.486.815,07
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.004.114,54	97.747,10	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.049.074,72	84.191,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	46.383,81	72.254,50	Outros Pagamentos Extraorçamentários	20.058,51	-
Arrecadação de Outra Unidade	46.383,81	69.161,25	Demais Pagamentos	20.058,51	-
Demais Recebimentos	-	3.093,25			
Saldo do Exercício Anterior	11.384.840,12	8.945.339,35	Saldo para o Exercício Seguinte	23.181.545,92	11.938.962,58
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.384.840,12	8.945.339,35	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.181.545,92	11.938.962,58
TOTAL	255.196.047,61	182.110.814,57	TOTAL	255.196.047,61	182.110.814,57

3.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2026	PERÍODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSÃO 31/07/2026	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2026	2025
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.258.190,27	12.332.032,70
INGRESSOS OPERACIONAIS	139.399.386,38	90.824.136,00
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	26.259,86	20.858,49
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	644.388,22	242.382,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais Recebidas	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais Recebidas	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	138.728.740,30	90.560.895,51
Ingressos Extraorçamentários	15.004.114,54	97.747,10
Transferências Financeiras Recebidas	123.678.241,95	90.390.893,91
Arrecadação de Outra Unidade	46.383,81	69.161,25
Demais Recebimentos	-	3.093,25
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	-107.141.208,11	-78.492.103,30
Pessoal e Demais Despesas	-85.560.593,00	-71.443.368,97
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.185.911,30	-880.265,89
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-84.296.687,26	-69.705.182,28
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-77.994,44	-500.000,00
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-357.920,80
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2026

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26450 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMISSION
31/07/2026

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2026	2025
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
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	-11.107.407,35	-6.665.568,27
Intergovernamentais Concedidas	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais Concedidas	-11.061.990,04	-6.636.348,09
Outras Transferências Concedidas	-45.417,31	-29.220,18
Outros Desembolsos Operacionais	-10.473.207,76	-383.166,06
Despêndios Extraorçamentários	-10.049.074,72	-84.191,47
Transferências Financeiras Concedidas	-404.074,53	-298.974,59
Demais Pagamentos	-20.058,51	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-20.461.474,47	-9.338.409,47
INGRESSOS DE INVESTIMENTO	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO	-20.461.474,47	-9.338.409,47
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.461.474,47	-9.196.946,86
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-141.462,61
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.796.705,80	2.993.623,23
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	11.384.840,12	8.945.339,35
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.181.545,92	11.938.962,58

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 Balanço Patrimonial

Nota 01 - Estoques:

De acordo com os normativos da NBC T 19.20, da Resolução CFC nº 1.170/2009 e do Pronunciamento Técnico CPC 16 (R1), os estoques são classificados como ativos destinados ao consumo no curso das atividades da entidade pública, sendo mensurados com base no custo médio ponderado e apropriados ao resultado no momento de sua efetiva utilização ou baixa.

No encerramento do 2º trimestre de 2026, o saldo da conta Estoques foi de R\$ 91.877,97, sem variação em relação a 2025. Esse saldo representa 0,26% do Ativo Circulante, que totalizou R\$ 34.707.177,42, conforme demonstrado na Tabela 01.

Ressalta-se que as baixas patrimoniais referentes aos itens consumidos foram devidamente registradas conforme os Registros de Movimentação de Almoxarifado (RMA), assegurando que os saldos contábeis reflitam com fidelidade a posição real dos estoques da entidade.

Tabela 01 – Estoques

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
ATIVO CIRCULANTE	34,707,177.42	23,018,690.13	50.78%	
Estoques	91,877.97	91,877.97	0.00%	0.26%
Total	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2026

Nota 02 - Imobilizado:

O Ativo Imobilizado da instituição é composto por bens móveis e bens imóveis, conforme demonstrado na Tabela 02 - Imobilizado - Composição. No encerramento do 2º trimestre de 2026, o saldo total do imobilizado alcançou R\$ 208.701.007,03, apresentando redução de 26,32% em relação a 2025, quando totalizou R\$ 283.238.073,98.

Os bens móveis totalizaram R\$ 21.267.443,53, correspondendo a 10,19% do imobilizado e apresentando aumento de 12,76% em relação a 2025. Os bens imóveis atingiram R\$ 187.433.563,50, representando 89,81% do total, com redução de 29,10% no mesmo comparativo.

A análise vertical evidencia a predominância dos bens imóveis na composição do ativo imobilizado. Na análise horizontal, o crescimento dos bens móveis foi insuficiente para compensar a redução registrada nos bens imóveis, resultando na diminuição do saldo total do grupo.

Tabela 02 - Imobilizado – Composição.

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	21.267.443,53	18.861.178,21	12,76%	10,19%
Bens Imóveis	187.433.563,50	264.376.895,77	-29,10%	89,81%
Total	208.701.007,03	283.238.073,98	-26,32%	100%

Fonte: SIAFI 2026

Os bens móveis integram o ativo imobilizado da entidade e representam 10,19% do total do imobilizado. No encerramento do 2º trimestre de 2026, o valor bruto dos bens móveis somou R\$ 43.416.664,36, enquanto a depreciação acumulada totalizou R\$ 22.149.220,83, resultando em saldo líquido de R\$ 21.267.443,53, conforme demonstrado na Tabela 03.

Os bens de informática constituem o principal subgrupo, com R\$ 18.552.399,48 e participação de 42,73% no valor bruto dos bens móveis. Em seguida, destacam-se móveis e utensílios, com 18,70%, e máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, com 17,02%. Em conjunto, esses três subgrupos representam 78,45% do total bruto.

O material cultural, educacional e de comunicação representa 9,34%, os veículos 7,03% e os bens móveis em almoxarifado 5,04%. Na análise horizontal, o almoxarifado apresentou aumento de 49,63%, enquanto o grupo de demais bens móveis registrou redução de 64,86%.

A tabela a seguir apresenta a composição detalhada por subgrupo:

Tabela 03 - Bens Móveis – Composição.

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	7,389,769.43	6,092,530.84	21.29%	17.02%
Bens de Informática	18,552,399.48	16,318,441.54	13.69%	42.73%
Móveis e Utensílios	8,118,718.07	7,057,936.17	15.03%	18.70%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4,057,079.70	3,936,886.47	3.05%	9.34%
Veículos	3,052,010.55	2,611,926.55	16.85%	7.03%
Bens Móveis em Almoxarifado	2,189,770.23	1,463,463.26	49.63%	5.04%
Demais Bens Móveis	56,916.90	161,971.04	-64.86%	0.13%
Sem depreciação Acumulada	43,416,664.36	37,643,155.87		100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(22,149,220.83)	(18,781,977.66)	-	-
Total com Depreciação Acumulada	21,267,443.53	18,861,178.21	12.76%	48.98%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2026

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	101,935,253.78	197,996,991.07	-48.52%	54.38%
Bens Imóveis em Andamento	85,498,626.23	66,436,338.34	28.69%	45.62%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(316.51)	(56,433.64)	-	-
Total	187,433,563.50	264,376,895.77	-29.10%	100%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2026

Os bens imóveis representam 89,81% do ativo imobilizado da Universidade, conforme demonstrado na Tabela 02. No encerramento do 2º trimestre de 2026, o grupo totalizou R\$ 187.433.563,50 e permaneceu composto, principalmente, por bens de uso especial e bens imóveis em andamento.

Os bens de uso especial totalizaram R\$ 101.935.253,78, correspondendo a 54,38% dos bens imóveis e apresentando redução de 48,52% em relação a 2025. Os bens imóveis em andamento somaram R\$ 85.498.626,23, com participação de 45,62% e aumento de 28,69% no mesmo período comparativo.

A depreciação/amortização acumulada dos bens imóveis apresentou saldo de R\$ 316,51. Os valores detalhados constam na Tabela 04 e foram mantidos conforme os relatórios disponibilizados.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet

Distribuição Geográfica dos Imóveis utilizados pela UFSB			
Ite m	Código UFSB	Cidade	Descrição
1	CJA.01	Itabuna	Campus Jorge Amado - Ferradas
2	CJA.02	Ilhéus	Campus Jorge Amado - Área CEPLAC
3	CJA.03	Itabuna	Campus Jorge Amado - Terreno BR 415
4	CJA.04	Itabuna	Campus Jorge Amado - Terreno BR 415
5	CJA.05	Itabuna	Futuras instalações da Reitoria da UFSB
6	CSC.01	Porto Seguro	Campus Sosígenes Costa
7	CPF.01	Teixeira de Freitas	Campus Paulo Freire

8	CPF.02	Teixeira de Freitas	Campus Paulo Freire - Área Derba
9	ICC.01	Ilhéus	Lab. e Biblioteca compartilhada CEPLAC

Fonte: Patrimônio Imobiliário, DINFRA (2025)

Nota 03 – Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, como softwares, utilizados na manutenção das atividades públicas, são classificados como ativos intangíveis. Tais ativos são mensurados pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e de eventuais perdas por redução ao valor recuperável (impairment), quando aplicável.

No encerramento do 2º trimestre de 2026, o saldo de softwares com vida útil definida foi de R\$ 509.867,51, representando aumento de 6,92% em relação a 2025, quando o saldo era de R\$ 476.867,51.

Tabela 06 - Softwares – Composição

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	509,867.51	476,867.51	6.92%
Total	509,867.51	476,867.51	-

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2026

A UFSB ainda não registra amortização dos bens intangíveis. A inconsistência já foi apresentada ao setor responsável, com previsão de análise no contexto da implantação do SIADS, sistema desenvolvido pelo SERPRO para o controle patrimonial permanente e integração com o SIAFI.

Nota 04 - Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

O grupo de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo totalizou R\$ 12.982.974,22 no encerramento de junho de 2026, apresentando aumento de 16,70% em relação a 2025, quando o saldo foi de R\$ 11.125.168,96, conforme demonstrado na Tabela 07.

Pessoal a Pagar constitui o principal componente, com saldo de R\$ 12.732.272,24, participação de 98,07% e aumento de 35,55% em relação a 2025. Os benefícios previdenciários somaram R\$ 110.785,83, com participação de 0,85% e aumento de 27,93%, enquanto os encargos sociais a pagar totalizaram R\$ 139.916,15, representando 1,08% do grupo e redução de 91,50%.

A seguir, detalha-se a composição:

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
Pessoal a pagar	12,732,272.24	9,393,174.62	35.55%	98.07%
Benefícios Previdenciários	110,785.83	86,601.52	27.93%	0.85%
Encargos Sociais a pagar	139,916.15	1,645,392.82	-91.50%	1.08%
Total	12,982,974.22	11,125,168.96	16.70%	100%

Fonte: SIAFI 2026

Nota 05 - Fornecedores e Contas a Pagar

O grupo de fornecedores e contas a pagar a curto prazo apresentou, no encerramento de junho de 2026, saldo total de R\$ 9.001.135,11, representando aumento de 261,79% em relação a 2025, quando totalizou R\$ 2.487.911,00, conforme demonstrado na Tabela 08.

Dentre os principais credores, destaca-se:

- Fundação Escola Politécnica da Bahia, com R\$ 2.927.526,41, correspondente a 32,52% do total do grupo;
- Hayek Construtora Ltda., com R\$ 1.388.243,89, correspondente a 15,42%;
- Construtora LAM Ltda., com R\$ 841.375,14, correspondente a 9,35%.

A análise vertical evidencia concentração de 57,30% do saldo nos três principais fornecedores. Os demais valores estão distribuídos entre os demais credores relacionados na Tabela 08, sem que se atribuam causas não demonstradas pelos relatórios disponibilizados.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
4LINUX SOFTWARE E COMERCIO DE PROGRAMAS LTDA.	18,750.00	18,750.00	0.00%	0.21%
60.704.175 ARIVELTON PEREIRA DO AMARAL	4,796.00			0.05%
ATLANTICO TRANSPORTES LTDA	51,647.50	0.00		0.57%
AVI SERVICOS DE SEGURANCA LTDA	198,881.73	351,255.84	-43.38%	2.21%
BM SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	385,980.38	96,320.04	300.73%	4.29%
CHRISTIANNE BENATTI ROCHEBOIS	3,117.98	3,117.98	0.00%	0.03%
CLARO S.A.	4,493.29	4,094.89	9.73%	0.05%
COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA	112,387.06	92,669.11	21.28%	1.25%
CONCRETE HOUSE CONSTRUÇOES, COMERCIO E SERVICOS LTDA	391,228.74	308,518.14	26.81%	4.35%
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DA BAHIA	63.68	63.68	0.00%	0.00%
CONSTRUTORA LAM LTDA	841,375.14	0.00		9.35%
CONTRATE SERVICOS LTDA	440,160.64	440,160.64	0.00%	4.89%
CS CONSTRUÇOES E EMPREENDIMENTOS LTDA	0.03	0.03	0.00%	0.00%
DINASTIA VIAGENS E TURISMO LTDA	76,932.18	132,396.35	-41.89%	0.85%
DRIVE A INFORMATICA LTDA	394,064.82			4.38%
DSP BRINDES PERSONALIZADOS LTDA	3,156.00			0.04%
EMPRESA BAIANA DE AGUAS E SANEAMENTO SA	9,593.31	1,225.43	682.85%	0.11%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	29,966.69	29,966.69	0.00%	0.33%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	203.65	2,134.43	-90.46%	0.00%
EMPRESA MUNICIPAL DE AGUAS E SANEAMENTO SA	1,231.99	0.00		0.01%
FLASHLAB COMERCIO E SERVICOS LTDA	2,713.22			0.03%
FUNDAÇÃO ESCOLA POLITÉCNICA DA BAHIA	2,927,526.41	0.00		32.52%
GMC CONSTRUÇOES E ENGENHARIA LTDA	171,159.87	0.00		1.90%
GPBR PARTICIPAÇÕES LTDA.	10,322.70	0.00		0.11%
GUARDA REAL SERVICOS E CONSERVACAO EIRELI	3,049.33	3,049.33	0.00%	0.03%
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	1,388,243.89	0.00		15.42%
IMASTER SERVICOS LTDA	489,780.26	594,329.74	-17.59%	5.44%
JCA ENGENHARIA E ARQUITETURA LTDA	21,083.41	0.00		0.23%
KHRONOS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1,158.78	1,158.78	0.00%	0.01%
MARYLEIDE FONSECA ALMEIDA LTDA	3,850.74			0.04%
MAXSERV SERVICOS DE CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	62,317.75	62,317.75	0.00%	0.69%
MBM SEGURADORA SA	3,768.58	2,435.54	54.73%	0.04%
MULTCOM CONSTRUTORA LTDA	343,611.21	0.00		3.82%
MULTMAIS GESTAO E TECNOLOGIA LTDA	234,312.11	0.00		2.60%
NET-X PROVEDOR DE INTERNET LTDA	180.00	180.00	0.00%	0.00%
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	52,102.98	73,768.98	-29.37%	0.58%
P C P G DE JESUS	0.00	48,387.00	-100.00%	0.00%
POTENCIAL ENGENHARIA E INSTALACOES LTDA.	10,720.54	10,720.54	0.00%	0.12%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	111,367.95	108,069.48	3.05%	1.24%
SANTANA SERVICE EMPREENDIMENTOS LTDA	23,772.29	23,772.29	0.00%	0.26%
SERVICO FEDERAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS (SERPRO)	19,988.04	37,099.90	-46.12%	0.22%
SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	4,869.32	10,004.95	-51.33%	0.05%
SOFT PRO TECNOLOGIA LTDA	605.85	0.00		0.01%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	66,418.64	0.00		0.74%
TELEFONICA BRASIL S.A.	385.76			0.00%
TERCEIRIZE SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	27,485.92	27,485.92	0.00%	0.31%
TREDE CENTER COMMERCE LTDA	47,851.20			0.53%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	4,378.06	4,378.06	0.00%	0.05%
WASH AIR ENGENHARIA LTDA	79.49	79.49	0.00%	0.00%
Total	9,001,135.11	2,487,911.00	261.79%	100.00%

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2026

Nota 06 - Demais Obrigações a Curto Prazo

As demais obrigações a curto prazo somaram R\$ 82.387.073,80 ao final de junho de 2026, apresentando redução de 23,53% em relação a 2025, quando o saldo era de R\$ 107.732.397,97, conforme apresentado na Tabela 09.

A conta Transferências Financeiras a Comprovar - TED totalizou R\$ 75.173.010,44, equivalente a 91,24% do grupo, e apresentou redução de 27,00% em relação a 2025. A conta Retenção de Tributos e Ingressos Extraorçamentários somou R\$ 4.855.816,59, com participação de 5,89%.

As retenções de empréstimos e financiamentos totalizaram R\$ 878.456,35, correspondendo a 1,07% do grupo e apresentando aumento de 10,63%. O ISS a recolher somou R\$ 236.558,63, com participação de 0,29% e aumento de 110,00%. Os demais componentes possuem participação individual inferior a 1%.

Tabela 09 – Demais obrigações a curto prazo

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
PSSS - VENCIMENTOS E VANTAGENS	0.00	757,893.25	-100.00%	0.00%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	150,294.76	246,793.39	-39.10%	0.18%
IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	0.00	1,711,264.04	-100.00%	0.00%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	395,115.65	599,962.79	-34.14%	0.48%
ISS	236,558.63	112,646.58	110.00%	0.29%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	8,687.23	6,691.77	29.82%	0.01%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	7,969.04	4,512.47	76.60%	0.01%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	878,456.35	794,017.10	10.63%	1.07%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	3,724.15	3,522.94	5.71%	0.00%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	152,617.36	120,780.85	26.36%	0.19%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	167,726.14	271,082.84	-38.13%	0.20%
RETENCAO DE TRIBUTOS/INGRESSOS EXT	4,855,816.59			5.89%
DEPOSITOS DE TERCEIROS	71,707.44			0.09%
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES	2,012.35	2,012.35	0.00%	0.00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	69,189.46	1,512.07	4475.81%	0.08%
DIARIAS A PAGAR	2,097.42	2,851.12	-26.44%	0.00%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	167,109.00	104,148.72	60.45%	0.20%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADOR	0.00	0.00	#DIV/0!	0.00%
GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTOR	44,981.79	17,466.00	157.54%	0.05%
ORDENS BANCARIAS CANCELADAS	0.00	0.00	#DIV/0!	0.00%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	75,173,010.44	102,975,239.69	-27.00%	91.24%
Total	82,387,073.80	107,732,397.97	-23.53%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

A análise vertical confirma a predominância das Transferências Financeiras a Comprovar - TED na composição das demais obrigações a curto prazo. A análise horizontal evidencia redução do saldo total do grupo em comparação com 2025.

Nota 07 - Obrigações Contratuais

As obrigações contratuais são classificadas como atos potenciais passivos, pois correspondem às parcelas de contratos em execução no exercício corrente, bem como àquelas cuja continuidade está prevista para os exercícios subsequentes. Esses contratos abrangem despesas relacionadas a obras, reformas, fornecimento de bens, prestação de serviços e demais encargos destinados à manutenção das atividades institucionais da Universidade Federal do Sul da Bahia.

No encerramento de junho de 2026, o total de obrigações contratuais alcançou R\$ 206.712.387,43, representando aumento de 3,79% em relação a 2025, quando totalizou R\$ 199.169.918,13. A natureza contratual de serviços somou R\$ 199.821.448,54, equivalente a 96,67% do total, com aumento de 3,92% no período comparativo.

Os contratos de fornecimento de bens totalizaram R\$ 6.746.539,66, sem variação em relação a 2025 e com participação de 3,26%. Os aluguéis somaram R\$ 118.838,51, também sem variação, representando 0,06% do total. Os contratos de seguros permaneceram em R\$ 25.560,72, com participação de 0,01%.

Tabela 10 - Composição das Obrigações Contratuais

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	118,838.51	118,838.51	0.00%	0.06%
Fornecimento de Bens	6,746,539.66	6,746,539.66	0.00%	3.26%
Seguros	25,560.72	25,560.72	0.00%	0.01%
Serviços	199,821,448.54	192,278,979.24	3.92%	96.67%
Total	206,712,387.43	199,169,918.13	3.79%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2026

A composição das obrigações contratuais permanece concentrada em serviços, que representam 96,67% do total, conforme a análise vertical da Tabela 10.

Os seis contratados individualmente destacados na Tabela 11 concentraram R\$ 126.643.494,17, o que equivale a 61,27% das obrigações contratuais. As maiores participações foram de Soluções Serviços Terceirizados Ltda. (16,49%), AVI Serviços de Segurança Ltda. (13,85%) e Hayek Construtora Ltda. (10,05%).

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

Descrição	JUN/2026	2025	AH (%)	AV (%)
CS CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA	16,769,313.88	16,769,313.88	0.00%	8.11%
HOMINUS GESTÃO E TECNOLOGIA LTDA	16,265,509.45	16,265,509.45	0.00%	7.87%
CONSTRUTORA LAM LTDA	10,120,615.08	14,191,110.72	-28.68%	4.90%
AVI SERVIÇOS DE SEGURANÇA LTDA	28,630,241.31	29,761,759.08	-3.80%	13.85%
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	34,088,937.19	35,376,486.38	-3.64%	16.49%
HAYEK CONSTRUTORA LTDA	20,768,877.26	2,921,626.79	610.87%	10.05%
Demais Obrigações Contratuais	80,068,893.26	83,884,111.83	-4.55%	38.73%
Total	206,712,387.43	199,169,918.13	3.79%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial 2026

4.2 Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP)

De acordo com o art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações no patrimônio público, sejam elas resultantes ou independentes da execução orçamentária, e apresenta o resultado patrimonial do exercício.

O DVP permite analisar como as políticas públicas adotadas influenciaram as variações patrimoniais, demonstrando o impacto das ações administrativas na gestão do patrimônio público e no atendimento às demandas da sociedade.

Nota 08 - Resultado Patrimonial do Exercício

De acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações no patrimônio da entidade, resultantes ou não da execução orçamentária, permitindo a análise do impacto das ações administrativas sobre a situação patrimonial da Universidade.

No encerramento do 2º trimestre de 2026, o resultado patrimonial foi superavitário em R\$ 55.270.058,09, ante R\$ 2.293.566,00 no mesmo período de 2025.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) totalizaram R\$ 179.966.289,38, com crescimento de 90,42% em relação a 2025, quando somaram R\$ 94.510.049,60.

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) somaram R\$ 124.696.231,29, apresentando aumento de 35,22% em relação ao mesmo período de 2025, quando totalizaram R\$ 92.216.483,60.

Como o crescimento das VPA foi superior ao das VPD, o superávit patrimonial aumentou 2.309,79% no comparativo entre os períodos, conforme demonstrado na Tabela 12.

Tabela 12 - VPA x VPD

Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	179.966.289,38	94.510.049,60	90,42%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	124.696.231,29	92.216.483,60	35,22%
Total	55.270.058,09	2.293.566,00	2309,79%

Fonte: SIAFI 2026

Nota 09 - Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) totalizaram R\$ 179.966.289,38 ao final de junho de 2026, representando crescimento de 90,42% em relação ao mesmo período de 2025, quando somaram R\$ 94.510.049,60.

As transferências e delegações recebidas constituíram o principal grupo das VPA, totalizando R\$ 124.690.137,83 e representando 69,29% do total. As transferências intragovernamentais somaram R\$ 123.678.241,95, com aumento de 36,83% e participação de 68,72%.

O grupo de valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos totalizou R\$ 54.559.119,66, equivalente a 30,32% das VPA. Nesse grupo, os ganhos com desincorporação de passivos somaram R\$ 54.321.583,13, com aumento de 1.393,69%

em relação a 2025. A exploração de bens, direitos e prestação de serviços totalizou R\$ 681.902,30, com crescimento de 150,53%.

A análise vertical demonstra que transferências e delegações recebidas e valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos concentraram 99,61% das VPA do período. Os demais grupos apresentaram participação residual.

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Detalhadas

Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	681,902.30	272,179.83		0.38%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	681,902.30	272,179.83	150.53%	0.38%
Transferências e Delegações Recebidas	124,690,137.83	90,390,893.91		69.29%
Transferências Intragovernamentais	123,678,241.95	90,390,893.91	36.83%	68.72%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1,011,895.88	-		0.56%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	54,559,119.66	3,786,753.95		30.32%
Reavaliação de Ativos	-	-		0.00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	237,536.53	150,011.96	58.35%	0.13%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	54,321,583.13	3,636,741.99	1393.69%	30.18%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	35,129.59	60,221.91		0.02%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	35,129.59	60,221.91	-41.67%	0.02%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	179,966,289.38	94,510,049.60	90.42%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

Nota 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) totalizaram R\$ 124.696.231,29 no encerramento de junho de 2026, representando aumento de 35,22% em relação ao mesmo período de 2025, quando alcançaram R\$ 92.216.483,60.

Pessoal e encargos totalizaram R\$ 77.148.959,11, correspondendo a 61,87% das VPD. A remuneração a pessoal somou R\$ 61.392.100,51, com aumento de 14,77% e participação de 49,23%; os encargos patronais totalizaram R\$ 10.216.940,72, com aumento de 18,91%; e os benefícios a pessoal alcançaram R\$ 5.539.917,88, com crescimento de 34,50%.

O uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizou R\$ 14.363.139,98, equivalente a 11,52% das VPD. A subconta de serviços somou R\$ 14.189.385,96 e apresentou aumento de 42,69% em relação a 2025.

A desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos totalizou R\$ 26.604.585,77, com participação de 21,34%, sendo R\$ 26.519.353,88 referentes à

incorporação de passivos. Outras VPD somaram R\$ 4.252.596,96, correspondendo a 3,41% do total.

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Detalhadas

Descrição	JUN/2026	JUN/2025	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	77,148,959.11	66,203,398.55		61.87%
Remuneração a Pessoal	61,392,100.51	53,492,632.69	14.77%	49.23%
Encargos Patronais	10,216,940.72	8,591,998.68	18.91%	8.19%
Benefícios a Pessoal	5,539,917.88	4,118,767.18	34.50%	4.44%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1,835,858.09	1,508,538.34		1.47%
Aposentadorias e Reformas	1,024,911.66	764,705.26	34.03%	0.82%
Pensões	194,895.12	187,533.73	3.93%	0.16%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	616,051.31	556,299.35	10.74%	0.49%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14,363,139.98	10,009,102.77		11.52%
Uso de Material de Consumo	173,437.84	50,319.05	244.68%	0.14%
Serviços	14,189,385.96	9,944,294.30	42.69%	11.38%
Depreciação, Amortização e Exaustão	316.18	14,489.42	-97.82%	0.00%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4,334.64	29,034.36		0.00%
Juros e Encargos de Mora	4,334.64	29,034.36	-85.07%	0.00%
Transferências e Delegações Concedidas	469,550.35	325,101.52		0.38%
Transferências Intragovernamentais	424,133.04	295,881.34	43.35%	0.34%
Transferências a Instituições Privadas	30,054.67	29,220.18	2.86%	0.02%
Transferências ao Exterior	15,362.64	-		0.01%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	26,604,585.77	10,514,386.08		21.34%
Incorporação de Passivos	26,519,353.88	10,514,386.08	152.22%	21.27%
Desincorporação de Ativos	85,231.89	-		0.07%
Tributárias	17,206.39	207.47		0.01%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3,133.01	103.03	2940.87%	0.00%
Contribuições	14,073.38	104.44	13375.09%	0.01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4,252,596.96	3,626,714.51		3.41%
Incentivos	4,118,020.84	3,612,242.10	14.00%	3.30%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	134,576.12	14,472.41	829.88%	0.11%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	124,696,231.29	92,216,483.60	35.22%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Segundo o artigo 102 da Lei 4320/64, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Tabela 15 - Receitas e Despesas por Categoria Econômica

Descrição	2026
RECEITAS CORRENTES	670,648.08
RECEITAS DE CAPITAL	0.00
TOTAL DAS RECEITAS	670,648.08
DESPESAS CORRENTES	167,248,795.99
DESPESAS DE CAPITAL	32,543,199.11
TOTAL DAS DESPESAS	199,791,995.10

Fonte: SIAFI 2026

A Tabela 15 apresenta as receitas diretamente arrecadadas e as despesas orçamentárias da UFSB no 2º trimestre de 2026. As receitas realizadas totalizaram R\$ 670.648,08, enquanto as despesas orçamentárias alcançaram R\$ 199.791.995,10. A diferença entre esses valores resultou em déficit orçamentário de R\$ 199.121.347,02 no demonstrativo do órgão.

As despesas correntes totalizaram R\$ 167.248.795,99, representando 83,71% das despesas orçamentárias. As despesas de capital somaram R\$ 32.543.199,11, correspondendo a 16,29% do total.

Resultado Orçamentário: o déficit de R\$ 199.121.347,02 decorre do confronto entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas apresentadas no Balanço Orçamentário. Os repasses financeiros recebidos de outros órgãos não integram a receita orçamentária própria demonstrada nessa tabela.

Nota 11 - Receitas Orçamentárias

As receitas correntes apresentaram previsão inicial e atualizada de R\$ 721.572,00 e realização de R\$ 670.648,08, equivalente a 92,94% da previsão atualizada. Não houve registro de receitas de capital no período.

Tabela 16 - Receitas Realizadas – Categoria Econômica

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	721,572.00	721,572.00	670,648.08	(50,923.92)
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	721,572.00	721,572.00	670,648.08	(50,923.92)

Fonte: SIAFI 2026

A composição das receitas correntes demonstra que a receita de serviços totalizou R\$ 644.388,22, representando 96,08% do total realizado, enquanto a receita patrimonial somou R\$ 26.259,86,

correspondente a 3,92%.

Tabela 17 - Composição das Receitas Correntes

Descrição	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receitas de Patrimonial	-	-	26,259.86	26,259.86
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	26,259.86	26,259.86
Receitas de Serviços	721,572.00	721,572.00	644,388.22	(77,183.78)
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	721,572.00	721,572.00	644,388.22	(77,183.78)
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	721,572.00	721,572.00	670,648.08	(50,923.92)

Fonte: SIAFI 2026

Nota 12 - Despesas Orçamentárias E Restos A Pagar

Tabela 18 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

Descrição	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	173.611.424.00	194.017.411.00	167.248.795.99	95.982.301.14	79.344.072.03	26.768.615.01
Pessoal e Encargos Sociais	139.332.973.00	149.534.160.00	138.515.764.23	72.477.371.75	60.534.692.62	11.018.395.77
Outras Despesas Correntes	34.278.451.00	44.483.251.00	28.733.031.76	23.504.929.39	18.809.379.41	15.750.219.24
DESPESAS DE CAPITAL	2.409.215.00	1.255.000.00	32.543.199.11	19.454.044.58	16.036.103.96	(31.288.199.11)
Investimentos	2.409.215.00	1.255.000.00	32.543.199.11	19.454.044.58	16.036.103.96	(31.288.199.11)
TOTAL	176.020.639.00	195.272.411.00	199.791.995.10	115.436.345.72	95.380.175.99	(4.519.584.10)

Fonte: SIAFI 2026

A dotação inicial totalizou R\$ 176.020.639,00 e a dotação atualizada alcançou R\$ 195.272.411,00. As despesas empenhadas somaram R\$ 199.791.995,10, equivalentes a 102,31% da dotação atualizada, resultando em saldo de dotação negativo de R\$ 4.519.584,10.

As despesas liquidadas totalizaram R\$ 115.436.345,72 e as despesas pagas somaram R\$ 95.380.175,99. Esses valores correspondem, respectivamente, às etapas de liquidação e pagamento da execução demonstrada na Tabela 18.

As despesas correntes empenhadas totalizaram R\$ 167.248.795,99, equivalentes a 86,20% da dotação atualizada desse grupo. As despesas de capital empenhadas somaram R\$ 32.543.199,11, diante de dotação atualizada de R\$ 1.255.000,00, gerando saldo negativo de R\$ 31.288.199,11 no grupo.

Tabela 19 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica e Grupo de Despesa

Descrição	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	353.365.70	3.047.106.07	2.692.847.54	1.648.232.33	-	1.752.239.44
Pessoal e Encargos Sociais	4.378.06	-	-	-	-	4.378.06
Outras Despesas Correntes	348.987.64	3.047.106.07	2.692.847.54	1.648.232.33	-	1.747.861.38
DESPESAS DE CAPITAL	238.614.79	5.015.311.20	4.708.956.49	4.287.693.27	-	966.232.72
Investimentos	238.614.79	5.015.311.20	4.708.956.49	4.287.693.27	-	966.232.72
TOTAL	591.980.49	8.062.417.27	7.401.804.03	5.935.925.60	-	2.718.472.16

Fonte: SIAFI 2026

A Tabela 19 apresenta os restos a pagar não processados, que são empenhos inscritos sem liquidação até o encerramento do exercício.

Os restos a pagar não processados apresentaram saldo inicial de R\$ 8.654.397,76, composto por R\$ 591.980,49 de exercícios anteriores e R\$ 8.062.417,27 inscritos em 31 de dezembro de 2025. No período, R\$ 7.401.804,03 foram liquidados e R\$ 5.935.925,60 foram pagos, restando saldo de R\$ 2.718.472,16.

Tabela 20 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Descrição	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.130,67	16.505.721,00	15.675.695,99	65.834,41	777.321,27
Pessoal e Encargos Sociais	-	12.610.866,24	12.610.866,24	-	-
Outras Despesas Correntes	13.130,67	3.894.854,76	3.064.829,75	65.834,41	777.321,27
DESPESAS DE CAPITAL	-	146.099,36	137.677,24	8.422,12	0,00
Investimentos	-	146.099,36	137.677,24	8.422,12	0,00
TOTAL	13.130,67	16.651.820,36	15.813.373,23	74.256,53	777.321,27

Fonte: SIAFI 2026

A Tabela 20 apresenta os restos a pagar processados e não processados que já foram liquidados, ou seja, os valores reconhecidos como despesa pela administração e pendentes de pagamento ou já pagos.

Os restos a pagar processados e os não processados liquidados apresentaram saldo inicial de R\$ 16.664.951,03, composto por R\$ 13.130,67 de exercícios anteriores e R\$ 16.651.820,36 inscritos em 31 de dezembro de 2025. Foram pagos R\$ 15.813.373,23 e cancelados R\$ 74.256,53, permanecendo saldo de R\$ 777.321,27.

4.4 BALANÇO FINANCEIRO

Nota 13 – Ingressos

Tabela 21 – Ingressos

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	670.648,08	263.240,49	154.77%	0.26%
Transferências Financeiras Recebidas	123.678.241,95	90.390.893,91	36.83%	48.46%
Recebimentos Extraorçamentários	119.462.317,46	82.511.340,82	44.78%	46.81%
Saldo do Exercício Anterior	11.384.840,12	8.945.339,35	27.27%	4.46%
TOTAL DAS RECEITAS	255.196.047,61	182.110.814,57	40.13%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

No 2º trimestre de 2026, os ingressos totais da UFSB alcançaram R\$ 255.196.047,61, representando crescimento de 40,13% em relação ao mesmo período de 2025, quando totalizaram R\$ 182.110.814,57. As transferências financeiras recebidas somaram R\$ 123.678.241,95, com aumento de 36,83% e participação de 48,46% no total.

Os recebimentos extraorçamentários totalizaram R\$ 119.462.317,46, correspondendo a 46,81% dos ingressos e apresentando aumento de 44,78%. O saldo do exercício anterior foi de R\$ 11.384.840,12, com participação de 4,46%, e as receitas orçamentárias somaram R\$ 670.648,08, equivalentes a 0,26% do total.

Nota 14 – Dispêndios

Tabela 22 – Dispêndios

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	199,791,995.10	152,965,805.77	30.61%	78.29%
Transferências Financeiras Concedidas	404,074.53	298,974.59	35.15%	0.16%
Pagamentos Extraorçamentários	31,818,432.06	16,907,071.63	88.20%	12.47%
Saldo para o Exercício Seguinte	23,181,545.92	11,938,962.58	94.17%	9.08%
TOTAL DAS DESPESAS	255,196,047.61	182,110,814.57	40.13%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

Os dispêndios totalizaram R\$ 255.196.047,61, igualando-se ao montante dos ingressos. As despesas orçamentárias somaram R\$ 199.791.995,10, correspondendo a 78,29% do total e apresentando crescimento de 30,61% em relação a 2025.

Os pagamentos extraorçamentários totalizaram R\$ 31.818.432,06, com aumento de 88,20% e participação de 12,47%. O saldo para o exercício seguinte alcançou R\$ 23.181.545,92, equivalente a 9,08% dos dispêndios e 94,17% superior ao período comparativo. As transferências financeiras concedidas somaram R\$ 404.074,53, com participação de 0,16%.

Tabela 23 - Pagamentos Extraorçamentários

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15,813,373.23	13,336,065.09	18.58%	49.70%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5,935,925.60	3,486,815.07	70.24%	18.66%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10,049,074.72	84,191.47	11835.98%	31.58%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	20,058.51	-	-	0.06%
TOTAL DAS DESPESAS	31,818,432.06	16,907,071.63	88.20%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

Os pagamentos extraorçamentários realizados no 2º trimestre de 2026 totalizaram R\$ 31.818.432,06, apresentando aumento de 88,20% em relação a 2025. O pagamento de restos a pagar

processados somou R\$ 15.813.373,23, correspondendo a 49,70% do total e aumentando 18,58%.

Os pagamentos de restos a pagar não processados totalizaram R\$ 5.935.925,60, com participação de 18,66% e aumento de 70,24%. Os depósitos restituíveis e valores vinculados somaram R\$ 10.049.074,72, correspondendo a 31,58% do total. Outros pagamentos extraorçamentários totalizaram R\$ 20.058,51, equivalentes a 0,06%.

4.5 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi positiva em R\$ 11.796.705,80 no 2º trimestre de 2026, ante R\$ 2.993.623,23 no mesmo período de 2025, representando aumento de 294,06%. O fluxo das atividades operacionais foi positivo em R\$ 32.258.180,27, enquanto as atividades de investimento consumiram R\$ 20.461.474,47. Não houve movimentação nas atividades de financiamento.

Tabela 24 - Resultado Financeiro

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32,258,180.27	12,332,032.70	161.58%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(20,461,474.47)	(9,338,409.47)	119.11%	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11,796,705.80	2,993,623.23	294.06%	-

Fonte: SIAFI 2026

Nota 15 - Atividades Operacionais

Os fluxos de caixa das atividades operacionais encerraram o 2º trimestre de 2026 com saldo positivo de R\$ 32.258.180,27, crescimento de 161,58% em relação a 2025. Os ingressos operacionais totalizaram R\$ 139.399.388,38, com aumento de 53,48%, destacando-se as transferências financeiras recebidas, de R\$ 123.678.241,95, equivalentes a 88,72% dos ingressos.

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	139,399,388.38	90,824,136.00	53.48%	100.00%
Receita Patrimonial	26,259.86	20,858.49	25.90%	0.02%
Receita de Serviços	644,388.22	242,382.00	165.86%	0.46%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-		0.00%
Outros Ingressos Operacionais	138,728,740.30	90,560,895.51	53.19%	99.52%
Ingressos Extraorçamentários	15,004,114.54	97,747.10	15249.93%	10.76%
Transferências Financeiras Recebidas	123,678,241.95	90,390,893.91	36.83%	88.72%
Arrecadação de Outra Unidade	46,383.81	69,161.25	-32.93%	0.03%
Demais Recebimentos	-	3,093.25		0.00%
DESEMBOLSOS	(107,141,208.11)	(78,492,103.30)		100.00%
Pessoal e Demais Despesas	(85,560,593.00)	(71,443,368.97)	19.76%	79.86%
Administração	-	-		0.00%
Previdência Social	(1,185,911.30)	(880,265.89)	34.72%	1.11%
Educação	(84,296,687.26)	(69,705,182.28)	20.93%	78.68%
Direitos da Cidadania	(77,994.44)	(500,000.00)	-84.40%	0.07%
Urbanismo	-	-		0.00%
Ciência e Tecnologia	-	(357,920.80)		0.00%
Agricultura	-	-		0.00%
Transferências Concedidas	(11,107,407.35)	(6,665,568.27)	66.64%	10.37%
Intragovernamentais	(11,061,990.04)	(6,636,348.09)	66.69%	10.32%
Outras Transferências Concedidas	(45,417.31)	(29,220.18)	55.43%	0.04%
Outros Desembolsos Operacionais	(10,473,207.76)	(383,166.06)	2633.33%	9.78%
Dispêndios Extraorçamentários	(10,049,074.72)	(84,191.47)	11835.98%	9.38%
Transferências Financeiras Concedidas	(404,074.53)	(298,974.59)	35.15%	0.38%
Demais Pagamentos	(20,058.51)	-		0.02%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32,258,180.27	12,332,032.70	161.58%	-

Fonte: SIAFI 2026

Nota 16 - Atividades Investimento

As atividades de investimento apresentaram fluxo de caixa negativo de R\$ 20.461.474,47 no 2º trimestre de 2026, representando aumento de 119,11% no volume de desembolsos em relação a 2025. A aquisição de ativo não circulante totalizou R\$ 20.461.474,47, com crescimento de 122,48%. Não houve outros desembolsos de investimento em 2026, enquanto em 2025 esse item totalizou R\$ 141.462,61.

Tabela 26 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Descrição	2026	2025	AH (%)	AV (%)
DESEMBOLSOS	(20,461,474.47)	(9,338,409.47)		
Aquisição de Ativo Não Circulante	(20,461,474.47)	(9,196,946.86)	122.48%	100.00%
Outros Desembolsos de Investimentos	-	(141,462.61)		0.00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(20,461,474.47)	(9,338,409.47)	119.11%	100.00%

Fonte: SIAFI 2026

A UFSB não possui Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda estrangeira, sendo assim, o total apresentado na tabela acima se refere a Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda nacional.