



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA  
Pró-Reitoria de Administração  
Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças  
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

## **INFORMAÇÕES FINANCEIRAS, ORÇAMENTÁRIAS, CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS PARA O RELATÓRIO DE GESTÃO 2020**

**Barreiras-BA, 2021**



## SUMÁRIO

<b>1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Demonstrações contábeis e notas explicativas .....</b>	<b>3</b>
<b>3. BALANÇO PATRIMONIAL .....</b>	<b>3</b>
3.2 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial.....	3
3.3 NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante.....	4
3.4 Caixa e Equivalentes a Caixa e Estoques.....	4
3.5 NOTA 1.1– Imobilizado .....	5
3.6 NOTA 1.2 – Bens Móveis.....	5
3.7 NOTA 1.3 – Bens Imóveis.....	6
3.8 NOTA 2 – Patrimônio Líquido .....	7
3.9 NOTA 2.1 – Variações Patrimoniais – Composição.....	7
3.10 NOTA 2.2 – Fornecedores e Contas a Pagar .....	9
<b>4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....</b>	<b>9</b>
4.1 Notas explicativas ao Balanço Orçamentário .....	9
4.2 NOTA 3 – Receitas Correntes.....	9
4.3 NOTA 4 – Despesas Orçamentárias .....	11
4.4 NOTA 4.1 – Despesas Orçamentárias – Covid-19 .....	12
4.5 NOTA 4.2 – Movimentações Orçamentárias .....	13
4.6 NOTA 4.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados .....	14
<b>5. BALANÇO FINANCEIRO .....</b>	<b>16</b>
5.1 Notas Explicativas ao Balanço Financeiro.....	16
5.2 NOTA 05 – Dos Ingressos/Dispêndios.....	16
<b>6. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA.....</b>	<b>18</b>
6.1 Notas Explicativas à Demonstração do Fluxo de Caixa.....	18
6.2 NOTA 06 – Ingressos.....	18
6.3 NOTA 07 – Desembolsos.....	19
<b>7. INFORMAÇÕES DA COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS .....</b>	<b>19</b>



## BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da UFOB são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11; as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10); as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, 2019; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI.

### 1. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2020 constarão nos anexos, e serão apresentadas conforme a ordem a seguir.

- I – Balanço Patrimonial
- II – Balanço Financeiro
- III – Balanço Orçamentário
- IV – Demonstração dos Fluxos de Caixa
- V – Demonstrações das Variações Patrimoniais

As notas explicativas oferecem descrições narrativas ou detalhamentos, e contêm informação adicional em relação àquela apresentada nas demonstrações contábeis, tendo como fontes o SIAFI e relatórios extraídos do Tesouro Gerencial, este último sendo útil para demonstrar as composições, cujas análises não são possíveis somente através dos demonstrativos contábeis. (MCASP 8ª Edição - <https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/manual-de-contabilidade-aplicada-ao-setor-publico-mcasp/2019/26>)

As composições em percentuais estão demonstradas por análise vertical (AV%), cuja função é comparar cada elemento em relação ao total do conjunto; e análise horizontal (AH%), demonstrando a comparação que ocorre entre os mesmos elementos, porém em exercícios diferentes.

Tanto as tabelas quanto os gráficos apresentam os itens mais relevantes das demonstrações contábeis.

### 2. BALANÇO PATRIMONIAL

#### 2.2 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

A seguir são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo.



## 2.3 NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante

Ativo Circulante são os que estiverem disponíveis para realização imediata, bem como a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Já o Não Circulante são os bens e direitos que não podem ser convertidos em capital no curto prazo. São ativos que permanecem por muito tempo no balanço patrimonial.

## 2.4 Caixa e Equivalentes a Caixa e Estoques

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 31/12/2020 o item mais representativo desse grupo foi “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentando um saldo aproximado de R\$ 6 milhões.

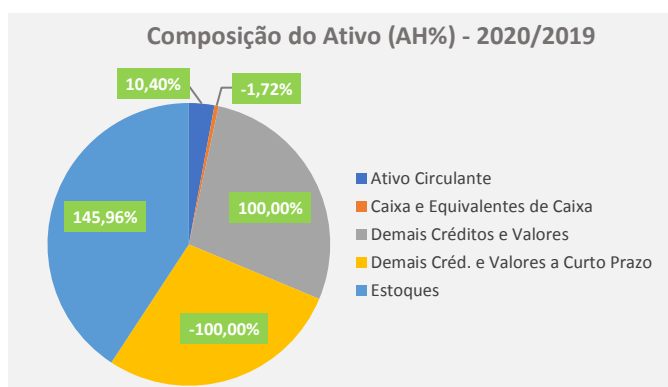
O valor de R\$ 86.791,48 refere-se a adiantamentos de remuneração concedidos a pessoal e rendimento de aplicação financeira de recurso de convênio.

Os Estoques da UFOB, cujo valor encerrado em 2020 de R\$ 1.222.279,60, são materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados nas diversas atividades e programas desenvolvidos.

Tabela 01 - Ativo Circulante - Composição  
ESPECIFICAÇÃO

	31/12/2020	31/12/2019
<i>Ativo Circulante</i>	7.472.468,45	6.768.311,35
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	6.163.397,37	6.271.201,46
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	86.791,48	-
<i>Demais Créditos e Valores</i>	86.791,48	-
<i>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</i>	-	161,03
<i>Estoques</i>	1.222.279,60	496.948,86

Fonte: SIAFI 2020





## 2.5 NOTA 1.1– Imobilizado

O item Imobilizado compreende os bens móveis e imóveis da UFOB, e são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição ou construção. Em 31/12/2020 a UFOB apresentou o saldo R\$ 129,30 milhões no Imobilizado, correspondendo a 91,71% do Ativo.

A conta “Bens Móveis” não tem sofrido depreciação por conta do processo de transferência dos bens da Unidade Gestora UFBA para a UFOB.

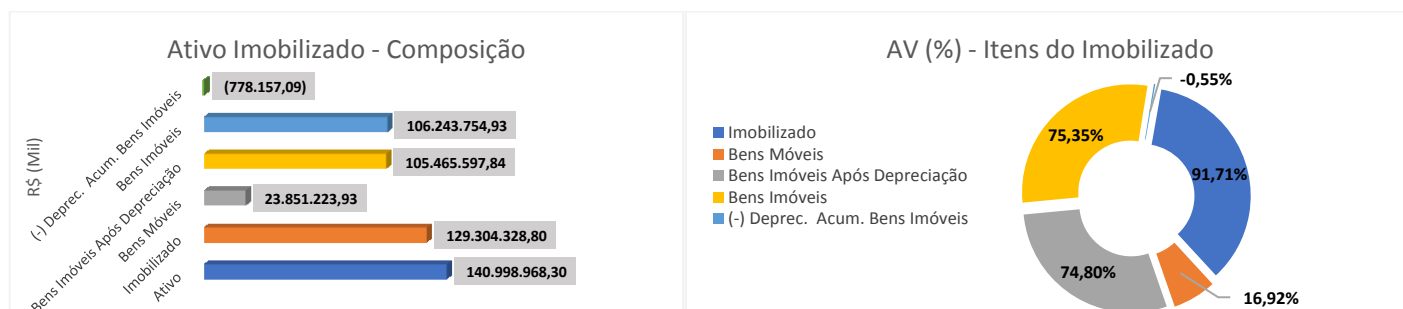
Imediatamente após a conclusão da transferência ser realizada no SIAFI, todos os ajustes contábeis necessários para que se reflita a realidade do patrimônio da UFOB serão inseridos.

O saldo dos Bens Imóveis, antes da depreciação, representa 75,35% do Ativo.

Tabela 02 - Ativo Imobilizado - Composição

	31/12/2020	R\$ Mil AV (%)
<b>ATIVO</b>	<b>140.998.968,30</b>	<b>100,00</b>
Imobilizado	129.304.328,80	91,71
Bens Móveis	23.851.223,93	16,92
Bens Imóveis Após Depreciação	105.465.597,84	74,80
Bens Imóveis	106.243.754,93	75,35
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-778.157,09	-0,55

Fonte: SIAFI 2020



## 2.6 NOTA 1.2 – Bens Móveis

Em 31/12/2020 o saldo dos Bens Móveis do Órgão totaliza, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 23,8 milhões, distribuídos em várias contas, conforme detalhado na Tabela 02.

Do total de bens móveis registrados no órgão, 49,51% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas.

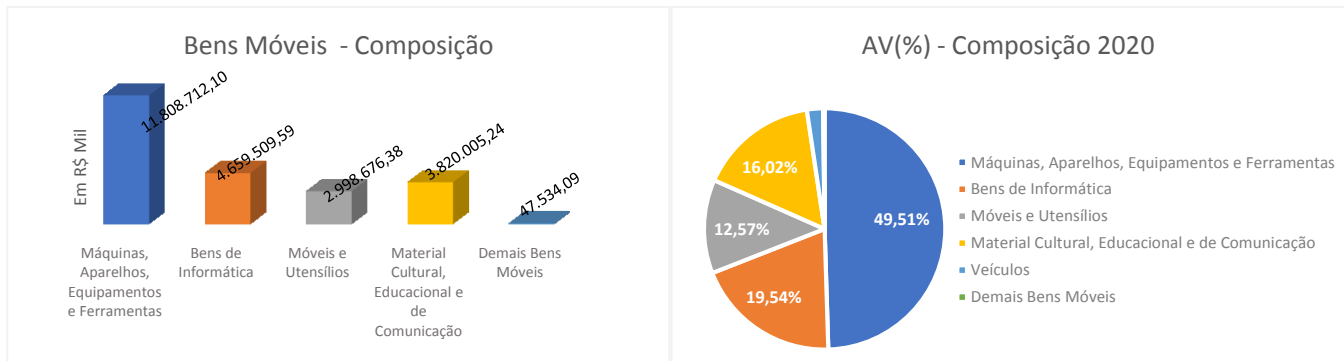


A classificação Móveis e Utensílios teve uma variação positiva de 69,54% em relação a 2019.

**Tabela 03 - Bens Móveis - Composição**

	<b>R\$ Mil</b>			
	<b>31/12/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
<i>Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas</i>	11.808.712,10	49,51	10.564.225,82	<b>11,78</b>
<i>Bens de Informática</i>	4.659.509,59	19,54	4.460.923,91	<b>4,45</b>
<i>Móveis e Utensílios</i>	2.998.676,38	12,57	1.768.749,36	<b>69,54</b>
<i>Material Cultural, Educacional e de Comunicação</i>	3.820.005,24	16,02	3.243.599,52	<b>17,77</b>
<i>Veículos</i>	516.786,53	2,17	516.786,53	<b>0,00</b>
<i>Bens Móveis em Andamento</i>	-	0,00	439.259,83	<b>-100,00</b>
<i>Demais Bens Móveis</i>	47.534,09	0,20	43.719,60	<b>8,72</b>
<b>Total</b>	<b>23.851.223,93</b>	<b>100,00</b>	<b>21.037.264,57</b>	<b>13,38</b>

Fonte: Tesouro Gerencial



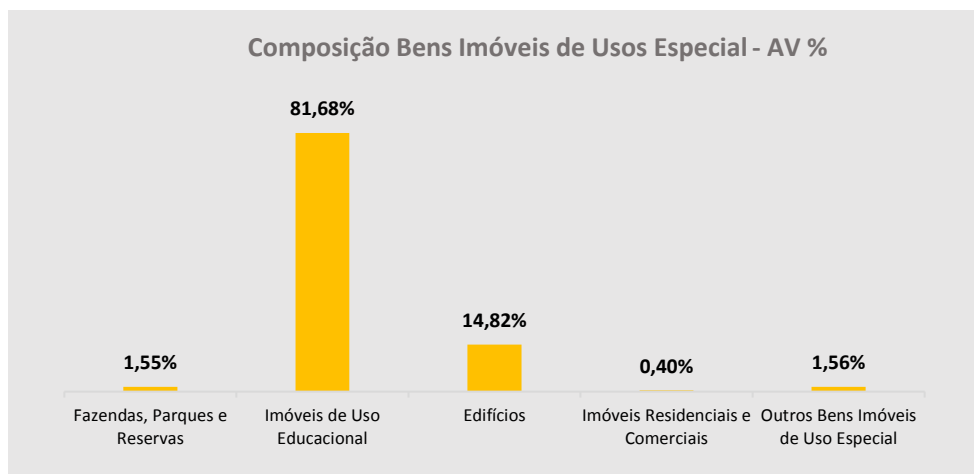
## 2.7 NOTA 1.3 – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFOB, sendo classificados como de “Uso Especial”, totalizaram aproximadamente R\$ 103,4 milhões, distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na Tabela 03.

Os de “Uso Educacional” equivale a 81,68% da composição, e os “Edifícios a 14,82%.

**Tabela 04 – Bens Imóveis – Composição**

	<b>R\$ Mil</b>	
<i>Descrição</i>	<b>DEZ/2020</b>	
<i>Fazendas, Parques e Reservas</i>	1.607.000,00	
<i>Imóveis de Uso Educacional</i>	84.506.382,43	
<i>Edifícios</i>	15.328.699,44	
<i>Imóveis Residenciais e Comerciais</i>	411.511,29	
<i>Outros Bens Imóveis de Uso Especial</i>	1.609.030,09	



Fonte: Tesouro Gerencial

## 2.8 NOTA 2 – Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido (PL) (ou Situação Patrimonial Líquida) é a diferença entre os ativos e passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, podendo sua situação positiva ou negativa.

No PL são segregados os resultados do exercício dos resultados dos exercícios anteriores. Esse resultado é decorrente da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), que evidencia o desempenho das atividades do setor público.

Tabela 05 - Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido

R\$ MIL

	31/12/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Resultado do Exercício	(4.584.411,04)	-3,67	(3.372.826,63)	35,92
Resultados de Exercícios Anteriores	129.378.477,75	103,67	132.464.565,53	-2,33
Ajustes de Exercícios Anteriores	(139,35)	0,00	286.738,85	-100,05
<b>Total do PL</b>	<b>124.793.927,36</b>	<b>100,00</b>	<b>129.378.477,75</b>	<b>-3,54</b>

Fonte: SIAFI 2020

## 2.9 NOTA 2.1 – Variações Patrimoniais – Composição

A tabela abaixo mostra as composições das variações aumentativas e diminutivas, especificamente, dos exercícios 2020 e 2019, para efeito das análises vertical e horizontal, ficando a verificação do “Resultados Acumulados” na Tabela 05.

Cabe salientar que as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado, e não devem ser confundidas com a receita e despesa orçamentária, as quais serão tratadas nas notas ao Balanço Orçamentário.



Observa-se as Transferências e Delegações Recebidas, ou seja, transferências financeiras para pagamento das despesas liquidadas, representam 95,54% das VPA.

A conta "Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo" representa 11,44% das VPDs, cabendo destacar que a conta "Serviços" representa a variação de maior relevância do grupo (11,08%), uma vez que se trata das despesas com manutenção e operação da UFOB.

As despesas com "Incentivos" no valor de R\$ 6.695.965,28 são referentes aos auxílios financeiros estudantis, representando 5,44% das VPDs.

Tabela 06 - Demonstração da Variações Patrimoniais - Composição

	31/12/2020	AV (%)	31/12/2019	R\$ Mil AH (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>118.236.962,96</b>	<b>100,00</b>	<b>123.844.671,63</b>	<b>-4,53</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	11.986,50	0,01	113.853,18	-89,47
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	11.986,50	0,01	113.853,18	-89,47
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>1.489,21</b>	<b>0,00</b>	<b>9.559,97</b>	<b>-84,42</b>
Juros e Encargos de Mora	212,92	0,00	943,40	-77,43
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.276,29	0,00	8.616,57	-85,19
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>112.967.027,64</b>	<b>95,54</b>	<b>116.777.518,05</b>	<b>-3,26</b>
Transferências Intragovernamentais	112.942.883,99	95,52	116.951.966,97	-3,43
Transferências Intergovernamentais	-	0,00	(175.301,20)	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	24.143,65	0,02	852,28	2732,83
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>4.928.656,33</b>	<b>4,17</b>	<b>6.761.786,55</b>	<b>-27,11</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.928.656,33	4,17	6.761.786,55	-27,11
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>327.803,28</b>	<b>0,28</b>	<b>181.953,88</b>	<b>80,16</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	327.803,28	0,28	181.953,88	80,16
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>123.185.840,01</b>	<b>100,00</b>	<b>127.217.498,26</b>	<b>-3,17</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>86.193.694,28</b>	<b>69,97</b>	<b>83.794.317,94</b>	<b>2,86</b>
Remuneração a Pessoal	70.313.118,80	57,08	68.295.659,07	2,95
Encargos Patronais	12.063.164,69	9,79	11.001.030,90	9,65
Benefícios a Pessoal	3.817.410,79	3,10	4.497.627,97	-15,12
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>1.189.396,22</b>	<b>0,97</b>	<b>472.665,10</b>	<b>151,64</b>
Aposentadorias e Reformas	543.749,39	0,44	452.228,35	20,24
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	645.646,83	0,52	20.436,75	3059,24
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>14.098.588,84</b>	<b>11,44</b>	<b>17.606.043,74</b>	<b>-19,92</b>
Uso de Material de Consumo	372.406,63	0,30	528.015,90	-29,47
Serviços	13.654.490,64	11,08	16.838.003,74	-18,91
Depreciação, Amortização e Exaustão	71.691,57	0,06	240.024,10	-70,13
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>31.373,21</b>	<b>0,03</b>	<b>81.087,56</b>	<b>-61,31</b>
Juros e Encargos de Mora	27.387,21	0,02	66.615,60	-58,89
Variações Monetárias e Cambiais	1.648,07	0,00	13.252,64	-87,56
Descontos Financeiros Concedidos	2.337,93	0,00	1.219,32	91,74
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>145.801,35</b>	<b>0,12</b>	<b>464.681,37</b>	<b>-68,62</b>
Transferências Intragovernamentais	122.304,52	0,10	432.729,79	-71,74
Transferências a Instituições Privadas	23.496,83	0,02	31.951,58	-26,46
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>14.765.614,66</b>	<b>11,99</b>	<b>18.247.124,07</b>	<b>-19,08</b>
Incorporação de Passivos	3.931.762,49	3,19	18.235.124,07	-78,44
Desincorporação de Ativos	10.833.852,17	8,79	12.000,00	90182,10
<b>Tributárias</b>	<b>44.201,18</b>	<b>0,04</b>	<b>59.928,81</b>	<b>-26,24</b>





Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	30.246,86	0,02	42.083,85	-28,13
Contribuições	13.954,32	0,01	17.844,96	-21,80
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>6.717.170,27</b>	<b>5,45</b>	<b>6.491.649,67</b>	<b>3,47</b>
Incentivos	6.695.965,28	5,44	6.365.774,66	5,19
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	21.204,99	0,02	125.875,01	-83,15
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(4.948.877,05)</b>	<b>-4,02</b>	<b>(3.372.826,63)</b>	<b>46,73</b>

Fonte: SIAFI 2020

## 2.10 NOTA 2.2 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo (MCASP 8ª edição).

Tabela 07 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição – Órgão

	R\$ Mil		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Curto Prazo	75.785,95	694.272,56	-89,08
Nacionais	75.785,95	694.272,56	-89,08

Fonte: Tesouro Gerencial

## 3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

### 4.1 Notas explicativas ao Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, previsto pela Lei nº 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e apresentam como resultado um *superávit* ou *déficit* orçamentário.

### 3.2 NOTA 3 – Receitas Correntes

As receitas apresentadas no Balanço Orçamentário referem-se às arrecadações realizadas por fonte própria, e exclusivamente correntes.

Em 31/12/2020 a arrecadação dessas receitas corresponde a 38,71% da Previsão Atualizada, conforme detalhado na Tabela 06. A arrecadação de maior relevância foi com “Outras Receitas Correntes”, especificamente envolvendo a conta “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos”, cujo percentual de 30,86% foi por recolhimento de seguradora pela perda total (sinistro) de veículo oficial envolvido em acidente. A receita com exploração do patrimônio imobiliário diz respeito aos aluguéis de espaços da UFOB (cantina e restaurante universitário), e representa 6,93% da Receita Corrente.

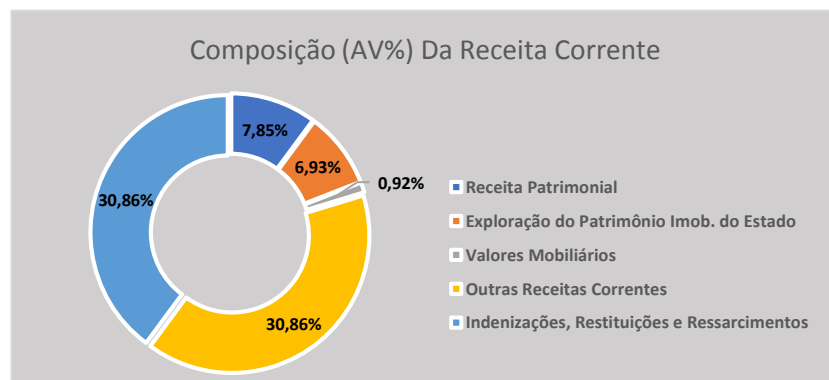
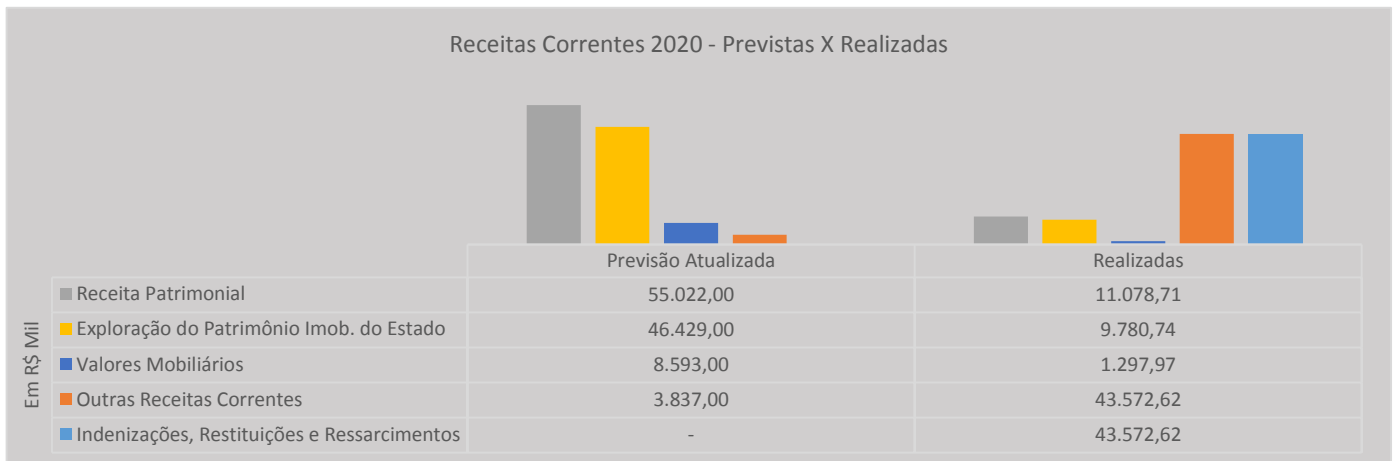


Tabela 08 - Receitas Correntes - Execução

R\$ Mil

	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Realizadas	AV(%)	Saldo
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>141.177,00</b>	<b>141.177,00</b>	<b>54.651,33</b>	<b>38,71</b>	<b>(86.525,67)</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>55.022,00</b>	<b>55.022,00</b>	<b>11.078,71</b>	<b>7,85</b>	<b>(43.943,29)</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	46.429,00	46.429,00	9.780,74	6,93	(36.648,26)
Valores Mobiliários	8.593,00	8.593,00	1.297,97	0,92	(7.295,03)
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>3.837,00</b>	<b>3.837,00</b>	<b>43.572,62</b>	<b>30,86</b>	<b>39.735,62</b>
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	43.572,62	30,86	43.572,62

Fonte: Tesouro Gerencial



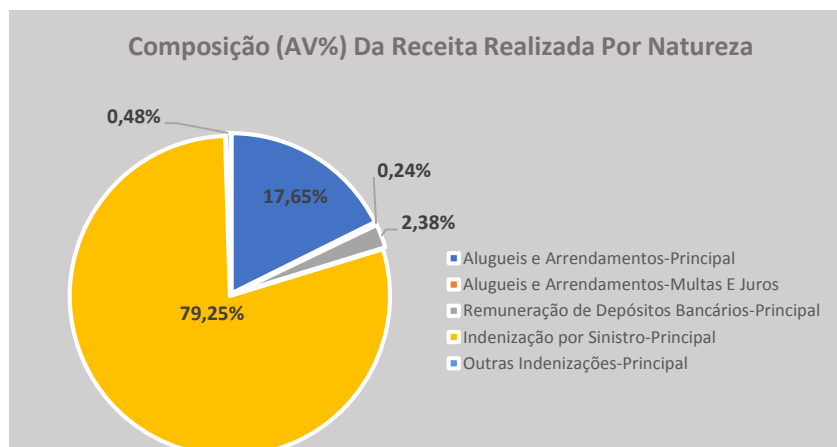
A receita com aluguéis dos espaços na UFOB representa 17,65% das receitas correntes arrecadadas; a arrecadação com sinistro de veículo representa 79,25% do total arrecadado.

Tabela 09- Receita Orçamentária - Arrecadação Por Natureza

R\$ Mil

Descrição	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Aluguéis e Arrendamentos-Principal	46.429,00	9.648,57
Aluguéis e Arrendamentos-Multas E Juros	-	132,17
Remuneração de Depósitos Bancários-Principal	8.593,00	1.297,97
Indenização por Sinistro-Principal	-	43.311,00
Outras Indenizações-Principal	-	261,62
<b>Total das Receitas</b>	<b>55.022,00</b>	<b>54.651,33</b>

Fonte: Tesouro Gerencial



### 3.3 NOTA 4 – Despesas Orçamentárias

Na tabela abaixo consta a despesa por elemento, cuja finalidade é identifica-las por objeto de gasto.

A análise está realizada informando os percentuais da liquidadas em relação ao total das empenhadas, bem como as pagas em relação as liquidadas.

No rol dos elementos das despesas obrigatórias liquidadas, os Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil são as que geralmente apresentam maior percentual (56,80%) sobre as empenhadas.

O elemento com Locação de Mão de Obra representa 5,37% do total das despesas liquidadas; o elemento com Outros Serviços de Pessoa Jurídica representa 4,64%.

Ao observar a dotação atualizada com as despesas empenhadas, estas estarão como valor maior por conta das execuções por créditos descentralizados de outros órgãos.

**Tabela 10 - Despesas do Órgão por Elemento -**

	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	AV(%) Liq. / Emp.	Despesas Pagas	AV(%) Pag. / Liq.
<i>Aposent.RPPS, Reserv. Remuner. e Refor.Militar</i>	443.223,02	443.223,02	<b>0,37</b>	443.223,02	<b>0,41</b>
<i>Contratação Por Tempo Determinado - Pes.Civil</i>	1.687.756,39	1.687.756,39	<b>1,41</b>	1.682.397,39	<b>1,55</b>
<i>Contribuição A Entidade Fechada Previdência</i>	696.858,27	696.858,27	<b>0,58</b>	635.717,20	<b>0,59</b>
<i>Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar</i>	508.066,64	508.066,64	<b>0,42</b>	462.350,25	<b>0,43</b>
<i>Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil</i>	68.098.467,68	68.098.467,68	<b>56,80</b>	62.912.779,30	<b>58,02</b>
<i>Obrigações Patronais</i>	11.314.171,77	11.314.171,77	<b>9,44</b>	11.314.171,77	<b>10,43</b>
<i>Diárias - Pessoal Civil</i>	36.912,32	36.912,32	<b>0,03</b>	36.912,32	<b>0,03</b>
<i>Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil</i>	217.648,04	217.648,04	<b>0,18</b>	199.335,59	<b>0,18</b>
<i>Auxílio Financeiro a Estudantes</i>	6.726.400,78	6.697.405,28	<b>5,59</b>	6.697.405,28	<b>6,18</b>
<i>Auxílio Financeiro a Pesquisadores</i>	3.500,00	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
<i>Material de Consumo</i>	40.564,15	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>



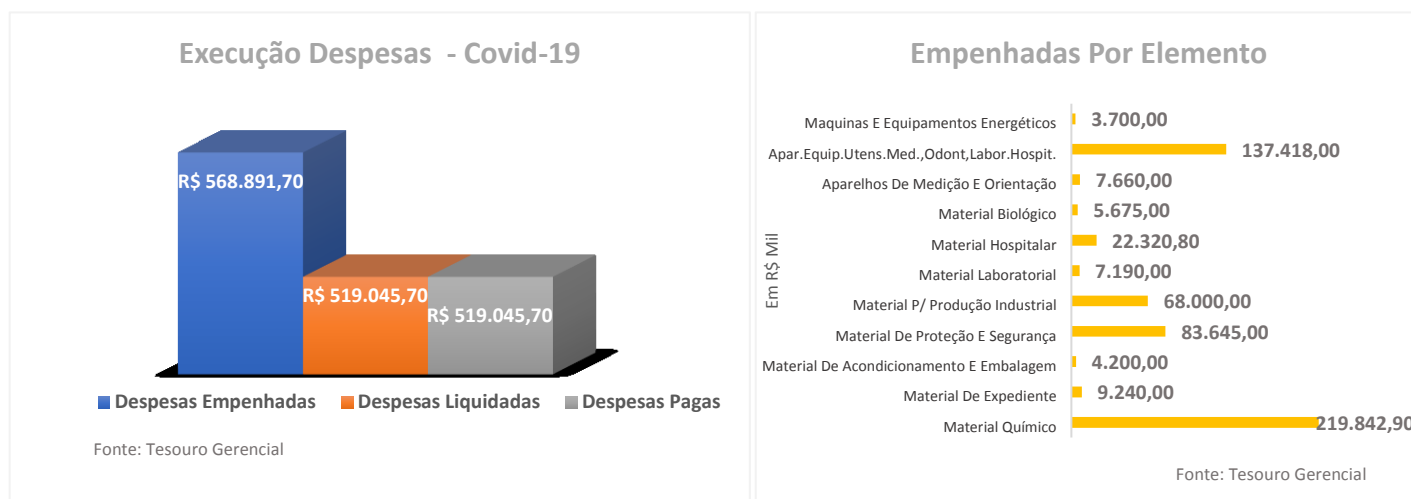
Material de Consumo	1.359.351,53	666.214,00	0,56	666.214,00	0,61
Passagens e Despesas com Locomoção	13.065,51	11.858,27	0,01	11.858,27	0,01
Outros Serviços de Terceiros - Física	236.439,57	220.779,87	0,18	219.991,89	0,20
Locação de Mão-de-obra	7.005.987,43	6.440.742,58	5,37	6.440.742,58	5,94
Outros Serviços de Terceiros Pj - Op.Int.Orc.	6.889.418,05	5.564.389,60	4,64	5.503.573,55	5,08
Outros Serviços de Terceiros Pj - Op.Int.Orc.	13.000,00	-	0,00	-	0,00
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pj	1.355.549,35	486.524,89	0,41	486.310,60	0,45
Contribuições	23.496,83	23.496,83	0,02	23.496,83	0,02
Subvenções Econômicas	3.137,47	1.648,07	0,00	1.648,07	0,00
Auxílio-Alimentação	3.161.344,98	3.161.344,98	2,64	2.898.348,89	2,67
Obrigações Tributárias e Contributivas	57.271,16	52.645,46	0,04	52.645,46	0,05
Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas	176.550,00	95.700,00	0,08	77.000,00	0,07
Auxílio-Transporte	8.264,67	8.264,67	0,01	8.110,67	0,01
Despesas de Exercícios Anteriores	114.760,53	114.619,10	0,10	109.097,51	0,10
Indenizações e Restituições	697.273,54	696.820,89	0,58	639.657,24	0,59
Outros Serviços de Terceiros Pj - Op.Int.Orc.	517.878,85	517.878,85	0,43	517.878,85	0,48
Outros Serviços de Terceiros Pj - Op.Int.Orc.	117.000,00	-	0,00	-	0,00
Obras e Instalações	3.758.216,70	57.345,02	0,05	57.345,02	0,05
Equipamentos e Material Permanente	49.998,71	-	0,00	-	0,00
Equipamentos e Material Permanente	4.562.319,23	607.772,97	0,51	607.772,97	0,56
<b>Total</b>	<b>119.893.893,17</b>	<b>108.428.555,46</b>	<b>90,44</b>	<b>102.705.984,52</b>	<b>94,72</b>

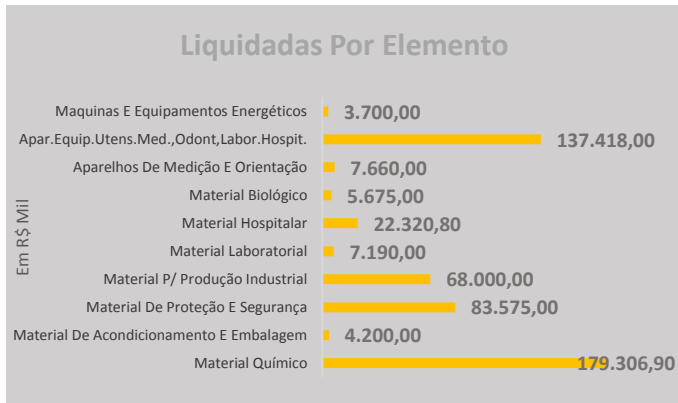
Fonte: Tesouro Gerencial

### 3.4 NOTA 4.1 – Despesas Orçamentárias – Covid-19

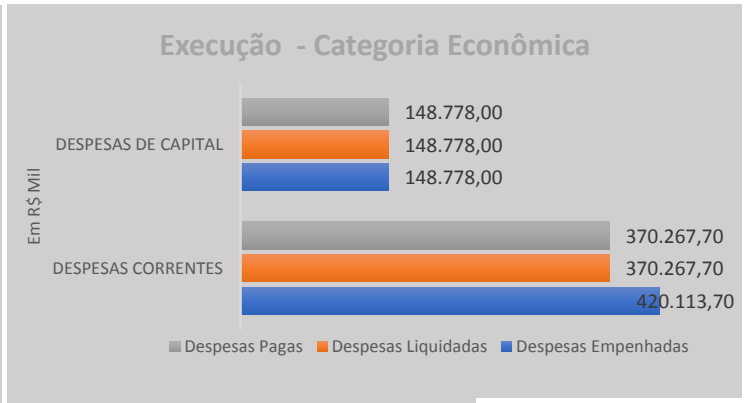
A UFOB recebeu crédito no valor de R\$ 600.000,00 do recurso extraordinário para a execução de despesas voltadas para o enfrentamento da pandemia.

As despesas empenhadas atingiram 94,82% do orçamento liberado; as pagas 86,51% das empenhadas.





Fonte: Tesouro Gerencial



Fonte: Tesouro Gerencial

Os “Restos a Pagar Não Processados Incristos” em 2020 correspondem a 8,76% do valor empenhado; todos referem-se ao elemento de despesa “Material de Consumo”.

Tabela 11 - Despesas COVID-19 - Inscrição em Restos a Pagar Não Processados

		R\$ MIL
	Fornecedor	Valor (R\$)
Material de Consumo	Bold Participações S.A.	9.240,00
	Dental Med Prime Comercio De Produtos Odontológicos Ltda.	70,00
	Exôdo Científica Química Fina Industria E Comercio Ltda.	1.267,00
	Induslab Nordeste Comércio De Produtos Para Laboratório	35.550,00
	Sigma-Aldrich Brasil Ltda	1.419,00
	Start Bioscience Materiais Para Laboratórios Ltda.	2.300,00
	<b>Total</b>	<b>49.846,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### 3.5 NOTA 4.2 – Movimentações Orçamentárias

As descentralizações para UFOB de maior relevância foram das Unidades Orçamentárias Ministério da Educação no valor de R\$ 6.033.011,45 milhões; do Ministério do Desenvolvimento Regional no valor de R\$ 130.000,00; da CODEVASF no valor de R\$ 90.562,86 mil (Tabela 10).

As descentralizações de créditos orçamentários ocorrem quando for efetuada movimentação de parte do orçamento, mantidas as classificações institucional, funcional, programática e econômica, para que outras unidades administrativas possam executar a despesa orçamentária (MCASP 8ª edição).

Tabela 12- Movimentações Orçamentárias - Descentralizações de Outros Órgãos

	Categoria Econômica	Descentralizações Recebidas	Despesas Empenhadas
Ministério Da Educação	Despesas Correntes	3.298.128,97	3.298.128,97
Ministério Da Educação	Despesas De Capital	2.734.882,48	2.734.882,48
<b>Ministério Da Educação</b>	<b>Total</b>	<b>6.033.011,45</b>	<b>6.033.011,45</b>
Universidade Federal Do Rio De Janeiro	Despesas Correntes	3.500,00	3.500,00
<b>Universidade Federal Do Rio De Janeiro</b>	<b>Total</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
Fund.Coord.De Aperf.De Pessoal Nível Superior	Despesas Correntes	9.070,08	9.070,08



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA  
Pró-Reitoria de Administração  
Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças  
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

<b>Fund.Coord.De Aperf.De Pessoal Nível Superior</b>	<b>Total</b>	<b>9.070,08</b>	<b>9.070,08</b>
Ministério Do Desenvolvimento Regional	Despesas Correntes	13.000,00	13.000,00
Ministério Do Desenvolvimento Regional	Despesas De Capital	117.000,00	117.000,00
<b>Ministério Do Desenvolvimento Regional</b>	<b>Total</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
Companhia De Desenv. Do Vale Do São Francisco	DESPESAS CORRENTES	40.564,15	40.564,15
Companhia De Desenv. Do Vale Do São Francisco	DESPESAS DE CAPITAL	49.998,71	49.998,71
<b>Companhia De Desenv. Do Vale Do São Francisco</b>	<b>Total</b>	<b>90.562,86</b>	<b>90.562,86</b>
<b>Total</b>		<b>6.266.144,39</b>	<b>6.266.144,39</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Na Tabela 13 as despesas estão demonstradas pelos grupos de despesas.

O grupo “Outras Despesas Correntes” empenhadas com recursos do MEC corresponde a 52,63% do total recebido; as liquidadas correspondem a 45,46% das empenhadas.

Cabe ressaltar que as “Despesas Liquidadas” demonstram os valores liquidados no exercício, inclusive as pagas (MCASP 8ª edição).

Tabela 13 - Movimentações Orçamentárias - Descentralização de Outros Órgãos

R\$ Mil

	Grupo Despesa	Descentralizações Recebidas	AV (%) Emp / Desc. Rec.	Despesas Empenhadas	AV (%) Liq / Emp	Despesas Liquidadas
Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	3.298.128,97	<b>52,63</b>	3.298.128,97	<b>45,46</b>	2.848.853,91
Ministério da Educação	Investimentos	2.734.882,48	<b>43,65</b>	2.734.882,48	<b>8,96</b>	561.397,92
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Outras Despesas Correntes	3.500,00	<b>0,06</b>	3.500,00	<b>0,00</b>	-
Fund.Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior	Outras Despesas Correntes	9.070,08	<b>0,14</b>	9.070,08	<b>0,00</b>	-
Ministério do Desenvolvimento Regional	Outras Despesas Correntes	13.000,00	<b>0,21</b>	13.000,00	<b>0,00</b>	-
Ministério do Desenvolvimento Regional	Investimentos	117.000,00	<b>1,87</b>	117.000,00	<b>0,00</b>	-
Companhia de Desenv. do Vale do São Francisco	Outras Despesas Correntes	40.564,15	<b>0,65</b>	40.564,15	<b>0,00</b>	-
Companhia de Desenv. do Vale do São Francisco	Investimentos	49.998,71	<b>0,80</b>	49.998,71	<b>0,00</b>	-
<b>Total</b>		<b>6.266.144,39</b>	<b>100,00</b>	<b>6.266.144,39</b>	<b>54,42</b>	<b>3.410.251,83</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

A título de descentralização concedida, a UFOP transferiu o valor R\$ 417.035,88 para a Universidade Federal do Rio Grande do Norte-UFRN, com vistas a construir um módulo de gestão de interesse das instituições públicas para otimizar e operacionalizar a Rede Pública SIG-UFRN.

### 3.6 NOTA 4.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados

São Restos a Pagar todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente. Distingue-se dois tipos de restos a pagar:



os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação) (MCASP 8ª edição).

O Restos a Pagar Não Processados a Liquidar, ou seja, os que ainda não foram conferidos os direitos líquidos e certos pelos fornecimentos dos materiais ou prestação dos serviços somam aproximadamente R\$ 1,9 milhões.

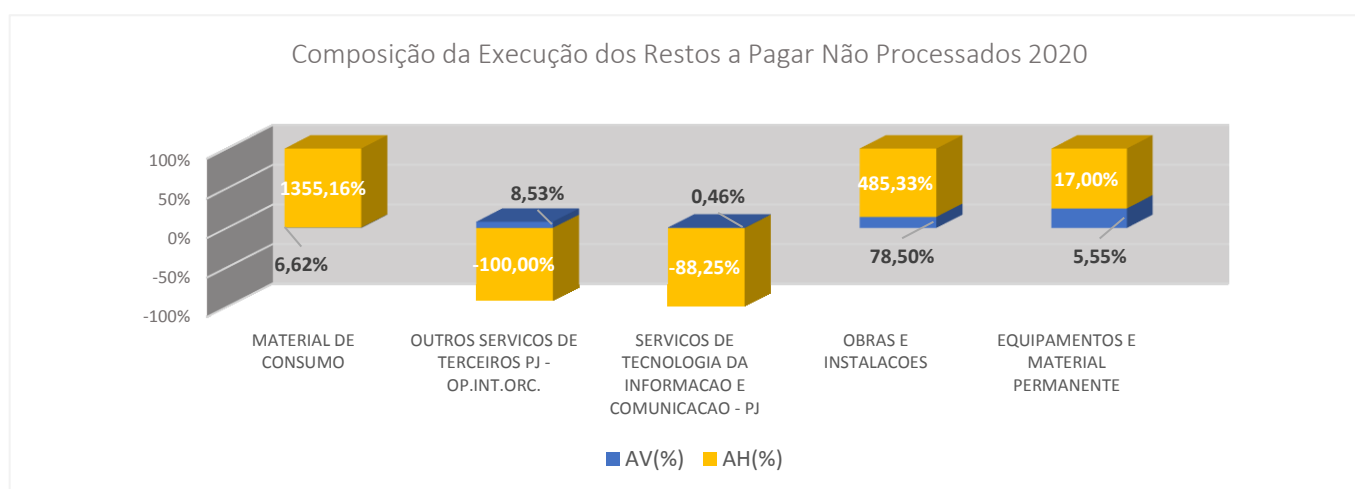
O estoque de RPNP com os elementos de despesas no grupo dos Investimentos com Obras e Instalações, Equipamentos e Material Permanente representam, respectivamente, 78,50% e 5,55%; os do grupo de Outras Despesas Correntes com Outros Serviços de Terceiros-PJ e Material de Consumo representam 8,53% e 6,62%, respectivamente.

Em relação ao exercício de 2019, o estoque dos RPNP A Liquidar com material de consumo variou em 1355,16%.

Tabela 14 – Execução de Restos A Pagar Não Processados Por Elemento de Despesa R\$ Mil

Descrição Elemento de Despesa	31/12/2020	31/12/2019
	RPNP A Liquidar	RPNP A Liquidar
Material de Consumo	125.422,08	8.619,12
Outros Serviços de Terceiros - Física	500,00	-
Locação de Mão de Obra	5.050,76	-
Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orç.	161.437,85	-
Serviços de Tecnologia Da Informação E Comunicação - PJ	8.699,69	74.011,64
Obrigações Tributárias E Contributivas	784,97	-
Obras E Instalações	1.486.370,29	253.937,86
Equipamentos e Material Permanente	105.059,68	89.794,07
Indenizações E Restituições	174,83	-
<b>Total</b>	<b>1.893.500,15</b>	<b>426.362,69</b>

Fonte: Tesouro Gerencial



Na Tabela 15 está demonstrado o percentual de 64,57% das despesas com RPNP Liquidadas em relação aos inscritos e reinscritos. Cabe salientar que as despesas pagas estão incluídas nas liquidadas.



Por ser uma Universidade ainda em expansão, os investimentos têm-se demonstrado relevantes também quando às despesas liquidadas com Restos a Pagar Não Processados, alcançando o percentual de 44,55%.

Tabela 15 - Restos a Pagar Não Processados com Desenvolvimento do Ensino

Descrição	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	AV(%)	R\$ Mil Pagos
Outras Despesas Correntes	8.619,12	1.460.468,95	1.193.897,68	<b>20,02</b>	1.190.005,78
Investimentos	417.743,57	4.056.986,70	2.648.044,43	<b>44,55</b>	2.648.044,43
<b>TOTAL</b>	<b>426.362,69</b>	<b>5.517.455,65</b>	<b>3.841.942,11</b>	<b>64,57</b>	<b>3.838.050,21</b>

Fonte: SIAFI 2020

## 4. BALANÇO FINANCEIRO

### 4.1 Notas Explicativas ao Balanço Financeiro

Segundo a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias assim como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

### 4.2 NOTA 05 – Dos Ingressos/Dispêndios

Esse grupo é formado por Receitas Orçamentárias, Transferências Financeiras Recebidas, Recebimentos Extraorçamentários e Saldo do Exercício Anterior.

A receita orçamentária total da UFOB apresentou o valor de R\$ 54.651,33 após as deduções.

Na UFOB, as receitas vinculadas são provenientes da arrecadação de remunerações de depósitos bancários (rendimentos de aplicações financeiras), aluguéis, inscrições em concurso público, multas e juros previstos em contrato, entre outros (Tabela 07).

Tabela 16 - Receitas Orçamentárias

	31/12/2020	31/12/2019	R\$ Mil AH(%)
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>54.651,33</b>	<b>(48.667,27)</b>	<b>-212,30</b>
Vinculadas	56.989,26	146.633,25	-61,13
Educação	-	114,30	-100,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	56.989,26	142.738,95	-60,07
Recursos a Classificar	-	3.780,00	-100,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(2.337,93)	(195.300,52)	-98,80
<b>Ingressos</b>	<b>136.545.212,18</b>	<b>134.559.459,65</b>	<b>1,48</b>

Fonte: SIAFI 2020

As despesas orçamentárias da UFOB de 2020, no valor de R\$ 119.893.893,17, representam 87,81% dos dispêndios; comparando com o exercício de 2019 a despesa orçamentária teve uma evolução de 4,89%.





O valor de R\$ 13.803.273,40 não se trata da dívida, a qual conhecemos como Consolidada, mas corresponde a soma do valores dos créditos empenhados a liquidar, liquidados a pagar e pagos (10,11%).

A despesa vinculada a educação teve uma variação de 328,92% em relação ao exercício de 2019, efeito causado pelo pela ausência de limitação de valor a empenhar, em virtude da situação de calamidade pública causada pelo Covid-19.

Tabela 17 - Despesas Orçamentárias

	R\$ Mil			
	AV(%)	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>87,81</b>	119.893.893,17	114.305.030,82	<b>4,89</b>
Ordinárias	<b>72,37</b>	98.810.979,69	110.031.040,43	<b>-10,20</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>15,44</b>	<b>21.082.913,48</b>	<b>4.273.990,39</b>	<b>393,28</b>
Educação	<b>3,67</b>	5.004.537,65	1.166.785,19	<b>328,92</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)	<b>0,33</b>	452.445,75	-	<b>100,00</b>
Previdência Social (RPPS)	<b>0,19</b>	259.378,37	262.665,00	<b>-1,25</b>
Receitas Financeiras	<b>0,00</b>	-	994.032,02	<b>-100,00</b>
Dívida Pública	<b>10,11</b>	13.803.273,40	-	<b>100,00</b>
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	<b>1,14</b>	1.563.278,31	1.850.508,18	<b>-15,52</b>
<b>Dispêndios</b>	<b>100,00</b>	<b>136.545.212,18</b>	<b>134.559.459,65</b>	<b>1,48</b>

Fonte: SIAFI 2020

Os recebimentos extraorçamentários evidenciam os ingressos que não são computados no orçamento da UFOB; eles correspondem ao saldo de R\$ 17.276.475,40, que representa 12,65% do total dos ingressos, com um decréscimo de -41,17% quando comparado ao valor encerrado no exercício anterior. O saldo mais relevante desse grupo (8,40%) corresponde à inscrição de Restos a Pagar Não Processados.

Tabela 18- Recebimentos Extraorçamentários

	R\$ Mil			
	AV(%)	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>12,65</b>	<b>17.276.475,40</b>	<b>12.238.242,02</b>	<b>41,17</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	<b>4,19</b>	5.722.570,94	6.519.699,78	<b>-12,23</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	<b>8,40</b>	11.465.337,71	5.517.455,65	<b>107,80</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	<b>0,01</b>	7.867,13	119.309,99	<b>-93,41</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>0,06</b>	<b>80.699,62</b>	<b>81.776,60</b>	<b>-1,32</b>
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	<b>0,00</b>	-	300,00	<b>-100,00</b>
Arrecadação de Outra Unidade	<b>0,06</b>	80.699,62	31.406,72	<b>156,95</b>
Demais Recebimentos	<b>0,00</b>	-	50.069,88	<b>-100,00</b>
<b>Ingressos</b>	<b>100,00</b>	<b>136.545.212,18</b>	<b>134.559.459,65</b>	<b>1,48</b>

Fonte: SIAFI 2020

No grupo de pagamentos extraorçamentários são demonstrados os que não necessitam se submeter ao processo de execução orçamentária, sendo que os empenhos já foram realizados, inscritos e reinscritos nos exercícios anteriores e não pagos até 31 de dezembro do exercício anterior.

O Pagamento de Restos a Pagar Processados em 2020 corresponde a 4,77% dos dispêndios. Quando comparado ao ano anterior, esse tipo de despesa representa um acréscimo de 37,98% no total desses pagamentos.



O grupo dos Restos a Pagar Não Processados representam 2,81% dos dispêndios, havendo um decréscimo de -55,66% em comparação a 2019.

Tabela 19 - Pagamentos Extraorçamentários

	AV(%)	31/12/2020	31/12/2019	R\$ Mil AH(%)
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	4,77	6.519.699,78	4.724.996,34	37,98
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	2,81	3.838.050,21	8.656.121,37	-55,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,01	7.867,13	119.309,99	-93,41
<b>Ingressos</b>	<b>100,00</b>	<b>136.545.212,18</b>	<b>134.559.459,65</b>	<b>1,48</b>



## 5. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

### 5.1 Notas Explicativas à Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa tem por objetivo contribuir com a transparência da gestão pública, permitindo um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos.

### 5.2 NOTA 06 – Ingressos

O saldo dos ingressos é de R\$ 113.086.102,07, e representa uma variação de - 3,43% em relação a 2019.

A conta Transferências Financeiras Recebidas (Outros Ingressos Operacionais) é a de maior relevância do saldo de Ingressos (Atividades Operacionais), encerrando em 31/12/2020 com o valor de R\$ 112.942.883,99 (99,87%), e tendo uma variação de -3,43% em relação a 2019.

Tabela 20 – Ingressos dos Fluxo das Atividades Operacionais

	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	R\$ Mil AH(%)
<b>INGRESSOS</b>	<b>113.086.102,07</b>	<b>100,00</b>	<b>117.104.386,29</b>	<b>-3,43</b>
Receita Patrimonial	9.780,74	0,01	44.632,25	-78,09
Receita de Serviços	-	0,00	68.945,01	-100,00
Remuneração das Disponibilidades	1.297,97	0,00	8.594,89	-84,90
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>43.572,62</b>	<b>0,04</b>	<b>4.461,78</b>	<b>876,57</b>



Transferências Recebidas	-	0,00	(175.301,20)	-100,00
Intergovernamentais	-	0,00	(175.301,20)	-100,00
Federal Dos Estados e/ou Distrito	-	0,00	(175.301,20)	-100,00
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>113.031.450,74</b>	<b>99,95</b>	<b>117.153.053,56</b>	<b>-3,52</b>
Ingressos Extraorçamentários	7.867,13	0,01	119.309,99	-93,41
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	0,00	300,00	-100,00
Transferências Financeiras Recebidas	112.942.883,99	99,87	116.951.966,97	-3,43
Arrecadação de Outra Unidade	80.699,62	0,07	31.406,72	156,95
Demais Recebimentos	-	0,00	50.069,88	-100,00

Fonte: SIAFI 2020

### 5.3 NOTA 07 – Desembolsos

Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

O saldo de R\$ 109.111.602,55 representa uma evolução de 1,62% em comparação ao exercício de 2019. O valor destinado ao pagamento de despesas com Pessoal e Demais Despesas, no total de R\$ 97.612.557,67, representa 89,46% do total dos desembolsos. Ainda registra-se a conta Educação, com R\$ 97.169.334,65 (89,05%).

Tabela 21 - Desembolso

	R\$ Mil			
	31/12/2020	AV(%)	31/12/2019	AH(%)
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>(109.111.602,55)</b>	<b>100,00</b>	<b>(107.374.663,38)</b>	<b>1,62</b>
Pessoal e Demais Despesas	(97.612.557,67)	89,46	(96.153.524,02)	1,52
Previdência Social	(443.223,02)	0,41	(452.228,35)	-1,99
Educação	(97.169.334,65)	89,05	(95.653.432,17)	1,58
Ciência e Tecnologia	-	0,00	(47.863,50)	-100,00
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>(11.368.873,23)</b>	<b>10,42</b>	<b>(10.619.029,70)</b>	<b>7,06</b>
Intragovernamentais	(11.345.376,40)	10,40	(10.587.078,12)	7,16
Outras Transferências Concedidas	(23.496,83)	0,02	(31.951,58)	-26,46
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>(130.171,65)</b>	<b>0,12</b>	<b>(602.109,66)</b>	<b>-78,38</b>
Dispêndios Extraorçamentários	(7.867,13)	0,01	(119.309,99)	-93,41
Transferências Financeiras Concedidas	(122.304,52)	0,11	(482.799,67)	-74,67

Fonte: SIAFI 2020

## 6. INFORMAÇÕES DA COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

O corpo técnico da CCF/DICONF está disponível na página eletrônica da PROAD, no [link: https://proad.ufob.edu.br/design-and-features/coordenadorias](https://proad.ufob.edu.br/design-and-features/coordenadorias).

Para o controle e garantia da confiabilidade, da regularidade, da completude e abrangência dos lançamentos e procedimentos contábeis da UFOB, a CCF adota os seguintes procedimentos:

- manter-se atualizada em relação às normas e orientações técnicas da Setorial Contábil do MEC;
- orientar os núcleos da CCF quanto a dúvidas relativas a empenhos, liquidação e pagamentos buscando mitigar erros que causem reflexo nos demonstrativos contábeis;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA  
Pró-Reitoria de Administração  
Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças  
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

- c) realizar a conformidade contábil conforme manual SIAFI;
- d) notificar as unidades sobre procedimentos e processos necessários aos registros contábeis, financeiros e orçamentários oportunos;
- e) buscar soluções junto à Coordenadoria e Manutenção e Patrimônio - CMP para a regularização do processo de inventário da instituição, além da adequação do sistema de controle de bens móveis utilizados pela UFOB, a fim de tornar possível a evidenciação de valores fidedignos nos Relatórios Contábeis;
- f) aplicar o *benchmarking* visando às melhores práticas utilizadas pelas universidades federais brasileiras.