



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

1º TRIMESTRE 2024

Barreiras-BA - 2024



SUMÁRIO

1	BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	4
2	RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	4
2.1	Moeda funcional.....	4
2.2	Demonstrações contábeis e notas explicativas resumidas	4
3	BALANÇO PATRIMONIAL(BP).....	5
3.1	Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial	5
3.1	NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante.....	5
3.2	NOTA 1.1– Imobilizado	5
3.3	NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição.....	5
3.4	NOTA 1.3 - Bens Imóveis.....	5
4	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO(BO)	6
4.1	Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário	6
4.1	NOTA 3 – Receitas Orçamentárias.....	6
4.2	NOTA 4 – Despesas Orçamentárias	7
4.3	– Execução Restos a Pagar Não Processados (RPNP)	8
5	BALANÇO FINANCEIRO(BF)	8
7	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA(DFC)	11
8	ANEXOS.....	12
8.1	Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL	12
8.2	Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	13
8.3	Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO	15
8.4	Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	16
8.5	Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	18
9	INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	20



LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Bens Móveis - Composição R\$ 1,00	5
Tabela 2 - Bens Imóveis – Composição R\$ 1,00	6
Tabela 3 - Receitas Orçamentárias - Evolução	6
Tabela 4- Execução da Despesa Orçamentária R\$ 1,00.....	7
Tabela 5 - Execução de Restos a Pagar Não Processados R\$ 1,00	8
Tabela 6 - Ingressos e Dispendios R\$ 1,00.....	9
Tabela 7 - Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00	10
Tabela 8 - Demonstrações Fluxo de Caixa R\$ 1,00.....	11

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Variação Patrimonial Diminutiva R\$ 1,00.....	10
--	----

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1- Previsão e Realização da Receita Orçamentária - Evolução	7
---	---



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, 10ª edição, 2024); 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 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

V – Demonstrações da Variações Patrimoniais

Para este trimestre somente os itens mais relevantes envolvendo os Balanços Patrimonial e Orçamentário 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, 10ª edição - <https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/manual-de-contabilidade-aplicada-ao-setor-publico-mcasp/2024/26>)

As composições em percentuais estão demonstradas por Análise Vertical-AV(%), tendo como função comparar cada elemento em relação ao total do conjunto ou subconjunto específico; 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 (BP)

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, 10ª edição)

3.3 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 31/03/2024 o saldo dos bens móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 53 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 01.

Do total antes da depreciação neste trimestre, 40,00% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas; os bens de informática representam 27,33% e móveis e utensílios 19,87%.

Neste trimestre a depreciação(cálculo necessário pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência) ficou acentuada em -43,06%.

Tabela 1 - Bens Móveis - Composição R\$ 1,00

Mês Lançamento	31/03/2024	AV(%)	31/12/2024	AH(%)
Total Bens Móveis	53.851.411,19	100,00%	52.928.977,49	1,74%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	21.541.340,34	40,00%	20.870.770,86	3,21%
Bens de Informática	14.718.953,08	27,33%	14.717.223,08	0,01%
Móveis e Utensílios	10.702.235,45	19,87%	10.629.922,23	0,68%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.527.655,63	8,41%	4.349.834,63	4,09%
Veículos	2.349.694,07	4,36%	2.349.694,07	0,00%
Peças e Conjuntos de Reposição	3.722,82	0,01%	3.722,82	0,00%
Demais Bens Móveis	7.809,80	0,01%	7.809,80	0,00%
Depreciação Acumulada	(23.187.965,89)	-43,06%	(23.187.965,89)	0,00%
Total	30.663.445,30	56,94%	29.741.011,60	3,10%

Fonte: Tesouro Gerencial

3.4 NOTA 1.3 - Bens Imóveis¹

Segundo o MCASP 10ª 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>



Os bens imóveis classificam-se em:

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.

A conta imóveis em andamento (20,64%) tem sido acrescida em virtude das obras no Campus Reitor Edgard Santos-CRES(Barreiras) e no Campus da cidade de Barra.

Tabela 2 - Bens Imóveis - Composição R\$ 1,00

Composição	31/03/2024	31/12/2023	AH(%)
Bens de Uso Especial	148.578.906,89	148.578.906,89	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	1.823.322,20	1.511.324,67	20,64%
Instalações	7.489.744,99	7.159.026,29	4,62%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-122.184,27	(113.640,14)	7,52%
Total	157.769.789,81	157.135.617,71	0,40%

4 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

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.

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, 10ª edição)

4.1 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias

A previsão da receita para 2024 sofreu diminuição de -14,31% em razão dos valores para inscrições em concursos e aluguéis de espaços públicos, basicamente.

Pode-se observar que no mesmo trimestre do exercício de 2022 não houve arrecadação própria, considerando que a universidade estava em retorno gradativo das atividades devido aos efeitos do Covid-19.

A receita de maior arrecadação foi a de serviços administrativos (5,16%). Essa arrecadação envolve os diversos projetos que UFOB desenvolve pela Fundação de Apoio à Pesquisa e à extensão-FAPEX.

Tabela 3 - Receitas Orçamentárias - Evolução

Natureza Receita	MAR/2024			MAR/2023		MAR/2022	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	AV(%)	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	38.483,00	3.636,51	2,41%	42.149,00	5.335,91	30.823,00	-
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	-	177,57	0,12%	-	97,34	-	-
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	9.589,00	2.612,95	1,73%	7.495,00	3.103,20	1.637,00	606,39
SERV. ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	52.785,00	7.788,90	5,16%	38.906,00	9.716,03	35.489,00	-
INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	50.000,00	-	0,00%	87.500,00	-	99.336,00	-
INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	-	-	0,00%	-	164,99	-	-
Total	150.857,00	14.215,93	9,42%	176.050,00	18.417,47	167.285,00	606,39

Fonte: Tesouro Gerencial

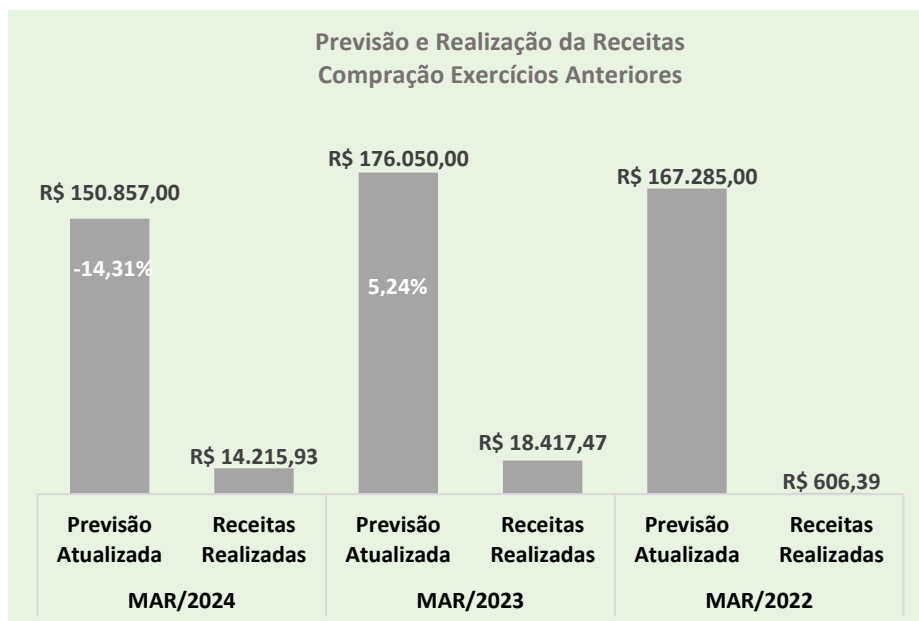


Gráfico 1-Previsão e Realização da Receita Orçamentária - Evolução

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, 10ª edição)

Na tabela abaixo estão demonstradas as despesas orçamentárias com suas respectivas categorias econômicas (Correntes e Capital), bem como os grupos de natureza da despesa (Pessoal e Encargos, Outras Correntes e Investimentos).

O total das despesas correntes liquidadas representa 24,82% das empenhadas, e as empenhadas 84,89% da dotação atualizada; desmembradas, a despesa liquidada com pessoal e encargos representa 23,29% da empenhada, já com as outras correntes 38,41% das empenhadas.

O valor de R\$ 1,00 na dotação inicial/atualizada é reflexo dos bloqueios para ajustes quanto ao decreto de programação financeira do Governo Federal.

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 4- Execução da Despesa Orçamentária R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV(%)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.143.184,00	33.045.577,00	11.935.976,05	38,41%	4.584.320,74	2.828.029,91
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	106.619.838,00	106.619.838,00	106.619.838,00	23,29%	24.836.568,05	17.285.779,67
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	1,00	1,00	-	0,00%	-	-
		139.763.023,00	139.665.416,00	118.555.814,05	24,82%	29.420.888,79	20.113.809,58

Fonte: Tesouro Gerencial



4.3 – 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, 10ª 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 2023, e reinscritas as dos exercícios anteriores.

Cabe destacar que na composição dos Restos a Pagar Não Processados Liquidados estão concentradas as liquidadas e as pagas.

Pode ser observado na análise horizontal(AH%) que houve variação de 27,35% considerando os inscritos e reinscritos para 2023 em relação aos mesmos itens para 2024.

É relevante observar que as execuções orçamentárias da segunda fase da despesa(liquidação) foram aproximadas, considerando os valores inscritos de não processados em relação ao valor das dotações aprovadas para cada exercício.

As liquidações neste trimestre das despesas correntes correspondem a 51,83%; com despesa de capital corresponde a 19,59%.

Tabela 5 - Execução de Restos a Pagar Não Processados R\$ 1,00

TRIMESTRE	CATEGORIA ECONÔMICA DESPESA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS	AH(%)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	AV(%)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS
MAR/2024	DESPESAS CORRENTES	4.462.877,10	1.923.857,72	18,93%	34.824,68	3.310.445,22	51,83%	3.257.764,37
	DESPESAS DE CAPITAL	5.989.080,11	1.151.615,49	35,96%	-	1.398.978,37	19,59%	1.132.026,17
Subtotal MAR/2024		10.451.957,21	3.075.473,21	27,35%	34.824,68	4.709.423,59	34,81%	4.389.790,54
MAR/2023	DESPESAS CORRENTES	3.815.170,78	1.554.921,30	-3,40%	462,00	2.248.998,14	41,88%	1.980.160,55
	DESPESAS DE CAPITAL	4.806.858,25	445.128,82	16,59%	-	983.935,35	18,73%	867.967,99
Subtotal MAR/2023		8.622.029,03	2.000.050,12	5,55%	462,00	3.232.933,49	30,44%	2.848.128,54
MAR/2022	DESPESAS CORRENTES	5.374.388,85	184.801,61	0,00%	565,00	2.486.108,42	44,72%	2.314.780,89
	DESPESAS DE CAPITAL	3.776.363,99	728.120,31	0,00%	-	1.390.324,23	30,87%	970.038,11
Subtotal MAR/2022		9.150.752,84	912.921,92	0,00%	565,00	3.876.432,65	38,52%	3.284.819,00

Fonte: Tesouro Gerencial

5 BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.)

[...] O objetivo principal do Balanço Financeiro é, portanto, evidenciar todas as movimentações financeiras de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de caixa em um exercício financeiro, possibilitando assim, a apuração do resultado financeiro do exercício. Isso não deve ser confundido com a apuração do Superávit ou Déficit Financeiro, visto que, tal informação é evidenciada pelo Balanço Patrimonial. (MCASP, 10ª edição)



No item Arrecadação de Outra Unidade(Ingressos), cujo valor é de 18.422,45(0,02%), relaciona-se com os valores de GRUs retificadas de devoluções de despesas executados no exercício anterior, basicamente.

Nos dispêndios, o item Pagamento dos Restos a Pagar Processados a execução foi 78,03% dos Pagamentos Extraorçamentários, aí incluindo-se o valor da folha de pagamento de dezembro de 2023, pelo fato de que mesmo tendo sido realizada naquele exercício, as OBs são “compensadas” no dia útil seguinte do próximo exercício.

Tabela 6 - Ingressos e Dispêndios R\$ 1,00

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV(%)	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	AV(%)	2023
Receitas Orçamentárias	14.215,93	0,00%	18.417,47	Despesas Orçamentárias	118.555.814,05	100,00%	105.697.205,36
Ordinárias	-	0,00%	-	Ordinárias	117.859.378,05	99,41%	104.986.628,36
Vinculadas	20.121,79	0,00%	602.053,22	Vinculadas	696.436,00	0,59%	710.577,00
Previdência Social (RPPS)	-	0,00%	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	0,00%	621.777,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	20.121,79	0,00%	602.053,22	Previdência Social (RPPS)	696.436,00	0,59%	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(5.905,86)	0,00%	(583.635,75)	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	0,00%	88.800,00
Transferências Financeiras Recebidas	38.111.794,75	100,00%	29.228.379,76	Transferências Financeiras Concedidas	197.422,45	100,00%	718.662,04
Resultantes da Execução Orçamentária	26.255.056,68	68,89%	24.948.522,26	Resultantes da Execução Orçamentária	-	0,00%	1.059,38
Repasse Recebido	26.255.056,68	68,89%	24.948.522,26	Repasse Concedido	-	0,00%	1.059,38
Independentes da Execução Orçamentária	11.856.738,07	31,11%	4.279.857,50	Independentes da Execução Orçamentária	197.422,45	100,00%	717.602,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.002.041,37	18,37%	3.442.496,13	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	90,67%	99.400,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.854.696,70	12,74%	837.361,37	Movimento de Saldos Patrimoniais	18.422,45	9,33%	618.202,66
Recebimentos Extraorçamentários	98.484.747,49	100,00%	86.014.655,79	Pagamentos Extraorçamentários	20.088.096,61	100,00%	10.482.030,74
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.307.079,21	9,45%	5.989.036,31	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	78,03%	7.614.693,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	89.134.925,26	90,51%	79.967.838,69	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.389.790,54	21,85%	2.848.128,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.320,57	0,02%	19.208,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.320,57	0,12%	19.208,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários	18.422,45	0,02%	38.572,09	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	18.422,45	0,02%	38.572,09	Saldo para o Exercício Seguinte	6.855.807,16	-	5.633.845,64
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	-	7.270.290,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.855.807,16	-	5.633.845,64
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	-	7.270.290,76	TOTAL	145.697.140,27	-	122.531.743,78
TOTAL	145.697.140,27	-	122.531.743,78	TOTAL	145.697.140,27	-	122.531.743,78

Fonte: SIAFI 2024

Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- inscrição de restos a pagar

Pagamentos Extraorçamentários

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

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



6 DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)¹⁷ 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.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade. (MCASP, 10ª edição)

Tabela 7 - Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00

Conta Contábil	MAR/2024	MAR/2023	AH(%)
Reavaliação de Bens Imóveis	-	87.306,47	-100,00%
Transferências Recebidas Para Pgto de RP	7.002.041,37	3.442.496,13	103,40%
Repasso Recebido	26.255.056,68	24.948.522,26	5,24%
Movimentações de Saldos Patrimoniais	4.854.696,70	837.361,37	479,76%
Juros e Encar de Mora S/ Fornec.De Bens/Serv.	177,57	97,34	82,42%
Valor Bruto Exploração Bens, Dir e Serviços	15.931,27	17.132,59	-7,01%
Outros Ganhos Com Incorporação de Ativo	-	1.326,20	-100,00%
Outros Ganhos Com Incorporação de Ativo	179.000,00	-	0,00%
Remuneração de Aplicações Financeiras	2.610,88	3.089,24	-15,48%
Indenizações	-	164,99	-100,00%
Restituições	18.422,45	38.572,09	-52,24%
Restituições	70.790,00	245.000,00	-71,11%
Doações/Transferências Recebidas	272.416,52	-	0,00%
Total	38.671.143,44	29.621.068,68	30,55%

Fonte: Tesouro Gerencial

Figura 1 - Variação Patrimonial Diminutiva R\$ 1,00

Conta Contábil	MAR/2024	MAR/2023	AH(%)
Aposentadorias e Reformas	172.796,57	154.879,56	11,57%
Benefícios a Pessoal	1.338.322,90	980.079,73	36,55%
Contribuições	2.635,60	3.847,59	-31,50%
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.544,13	910.329,07	-99,06%
Descontos Financeiros Concedidos	4.505,86	2.080,65	116,56%
Desincorporação de Ativos	-	1.089.225,38	-100,00%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.763,97	926,82	198,22%
Encargos Patronais	3.600.449,06	3.296.034,35	9,24%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.527,85	5.375,09	170,28%
Incentivos	1.595.855,52	1.088.622,92	46,59%
Incorporação de Passivos	2.043.729,42	1.061.011,54	92,62%
Juros E Encargos de Mora	1.094,04	8.175,05	-86,62%
Outros Benef Previdenciários d Assistenciais	167.561,06	165.106,94	1,49%
Pensões	15.529,59	14.974,11	3,71%
Reaval., Red. a Valor Recup. e Ajuste P/ Perdas	-	3.036.605,60	-100,00%
Remuneração a Pessoal	19.658.830,26	18.196.922,04	8,03%
Serviços	3.972.340,14	3.382.641,83	17,43%
Transferências a Instituições Privadas	15.368,75	30.016,24	-48,80%
Transferências Intragovernamentais	197.422,45	718.662,04	-72,53%
Uso de Materiais de Consumo	614.794,36	169.673,63	262,34%
Total	33.427.071,53	34.315.190,18	-2,59%



7 DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará:

- as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

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, 10ª edição)

Com as recentes atualizações no MCASP, o fluxo de caixa deve ser analisado também conjuntamente com as DVPS – isso já ocorria quanto ao BF -, observando-se, a exemplo, os ingressos e recebimentos extraorçamentários, as transferências recebidas e concedidas, bem como os caixas e equivalentes. Dessa forma, a análise dos dados restará esclarecedora quanto aos detalhes dos itens de cada demonstrativo.

Tabela 8 - Demonstrações Fluxo de Caixa R\$ 1,00

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2024	AV(%)	2023	AH(%)
	-1.042.005,35		-453.297,22	
INGRESSOS	38.168.753,70	100,00%	29.304.578,02	30,25%
Receita Patrimonial	3.814,08	0,01%	5.433,25	-29,80%
Receita de Serviços	7.788,90	0,02%	9.716,03	-19,83%
Remuneração das Disponibilidades	2.612,95	0,01%	3.103,20	-15,80%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	0,00%	164,99	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	38.154.537,77	99,96%	29.286.160,55	30,28%
Ingressos Extraorçamentários	24.320,57	0,06%	19.208,70	26,61%
Transferências Financeiras Recebidas	38.111.794,75	99,85%	29.228.379,76	30,39%
Arrecadação de Outra Unidade	18.422,45	0,05%	38.572,09	-52,24%
DESEMBOLSOS	-39.210.759,05	100,00%	-29.757.875,24	31,77%
Pessoal e Demais Despesas	-34.492.788,67	87,97%	-25.886.830,26	33,24%
Previdência Social	-236.394,51	0,60%	-156.788,01	50,77%
Educação	-34.256.394,16	87,36%	-25.648.640,42	33,56%
Agricultura	-	0,00%	-81.401,83	0,00%
Transferências Concedidas	-4.496.227,36	11,47%	-3.133.174,24	43,50%
Intragovernamentais	-4.480.858,61	11,43%	-3.103.158,00	44,40%
Outras Transferências Concedidas	-15.368,75	0,04%	-30.016,24	-48,80%
Outros Desembolsos Operacionais	-221.743,02	0,57%	-737.870,74	-69,95%
Dispêndios Extraorçamentários	-24.320,57	0,06%	-19.208,70	26,61%
Transferências Financeiras Concedidas	-197.422,45	0,50%	-718.662,04	-72,53%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.188.569,59	100,00%	-1.183.147,90	0,46%
DESEMBOLSOS	-1.188.569,59	100,00%	-1.183.147,90	0,46%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.092.362,02	91,91%	-1.183.147,90	-7,67%
Outros Desembolsos de Investimentos	-96.207,57	8,09%	-	0,00%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-2.230.574,94		-1.636.445,12	36,31%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	9.086.382,10		7.270.290,76	24,98%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.855.807,16		5.633.845,64	21,69%



8 ANEXOS

8.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2024	PERÍODO	MAR (Fechado)
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	24/04/2024	PÁGINA	1
ORÇAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	12.126.903,87	11.699.816,16	PASSIVO CIRCULANTE	33.641.343,32	36.788.384,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.855.807,16	9.086.382,10	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6.004.622,43	8.116.234,50
Créditos a Curto Prazo	3.290.174,28	802.219,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	3.290.174,28	802.219,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	957.664,78	2.273.046,42
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.980.922,43	1.811.214,15	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	26.679.056,11	26.399.103,10
ATIVO NÃO CIRCULANTE	193.241.654,16	191.578.800,36	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	33.641.343,32	36.788.384,02
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	188.433.235,11	186.876.629,31	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	30.863.445,30	29.741.011,60	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	53.851.411,19	52.928.977,49	Demais Reservas	53.854.457,16	53.854.457,16
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-23.187.965,89	-23.187.965,89	Resultados Acumulados	117.872.757,55	112.635.775,34
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	5.244.071,91	-10.443.153,56
Bens Imóveis	157.769.789,81	157.135.617,71	Resultados de Exercícios Anteriores	112.635.775,34	123.123.819,35
Bens Imóveis	157.891.974,08	157.249.257,85	Ajustes de Exercícios Anteriores	-7.089,70	-44.890,45
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-122.184,27	-113.640,14	(-) Agões / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	171.727.214,71	166.490.232,50
Intangível	4.808.419,05	4.702.171,05			
Softwares	4.808.419,05	4.702.171,05			
Softwares	4.808.419,05	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

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2024	PERÍODO	MAR (Fechado)
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	24/04/2024	PÁGINA	2
ORÇAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	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 de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	205.368.558,03	203.278.616,52	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	205.368.558,03	203.278.616,52

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	6.855.807,16	9.086.382,10	PASSIVO FINANCEIRO	107.544.819,67	29.201.415,92
ATIVO PERMANENTE	198.512.750,87	194.192.234,42	PASSIVO PERMANENTE	24.014.631,06	21.114.398,52
			SALDO PATRIMONIAL	73.809.107,30	152.962.802,08

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	17.444.208,29	18.784.285,69	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	29.428.097,07	29.607.097,07
Atos Potenciais Ativos	17.444.208,29	18.784.285,69	Atos Potenciais Passivos	29.428.097,07	29.607.097,07
Garantias e Contragarantias Recebidas	909.092,57	909.092,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	16.474.515,72	17.814.593,12	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.158.706,20	1.337.706,20
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	28.269.390,87	28.269.390,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	17.444.208,29	18.784.285,69	TOTAL	29.428.097,07	29.607.097,07

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-98.011.959,16
Recursos Vinculados	-2.677.053,35
Educação	-377.730,59
Previdência Social (RPPS)	-518.021,74
Dívida Pública	-1.833.969,49
Fundos, Órgãos e Programas	52.658,47
TOTAL	-100.689.012,51



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

8.2 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	150.857,00	150.857,00	14.215,93	-136.641,07
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	48.072,00	48.072,00	6.427,03	-41.644,97
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.483,00	38.483,00	3.814,08	-34.668,92
Valores Mobiliários	9.589,00	9.589,00	2.612,95	-6.976,05
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	102.785,00	102.785,00	7.788,90	-94.996,10
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	102.785,00	102.785,00	7.788,90	-94.996,10
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
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 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - 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	150.857,00	150.857,00	14.215,93	-136.641,07
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	150.857,00	150.857,00	14.215,93	-136.641,07
DEFICIT			118.541.598,12	118.541.598,12
TOTAL	150.857,00	150.857,00	118.555.814,05	118.404.957,05
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				97.607,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-97.607,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	
DESPESAS CORRENTES	139.763.022,00	139.665.415,00	118.555.814,05	29.420.888,79	20.113.809,58	21.109.600,95	
Pessoal e Encargos Sociais	106.619.838,00	106.619.838,00	106.619.838,00	24.836.568,05	17.285.779,67		
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	33.143.184,00	33.045.577,00	11.935.976,05	4.584.320,74	2.828.029,91	21.109.600,95	
DESPESAS DE CAPITAL	1,00	1,00	-	-	-	1,00	
Investimentos	1,00	1,00	-	-	-	1,00	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-	
SUBTOTAL DAS DESPESAS	139.763.023,00	139.665.416,00	118.555.814,05	29.420.888,79	20.113.809,58	21.109.601,95	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO							
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-		
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-		
Outras Dívidas	-	-	-	-	-		
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-		
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-		
Outras Dívidas	-	-	-	-	-		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	139.763.023,00	139.665.416,00	118.555.814,05	29.420.888,79	20.113.809,58	21.109.601,95	



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	139.763.023,00	139.665.416,00	118.555.814,05	29.420.888,79	20.113.809,58	21.109.601,95

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	1.923.857,72	4.462.877,10	3.310.445,22	3.257.764,37	34.824,68	3.094.145,77
Pessoal e Encargos Sociais	140.051,30	-	-	-	-	140.051,30
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.783.806,42	4.462.877,10	3.310.445,22	3.257.764,37	34.824,68	2.954.094,47
DESPESAS DE CAPITAL	1.151.615,49	5.989.080,11	1.398.978,37	1.132.026,17	-	6.008.669,43
Investimentos	1.151.615,49	5.989.080,11	1.398.978,37	1.132.026,17	-	6.008.669,43
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.075.473,21	10.451.957,21	4.709.423,59	4.389.790,54	34.824,68	9.102.815,20

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	15.617.442,08	15.617.442,08	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	11.723.538,86	11.723.538,86	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	3.893.903,22	3.893.903,22	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	56.543,42	56.543,42	-	-
Investimentos	-	56.543,42	56.543,42	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	15.673.985,50	15.673.985,50	-	-



8.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	14.215,93	18.417,47	Despesas Orçamentárias	118.555.814,05	105.697.205,36
Ordinárias	-	-	Ordinárias	117.859.378,05	104.986.628,36
Vinculadas	20.121,79	602.053,22	Vinculadas	696.436,00	710.577,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exeto Previdência)	-	621.777,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	20.121,79	602.053,22	Previdência Social (RPPS)	696.436,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-5.905,86	-583.635,75	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	88.800,00
Transferências Financeiras Recebidas	38.111.794,75	29.228.379,76	Transferências Financeiras Concedidas	197.422,45	718.662,04
Resultantes da Execução Orçamentária	26.255.056,68	24.948.522,26	Resultantes da Execução Orçamentária	-	1.059,38
Repasso Recebido	26.255.056,68	24.948.522,26	Repasso Concedido	-	1.059,38
Independentes da Execução Orçamentária	11.856.738,07	4.279.857,50	Independentes da Execução Orçamentária	197.422,45	717.602,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.002.041,37	3.442.496,13	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	99.400,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.854.696,70	837.361,37	Movimento de Saldos Patrimoniais	18.422,45	618.202,66
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	98.484.747,49	86.014.655,79	Pagamentos Extraorçamentários	20.088.096,61	10.482.030,74
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.307.079,21	5.989.036,31	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	7.614.693,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	89.134.925,28	79.987.838,69	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.389.790,54	2.848.128,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.320,57	19.208,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.320,57	19.208,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários	18.422,45	38.572,09	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	18.422,45	38.572,09			
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	7.270.290,76	Saldo para o Exercício Seguinte	6.855.807,16	5.633.845,64
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	7.270.290,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.855.807,16	5.633.845,64
TOTAL	145.697.140,27	122.531.743,78	TOTAL	145.697.140,27	122.531.743,78



8.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	38.671.143,44	29.621.068,68
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	15.931,27	17.132,59
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	15.931,27	17.132,59
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.788,45	3.186,58
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	177,57	97,34
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	2.610,88	3.089,24
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	38.384.211,27	29.228.379,76
Transferências Intragovernamentais	38.111.794,75	29.228.379,76
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	272.416,52	-
Valorização e Ganhos / Ativos e Desincorporação de Passivos	179.000,00	88.632,67
Reavaliação de Ativos	-	87.306,47
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	179.000,00	1.326,20
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	89.212,45	283.737,08
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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	89.212,45	283.737,08
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	33.427.071,53	34.315.190,18
Pessoal e Encargos	24.597.602,22	22.473.036,12
Remuneração a Pessoal	19.658.830,26	18.196.922,04
Encargos Patronais	3.800.449,06	3.296.034,35
Benefícios a Pessoal	1.338.322,90	980.079,73
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	355.887,22	334.960,61
Aposentadorias e Reformas	172.798,57	154.879,56
Pensões	15.529,59	14.974,11
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	167.561,06	165.106,94
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.595.678,63	4.462.644,53
Uso de Material de Consumo	614.794,36	169.673,63
Serviços	3.972.340,14	3.382.641,83
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.544,13	910.329,07
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.599,90	10.255,70
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.094,04	8.175,05
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.505,86	2.080,65
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	212.791,20	748.678,28
Transferências Intragovernamentais	197.422,45	718.662,04
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	15.368,75	30.016,24
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	2.043.729,42	5.186.842,52
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	3.036.805,60
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	2.043.729,42	1.081.011,54



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	-	1.089.225,38
Tributárias	17.163,45	9.222,68
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.527,85	5.375,09
Contribuições	2.635,60	3.847,59
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.598.619,49	1.089.549,74
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.596.855,52	1.088.622,92
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.763,97	926,82
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.244.071,91	-4.694.121,50

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



8.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 24/04/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.042.005,35	-453.297,22
INGRESSOS	38.168.753,70	29.304.578,02
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	3.814,08	5.433,25
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	7.788,90	9.716,03
Remuneração das Disponibilidades	2.612,95	3.103,20
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	164,99
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	38.154.537,77	29.286.160,55
Ingressos Extraorçamentários	24.320,57	19.208,70
Transferências Financeiras Recebidas	38.111.794,75	29.228.379,76
Arrecadação de Outra Unidade	18.422,45	38.572,09
DESEMBOLSOS	-39.210.759,05	-29.757.875,24
Pessoal e Demais Despesas	-34.492.788,67	-25.886.830,26
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-236.394,51	-156.788,01
Trabalho	-	-
Educação	-34.256.394,16	-25.648.640,42
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-81.401,83
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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 2024	PERIODO MAR (Fechado)
EMISSAO 24/04/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2024	2023
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	-4.496.227,36	-3.133.174,24
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-4.480.858,61	-3.103.158,00
Outras Transferências Concedidas	-15.368,75	-30.016,24
Outros Desembolsos Operacionais	-221.743,02	-737.870,74
Dispêndios Extraorçamentários	-24.320,57	-19.208,70
Transferências Financeiras Concedidas	-197.422,45	-718.662,04
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.188.569,59	-1.183.147,90
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.188.569,59	-1.183.147,90
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.092.362,02	-1.183.147,90
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-96.207,57	-
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	-2.230.574,94	-1.636.445,12
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	9.086.382,10	7.270.290,76
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.855.807,16	5.633.845,64



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 MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2023	PÁGINA 1

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	-453.297,22	-915.679,89
INGRESSOS	29.304.578,02	26.978.852,63
Recetta Tributária	-	-
Recetta de Contribuições	-	-
Recetta Patrimonial	5.433,25	-
Recetta Agropecuária	-	-
Recetta Industrial	-	-
Recetta de Serviços	9.716,03	-
Remuneração das Disponibilidades	3.103,20	606,39
Outras Recettas Derivadas e Originárias	164,99	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	29.286.160,55	26.978.246,24
Ingressos Extraorçamentários	19.208,70	11.971,72
Transferências Financeiras Recebidas	29.228.379,76	26.910.443,54
Arrecadação de Outra Unidade	38.572,09	55.830,98
DESEMBOLSOS	-29.757.875,24	-27.894.532,52
Pessoal e Demais Despesas	-25.886.830,26	-24.860.580,32
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-156.788,01	-143.130,87
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-25.648.640,42	-24.719.449,45
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-81.401,83	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 24/04/2023	PÁGINA 2

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
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	2.000,00
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	-3.133.174,24	-2.965.045,50
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-3.103.158,00	-2.954.541,46
Outras Transferências Concedidas	-30.016,24	-10.508,04
Outros Desembolsos Operacionais	-737.870,74	-68.902,70
Despêndios Extraorçamentários	-19.208,70	-11.971,72
Transferências Financeiras Concedidas	-718.662,04	-56.930,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.183.147,90	-970.038,11
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.183.147,90	-970.038,11
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.183.147,90	-970.038,11
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
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	-1.636.445,12	-1.885.718,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.270.290,76	7.503.491,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.633.845,64	5.617.773,89



9 INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

A Coordenadoria de Contabilidade e Finanças da UFOB (CCF) está vinculada a Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças (DICONF), na 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

Paulo Henrique Barros

Gestor NRE

Angélica Rocha Alves

Adjunta NRE