



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 2023

Barreiras-BA - 2024



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)	8
4.5 Movimentação Orçamentária.....	9
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.....	12
7. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	13
8. ANEXOS.....	15
8.2 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL	15
8.3 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	16
8.4 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO	18
8.5 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	19
8.6 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	20
9. INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	21



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 2023.

Quanto às restrições registradas na Conformidade Contábil do MEC relativa ao mês de dezembro de 2023 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

Composição	31/12/2023	31/12/2022
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	100.435,98	89.460,56
Adiantamento de Encargos (RGPS)	1.438,18	-
Valores a Rec. Por Devolução Desp. Estornadas	270,09	-
Créd. a Receber por Cessão De Pessoal	15.300,00	44.890,45
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	684.577,12	417.035,88
Remuneração Recursos Aplic. na Conta Única a Receber	198,54	311,30
Total	802.219,91	551.698,19

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.

3.6 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 31/12/2023 o saldo dos Bens Móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 52 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 02.

Do total dos bens móveis registrados antes da depreciação até o quarto trimestre 39,43% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas; os bens de informática representam 27,81% e móveis e utensílios 20,08%.

Os bens de informática, os móveis e utensílios e os veículos foram as contas de maior relevância no exercício de 2023.

Tabela 02 - Bens Móveis - Composição

R\$ 1,00

Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	20.870.770,86	19.356.819,93	7,82%
Bens de Informática	14.717.223,08	13.819.492,64	6,50%
Móveis e Utensílios	10.629.922,23	10.119.201,90	5,05%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.349.834,63	4.292.852,11	1,33%
Veículos	2.349.694,07	2.349.694,07	0,00%
Peças e Conjuntos de Reposição	3.722,82	-	0,00%
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	29.741.011,60	29.071.900,20	2,30%

Fonte: SIAFI 2023



3.2 NOTA 1.3 – Bens Imóveis de Uso Especial – Composição

a. 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. (MACASP, 9ª edição)

Tabela 03 - Imóveis de Uso Especial

R\$ 1,00

Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Imóveis de Uso Educacional	138.540.011,21	139.629.236,59	-0,78%
Edifícios	8.568.406,46	11.517.705,59	-25,61%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	1.470.489,22	1.470.489,22	0,00%
Total	148.578.906,89	152.617.431,40	-2,65%

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.

Tabela 04 - Passivo Circulante - Composição

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	AV	31/12/2022	AH
PASSIVO CIRCULANTE	36.788.384,02	100,00%	24.412.198,88	50,70%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	8.116.234,50	22,06%	5.981.810,69	35,68%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.273.046,42	6,18%	702.107,99	223,75%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	0,00%	88,78	-100,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	26.399.103,10	71,76%	17.728.191,42	48,91%

Fonte: SIAFI 2023

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.



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 orçamentária trimestre corresponde a 106,00% da Previsão Atualizada, e a receita própria de maior arrecadação foi com Serviços Administrativos e Comerciais Gerais (199,72%). Estas receitas envolvem diversos projetos sendo executados por meio da *Fundação de Apoio à Pesquisa e Extensão-FAPEX*.

A realizada com inscrições em concursos públicos corresponde a 71,20% da atualizada; em relação ao total da realizada corresponde a 33,38%.

A arrecadada com remuneração de depósitos bancários é produto dos rendimentos do valor do *Convênio 92/2015-SLI* com a *FAPESB*, ou seja, é vinculada ao objeto do respectivo convênio (5,43% da arrecadação total).

Tabela 5 - Receitas Orçamentárias

R\$ 1,00

Natureza Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	AV ²
Alugueis e Arrendamentos-Principal	42.149,00	42.149,00	33.339,39	79,10%
Alugueis e Arrendamentos-Multas e Juros	-	-	1.133,73	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários-Principal	7.495,00	7.495,00	10.134,59	135,22%
Serv. Administrat. e Comerciais Gerais-Princ.	38.906,00	38.906,00	77.703,02	199,72%
Inscr. em Concursos e Proc. Seletivos-Principal	87.500,00	87.500,00	62.300,00	71,20%
Indeniz. P/Danos Causados ao Patr.Pub.-Princ.	-	-	164,99	0,00%
Outras Indenizações-Principal	-	-	1.750,00	0,00%
Outras Restituições-Principal	-	-	90,00	0,00%
Total	176.050,00	176.050,00	186.615,72	106,00%

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) e grupos de natureza da despesa (Pessoal e Encargos, Outras Correntes e Investimentos).

Observa-se que o valor da despesa empenhada é maior que a dotação atualizada na ordem de R\$ 6.433.922,10 devido as descentralizações orçamentárias de outros órgãos, apurado após subtraídas as descentralizações concedidas, os valores bloqueados e o saldo do crédito disponível ([Tabela 09 – Movimentações Orçamentárias](#))

² Calcula a realizada sobre a atualizada



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=eyJrljoiZTY5MzE4NmUtM2YxYS00ZjUzLWlyYzMtMzI4MDgzZDExZTUxliwidCI6Iml5MzA5NDA0LWExNGQ0tNGVIZS1hNDEyLTFEwNmZlMzA4OWUyMCI9>

Tabela 06 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo

R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Correntes	Outras Despesas Correntes	25.317.177,00	32.247.559,00	35.938.101,69	31.475.224,59	27.588.629,84
	Pessoal e Encargos Sociais	95.906.152,00	102.414.617,00	102.094.194,16	102.094.194,16	90.370.655,30
Capital	Investimentos	1.943.400,00	3.521.340,00	6.584.825,45	595.745,34	546.434,77
Total		123.166.729,00	138.183.516,00	144.617.121,30	134.165.164,09	118.505.719,91

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 07 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 2023, e reinscritas as dos exercícios anteriores³.

Os cancelamentos dos restos a pagar (R\$ 9.041,06) 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)

Na Tabela 08 constam da execução por unidade orçamentária de origem. Os valores de unidades diversas da UFOB condizem com recursos por descentralização de créditos orçamentários.

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 2023, 9ª versão)

Tabela 07 - Execução de Restos a Pagar

R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	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
Despesas Correntes	3.815.170,78	1.554.921,30	462,00	3.445.772,36	3.438.463,89
Despesas De Capital	4.806.858,25	445.128,82	8.579,06	4.091.792,52	4.084.559,67
Total	8.622.029,03	2.000.050,12	9.041,06	7.537.564,88	7.523.023,56

Fonte: Tesouro Gerencial

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



A tabela abaixo demonstra a execução de restos a pagar por unidade de origem, e as extras UFOB condizem com a classificação funcional programática dos recursos descentralizados para objetos específicos.

Tabela 08 - Execução de Restos a Pagar Não Processados por Unidade de Origem R\$ 1,00

Unidade Orçamentária de Origem	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
Ministério da Educação	2.282.530,72	1.060.423,00	-	1.990.782,90	1.985.352,05
Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior	13.900,00	15.547,05	-	8.900,00	8.900,00
Universidade Federal do Oeste da Bahia - UFOB	6.179.140,31	924.080,07	9.041,06	5.391.423,98	5.382.313,51
Companhia de Desenv. do Vale do São Francisco	146.458,00			146.458,00	146.458,00
Total	8.622.029,03	2.000.050,12	9.041,06	7.537.564,88	7.523.023,56

Fonte: Tesouro Gerencial

4.5 Movimentação Orçamentária

As movimentações diversas da unidade UFOB na tabela abaixo representam as provisões realizadas através de Termos de Descentralização para despesas específicas dos respectivos créditos. *Detalhes no link <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoizTY5MzE4NmUtM2YxYS00ZjUzLWJyYzMtMzI4MDgzZDExZTUxliwidCI6Iml5MzA5NDA0LWExNGQtNGVIZS1hNDEyLTFEwNmZlMzA4OWUyMCI9>* (Recursos Externos).

Tabela 09 – Movimentações Orçamentárias R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Categoria Econômica Despesa	Dotação Atualizada	Descentralizações Recebidas	Descent. Concedidas	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Ministério da Educação	Correntes	-	2.521.394,81	-	2.521.394,81	2.521.394,81	2.521.394,81
	Capital	-	3.064.112,44	-	3.064.112,44	164.592,00	164.592,00
Universidade Federal da Bahia	Correntes	-	595,20	-	-	-	-
Universidade Federal do Rio De Janeiro	Correntes	-	72.800,00	-	72.800,00	72.800,00	72.800,00
Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Superior	Correntes	-	43.904,01	-	43.904,01	43.904,01	43.904,01
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	Correntes	-	1.679.785,32	-	1.679.785,32	-	-
Inst.Fed. de Educ.,Cienc. e Tec. Farroupilha	Correntes	-	4.832,69	-	4.832,69	4.832,69	4.832,69
Universidade Federal do Oeste da Bahia - UFOB	Correntes	134.662.176,00	-	452.349,26	133.692.314,03	115.298.771,84	115.298.771,84
	Capital	3.521.340,00	-	-	3.520.713,01	381.842,77	381.842,77
Companhia de Desenv. do Vale do São Francisco	Correntes	-	17.581,79	-	17.581,79	17.581,79	17.581,79
Total		138.183.516,00	7.405.006,26	452.349,26	144.617.438,10	118.505.719,91	118.505.719,91

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 2023 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 2022, 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	2023	2022	AH
Receitas Orçamentárias	186.615,72	182.715,05	2,13%
Vinculadas	772.194,99	186.023,87	315,11%
Educação	90,00	300,00	-70,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	772.104,99	-	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	185.723,87	-100,00%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(585.579,27)	(3.308,82)	17597,53%
Transferências Financeiras Recebidas	136.222.562,58	122.732.334,75	10,99%
Resultantes da Execução Orçamentária	127.866.734,05	116.589.404,51	9,67%
Repasse Recebido	127.866.734,05	116.589.404,51	9,67%
Independentes da Execução Orçamentária	8.355.828,53	6.142.930,24	36,02%



Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.411.820,94	5.824.259,62	27,26%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	944.007,59	318.670,62	196,23%
Recebimentos Extraorçamentários	26.233.643,16	16.331.203,65	60,64%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.659.444,18	7.522.524,06	108,17%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	10.452.274,01	8.622.029,03	21,23%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.457,63	79.920,32	-26,86%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	63.467,34	106.730,24	-40,53%
Arrecadação de Outra Unidade	63.467,34	106.730,24	-40,53%
Saldo do Exercício Anterior	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	169.913.112,22	146.749.745,34	15,78%

Fonte: SIAFI 2023

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 na Lei Orçamentária Anual – LOA em conformidade a origem da receita. São identificadas pela função na consecução da execução do orçamento, indicando aonde são aplicadas (R\$ 9.231.394,24)

A linha correspondente a Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados refere-se a pagamentos refeitos por inconsistências que geraram devoluções das respectivas ordens bancárias (R\$ 58.457,63)

O valor de R\$ 8.354.956,58 não se trata da dívida, a qual conhecemos como consolidada, mas corresponde a soma dos valores dos créditos empenhados a liquidar, liquidados a pagar e pagos (5,78% das despesas orçamentárias).

Tabela 11 - Dispêndios

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH
Despesas Orçamentárias	144.617.438,10	124.889.243,66	15,80%
Ordinárias	135.386.043,86	120.610.902,76	12,25%
Vinculadas	9.231.394,24	4.278.340,90	115,77%
Educação		3.500.000,00	0,00%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	619.281,32	40.514,78	1428,53%
Previdência Social (RPPS)	-	532.008,70	0,00%
Dívida Pública	8.354.956,58	-	0,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	257.156,34	-	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	205.817,42	0,00%
Transferências Financeiras Concedidas	1.013.117,33	108.130,24	836,94%
Resultantes da Execução Orçamentária	270.529,42	-	0,00%
Repasse Concedido	270.529,42		0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	742.587,91	108.130,24	586,75%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	99.400,00	1.100,00	8936,36%
Movimento de Saldos Patrimoniais	643.187,91	107.030,24	500,94%
Pagamentos Extraorçamentários	15.196.174,69	14.482.080,68	4,93%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	7.614.693,50	7.070.601,55	7,70%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.523.023,56	7.331.558,81	2,61%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.457,63	79.920,32	-26,86%
Saldo para o Exercício Seguinte	9.086.382,10	7.270.290,76	24,98%
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	7.270.290,76	24,98%
TOTAL	169.913.112,22	146.749.745,34	15,78%

Fonte: SIAFI 2023

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\$ 136.531.103,27 no trimestre.

O item outros Ingressos Operacionais é a de maior relevância do saldo das Atividades Operacionais, encerrando o trimestre com 99,86% do total de ingressos, e refere-se aos valores recebidos para pagamentos de Restos a Pagar e recursos recebidos do orçamento de 2023.

6.2 NOTA 07 – Desembolsos

Compreendem as despesas relacionadas às atividades operacionais, tais como 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\$ 115.617.081,99 representa 89,09% do total dos desembolsos, e seu desmembramento está evidenciado por função de governo.

Tabela 12 - Fluxo de Caixa

R\$ 1,00

Composição	2023	2022	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	6.762.265,69	4.929.201,43	37,19%
INGRESSOS	136.531.103,27	123.101.700,36	10,91%
Receita Patrimonial	34.473,12	16.824,72	104,90%
Receita de Serviços	140.003,02	69.129,44	102,52%
Remuneração das Disponibilidades	10.134,59	7.343,35	38,01%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.004,99	917,54	118,52%
Transferências Recebidas	-	88.500,00	0,00%
Outras Transferências Recebidas	-	88.500,00	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	136.344.487,55	122.918.985,31	10,92%
Ingressos Extraorçamentários	58.457,63	79.920,32	-26,86%
Transferências Financeiras Recebidas	136.222.562,58	122.732.334,75	10,99%
Arrecadação de Outra Unidade	63.467,34	106.730,24	-40,53%
DESEMBOLSOS	(129.768.837,58)	(118.172.498,93)	9,81%
Pessoal e Demais Despesas	(115.617.081,99)	(104.922.235,91)	10,19%
Previdência Social	(660.531,13)	(627.623,67)	5,24%
Educação	(114.857.567,24)	(104.285.911,99)	10,14%
Agricultura	(98.983,62)	(8.700,25)	1037,71%
Transferências Concedidas	(13.080.180,63)	(13.062.212,46)	0,14%
Intragovernamentais	(13.050.164,39)	(13.033.381,42)	0,13%
Outras Transferências Concedidas	(30.016,24)	(28.831,04)	4,11%
Outros Desembolsos Operacionais	(1.071.574,96)	(188.050,56)	469,83%
Dispêndios Extraorçamentários	(58.457,63)	(79.920,32)	-26,86%
Transferências Financeiras Concedidas	(1.013.117,33)	(108.130,24)	836,94%

Fonte: SIAFI 2023



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 recebidas para pagamento de Restos a Pagar (27,26% em relação a 2022) 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

Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Reavaliação de Bens Imóveis	-	64.025.730,61	-100,00%
Movimentações de Saldos Patrimoniais	944.007,59	318.670,62	196,23%
Repasse Recebido	127.866.734,05	116.589.404,51	9,67%
Transferências Recebidas Para Pgto de RP	7.411.820,94	5.824.259,62	27,26%
Juros e Encarg. de Mora S/ Fornec. de Bens/Serv.	1.133,73	120,24	842,89%
Transferências Voluntarias	-	88.500,00	-100,00%
Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços	177.366,58	89.142,74	98,97%
Outros Ganhos Com Incorporação De Ativo	1.360.847,13	600.000,00	126,81%
Ganhos com Desincorporação De Passivos	1.352.569,80	598.394,54	126,03%
Remuneração de Aplicações Financeiras	10.021,83	7.592,04	32,00%
Indenizações	1.914,99	617,54	210,10%
Restituições	197.914,13	107.030,24	84,91%
Doações/Transferências Recebidas	258.411,82	15.941,90	1520,96%
Total	139.582.742,59	188.265.404,60	-25,86%

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

Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Aposentadorias e Reformas	648.887,63	590.616,91	9,87%
Benefícios a Pessoal	5.144.216,56	3.968.799,11	29,62%
Contribuições	15.908,42	15.435,00	3,07%
Depreciação, Amortização E Exaustão	2.342.344,24	4.647.461,21	-49,60%
Descontos Financeiros Concedidos	4.024,17	3.308,82	21,62%
Desincorporação de Ativos	1.321.187,62	4.206.113,56	-68,59%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	22.111,75	9.436,17	134,33%
Encargos Patronais	15.118.360,36	13.778.968,41	9,72%
Impostos, Taxas E Contribuições de Melhoria	16.547,79	8.063,87	105,21%



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

Incentivos	7.272.221,84	5.420.375,11	34,16%
Incorporação de Passivos	5.669.462,94	3.342.801,84	69,60%
Juros e Encargos de Mora	14.308,14	6.172,25	131,81%
Outras VPD - Pessoal e Encargos	57.177,61	24.660,68	131,86%
Outros Benef Previdenciários e Assistenciais	673.771,78	696.287,46	-3,23%
Pensões	69.623,75	37.006,76	88,14%
Perdas Involuntárias	938,87	-	0,00%
Premiações	5.000,00	4.500,00	11,11%
Reaval., Red. a Valor Recup. e Ajuste P/ Perdas	3.036.605,60	14.893.297,84	-79,61%
Remuneração a Pessoal	86.400.153,20	78.671.010,15	9,82%
Serviços	20.417.259,82	13.921.745,90	46,66%
Transferências a Instituições Privadas	30.016,24	28.831,04	4,11%
Transferências Intragovernamentais	1.013.117,33	108.130,24	836,94%
Uso de Materiais de Consumo	1.000.191,73	561.702,37	78,06%
Total	150.293.437,39	144.944.724,70	3,69%

Fonte: SIAFI 2023



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	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2023	PERÍODO	Anual
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	30/01/2024	PÁGINA	2
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

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	203.278.616,52	201.303.168,92	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	203.278.616,52	201.303.168,92

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	9.086.382,10	7.270.290,76	PASSIVO FINANCEIRO	29.201.415,92	18.236.772,65
ATIVO PERMANENTE	194.192.234,42	194.032.878,16	PASSIVO PERMANENTE	21.114.398,52	16.797.505,38
			SALDO PATRIMONIAL	152.962.802,08	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	18.784.285,69	6.758.040,54	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	29.607.097,07	30.883.459,75
Atos Potenciais Ativos	18.784.285,69	6.758.040,54	Atos Potenciais Passivos	29.607.097,07	30.883.459,75
Garantias e Contragarantias Recebidas	969.692,57	969.692,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	17.814.593,12	5.788.347,97	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.337.706,20	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	28.269.390,87	30.883.459,75
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	18.784.285,69	6.758.040,54	TOTAL	29.607.097,07	30.883.459,75

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-15.903.094,92
Recursos Vinculados	-4.211.938,90
Educação	-602.860,64
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-3.694.603,76
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	85.525,50
TOTAL	-20.115.033,82

8.3 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2023	PERÍODO	Anual
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	30/01/2024	PÁGINA	1
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	176.050,00	176.050,00	186.615,72	10.565,72
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	44.607,71	-5.036,29
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	42.149,00	42.149,00	34.473,12	-7.675,88
Valores Mobiliários	7.495,00	7.495,00	10.134,59	2.639,59
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	140.003,02	13.597,02
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	126.406,00	126.406,00	140.003,02	13.597,02
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	-	-	2.004,99	2.004,99
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	2.004,99	2.004,99
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 TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - 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	186.615,72	10.565,72
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	176.050,00	176.050,00	186.615,72	10.565,72
DEFICIT	-	-	144.430.505,58	144.430.505,58
TOTAL	176.050,00	176.050,00	144.617.121,30	144.441.071,30
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	15.016.787,00	-	-15.016.787,00
Superavit Financeiro	-	65.586,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	14.961.201,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	121.223.329,00	134.662.176,00	138.032.295,85	133.569.418,75	117.959.285,14	-3.370.119,85
Pessoal e Encargos Sociais	95.906.152,00	102.414.617,00	102.094.194,16	102.094.194,16	90.370.655,30	320.422,84
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.317.177,00	32.247.559,00	35.938.101,69	31.475.224,59	27.588.629,84	-3.690.542,69
DESPESAS DE CAPITAL	1.943.400,00	3.521.340,00	6.584.825,45	595.745,34	546.434,77	-3.063.485,45
Investimentos	1.943.400,00	3.521.340,00	6.584.825,45	595.745,34	546.434,77	-3.063.485,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	123.166.729,00	138.183.516,00	144.617.121,30	134.165.164,09	118.505.719,91	-6.433.605,30
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	123.166.729,00	138.183.516,00	144.617.121,30	134.165.164,09	118.505.719,91	-6.433.605,30



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - 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	138.183.516,00	144.617.121,30	134.165.164,09	118.505.719,91	-6.433.605,30

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	3.445.772,36	3.438.463,89	462,00	1.931.166,19
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	3.389.084,30	3.381.775,83	462,00	1.791.114,89
DESPESAS DE CAPITAL	445.128,82	4.806.858,25	4.091.792,52	4.084.559,67	8.579,06	1.158.848,34
Investimentos	445.128,82	4.806.858,25	4.091.792,52	4.084.559,67	8.579,06	1.158.848,34
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.000.050,12	8.622.029,03	7.537.564,88	7.523.023,56	9.041,06	3.090.014,53

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	-	-



8.4 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO

MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2023		PERÍODO Anual	
TÍTULO		EMISSÃO 30/01/2024		PÁGINA 1	
SUBTÍTULO		VALORES EM UNIDADES DE REAL			
ORÇAO SUPERIOR					
BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS					
29447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA					
28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	186.615,72	182.715,05	Despesas Orçamentárias	144.617.121,30	124.889.243,66
Ordinárias	-	-	Ordinárias	135.385.742,96	120.610.902,76
Vinculadas	772.194,99	186.023,87	Vinculadas	9.231.378,34	4.278.340,90
Educação	90,00	300,00	Educação	-	3.500.000,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exoeto Previdência)	619.281,32	40.514,78
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	532.008,70
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	772.104,99	-	Dívida Pública	8.354.040,68	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	185.723,87	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	257.156,34	-
Recursos Não Classificados	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	205.817,42
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-585.579,27	-3.308,82	Recursos Extraorçamentários	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	136.222.562,58	122.732.334,75	Transferências Financeiras Concedidas	1.013.117,33	108.130,24
Resultantes da Execução Orçamentária	127.866.734,05	116.589.404,51	Resultantes da Execução Orçamentária	270.529,42	-
Repasso Recebido	127.866.734,05	116.589.404,51	Repasso Concedido	270.529,42	-
Independentes da Execução Orçamentária	8.355.828,53	6.142.930,24	Independentes da Execução Orçamentária	742.587,91	108.130,24
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.411.820,94	5.824.259,62	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	99.400,00	1.100,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	944.007,59	318.670,62	Movimento de Saldos Patrimoniais	643.187,91	107.030,24
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	26.233.326,36	16.331.203,65	Pagamentos Extraorçamentários	15.196.174,69	14.482.080,68
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.650.444,18	7.522.524,08	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	7.614.693,50	7.070.601,56
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	10.451.957,21	8.622.029,03	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.523.023,56	7.331.558,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.457,63	79.920,32	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.457,63	79.920,32
Outros Recebimentos Extraorçamentários	63.467,34	106.730,24	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	63.467,34	106.730,24			
Saldo do Exercício Anterior	7.270.290,76	7.503.491,89	Saldo para o Exercício Seguinte	9.086.382,10	7.270.290,76
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.270.290,76	7.503.491,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	7.270.290,76
TOTAL	169.912.795,42	146.749.745,34	TOTAL	169.912.795,42	146.749.745,34



8.5 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	139.850.283,83	188.640.672,71
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	177.366,58	89.142,74
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	177.366,58	89.142,74
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	11.155,56	7.712,28
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.133,73	120,24
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	10.021,83	7.592,04
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	136.480.974,40	122.979.172,68
Transferências Intragovernamentais	136.222.562,58	122.732.334,75
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	-	-
Valorização e Ganhos/Ativos e Desincorporação de Passivos	258.411,82	158.337,93
Reavaliação de Ativos	2.980.958,17	65.224.125,15
Ganhos com Alienação	-	64.025.730,61
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.628.388,37	600.000,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.352.569,80	568.304,54
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	199.829,12	340.519,86
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	199.829,12	340.519,86
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	150.293.437,39	144.944.724,70
Pessoal e Encargos	106.719.907,73	96.443.438,35
Remuneração a Pessoal	86.400.153,20	78.671.010,15
Encargos Patronais	15.118.380,36	13.778.968,41
Benefícios a Pessoal	5.144.216,96	3.968.799,11
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	57.177,61	24.860,68
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.392.283,16	1.323.911,13
Aposentadorias e Reformas	648.887,63	590.616,91
Pensões	69.623,75	37.006,76
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	673.771,78	696.287,46
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.759.795,79	19.130.909,48
Uso de Material de Consumo	1.000.191,73	561.702,37
Serviços	20.417.259,82	13.921.745,90
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.342.344,24	4.647.461,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	18.332,31	9.481,07
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	14.308,14	6.172,25
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.024,17	3.308,82
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.043.133,57	136.961,28
Transferências Intragovernamentais	1.013.117,33	108.130,24
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	10.028.195,03	22.442.213,24
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	3.036.605,00	14.893.297,84
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	838,87	-
Incorporação de Passivos	5.869.482,94	3.342.801,84



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 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	1.321.187,62	4.206.113,58
Tributárias	32.456,21	23.498,87
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.547,79	8.063,87
Contribuições	15.908,42	15.435,00
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.299.333,59	5.434.311,28
Premiações	5.000,00	4.500,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	7.272.221,84	5.420.375,11
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	22.111,75	9.436,17
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-10.443.153,56	43.695.948,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022

8.6 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 30/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	6.762.265,69	4.929.201,43
INGRESSOS	136.531.103,27	123.101.700,36
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	34.473,12	16.824,72
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	140.003,02	69.129,44
Remuneração das Disponibilidades	10.134,59	7.343,35
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.004,99	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	136.344.487,55	122.918.985,31
Ingressos Extraorçamentários	68.457,63	79.920,32
Transferências Financeiras Recebidas	136.222.562,58	122.732.334,75
Arrecadação de Outra Unidade	63.467,34	108.730,24
DESEMBOLSOS	-129.768.837,58	-118.172.498,93
Pessoal e Demais Despesas	-115.617.081,99	-104.922.235,91
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-960.531,13	-627.623,67
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-114.857.567,24	-104.285.911,09
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-98.983,62	-8.700,25
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



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

EXERCICIO 2023	PERIODO Anual
EMISSAO 30/01/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	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	-13.080.180,63	-13.062.212,46
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-13.060.164,39	-13.033.381,42
Outras Transferências Concedidas	-30.016,24	-28.831,04
Outros Desembolsos Operacionais	-1.071.574,96	-188.050,56
Dispêndios Extraorçamentários	-68.457,63	-79.920,32
Transferências Financeiras Concedidas	-1.013.117,33	-108.130,24
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.946.174,35	-5.162.402,56
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.946.174,35	-5.162.402,56
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.781.582,35	-5.162.402,56
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	1.816.091,34	-233.201,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.270.290,76	7.503.491,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	9.086.382,10	7.270.290,76

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;

O corpo técnico da CCF/DICONF está disponível na página eletrônica da PROAD, no *link*: <https://ufob.edu.br/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