



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRE 2023

Barreiras-BA - 2023



SUMÁRIO

1	BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	3
2	RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	3
2.1	MOEDA FUNCIONAL.....	3
2.2	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS RESUMIDAS.....	3
3	BALANÇO PATRIMONIAL	4
3.1	NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL	4
3.1	NOTA 1 – ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE	4
3.2	NOTA 1.1– IMOBILIZADO.....	4
3.3	NOTA 1.2 – BENS MÓVEIS - COMPOSIÇÃO.....	4
3.4	NOTA 1.3 - BENS IMÓVEIS	4
4	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	5
4.1	NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	5
4.1	NOTA 3 – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	5
4.2	NOTA 4 – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	6
4.3	- NOTA 05 – MOVIMENTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	6
4.4	– EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (RPNP)	8
5	- DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	9
6	ANEXOS	11
6.1	ANEXO I - BALANÇO PATRIMONIAL	11
6.2	ANEXO II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12
6.3	ANEXO III - BALANÇO FINANCEIRO	14
6.4	ANEXO IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	15
6.5	ANEXO V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	17
7	INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	18



1 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,), 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 o ato e fato 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 – Demonstrações da Variações Patrimoniais-DVP

IV – Demonstração dos Fluxos de Caixa

Para este trimestre somente os itens mais relevantes envolvendo os Balanços Patrimonial, Orçamentário e DVP que serão apresentados.

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 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.

3.1 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.

3.2 NOTA 1.1– Imobilizado

É o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um período (exercício). (MCASP, 9ª edição)

3.3 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 30/09/2023 o saldo dos bens móveis do órgão após depreciação totalizou aproximadamente R\$ 28 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 01.

Tabela 01 - Bens Móveis - Composição

R\$ 1,00

Composição	30/09/2023	31/12/2022	A.H.
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	20.091.645,96	19.356.819,93	3,80%
Bens de Informática	14.433.362,84	13.819.492,64	4,44%
Móveis e Utensílios	10.465.855,53	10.119.201,90	3,43%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.365.122,48	4.292.852,11	1,68%
Veículos	2.349.694,07	2.349.694,07	0,00%
Peças e Conjuntos de Reposição	3.722,82	-	-
Demais Bens Móveis	7.809,80	7.809,80	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(23.187.965,89)	(20.873.970,25)	11,09%
Total	28.529.247,61	29.071.900,20	-1,87%

Fonte: Tesouro Gerencial

Quando os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos à depreciação sistemática durante esse período. A depreciação tem como característica fundamental a redução do valor do bem e se inicia a partir do momento em que o item do ativo se tornar disponível para uso.

(MCASP, 9ª edição)

3.4 NOTA 1.3 - Bens Imóveis¹

Segundo o MCASP, 9ª edição, os bens imóveis compreende os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. São exemplos deste tipo de bem os imóveis residenciais, comerciais, edifícios, terrenos, aeroportos, pontes, viadutos, obras em andamento, hospitais, dentre outros.

¹ Link Macrofunção SIAFI - <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020344>



Uma das classificações dos bens imóveis é:

- Bens de uso especial: compreendem os bens, tais como edifícios ou terrenos, destinados a serviço ou estabelecimento da administração federal, estadual ou municipal, inclusive os de suas autarquias e fundações públicas, como imóveis residenciais, terrenos, glebas, aquartelamento, aeroportos, açudes, fazendas, museus, hospitais, hotéis dentre outros.
- Esses bens podem ser melhor entendidos por meio da Constituição Federal de 1988, Decreto-Lei nº 9.760, de 5 de setembro de 1946 e pelo site <https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/bens-da-uniao>.

Tabela 02 - Bens Imóveis - Composição

Composição	30/09/2023	A.V.	31/12/2022
Imóveis de Uso Educacional	138.540.011,21	93,24%	139.629.236,59
Edifícios	8.568.406,46	5,77%	11.517.705,59
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	1.470.489,22	0,99%	1.470.489,22
Total	148.578.906,89	100,00%	152.617.431,40

Fonte: Tesouro Gerencial

4 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.

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)

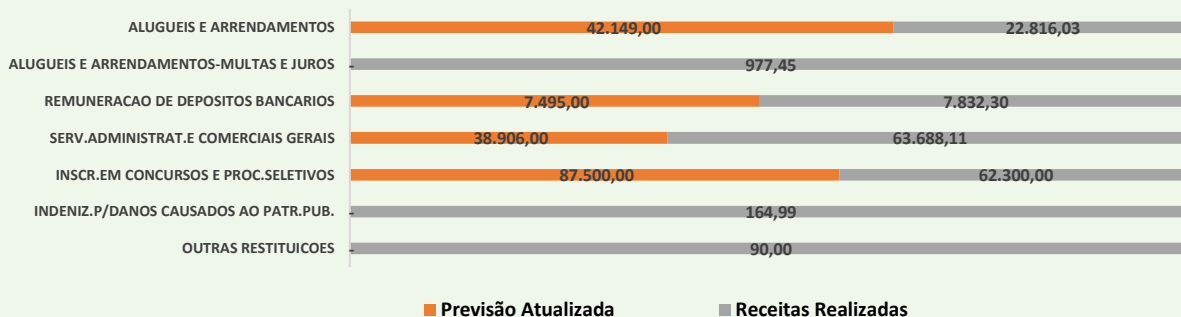
4.1 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias

Tabela 03 - Receitas Orçamentárias

Natureza Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Alugueis e Arrendamentos	42.149,00	42.149,00	22.816,03
Alugueis e Arrendamentos-Multas e Juros	-	-	977,45
Remuneração de depósitos Bancários	7.495,00	7.495,00	7.832,30
Serv. Administrat. e Comerciais Gerais	38.906,00	38.906,00	63.688,11
Inscr. em Concursos e Proc. Seletivos	87.500,00	87.500,00	62.300,00
Indeniz.P/Danos Causados Ao Patr.Pub.	-	-	164,99
Outras Restituições	-	-	90,00
Total	176.050,00	176.050,00	157.868,88

Fonte: Tesouro Gerencial

Execução da Receita Orçamentária



4.2 NOTA 4 – 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 de Gasto.

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>

Tabela 04 - Execução de Despesas Orçamentárias por Categoria

R\$ 1,00

Categoria Gasto	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	AV ²	Despesas Pagas
Pessoal e Enc. Sociais	95.906.152,00	100.351.616,00	100.351.616,00	71.193.751,66	70,94%	63.838.349,81
Outras Despesas Correntes	25.317.177,00	32.007.944,00	29.743.474,28	19.463.257,25	65,44%	17.991.587,83
Investimento	1.943.400,00	2.947.754,00	1.417.126,81	475.065,17	33,52%	466.665,17
Total	123.166.729,00	135.307.314,00	131.512.217,09	91.132.074,08	69,30%	82.296.602,81

Fonte: Tesouro Gerencial

4.3 - Nota 05 – Movimentações Orçamentárias

As movimentações apresentadas na tabela abaixo são provisões realizadas até este trimestre através de Termos de descentralização para despesas específicas da UFOB – *detalhes no link:* <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiZTY5MzE4NmUtM2YxYS00ZjUzLWlyYzMtMzI4MDgzZDAxZTUxliwidCI6mljMzA5NDA0LWExNGQtNGVlZS1hNDEyLWwNmZlMzA4OWUyMCI9> (Recursos Externos).



Tabela 05 - Descentralizações Orçamentárias

R\$ 1,00

Órgão Descentralizador	MINISTERIO DA EDUCACAO		UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	CAPEX	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILHA	UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - UFOB	COMPANHIA DE DESENV. DO VALE DO SÃO FRANCISCO
	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CORRENTES
Descentralizações Recebidas	6.971.989,62	694.839,00	799.200,00	198.000,00	28.996,80	-	89.820,00
Descentralizações Concedidas	-	-	-	-	-	19.156,83	-
Despesas Empenhadas	6.334.889,62	164.592,00	710.400,00	149.000,00	28.996,80	159.822.074,41	86.280,00

² As liquidadas em relação às empenhadas



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

Despesas Liquidadas	3.812.394,81	164.592,00	215.000,00	37.382,90	28.996,25	75.684.444,55	16.496,56
Despesas Pagas	3.600.394,81	164.592,00	206.600,00	36.002,05	19.330,76	63.404.983,07	14.396,56
Crédito Disponível	637.100,00	530.247,00	88.800,00	49.000,00	0,00	99.841.076,76	3.540,00

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).

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.



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 2022, e reinscritas as dos exercícios anteriores³.

Cabe destacar que na composição dos Restos a Pagar Não Processados Liquidados estão concentradas as liquidadas e as pagas, e representam 57,10% da execução das inscrições.

Tabela 06 - Execução de Restos a Pagar

R\$ 1,00

UO(Origem do Recursos)	Grupo de Despesa	Fonte de Recursos	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS
MINISTERIO DA EDUCACÃO	INVESTIMENTOS	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	2.282.530,72	-	-	782.857,72	782.857,72
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	-	1.060.423,00	-	165.022,55	165.022,55
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NÍVEL SUPERIOR	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	13.900,00	1.305,00	-	8.900,00	8.900,00
		REC.FS DEST.EDUC.PUB.,PRIOR.EDUC.BAS.E SAUDE	-	14.242,05	-	-	-
UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - UFOB	INVESTIMENTOS	RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	2.345.185,39	445.128,82	-	1.949.429,78	1.759.544,49
		CONVENIOS	32.684,14	-	8.579,06	23.870,20	23.870,20
		RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	3.540.090,00	317.716,64	-	2.845.646,41	2.832.970,46
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BÁSICA	-	4.498,27	462,00	-	-
		RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	64.441,42	120.896,94	-	85.291,28	85.291,28
		DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	-	35.839,40	-	725,21	725,21
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	196.739,36	-	-	56.688,06	56.688,06
COMPANHIA DE DESENV. DO VALE DO SÃO FRANCISCO	INVESTIMENTOS	RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	146.458,00	-	-	146.458,00	146.458,00
Total			8.622.029,03	2.000.050,12	9.041,06	6.064.889,21	5.862.327,97

Fonte: Tesouro Gerencial

³ Prazos determinados pelo art. 68, §§ 2º e 4º, do Decreto 93.872/86

5 - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado.

Essas variações patrimoniais podem ser definidas como:

a. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA): corresponde a aumentos na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários;

b. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD): corresponde a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade não oriundas de distribuições aos proprietários. (MCASP, 9ª edição)

Tabela 07 - Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

Desdobramentos	Conta VPA	30/09/2023	31/12/2022	A.H.
Reavaliação de Ativos	Reavalição De Bens Imóveis	-	64.025.730,61	-100,00%
	Movimentações Saldos Patrimoniais	934.401,13	318.670,62	193,22%
Transferências Intragovernamentais	Repasso Recebido	88.898.071,58	116.589.404,51	-23,75%
	Transferências Recebidas Para Pgto De Rp	5.971.802,20	5.824.259,62	2,53%
Juros e Encargos de Mora	Juros E Encar Mora S/ Fornec.De Bens/Serv.	977,45	120,24	712,92%
Transferências Inter Governamentais	Transferências Voluntarias	-	88.500,00	-100,00%
Exploração de Bens e Dir. e Prestação de Serv	Valor Bruto Exploração Bens, Dir E Serviços	152.511,73	89.142,74	71,09%
Ganhos Com Incorporação de Ativos	Outros Ganhos Com Incorporação De Ativo	1.326,20	600.000,00	-99,78%
Ganhos Com Desincorporação de Passivos	Ganhos Com Desincorporação De Passivos	1.077.418,39	598.394,54	80,05%
Remuneração de Depósitos Banc. e Aplic. Finan	Remuneração De Aplicações Financeiras	7.753,19	7.592,04	2,12%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	Indenizações	164,99	617,54	-73,28%
	Restituições	59.826,80	107.030,24	-44,10%
	Restituições	245.000,00	232.872,08	5,21%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	Doações/Transferencias Recebidas	5.000,00	15.941,90	-68,64%
	Doações/Transferencias Recebidas	253.411,82	142.396,03	77,96%
Total		97.607.665,48	188.640.672,71	-48,26%

Fonte: Tesouro Gerencial

Variação Terceiro Trimestre 2023/Último Trimestre 2022

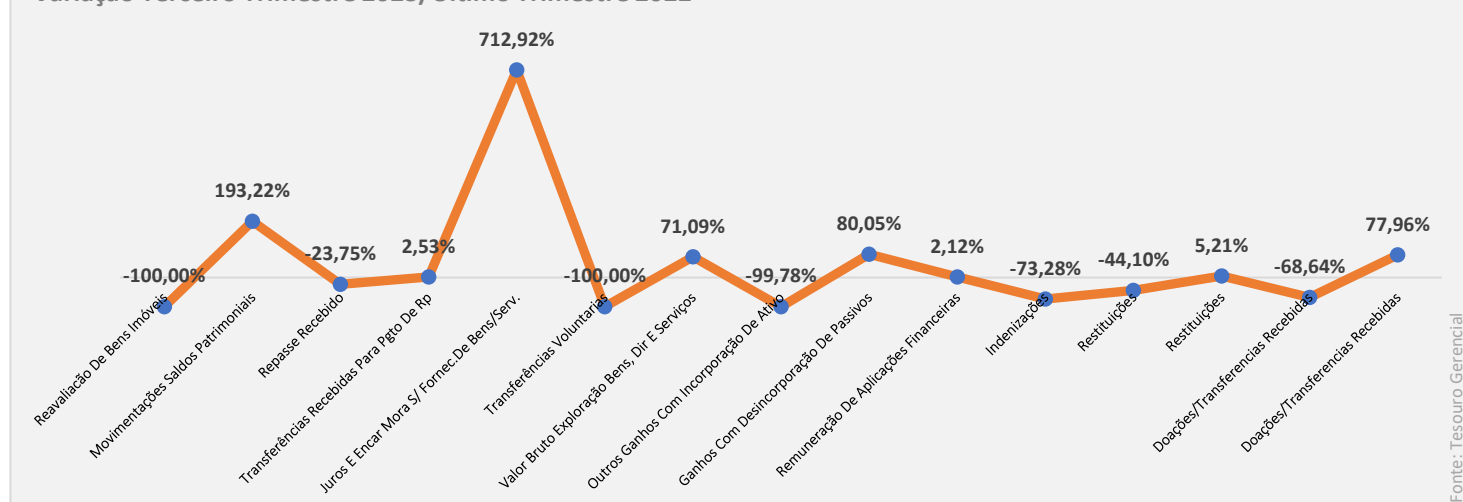




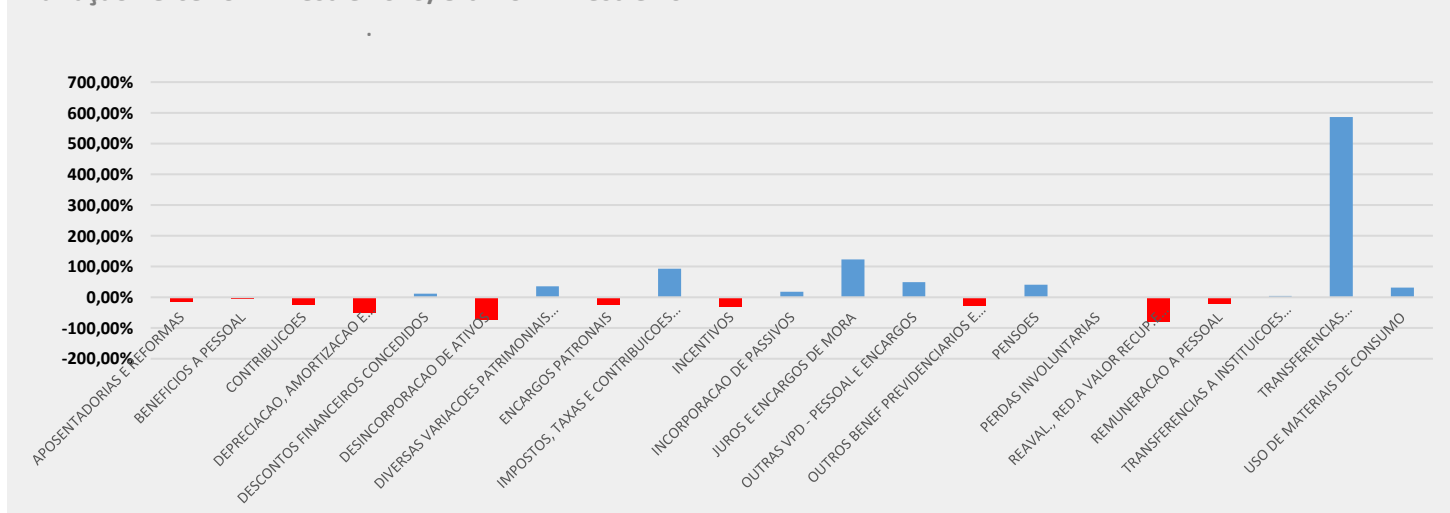
Tabela 08 - Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

Elemento de Despesa	30/09/2023	31/12/2022	A.H.
Aposentadorias e Reformas	495.424,26	590.616,91	-16,12%
Benefícios A Pessoal	3.728.075,12	3.968.799,11	-6,07%
Contribuições	11.842,04	15.435,00	-23,28%
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.334.356,90	4.647.461,21	-49,77%
Descontos Financeiros Concedidos	3.707,59	3.308,82	12,05%
Desincorporação de Ativos	1.089.225,38	4.206.113,56	-74,10%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	12.799,48	9.436,17	35,64%
Encargos Patronais	10.319.880,72	13.778.968,41	-25,10%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.562,25	8.063,87	92,99%
Incentivos	3.707.845,34	5.420.375,11	-31,59%
Incorporação de Passivos	3.950.205,12	3.342.801,84	18,17%
Juros e Encargos de Mora	13.758,73	6.172,25	122,91%
Outras VPD - Pessoal e Encargos	36.921,10	24.660,68	49,72%
Outros Benef Previdenciários e Assistenciais	502.918,76	696.287,46	-27,77%
Pensões	52.153,95	37.006,76	40,93%
Perdas Involuntárias	938,87	-	0,00%
Premiações	-	4.500,00	-100,00%
Reaval., Red. a Valor Recup. e Ajuste P/ Perdas	3.036.605,60	14.893.297,84	-79,61%
Remuneração a Pessoal	61.916.454,65	78.671.010,15	-21,30%
Serviços	13.601.682,14	13.921.745,90	-2,30%
Transferências a Instituições Privadas	30.016,24	28.831,04	4,11%
Transferências Intragovernamentais	741.738,12	108.130,24	585,97%
Uso de Materiais de Consumo	738.973,08	561.702,37	31,56%
Total	106.341.085,44	144.944.724,70	-26,63%

Fonte: Tesouro Gerencial

Variação Terceiro Trimestre 2023/Último Trimestre 2022





6 ANEXOS

6.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	9.676.927,46	9.416.069,31	PASSIVO CIRCULANTE	30.626.333,38	24.412.198,88
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.776.808,95	7.270.290,76	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6.996.708,69	5.981.810,69
Créditos a Curto Prazo	1.116.290,32	551.698,19	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.116.290,32	551.698,19	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	793.701,02	702.107,99
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	193,24	88,78
Estoques	1.783.828,19	1.594.080,36	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	22.835.730,43	17.728.191,42
ATIVO NÃO CIRCULANTE	189.148.372,02	191.887.099,61	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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	30.626.333,38	24.412.198,88
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	184.447.200,97	187.184.928,56	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	28.529.247,81	29.071.900,20	Demais Reservas	87.306,47	-
Bens Móveis	51.717.213,50	49.945.870,45	Resultados Acumulados	168.112.659,63	176.890.970,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-23.187.965,89	-20.873.970,25	Resultado do Exercício	-8.733.419,86	43.695.948,01
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	176.890.970,04	132.793.024,11
Bens Imóveis	155.917.953,30	158.113.028,36	Ajustes de Exercícios Anteriores	-44.800,45	401.997,82
Bens Imóveis	156.023.608,16	158.198.830,79	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-106.662,80	-85.802,43	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	168.199.966,10	176.890.970,04
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
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	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	198.826.299,48	201.303.168,92	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	198.826.299,48	201.303.168,92

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	6.776.808,95	7.270.290,76	PASSIVO FINANCEIRO	53.966.324,40	18.236.772,65
ATIVO PERMANENTE	192.049.490,53	194.032.878,16	PASSIVO PERMANENTE	21.588.300,87	16.797.505,38
			SALDO PATRIMONIAL	123.271.674,21	166.268.890,89

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	5.353.767,23	6.758.040,54	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	28.269.390,87	30.883.459,75
Atos Potenciais Ativos	5.353.767,23	6.758.040,54	Atos Potenciais Passivos	28.269.390,87	30.883.459,75
Garantias e Contragarantias Recebidas	989.892,57	989.892,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	4.384.074,68	5.788.347,97	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	28.269.390,87	30.883.459,75
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	5.353.767,23	6.758.040,54	TOTAL	28.269.390,87	30.883.459,75

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-43.134.115,83
Recursos Vinculados			-4.055.399,62
Educação			-1.492.866,00
Seguridade Social (Exoeto Previdência)			-109.078,42
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-2.623.693,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog			184.280,61
Outros Recursos Vinculados			-14.242,05
TOTAL			-47.189.515,45



6.2 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 20/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	176.050,00	176.050,00	157.868,88	-18.181,12
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	49.644,00	49.644,00	31.625,78	-18.018,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	42.149,00	42.149,00	23.793,48	-18.355,52
Valores Mobiliários	7.495,00	7.495,00	7.832,30	337,30
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	126.406,00	126.406,00	125.988,11	-417,89
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	126.406,00	126.406,00	125.988,11	-417,89
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	254,99	254,99
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	254,99	254,99
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 TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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	176.050,00	176.050,00	157.868,88	-18.181,12
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	176.050,00	176.050,00	157.868,88	-18.181,12
DEFICIT	-	-	131.354.348,21	131.354.348,21
TOTAL	176.050,00	176.050,00	131.512.217,09	131.336.167,09
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	12.140.585,00	-	-12.140.585,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	12.140.585,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	121.223.329,00	132.359.560,00	130.095.090,28	90.657.008,91	81.829.937,64	2.264.469,72
Pessoal e Encargos Sociais	95.906.152,00	100.351.616,00	100.351.616,00	71.193.751,66	63.838.349,81	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.317.177,00	32.007.944,00	29.743.474,28	19.463.257,25	17.991.587,83	2.264.469,72
DESPESAS DE CAPITAL	1.943.400,00	2.947.754,00	1.417.126,81	475.065,17	466.665,17	1.530.627,19
Investimentos	1.943.400,00	2.947.754,00	1.417.126,81	475.065,17	466.665,17	1.530.627,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	123.166.729,00	135.307.314,00	131.512.217,09	91.132.074,08	82.296.602,81	3.795.096,91
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	123.166.729,00	135.307.314,00	131.512.217,09	91.132.074,08	82.296.602,81	3.795.096,91



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	123.166.729,00	135.307.314,00	131.512.217,09	91.132.074,08	82.296.602,81	3.795.096,91

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	1.554.921,30	3.815.170,78	3.162.273,51	3.149.597,56	462,00	2.220.032,52
Pessoal e Encargos Sociais	-	196.739,36	56.688,06	56.688,06	-	140.051,30
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.554.921,30	3.618.431,42	3.105.585,45	3.092.909,50	462,00	2.079.981,22
DESPESAS DE CAPITAL	445.128,82	4.806.858,25	2.902.615,70	2.712.730,41	8.579,06	2.530.677,60
Investimentos	445.128,82	4.806.858,25	2.902.615,70	2.712.730,41	8.579,06	2.530.677,60
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.000.050,12	8.622.029,03	6.064.889,21	5.862.327,97	9.041,06	4.750.710,12

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	-	7.299.513,59	7.299.513,59	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	6.205.192,80	6.205.192,80	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.094.320,79	1.094.320,79	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	315.179,91	315.179,91	-	-
Investimentos	-	315.179,91	315.179,91	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	7.614.693,50	7.614.693,50	-	-



6.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 20/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	157.868,88	165.137,23	Despesas Orçamentárias	131.512.217,09	117.496.007,52
Ordinárias	-	-	Ordinárias	125.776.361,30	115.140.147,20
Vinculadas	743.131,57	166.514,05	Vinculadas	5.735.855,79	2.355.860,32
Educação	90,00	-	Educação	-	1.633.761,74
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceção Previdência)	621.777,00	67.532,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	163.411,00	166.514,05	Previdência Social (RPPS)	-	564.814,00
Outros Recursos Vinculados	579.630,57	-	Dívida Pública	4.954.182,35	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-585.262,69	-1.376,82	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	150.806,44	90.752,58
Transferências Financeiras Recebidas	95.804.274,91	86.588.727,33	Transferências Financeiras Concedidas	741.738,12	77.851,84
Resultantes da Execução Orçamentária	88.898.071,58	80.831.551,18	Resultantes da Execução Orçamentária	2.880,75	-
Repasso Recebido	88.898.071,58	80.831.551,18	Repasso Concedido	2.880,75	-
Independentes da Execução Orçamentária	6.906.203,33	5.757.176,15	Independentes da Execução Orçamentária	738.857,37	77.851,84
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.971.802,20	5.401.310,17	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	90.400,00	1.100,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	934.401,13	295.865,98	Movimento de Saldos Patrimoniais	639.457,37	76.751,84
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	49.327.850,44	42.841.591,23	Pagamentos Extraorçamentários	13.529.520,83	13.894.904,09
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	8.835.471,27	6.289.630,63	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	7.614.663,50	7.070.601,55
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	40.380.143,01	36.433.997,10	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.862.327,97	6.783.390,88
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	52.400,38	40.011,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	52.400,38	40.011,86
Outros Recebimentos Extraorçamentários	59.736,80	76.751,84	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	59.736,80	76.751,84			
Saldo do Exercício Anterior	7.270.290,76	7.503.491,89	Saldo para o Exercício Seguinte	6.776.808,95	5.630.184,23
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.270.290,76	7.503.491,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.776.808,95	5.630.184,23
TOTAL	152.560.284,99	137.098.947,68	TOTAL	152.560.284,99	137.098.947,68



6.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	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		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	97.607.665,48	87.844.792,24
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	152.511,73	73.106,71
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	152.511,73	73.106,71
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.730,64	4.886,03
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	977,45	31,81
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.753,19	4.854,22
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	96.062.686,73	86.835.565,26
Transferências Intragovernamentais	95.804.274,91	86.588.727,33
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	268.411,82	158.337,93
Valorização e Ganhos e/ou Desincorporação de Passivos	1.078.744,59	621.334,42
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.328,20	600.000,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.077.418,39	21.334,42
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	304.991,79	309.899,82
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 20/10/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	304.991,79	309.899,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	106.341.085,44	96.594.818,87
Pessoal e Encargos	76.001.331,39	68.752.295,15
Remuneração a Pessoal	61.916.454,66	56.254.787,54
Encargos Patronais	10.319.880,72	9.511.628,71
Benefícios a Pessoal	3.728.075,12	2.965.238,22
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	36.021,10	20.640,68
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.050.496,97	984.954,20
Aposentadorias e Reformas	495.424,26	430.719,58
Pensões	52.153,96	21.643,08
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	502.918,76	526.591,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	16.675.012,12	14.308.514,49
Uso de Material de Consumo	738.973,08	423.205,73
Serviços	13.801.682,14	10.160.649,48
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.334.356,90	3.724.659,28
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17.466,32	7.274,37
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	13.758,73	5.897,56
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	3.707,59	1.376,82
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	771.754,36	106.682,88
Transferências Intragovernamentais	741.738,12	77.851,84
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	30.016,24	28.831,04
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.076.974,97	8.686.989,26
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	3.038.605,60	6.328.146,14
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	938,87	-
Incorporação de Passivos	3.950.205,12	2.097.197,05
Desincorporação de Ativos	1.089.225,38	263.645,17



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2023	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 20/10/2023	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	27.404,29	19.091,97
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.562,25	7.516,97
Contribuições	11.842,04	11.575,00
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.720.644,82	3.729.016,55
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.707.845,34	3.724.791,71
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	12.799,48	4.224,84
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-8.733.419,96	-8.750.026,63

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



6.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS de CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.001.093,68	1.900.991,97
INGRESSOS	96.074.379,95	86.871.528,06
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	23.793,48	8.107,44
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	125.988,11	63.654,26
Remuneração das Disponibilidades	7.832,30	4.599,63
Outras Receitas Derivadas e Originárias	254,99	275,90
Transferências Recebidas	-	88.500,00
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	88.500,00
Outros Ingressos Operacionais	95.916.511,07	86.706.390,83
Ingressos Extraorçamentários	52.499,38	40.911,86
Transferências Financeiras Recebidas	95.804.274,01	86.588.727,33
Arrecadação de Outra Unidade	59.736,80	78.751,84
DESEMBOLSOS	-93.073.286,27	-84.970.536,09
Pessoal e Demais Despesas	-82.554.743,62	-75.835.063,88
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-517.434,52	-463.434,44
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-81.947.658,99	-75.378.680,04
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-89.650,11	-2.949,40
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/10/2023	PÁGINA 2
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

	2023	2022
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	-9.724.305,17	-9.016.708,71
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-9.094.288,93	-8.987.877,87
Outras Transferências Concedidas	-30.016,24	-28.831,04
Outros Desembolsos Operacionais	-794.237,48	-118.763,50
Dispêndios Extraorçamentários	-52.499,38	-40.911,86
Transferências Financeiras Concedidas	-741.738,12	-77.851,84
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.494.575,49	-3.774.299,63
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-3.494.575,49	-3.774.299,63
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.329.983,49	-3.774.299,63
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-164.592,00	-
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	-493.481,81	-1.873.307,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.270.290,76	7.503.491,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.776.808,95	5.630.184,23



7 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 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;
- 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/estrutura/estrutura>

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.



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

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