



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

RELATÓRIO CONTÁBIL ENCERRAMENTO EXERCÍCIO

4º TRIMESTRE 2022

Barreiras-BA - 2023



SUMÁRIO

1. DECLARAÇÃO DO CONTABILISTA	3
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	3
2.1 Moeda funcional.....	4
2.2 Caixa e equivalentes de caixa	4
2.3 Demonstrações contábeis e notas explicativas resumidas	4
3. BALANÇO PATRIMONIAL	4
3.1 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial	4
3.2 NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante.....	4
3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa.....	5
3.4 Demais Créditos a Curto Prazo	5
3.5 NOTA 1.1– Imobilizado	5
3.6 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição.....	5
3.2 NOTA 1.3 – Bens Imóveis de Uso Especial – Composição	6
3.3 NOTA 2 – Passivo Circulante	6
3.4 NOTA 2.1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo a Curto prazo.....	6
4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	7
4.1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário	7
4.2 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias.....	7
4.3 NOTA 3 – Despesas Orçamentárias	7
4.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados (RPNP)	9
4.5 Movimentação Orçamentária.....	10
5. BALANÇO FINANCEIRO	10
5.1 Notas Explicativas ao Balanço Financeiro.....	10
5.2 Dos Ingressos	10
5.3 NOTA 05 – Dos Dispêndios	11
6. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	12
6.1 NOTA 06 – Ingressos	12
6.2 NOTA 07 – Desembolsos.....	13
7. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	13
8. ANEXOS.....	16
8.2 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL	16
8.3 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	17
8.4 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO	18
8.5 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	19
8.6 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	21
9. INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	22



1. DECLARAÇÃO DO CONTABILISTA

Atendendo a Macrofunção 02.03.15 – Conformidade Contábil, informamos acerca dos itens que serão tratados no âmbito das demonstrações contábeis do exercício de 2022.

Quanto às restrições registradas na Conformidade Contábil do MEC relativa ao mês de dezembro de 2022 esclarecemos:

Restrição 318: A equipe da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças atua no seu dia a dia para que as orientações e procedimentos específicos para regularizações emanados tanto da CCONT/STN quanto as da Setorial Contábil do MEC sejam atendidas no seu máximo. Diante dessa situação, reavaliaremos os itens não atendidos para que as ações sejam mais efetivas.

Restrição 643: De forma integrada, a Pró-Reitoria de Administração com a de Tecnologia da Informação e Comunicação perseguem solução para a eficiente e eficaz avaliação dos intangíveis, que contribuirão para os ajustes contábeis necessários.

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), 9ª edição, 2021; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual Siafi.

As demonstrações contábeis consolidam as informações da única Unidade Gestora, e são elaboradas partir das informações constantes no Siafi, utilizando-se deste para a execução orçamentária e financeira, bem como para o controle patrimonial.

A partir da implantação do SIADS, a gestão foi reforçada quanto ao controle permanente de depreciação dos bens, viabilizando a realização de inventário eletrônico em plataforma mobile e ampliando a automação do registro contábil ao possibilitar que os atos e fatos das ações administrativas sejam registrados no Siafi.

As notas explicativas são formadas a partir das seguintes demonstrações contábeis:

I – Balanço Patrimonial

II – Balanço Orçamentário

III – Balanço Financeiro

IV – Demonstração dos Fluxos de Caixa

V – Demonstrações das Variações Patrimoniais

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as opções e premissas do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):



2.1 Moeda funcional

A moeda funcional utilizada pela UFOB é o Real. Dessa forma, as demonstrações contábeis da Universidade não apresentam registros em moeda estrangeira.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

São os valores disponíveis em caixa da conta única do Tesouro Nacional, além de depósitos bancários e aplicações. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

2.3 Demonstrações contábeis e notas explicativas resumidas

As notas explicativas oferecem descrições narrativas ou detalhamentos, e contêm informações adicionais em relação àquelas apresentadas nas demonstrações contábeis, tendo como fontes o Siafi e relatórios extraídos do Tesouro Gerencial, este sendo útil para demonstrar as composições, cujas análises não são possíveis somente através dos demonstrativos contábeis. (MCASP, 9ª edição - <https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/manual-de-contabilidade-aplicada-ao-setor-publico-MCASP/2021/26>).

As composições em percentuais estão demonstradas por Análise Vertical-AV, tendo como função 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.

3. BALANÇO PATRIMONIAL

3.1 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

A seguir são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo.

3.2 NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante

Ativo Circulante são os bens 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.



3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

3.4 Demais Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo. (MACASP, 9ª edição)

Tabela 01 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

R\$ 1,00

Conta Contábil	DEZ/2022	DEZ/2021
Adiantamento de Ferias	-	417.004,69
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	89.460,56	79.280,05
Crédito a Receber Por Cessão de Pessoal	44.890,45	
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	417.035,88	417.035,88
Remuneração Recursos Aplicados na Conta Única a Receber	311,30	62,61
Total	551.698,19	913.383,23

Fonte: Tesouro Gerencial

3.5 NOTA 1.1– Imobilizado

A tabela abaixo demonstra o imobilizado em relação aos bens móveis, cuja depreciação significa a redução dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência (MCASP 9ª edição), tendo sido as informações geradas a partir do encerramento da implantação do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial da Administração Pública Federal-SIADS no ano de 2021.

O saldo dos bens móveis antes da depreciação representava 26,88% do imobilizado em 2022.

3.6 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 31/12/2021 o saldo dos Bens Móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 47,7 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 02.

Do total dos bens móveis registrados antes da depreciação até o quarto trimestre 38,76% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas; os bens de informática representam 27,67% e móveis e utensílios 20,26%.

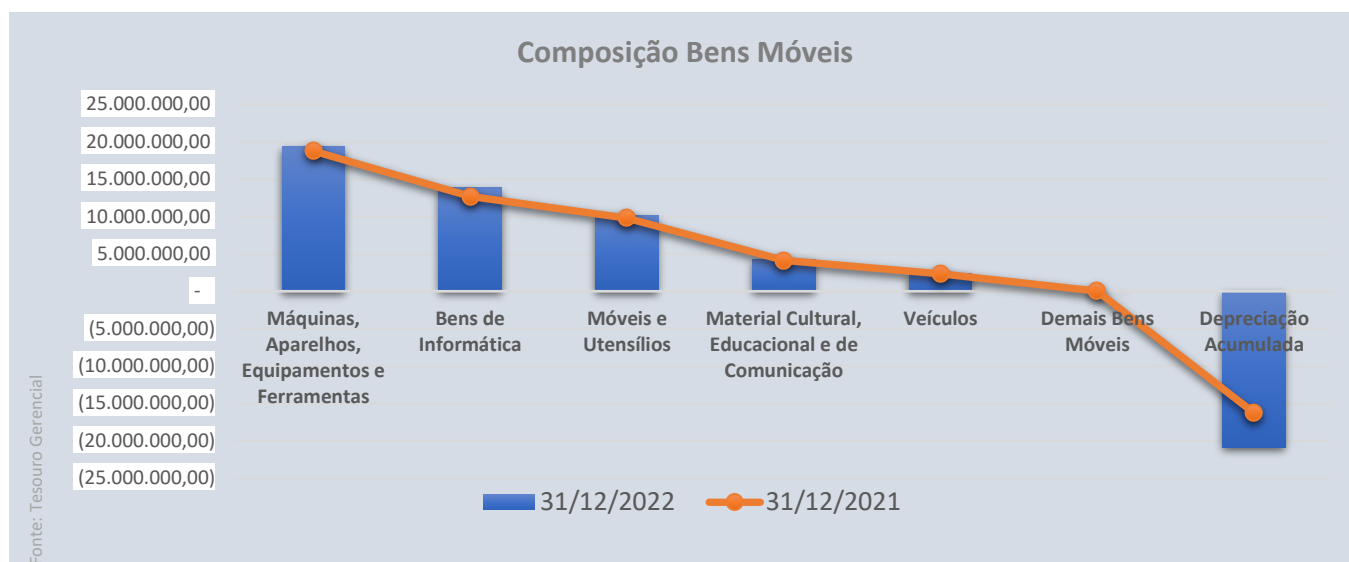
Os bens de informática, os móveis e utensílios e os veículos foram as contas de maior relevância em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Bens Móveis - Composição

R\$ 1,00

Mês Lançamento	31/12/2022	31/12/2021	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	19.356.819,93	18.757.814,92	3,19%
Bens de Informática	13.819.492,64	12.695.202,98	8,86%
Móveis e Utensílios	10.119.201,90	9.796.282,09	3,30%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.292.852,11	4.133.717,99	3,85%
Veículos	2.349.694,07	2.349.694,07	0,00%
Demais Bens Móveis	7.809,80	7.809,80	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(20.873.970,25)	(16.279.965,06)	28,22%
Total	29.071.900,20	31.460.556,79	-7,59%

Fonte: Tesouro Gerencial



3.2 NOTA 1.3 – Bens Imóveis de Uso Especial – Composição

Tabela 03 - Imóveis de Uso Especial

R\$ 1,00

Mês Lançamento	31/12/2022	31/12/2021	AH
Imóveis de Uso Educacional	139.629.236,59	84.506.382,43	65,23%
Edifícios	11.517.705,59	15.328.699,44	-24,86%
Imóveis Residenciais e Comerciais	-	411.511,29	-100,00%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	1.470.489,22	1.609.030,09	-8,61%
Total	152.617.431,40	101.855.623,25	49,84%

Fonte: Tesouro Gerencial

3.3 NOTA 2 – Passivo Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade. (MCASP 9ª edição).

3.4 NOTA 2.1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo a Curto prazo

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.

Na tabela 3 a linha Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo representa o valor das despesas liquidadas a pagar, conforme determinado no artigo 63 da Lei 4.320/64¹.

¹ Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.



Tabela 04 - Passivo Circulante - Composição

R\$ 1,00

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	24.412.198,88	21.123.699,63	100,00%	15,57%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	5.981.810,69	5.954.847,28	24,50%	0,45%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	702.107,99	169.754,81	2,88%	313,60%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	88,78	-	0,00%	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	17.728.191,42	14.999.097,54	72,62%	18,20%

Fonte: SIAFI 2022

4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

4.1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, previsto na 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.

4.2 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias

São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade. (MCASP 9ª edição)

A arrecadação da receita apresenta um superávit orçamentário na ordem de R\$ 15.430,05 (9,22%), cuja receita própria de maior arrecadação foi com Serviços Administrativos envolvendo ressarcimentos recebidos pela execução do Projeto "Estratégias de prevenção e controle da Covid-19 em diferentes fases da pandemia: uma análise do âmbito global e local" (contrato tripartite com a JBS/SA) no valor de R\$ 63.654,26.

Tabela 05 - Receitas Orçamentárias por Natureza

R\$ 1,00

Descrição	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	AV
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	30.823,00	16.704,48	9,14%
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	-	120,24	0,07%
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	1.637,00	7.343,35	4,02%
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	35.489,00	69.129,44	37,83%
INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	99.336,00	-	0,00%
TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.EST/DF/ENT.-PRINC.	-	88.500,00	48,44%
INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	-	275,90	0,15%
OUTRAS INDENIZACOES-PRINCIPAL	-	341,64	0,19%
RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	-	300,00	0,16%
Total	167.285,00	182.715,05	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

4.3 NOTA 3 – Despesas Orçamentárias

A despesa orçamentária pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. (MCASP 9ª edição)



Na tabela abaixo estão demonstradas as despesas orçamentárias por categoria econômica (Correntes e Capital), grupos de natureza da despesa (Pessoal e Encargos, Outras Correntes e Investimentos), bem como por elemento de despesa.

Também pode ser observado que o valor da despesa empenhada é maior que a dotação atualizada, cujo valor absoluto na ordem de R\$ 4.303.584,90 ocorre devido aos créditos descentralizados de outros órgãos ([Tabela 09 - Descentralizações Orçamentárias](#))

Os detalhes da execução da despesa por órgão (26447) podem ser consultados através do link <https://www.portaltransparencia.gov.br/despesas/orgao?ordenarPor=orgaoSuperior&direcao=asc> e <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiZTY5MzE4NmUtM2YxYS00ZjUzLWJyYzMtMzI4MDgzZDAXZTUxliwidCI6Iml5MzA5NDA0LWExNGQtNGVIZS1hNDEyLTFwNmZlMzA4OWUyMCI9>

Tabela 06 - Despesa Orçamentária por Elemento

R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	Grupo de Despesa	Elemento Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	Dotação Inicial Outras Despesas Correntes	27.806.363,00	883.907,10	-	-	-
		CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL		187.335,08	187.335,08	187.335,08	172.262,72
		OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR		539.358,71	539.358,71	539.358,71	493.002,71
		DIARIAS - PESSOAL CIVIL		126.500,17	137.340,39	137.340,39	137.340,39
		AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		5.279.693,38	5.297.653,38	5.291.987,19	5.078.807,99
		AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		29.877,00	110.277,00	110.277,00	80.400,00
		MATERIAL DE CONSUMO		1.209.359,83	1.295.781,66	532.921,01	451.851,78
		PREMIACOES CULTURAIS, ARTISTICAS, CIENTIFICAS		4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
		PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		231.323,72	240.913,03	235.803,93	235.803,93
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA		219.865,51	226.781,05	217.890,24	201.819,52
		LOCACAO DE MAO-DE-OBRA		7.964.361,57	7.964.361,57	6.932.311,61	6.634.005,71
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.		4.352.623,20	4.357.623,20	2.949.702,98	2.913.246,29
		SERVICOS DE TEC. DA INFORM. E COMUNICACAO - PJ		704.773,13	704.773,13	314.016,80	281.695,09
		CONTRIBUICOES		28.831,04	28.831,04	28.831,04	28.831,04
		AUXILIO-ALIMENTACAO		3.248.371,20	3.248.371,20	3.248.371,20	2.979.670,23
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		25.469,47	25.469,47	20.893,63	20.804,85	
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS		48.456,90	488.456,90	488.456,90	488.456,90	
	AUXILIO-TRANSPORTE		590,00	590,00	590,00	590,00	
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		663,69	663,69	663,69	663,69	
	INDENIZACOES E RESTITUICOES		699.193,30	699.193,30	698.590,98	641.768,75	
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	Dotação Inicial Pessoal e Encargos Sociais	88.151.297,00	838.115,17	-	-	-
		APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		587.818,89	587.818,89	587.818,89	587.818,89
		PENSOES		39.804,78	39.804,78	39.804,78	39.804,78
		CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL		2.200.166,36	2.200.166,36	2.200.166,36	2.200.166,36
		CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA		772.396,86	772.396,86	772.396,86	710.698,58
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		75.959.763,60	75.959.763,60	75.959.763,60	69.882.634,05
		OBRIGACOES PATRONAIS		13.151.470,01	13.151.470,01	12.954.730,65	12.954.730,65
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL			281.621,74	281.621,74	281.621,74	252.449,71	
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		106.251,59	106.251,59	106.251,59	69.058,65		
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	Dotação Inicial Investimentos	1.880.000,00	80.781,97	-	-	-
		SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		-	-	-	-
		OBRAS E INSTALACOES		1.552.862,49	5.052.862,49	1.312.075,39	1.089.064,92
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		1.032.355,54	1.178.813,54	112.742,39	112.742,39
Total		117.837.660,00	122.388.463,00	124.889.243,66	116.267.214,63	108.744.690,57	

Fonte: Tesouro Gerencial



4.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados (RPNP)

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 9ª edição).

Na tabela abaixo estão demonstradas as inscrições e reinscrições dos restos a pagar não processados, sendo inscritas as despesas empenhadas e não liquidadas até 31 de dezembro de 2021, e reinscritas as dos exercícios anteriores².

Os cancelamentos dos restos a pagar (R\$ 639.896,39) foram realizados por atos de gestão, seguindo as determinações do art. 68 do Decreto 93.872/86, bem como pelas regras de encerramento do exercício contidas no Manual Siafi (macrofunções 02.03.18 e 02.03.17)

O GND [Grupo de Natureza da Despesa] é um agregador de *elemento de despesa* com as mesmas características quanto ao objeto de gasto (...) (MTO, edição 2021, 9ª versão)

Tabela 07 - Execução de Restos a Pagar

R\$ 1,00

UO (Origem do recurso)	Grupo de Despesa	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS
MINISTERIO DA EDUCACAO	INVESTIMENTOS	-	257.605,74	-	257.605,74	257.605,74
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - UFOB	INVESTIMENTOS	-	-	6.590,79	-	-
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.100,00	-	9.900,00	2.200,00	2.200,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.350,00	-	-	7.350,00	7.350,00
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.131.302,84	640.303,94	623.405,60	7.156.572,51	7.064.403,07
Total		9.150.752,84	897.909,68	639.896,39	7.423.728,25	7.331.558,81

Fonte: Tesouro Gerencial

Outras Despesas Correntes

Despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa.

Na Tabela 08 está demonstrada a execução dos RPNP por categoria econômica e seus respectivos saldos para o exercício de 2023, e os pagamentos representam 72,85% da soma das inscrições.

Tabela 08 - Restos A Pagar Não Processados por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria Econômica	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	184.801,61	5.374.388,85	3.370.963,56	3.370.963,56	633.305,60	1.554.921,30
Despesas de Capital	728.120,31	3.776.363,99	4.052.764,69	3.960.595,25	6.590,79	537.298,26
TOTAL	912.921,92	9.150.752,84	7.423.728,25	7.331.558,81	639.896,39	2.092.219,56

Fonte: SIAFI 2022

² Prazos determinados pelo art. 68, §§ 2º e 4º, do Decreto 93.872/86



4.5 Movimentação Orçamentária

As movimentações apresentadas na tabela abaixo são provisões realizadas através de Termos de Descentralização para despesas específicas da UFOB – *detalhes no link* <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoizTY5MzE4NmUtM2YxYS00ZjUzLWJyYzMtMzI4MDgzZDExZTUxliwidCI6Iml5MzA5NDA0LWExNGQtNGVlZS1hNDEyLTEwNmZlMzA4OWUyMCI9> (Recursos Externos).

Tabela 09 - Descentralizações Orçamentárias

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Descent. Recebidas	Despesas Empenhadas	Despesas Pagas
MEC	Outras Despesas Correntes	-	-	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	Investimentos	-	-	3.500.000,00	3.500.000,00	996.321,48
	Subtotal	-	-	3.940.000,00	3.940.000,00	1.436.321,48
Universidade Federal do Rio de Janeiro	Outras Despesas Correntes	-	-	88.200,00	88.200,00	88.200,00
	Subtotal	-	-	88.200,00	88.200,00	88.200,00
CAPES	Outras Despesas Correntes	-	-	31.909,28	31.909,28	18.009,28
	Subtotal	-	-	31.909,28	31.909,28	18.009,28
IF-RS	Outras Despesas Correntes	-	-	6.915,54	6.915,54	4.769,34
	Subtotal	-	-	6.915,54	6.915,54	4.769,34
UFOB	Pessoal e Encargos Sociais	88.151.297,00	93.937.409,00	-	93.099.293,83	86.697.361,67
	Outras Despesas Correntes	27.806.363,00	25.785.054,00	-	24.901.146,90	20.285.842,72
	Total	115.957.660,00	119.722.463,00	-	118.000.440,73	106.983.204,39
	Investimentos	1.880.000,00	2.666.000,00	-	2.585.218,03	205.485,83
	Subtotal	117.837.660,00	122.388.463,00	-	120.585.658,76	107.188.690,22
Codevasf	Outras Despesas Correntes	-	-	90.102,08	90.102,08	8.700,25
	Investimentos	-	-	146.458,00	146.458,00	-
	Subtotal	-	-	236.560,08	236.560,08	8.700,25
Total		117.837.660,00	122.388.463,00	4.303.584,90	124.889.243,66	108.744.690,57

Fonte: Tesouro Gerencial

Na descentralização, as dotações serão empregadas obrigatória e integralmente na consecução do objetivo previsto pelo programa de trabalho pertinente, respeitadas fielmente a classificação funcional e a estrutura programática. Portanto, a única diferença é que a execução da despesa orçamentária será realizada por outro órgão ou entidade (MCASP, 9ª edição).

5. BALANÇO FINANCEIRO

5.1 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 espécies provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

5.2 Dos Ingressos

Receitas orçamentárias

São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias



são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade.

Ingressos Extraorçamentários

São recursos financeiros de caráter temporário, do qual o Estado é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita a autorização legislativa, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual (LOA). Por serem constituídos por ativos e passivos exigíveis, os ingressos extraorçamentários, em geral, não têm reflexos no Patrimônio Líquido da Entidade.

As Receitas Orçamentárias arrecadadas em 2022 podem ser verificadas detalhadamente na [Tabela 05](#), e pode ser observado que o valor bruto da receita de outros recursos vinculados sofreu dedução, por isso ela é apresentada em seu valor líquido no balanço orçamentário.

O item Transferências Financeiras Recebidas demonstra equivalência em relação ao ano de 2021, reafirmando a eficiência, eficácia e efetividade da UFOB na aplicação dos recursos públicos, cujos valores dos itens detalhados dos ingressos podem ser observados nas [Demonstrações dos Fluxos de Caixa \(Tabela 12 - Ingressos Extraorçamentários\)](#).

Já os Recebimentos Extraorçamentários são as inscrições de restos a pagar para compensarem os empenhos incluídos na despesa orçamentária, não gerando receita para a unidade.

O item Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados compreende os valores das ordens bancárias canceladas, que por motivos diversos a instituição bancária devolve, de modo que a UFOB realize a gestão refazendo os pagamentos ou devolvendo os saldos para as respectivas notas de empenhos.

Tabela 10 - Ingressos

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH
Receitas Orçamentárias	182.715,05	2.779,14	6474,52%
Vinculadas	186.023,87	2.779,14	6593,58%
Educação	300,00	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	185.723,87	2.779,14	6582,78%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(3.308,82)	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	122.732.334,75	120.249.876,12	2,06%
Resultantes da Execução Orçamentária	116.589.404,51	108.201.225,69	7,75%
Repasse Recebido	116.589.404,51	108.201.225,69	7,75%
Independentes da Execução Orçamentária	6.142.930,24	12.048.650,43	-49,02%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.824.259,62	11.871.784,84	-50,94%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	318.670,62	176.865,59	80,18%
Recebimentos Extraorçamentários	16.331.203,65	16.311.746,19	0,12%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	7.522.524,06	7.070.123,59	6,40%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	8.622.029,03	9.150.752,84	-5,78%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.920,32	56.684,52	40,99%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	106.730,24	34.185,24	212,21%
Arrecadação de Outra Unidade	106.730,24	33.883,44	214,99%
Demais Recebimentos	-	301,80	-100,00%
Saldo do Exercício Anterior	7.503.491,89	6.163.397,37	21,74%
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.503.491,89	6.163.397,37	21,74%
TOTAL	146.749.745,34	142.727.798,82	2,82%

Fonte: SIAFI 2022

5.3 NOTA 05 – Dos Dispêndios

As despesas orçamentárias ordinárias são as de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades nos limites da legislação.



As despesas vinculadas compreendem a aplicação de recursos definidos em lei e em conformidade com sua origem. São identificadas pela fonte/destinação de recursos, indicando como são financiadas (R\$ 4.278.340,90)

A linha correspondente a Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados refere-se a pagamentos refeitos por inconsistências que geraram devoluções das respectivas ordens bancárias (R\$ 79.920,32)

Tabela 11 - Dispendícios

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	R\$ 1,00 AH
Despesas Orçamentárias	124.889.243,66	117.030.963,20	6,71%
Ordinárias	120.610.902,76	114.186.689,64	5,63%
Vinculadas	4.278.340,90	2.844.273,56	50,42%
Educação	3.500.000,00	49.369,48	6989,40%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	40.514,78	1.174.304,57	-96,55%
Previdência Social (RPPS)	532.008,70	-	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	205.817,42	1.620.599,51	-87,30%
Transferências Financeiras Concedidas	108.130,24	561.212,82	-80,73%
Independentes da Execução Orçamentária	108.130,24	561.212,82	-80,73%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.100,00	526.786,87	-99,79%
Movimento de Saldos Patrimoniais	107.030,24	34.425,95	210,90%
Pagamentos Extraorçamentários	14.482.080,68	17.632.130,91	-17,87%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	7.070.601,55	5.726.462,84	23,47%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.331.558,81	11.848.983,55	-38,12%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.920,32	56.684,52	40,99%
Saldo para o Exercício Seguinte	7.270.290,76	7.503.491,89	-3,11%
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.270.290,76	7.503.491,89	-3,11%
TOTAL	146.749.745,34	142.727.798,82	2,82%

Fonte: SIAFI 2022

Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício. (MCASP, 9ª edição)

6. DEMONSTRAÇÕES 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.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. (MCASP, 9ª edição)

6.1 NOTA 06 – Ingressos

O saldo dos ingressos é de R\$ 123.101.700,36 no trimestre.

O item outros Ingressos Operacionais é a de maior relevância do saldo das Atividades Operacionais, encerrando o trimestre com 99,85% do total de ingressos, e refere-se aos valores recebidos para pagamentos de Restos a Pagar e recursos recebidos do orçamento de 2022.

A conta Ingressos Extraorçamentários refere-se ao esclarecimento da **Tabela 11**.



6.2 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 valor destinado ao pagamento de despesas com Pessoal e Demais Despesas, no total de R\$ 104.922.235,91 representa 88,79% do total dos desembolsos.

Tabela 12 - Fluxo de Caixa

R\$ 1,00

Descrição	2022	2021	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.929.201,43	10.143.279,25	-51,40%
INGRESSOS	123.101.700,36	120.343.525,02	2,29%
Receita Patrimonial	16.824,72	842,10	1897,95%
Receita de Serviços	69.129,44	-	0,00%
Remuneração das Disponibilidades	7.343,35	1.937,04	279,10%
Transferências Recebidas	88.500,00	-	0,00%
Outras Transferências Recebidas	88.500,00	-	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	122.918.985,31	120.340.745,88	2,14%
Ingressos Extraorçamentários	79.920,32	56.684,52	40,99%
Transferências Financeiras Recebidas	122.732.334,75	120.249.876,12	2,06%
Arrecadação de Outra Unidade	106.730,24	33.883,44	214,99%
Demais Recebimentos	-	301,80	-100,00%
DESEMBOLSOS	(118.172.498,93)	(110.200.245,77)	7,23%
Pessoal e Demais Despesas	(104.922.235,91)	(97.410.545,16)	7,71%
Previdência Social	(627.623,67)	(570.026,72)	10,10%
Educação	(104.285.911,99)	(96.786.954,29)	7,75%
Urbanismo	-	(13.000,00)	-100,00%
Agricultura	(8.700,25)	(40.564,15)	-78,55%
Transferências Concedidas	(13.062.212,46)	(12.171.803,27)	7,32%
Intragovernamentais	(13.033.381,42)	(12.146.105,44)	7,31%
Outras Transferências Concedidas	(28.831,04)	(25.697,83)	12,19%
Outros Desembolsos Operacionais	(188.050,56)	(617.897,34)	-69,57%
Dispêndios Extraorçamentários	(79.920,32)	(56.684,52)	40,99%
Transferências Financeiras Concedidas	(108.130,24)	(561.212,82)	-80,73%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(5.162.402,56)	(8.803.184,73)	-41,36%
DESEMBOLSOS	(5.162.402,56)	(8.803.184,73)	-41,36%
Aquisição de Ativo Não Circulante	(5.162.402,56)	(8.686.184,73)	-40,57%
Outros Desembolsos de Investimentos	-	(117.000,00)	-100,00%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(233.201,13)	1.340.094,52	-117,40%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.503.491,89	6.163.397,37	21,74%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.270.290,76	7.503.491,89	-3,11%

Fonte: SIAFI 2022

7. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um



dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. (MCASP, 9ª edição)

As Transferências Intragovernamentais recebidas para pagamento de Restos a Pagar (-50,94% em relação a 2021) demonstrada na tabela abaixo pode ser comparada com a [Tabela 10](#) do Balanço Financeiro. Esse item representa as transferências independentes da execução orçamentária em virtude dos Restos a Pagar pertencerem a orçamentos de exercícios anteriores a 2022.

Tabela 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Composição

R\$ 1,00

Variações Aumentativas	Itens da Variação	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
REAVALIACAO DE ATIVOS	REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	64.025.730,61	-	-
	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	5.824.259,62	11.871.784,84	-50,94%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	REPASSE RECEBIDO	116.589.404,51	108.201.225,69	7,75%
	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	318.670,62	176.865,59	80,18%
	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM. AUMENTATIVA	-	301,80	-100,00%
JUROS E ENCARGOS DE MORA	JUROS E ENCAR DE MORA SOBRE FORNEC.DE BENS/SERV.	120,24	-	-
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS	88.500,00	-	-
EXPLORACAO DE BENS E DIR. E PRESTACAO DE SERV	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	89.142,74	842,10	10485,77%
GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVOS	OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	600.000,00	22.538,00	2562,17%
	OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	-	417.035,88	-100,00%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	598.394,54	215.304,11	177,93%
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANC. E APLIC. FINAN	REMUNERACAO DE APLICACOES FINANCEIRAS	7.592,04	1.962,49	286,86%
DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	INDENIZACOES	617,54	-	-
	RESTITUICOES	339.902,32	236.218,47	43,89%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	158.337,93	1.666,09	9403,56%
Total		188.640.672,71	121.145.745,06	55,71%

Fonte: Tesouro Gerencial

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) não devem ser confundidas com as despesas orçamentárias, pois, sob enfoque patrimonial, as VPDs diminuem a situação líquida do órgão, ou seja, é o fato modificativo diminutivo. (MCASP, 9ª edição)

Tabela 14 - Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

Descrição	DEZ/2022	DEZ/2021	AH
APOSENTADORIAS E REFORMAS	590.616,91	553.429,50	6,72%
BENEFICIOS A PESSOAL	3.968.799,11	3.848.570,49	3,12%
CONTRIBUICOES	15.435,00	13.300,00	16,05%
DEPRECIACAO, AMORTIZACAO E EXAUSTAO	4.647.461,21	4.858.155,92	-4,34%
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	3.308,82	542,51	509,91%
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	4.206.113,56	1.607.000,00	161,74%
DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	9.436,17	33.381,54	-71,73%
ENCARGOS PATRONAIS	13.778.968,41	12.938.230,20	6,50%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHORIA	8.063,87	22.179,55	-63,64%
INCENTIVOS	5.420.375,11	6.111.968,83	-11,32%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	3.342.801,84	3.789.824,09	-11,80%



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

JUROS E ENCARGOS DE MORA	6.172,25	16.217,39	-61,94%
OUTRAS TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	-	962,00	-100,00%
OUTRAS VPD - PESSOAL E ENCARGOS	24.660,68	19.240,26	28,17%
OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	696.287,46	686.186,30	1,47%
PENSOES	37.006,76	16.597,22	122,97%
PREMIACOES	4.500,00	2.300,00	95,65%
REAVAL., RED.A VALOR RECUP.E AJUSTE P/ PERDAS	14.893.297,84	-	-
REMUNERACAO A PESSOAL	78.671.010,15	74.272.125,18	5,92%
SERVICOS	13.921.745,90	11.392.857,08	22,20%
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	28.831,04	25.697,83	12,19%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	108.130,24	561.212,82	-80,73%
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	561.702,37	1.045.172,90	-46,26%
VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS	-	18.620,55	-100,00%
Total	144.944.724,70	121.833.772,16	18,97%

Fonte: Tesouro Gerencial



8. ANEXOS

8.2 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO

2022

PERÍODO

DEZ(Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO

26/01/2023

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	9.416.069,31	9.363.405,14	PASSIVO CIRCULANTE	24.412.198,88	21.123.699,63
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.270.290,76	7.503.491,89	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	5.981.810,69	5.954.847,28
Créditos a Curto Prazo	551.698,19	913.383,23	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	551.698,19	913.383,23	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	702.107,99	169.754,81
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	88,78	-
Estoques	1.594.080,36	946.530,02	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	17.728.191,42	14.999.097,54
ATIVO NÃO CIRCULANTE	191.887.099,61	144.553.318,60	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	24.412.198,88	21.123.699,63
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	187.184.928,56	139.851.147,55	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	29.071.900,20	31.460.568,79	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	49.045.670,45	47.740.521,85	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-20.873.970,25	-16.279.965,06	Resultados Acumulados	176.890.970,04	132.793.024,11
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	43.695.048,01	-688.027,10
Bens Imóveis	158.113.028,36	108.390.590,78	Resultados de Exercícios Anteriores	132.793.024,11	124.793.927,36
Bens Imóveis	158.198.830,79	109.241.939,78	Ajustes de Exercícios Anteriores	401.997,92	8.887.123,85
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-85.802,43	-851.349,02	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	176.890.970,04	132.793.024,11
Intangível	4.702.171,05	4.702.171,05			
Softwares	4.702.171,05	4.702.171,05			
Softwares	4.702.171,05	4.702.171,05			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-		
Diferido	-	-		
TOTAL DO ATIVO	201.303.168,92	153.916.723,74	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	201.303.168,92 153.916.723,74

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	7.270.290,76	7.503.491,89	PASSIVO FINANCEIRO	18.236.772,65
ATIVO PERMANENTE	194.032.878,16	146.413.231,85	PASSIVO PERMANENTE	16.797.505,38
			SALDO PATRIMONIAL	166.268.890,89 122.729.349,35

ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	PASSIVO	
	2022	2021		2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	6.758.040,54	6.020.668,45	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30.883.459,75	35.084.986,62
Atos Potenciais Ativos	6.758.040,54	6.020.668,45	Atos Potenciais Passivos	30.883.459,75	35.084.986,62
Garantias e Contragarantias Recebidas	969.692,57	969.692,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	5.788.347,97	5.050.975,88	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	30.883.459,75	35.084.986,62
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	6.758.040,54	6.020.668,45	TOTAL	30.883.459,75	35.084.986,62

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-8.497.242,76
Recursos Vinculados			-2.469.239,13
Educação			-2.508.176,79
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-35.839,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog			74.777,06
TOTAL			-10.966.481,89

8.3 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA			SALDO
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
RECEITAS CORRENTES	167.285,00	167.285,00	182.715,05	15.430,05
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profs.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	32.460,00	32.460,00	24.168,07	-8.291,93
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	30.823,00	30.823,00	16.824,72	-13.998,28
Valores Mobiliários	1.637,00	1.637,00	7.343,35	5.706,35
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	134.825,00	134.825,00	69.129,44	-65.695,56
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	134.825,00	134.825,00	69.129,44	-65.695,56
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	88.500,00	88.500,00
Outras Receitas Correntes	-	-	917,54	917,54
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	917,54	917,54
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	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSION 28/01/2023	PAGINA 2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

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 DE RECEITAS	167.285,00	167.285,00	182.715,05	15.430,05
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	167.285,00	167.285,00	182.715,05	15.430,05
DEFICIT	-	-	124.706.528,61	124.706.528,61
TOTAL	167.285,00	167.285,00	124.889.243,66	124.721.958,66
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	4.550.803,00	-	-4.550.803,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	4.550.803,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	115.957.660,00	119.722.463,00	118.657.567,63	114.842.396,85	107.542.883,26	1.064.895,37
Pessoal e Encargos Sociais	88.151.297,00	93.937.409,00	93.099.293,83	92.902.554,47	86.697.361,67	838.115,17
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	27.806.363,00	25.785.054,00	25.558.273,80	21.939.842,38	20.845.521,59	226.780,20
DESPESAS DE CAPITAL	1.880.000,00	2.666.000,00	6.231.676,03	1.424.817,78	1.201.807,31	-3.965.676,03
Investimentos	1.880.000,00	2.666.000,00	6.231.676,03	1.424.817,78	1.201.807,31	-3.965.676,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	117.837.660,00	122.388.463,00	124.889.243,66	116.267.214,63	108.744.690,57	-2.500.780,66
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	117.837.660,00	122.388.463,00	124.889.243,66	116.267.214,63	108.744.690,57	-2.500.780,66



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSION 28/01/2023	PAGINA 3

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	117.837.660,00	122.388.463,00	124.889.243,66	116.267.214,63	108.744.690,57	-2.500.780,66

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	184.801,61	5.374.388,85	3.370.963,56	3.370.963,56	633.305,60	1.554.921,30
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	184.801,61	5.374.388,85	3.370.963,56	3.370.963,56	633.305,60	1.554.921,30
DESPESAS DE CAPITAL	728.120,31	3.776.363,99	4.052.764,69	3.960.595,25	6.590,79	537.298,26
Investimentos	728.120,31	3.776.363,99	4.052.764,69	3.960.595,25	6.590,79	537.298,26
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	912.921,92	9.150.752,84	7.423.728,25	7.331.558,81	639.896,39	2.092.219,56

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	-	7.070.601,55	7.070.601,55	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	6.096.737,07	6.096.737,07	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	973.864,48	973.864,48	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	7.070.601,55	7.070.601,55	-	-

8.4 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO DEZ(Enerrado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 28/01/2023 PAGINA 2

SUBTÍTULO 28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-		
Diferido	-	-		
TOTAL DO ATIVO	201.303.168,92	153.916.723,74	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	201.303.168,92 153.916.723,74

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	7.270.290,76	7.503.491,89	PASSIVO FINANCEIRO	18.236.772,65 17.134.276,31
ATIVO PERMANENTE	194.032.878,16	146.413.231,85	PASSIVO PERMANENTE	16.797.505,38 14.053.098,08
			SALDO PATRIMONIAL	166.268.890,89 122.729.349,35

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2022	2021		2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	6.758.040,54	6.020.668,45	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30.883.459,75	35.084.986,62
Atos Potenciais Ativos	6.758.040,54	6.020.668,45	Atos Potenciais Passivos	30.883.459,75	35.084.986,62
Garantias e Contragarantias Recebidas	909.692,57	909.692,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	5.788.347,97	5.050.975,88	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	30.883.459,75	35.084.986,62
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	6.758.040,54	6.020.668,45	TOTAL	30.883.459,75	35.084.986,62

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-8.497.242,76
Recursos Vinculados	-2.469.239,13
Educação	-2.508.176,79
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-35.830,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	74.777,08
TOTAL	-10.966.481,89

8.5 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2023	PÁGINA 1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	188.640.672,71	121.145.745,06
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	89.142,74	842,10
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	89.142,74	842,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.712,28	1.962,49
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	120,24	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.592,04	1.962,49
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	122.979.172,68	120.251.844,01
Transferências Intragovernamentais	122.732.334,75	120.250.177,92
Transferências Intergovernamentais	88.500,00	-
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	158.337,93	1.666,09
Valorização e Ganhos o/ Ativos e Desincorporação de Passivos	65.224.125,15	654.877,99
Reavaliação de Ativos	64.025.730,61	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	600.000,00	439.573,88
Ganhos com Desincorporação de Passivos	568.394,54	215.304,11
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	340.519,86	236.218,47
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2023	PÁGINA 2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	340.519,86	236.218,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	144.944.724,70	121.833.772,16
Pessoal e Encargos	96.443.438,35	91.078.166,13
Remuneração a Pessoal	78.671.010,15	74.272.125,18
Encargos Patronais	13.778.968,41	12.938.230,20
Benefícios a Pessoal	3.968.799,11	3.848.570,49
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	24.660,68	19.240,26
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.323.911,13	1.256.213,02
Aposentadorias e Reformas	590.616,91	553.429,50
Pensões	37.006,76	16.597,22
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	696.287,46	686.186,30
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	19.130.909,48	17.296.185,90
Uso de Material de Consumo	561.702,37	1.045.172,90
Serviços	13.921.745,90	11.392.857,08
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.647.461,21	4.858.165,92
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	9.481,07	35.380,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.172,25	16.217,39
Variações Monetárias e Cambiais	-	18.620,55
Descontos Financeiros Concedidos	3.308,82	542,51
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	136.961,28	587.872,65
Transferências Intragovernamentais	108.130,24	561.212,82
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	28.831,04	25.697,83
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	962,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.442.213,24	5.396.824,09
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	14.893.297,84	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	3.342.801,84	3.789.824,09
Desincorporação de Ativos	4.206.113,56	1.607.000,00



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Enoerrado)
EMISSÃO 28/01/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	23.498,87	35.479,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.063,87	22.179,55
Contribuições	15.435,00	13.300,00
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.434.311,28	6.147.650,37
Premiações	4.500,00	2.300,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.420.375,11	6.111.968,83
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.436,17	33.381,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	43.695.948,01	-688.027,10

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021

8.6 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Enoerrado)
EMISSÃO 28/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.929.201,43	10.143.279,25
INGRESSOS	123.101.700,36	120.343.525,02
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	16.824,72	842,10
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	69.129,44	-
Remuneração das Disponibilidades	7.343,35	1.937,04
Outras Receitas Derivadas e Originárias	917,54	-
Transferências Recebidas	88.500,00	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	88.500,00	-
Outros Ingressos Operacionais	122.918.985,31	120.340.745,88
Ingressos Extraorçamentários	79.920,32	56.684,52
Transferências Financeiras Recebidas	122.732.334,75	120.249.876,12
Arrecadação de Outra Unidade	106.730,24	33.883,44
Demais Recebimentos	-	301,80
DESEMBOLSOS	-118.172.498,93	-110.200.245,77
Pessoal e Demais Despesas	-104.922.235,91	-97.410.545,16
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-627.623,67	-570.026,72
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-104.285.911,09	-96.788.954,29
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-13.000,00
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-8.700,25	-40.564,15
Organização Agrária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2023	PÁGINA 2

	2022	2021
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	-13.062.212,46	-12.171.803,27
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-13.033.381,42	-12.146.106,44
Outras Transferências Concedidas	-28.831,04	-25.697,83
Outros Desembolsos Operacionais	-188.050,56	-617.897,34
Dispêndios Extraorçamentários	-79.920,32	-56.084,52
Transferências Financeiras Concedidas	-108.130,24	-561.212,82
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.162.402,56	-8.803.184,73
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.162.402,56	-8.803.184,73
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.162.402,56	-8.686.184,73
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-117.000,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-233.201,13	1.340.084,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.503.491,89	6.163.397,37
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.270.290,76	7.503.491,89

9. INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

A Coordenadoria de Contabilidade e Finanças da UFOB (CCF) está vinculada a Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças (DICONF), na Pró-Reitoria de Administração - PROAD, a responsabilidade por registrar os atos e fatos relacionados à administração orçamentária, financeira e patrimonial da UFOB, bem como evidenciá-las, e realizar a conformidade contábil de Unidade Gestora e de Órgão.

Compete à CCF:

- I. Cumprir e fazer cumprir as normas e procedimentos institucionais inerentes às atividades desta Coordenadoria;
- II. Atuar como setorial contábil de órgão e de unidades gestoras executoras; registrar os atos e fatos relacionados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com os princípios de contabilidade e as Normas Técnicas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público- (NBC TSP), utilizando-se do Sistema Integrado de Gestão Financeira do Governo Federal-SIAFI;
- III. Evidenciar a situação orçamentária, financeira e patrimonial mediante atividades de reconhecimento, mensuração e registros contábeis dos atos e fatos em conformidade com os princípios de contabilidade e o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e legislação aplicável vigente;
- IV. Realizar as retenções de tributos de acordo com as normas vigentes em relação à substituição tributária;
- V. Analisar e realizar ajustes necessários ao encerramento do exercício e a correta evidenciação da situação orçamentária, financeira e patrimonial;
- VI. Prestar informações, relatórios, documentos, demonstrações contábeis e auxiliar as unidades da UFOB nas demandas relativas às atividades desta coordenação, inclusive no relatório de gestão;
- VII. Elaboração das demonstrações contábeis e disponibilizá-las para consulta no sítio eletrônico da UFOB;



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

- VIII. Efetuar o registro contábil de doações e baixas por alienação e definir os critérios de avaliação, mensuração, depreciação, amortização e exaustão de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP;
- IX. Incluir, renovar e excluir cadastro de operadores na rede SERPRO, SIASG e SIAFI e realizar a troca de senhas;
- X. Conformidade de usuários do SIAFI no âmbito da Reitoria;
- XI. Efetuar os lançamentos contábeis relativos ao reconhecimento das despesas realizadas por suprimento de fundos, adotando, no que couber, os procedimentos necessários dispostos em normas regulamentadoras da instituição e;
- XII. Acompanhar e orientar as atividades relativas ao controle do almoxarifado e emissão do RMA e do controle e mensuração do ativo permanente e emissão do RMB.

O corpo técnico da CCF/DICONF está disponível na página eletrônica da PROAD, no *link*: <https://ufob.edu.br/a-ufob/estrutura/pro-reitorias/proad/quem-somos>.

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:

- a) manter-se atualizada em relação às normas e orientações técnicas da Setorial Contábil do MEC;
- b) orientar os núcleos da CCF quanto a dúvidas relativas a empenhos, liquidação e pagamentos buscando mitigar erros que causem reflexo nos demonstrativos contábeis;
- c) acompanhar as contas contábeis no intuito de identificar falhas ou inconsistências nos registros;
- d) notificar as unidades sobre procedimentos e processos necessários aos registros contábeis 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.

Equipe da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças:

Raimundo Pires Teixeira Júnior

Coordenador
CRC-BA 021470/O

Uenio Santos Bispo

Gestor NLP/Substituto CCF

Anderson Luis de Lima Salles

Adjunto NLP

Paulo Henrique Barros

Gestor NRE

Angélica Rocha Alves

Adjunta NRE