



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

RELATÓRIO CONTÁBIL E NOTAS EXPLICATIVAS DE ENCERRAMENTO EXERCÍCIO

4º TRIMESTRE 2024

Barreiras-BA - 2025



SUMÁRIO

1. INFORMAÇÕES SOBRE AS INCONSISTÊNCIAS APONTADAS NA CONFORMIDADE	4
2. DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	4
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	4
3.1 Moeda funcional.....	4
3.2 Caixa e equivalentes de caixa	5
3.3 Demonstrações contábeis e notas explicativas resumidas	5
4. BALANÇO PATRIMONIAL(BP).....	5
4.1 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial	5
4.2 NOTA 1 – Ativo Circulante e Não Circulante.....	5
4.3 Demais Créditos a Curto Prazo	5
4.4 NOTA 1.1– Imobilizado	6
4.5 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição.....	6
4.2 NOTA 1.3 – Bens Imóveis – Composição	6
4.3 NOTA 2 – Passivo Circulante	7
4.4 NOTA 2.1 – Demais Obrigações a Curto Prazo	7
5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO(BO)	8
5.1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário	8
5.2 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias.....	8
5.3 NOTA 3 – Despesas Orçamentárias	8
5.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados (RPNP)	9
6. BALANÇO FINANCEIRO(BF).....	10
6.1 Dos Ingressos	10
.....	11
6.2 NOTA 05 – Dos Dispêndios	11
7. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA(DFC)	12
8. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS(DVP)	13
9. ANEXOS.....	15
9.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL	15
9.2 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	17
9.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO	18
9.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	19
9.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	21
10. INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	22



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

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	6
Tabela 2 - Bens Móveis - Composição R\$ 1,00	6
Tabela 3 - Bens Imóveis - Composição R\$ 1,00	7
Tabela 4 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Composição R\$ 1,00	7
Tabela 5 Receitas Orçamentárias R\$ 1,00	8
Tabela 6 Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo R\$ 1,00	8
Tabela 7 Despesa de Custeio por Elemento R\$ 1,00	9
Tabela 8 Execução de Restos a Pagar Não Processados R\$ 1,00	10
Tabela 9 Execução de Restos a Pagar Processados R\$ 1,00	10
Tabela 10 Ingressos R\$ 1,00	11
Tabela 11 Dispêndios R\$ 1,00	11
Tabela 12 Fluxo de Caixa-Composição R\$ 1,00	12
Tabela 13 Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00	13
Tabela 14 Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00	14

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Transferências Intragovernamentais.....	14
---	----



1. INFORMAÇÕES SOBRE AS INCONSISTÊNCIAS APONTADAS NA CONFORMIDADE

Atendendo a Macrofunção 02.03.15 – Conformidade Contábil, informamos acerca dos itens que serão tratados no âmbito das demonstrações contábeis do exercício de 2024.

Quanto às restrições registradas na Conformidade Contábil do MEC relativa ao mês de dezembro de 2024 esclarecemos:

Restrição 642: A coordenadoria de Contabilidade e Finanças tem executado suas atividades de maneira harmônica com a Coordenadoria de Patrimônio para as conciliações e ajustes necessários para o correto reflexo contábil, tendo como principal ferramenta o SIADS.

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.

2. DOS DEMONSTRATIVOS 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, 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, automatizando/sincronizando os registros 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

3. 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):

3.1 Moeda funcional

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



3.2 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.

9. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa, a menos que sejam, substancialmente, equivalentes de caixa. (MCASP 10ª edição)

3.3 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, 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.

4. BALANÇO PATRIMONIAL(BP)

4.1 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

A seguir são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo.

4.2 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.

4.3 Demais Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo. (MACASP, 10ª edição)



O valor da linha adiantamento de termo descentralizado refere-se aos repasses para execução do TED 01/2023 *Integração da UFOB à Rede Pública SIG-UFRN.*

Tabela 1 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Composição	DEZ/2024	014/2023
Créd. a Receber por Cessão de Pessoal	7.420,55	15.300,00
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	446.541,24	684.577,12
Remuneração Recursos Aplic. na CTU a Receber	75,07	198,54
Total	454.036,86	700.345,75

Fonte: Tesouro Gerencial

4.4 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)

4.5 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 31/12/2024 o saldo dos bens móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 55 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 02.

As máquinas e equipamentos, os móveis e utensílios e os materiais educacionais e comunicação foram as contas de maior relevância no exercício de 2024.

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

Composição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	21.858.530,34	20.870.770,86	4,73%
Bens de Informática	15.082.358,24	14.717.223,08	2,48%
Móveis e Utensílios	11.675.496,40	10.629.922,23	9,84%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.572.895,77	4.349.834,63	5,13%
Veículos	2.360.344,07	2.349.694,07	0,45%
Peças e Conjuntos de Reposição	3.722,82	3.722,82	0,00%
Demais Bens Móveis	7.809,80	7.809,80	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	- 23.189.665,69	- 23.187.965,89	0,01%
Total	32.371.491,75	29.741.011,60	8,84%

Fonte: Tesouro Gerencial

4.2 NOTA 1.3 – Bens Imóveis – Composição

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.

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 (69,30%) tem sido acrescida em virtude das obras no Campus Reitor Edgard Santos-CRES(Barreiras) e no Campus da cidade de Barra.



Houve ajuste na conta de depreciação acumulada em virtude da realização de reavaliação no exercício de 2022.

Tabela 3 - Bens Imóveis - Composição R\$ 1,00

Mês Lançamento	31/12/2024	31/12/2023	AH
Bens de Uso Especial	148.578.906,89	148.578.906,89	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	2.558.720,58	1.511.324,67	69,30%
Instalações	8.608.472,56	7.159.026,29	20,25%
Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	- 22.499,25	- 113.640,14	-80,20%
Total	159.723.600,78	157.135.617,71	1,65%

Fonte: Tesouro Gerencial

4.3 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 10ª edição).

4.4 NOTA 2.1 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. (MCASP 10ª edição)

Tabela 4 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Composição R\$ 1,00

Conta	Composição	Valor
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	Indenizações, Restituições e Compensações	1.806,82
	Incentivos a Educação, Cultura e Outros	898,54
	Transferências Financeiras a Comprovar - TED	18.089.432,45
Subtotal		18.092.137,81
VALORES RESTITUIVEIS	Retenção Previdenciária - RGPS	15.141,40
	IRRF Devido ao Tesouro Nacional	3.388.128,30
	Impostos e Contrib. Diversos Devidos ao Tesouro	23.419,28
	ISS	714,78
	Planos De Previdência e Assistência Medica	71.772,59
	Retenções - Sindicatos	4.350,59
	Retenções - Empréstimos e Financiamentos	631.949,01
	Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	94.256,53
	Glosa de Encargos Trabalhistas	141.974,94
	Outros Consignatários	2.679,60
	Depósitos Retidos De Fornecedores	205.910,09
Subtotal		4.565.155,71
Total		22.672.434,92



5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO(BO)

5.1 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.

5.2 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 10ª edição)

A arrecadação da receita orçamentária no último trimestre de 2024 corresponde a 245,15% da Previsão Atualizada, e a receita própria de maior arrecadação foi com Serviços Administrativos e Comerciais Gerais (229,48%). Essa arrecadação refere-se à transferência financeira do *Estado da Bahia para implementação do Programa Universidade para Todos (UPT), destinado ao fortalecimento das aprendizagens e a preparação dos estudantes concluintes e egressos do ensino médio, da rede estadual de ensino, para os processos seletivos de ingresso no ensino superior (R\$ 111.285,76 – 32,15% da Receita de Serviços).*

Tabela 5 Receitas Orçamentárias R\$ 1,00

Natureza Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Aluguéis e Arrendamentos-Principal	38.483,00	38.483,00	15.114,24
Aluguéis e Arrendamentos-Multas e Juros	-	-	177,57
Remuneração de Depósitos Bancários-Principal	9.589,00	9.589,00	8.056,28
Serv. Administrat. e Comerciais Gerais-Princ.	52.785,00	52.785,00	346.190,72
Inscr. Em Concursos e Proc. Seletivos-Principal	50.000,00	50.000,00	-
Multas e Juros Previstos Em Contratos-Princ.	-	-	285,00
Total	150.857,00	150.857,00	369.823,81

Fonte: Tesouro Gerencial

5.3 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 10ª edição)

Na tabela abaixo estão demonstradas as despesas orçamentárias por grupo de natureza da despesa (Pessoal e Encargos, Outras Correntes e Investimentos).

Observa-se que os valores das despesas empenhadas de Investimentos e Outras Despesas Correntes são maiores que as dotações atualizadas na ordem de R\$ 4.345.328,73(2,97%), significando que a UFOB também executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio de créditos orçamentários descentralizados.

As liquidadas representam execução na ordem de 95,34% das empenhadas.

Tabela 6 Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo R\$ 1,00

Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Investimentos	1,00	1.223.803,00	2.631.210,99	211.456,17	209.861,87
Outras Despesas Correntes	33.143.184,00	36.532.080,00	40.899.738,14	36.419.787,22	35.145.410,80
Pessoal e Encargos Sociais	106.619.838,00	108.638.511,00	107.210.496,66	107.081.487,05	96.380.667,90
Total	139.763.023,00	146.394.394,00	150.741.445,79	143.712.730,44	131.735.940,57



Na tabela abaixo estão demonstrados os valores das despesas de custeio por elemento de despesa, cuja liquidação total representa 89,05% das Despesas Empenhadas.¹

Tabela 7 Despesa de Custeio por Elemento R\$ 1,00

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
Contratação por Tempo Determinado - Pes. Civil	295.121,15	295.121,15
Outros Benef. Assist. do Servidor	642.788,14	642.788,14
Diárias - Pessoal Civil	534.929,31	534.929,31
Auxílio Financeiro a Estudantes	7.163.740,29	7.085.740,29
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	123.194,50	123.194,50
Material de Consumo	1.201.486,37	500.515,63
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	10.000,00	10.000,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	150.829,40	12.070,40
Passagens e Despesas com Locomoção	366.878,09	348.398,15
Outros Serviços de Terceiros – P. Física	268.810,36	222.182,23
Locação de Mão-de-obra	10.737.608,32	9.635.688,61
Outros Serviços de Terceiros PJ- Op. Int. Orc.	9.973.757,89	7.781.532,86
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – PJ	872.093,86	729.302,01
Contribuições	29.614,85	29.614,85
Auxílio-Alimentação	6.565.226,26	6.565.226,26
Obrigações Tributárias e Contributivas	97.935,49	87.843,25
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	885.000,00	885.000,00
Auxílio-Transporte	5.021,70	5.021,70
Despesas de Exercícios Anteriores	54.327,14	4.242,86
Indenizações e Restituições	921.375,02	921.375,02
Total	40.899.738,14	36.419.787,22

Fonte: Tesouro Gerencial

§ 1º Entende-se por elementos o desdobramento da despesa com pessoal, material, serviços, obras e outros meios de que se serve a administração pública para consecução dos seus fins. (Art. 15 da Lei 4.320/64)

5.4 – 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 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).

A continuidade dos estágios de execução dessas despesas ocorrerá no próximo exercício, devendo ser controlados em contas de natureza de informação orçamentária específicas. Nessas contas constarão as informações de inscrição, execução (liquidação e pagamento) e cancelamento. Haverá também tratamento específico para o encerramento, transferência e abertura de saldos entre o exercício financeiro que se encerra e o que inicia. (MCASP, 10ª edição).

Na tabela 08 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 anteriores².

Os cancelamentos dos restos a pagar (R\$ 1.526.598,97) 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)

¹ As “Despesas Liquidadas” compõe-se das liquidadas a pagar e as pagas.

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



Tabela 8 Execução de Restos a Pagar Não Processados R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	Despesas Correntes	Despesas de Capital	Total
Restos a Pagar Não Processados Inscritos	4.462.877,10	5.989.080,11	10.451.957,21
Restos a Pagar Não Processados Reinscritos	1.923.857,72	1.151.615,49	3.075.473,21
Restos a Pagar Não Processados Cancelados	1.526.552,34	46,63	1.526.598,97
Restos a Pagar Não Processados Liquidados	4.054.022,77	4.728.729,74	8.782.752,51
Restos a Pagar Não Processados Pagos	4.054.022,77	4.728.618,59	8.782.641,36

Fonte: Tesouro Gerencial

Tabela 9 Execução de Restos a Pagar Processados R\$ 1,00

Categoria Econômica Despesa	Inscritos	Pagos
Despesas Correntes	15.617.442,08	15.617.442,08
Despesas de Capital	56.543,42	56.543,42

Fonte: Tesouro Gerencial

6. 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)

6.1 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.



Os percentuais das contas sintéticas principais lincam com o total dos ingressos, as analíticas, com os respectivos títulos.

A linha Transferências Financeiras Recebidas Resultantes da Execução orçamentária diz respeito ao que determina o art. 35 da Lei 4.320/64 em relação as receitas arrecadadas no exercício financeiro, ou seja, o próprio orçamento de 2024. Já a linha Independentes da Execução Orçamentária retrata os valores de orçamentos de exercícios anteriores, cuja execução se dá por empenhos inscritos em Restos a Pagar, bem como Movimentação de Saldos Patrimoniais, que basicamente são as retenções de impostos e contribuições para órgãos intra-Siafi.



No item Arrecadação de Outra Unidade, cujo valor é de 72.495,17 (0,04%), relaciona-se com os valores de GRU retificadas de devoluções de despesas executados no exercício anterior, basicamente. Tais valores são devolvidos à Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

Tabela 10 Ingressos R\$ 1,00

Especificação	31/12/2024	AV	31/12/2023	AH
Receitas Orçamentárias	369.823,81	0,20%	186.615,72	98,17%
Vinculadas	376.385,30	0,21%	772.194,99	-51,26%
Educação	-	0,00%	90,00	-100,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	376.385,30	0,21%	772.104,99	-51,25%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(6.561,49)	0,00%	(585.579,27)	-98,88%
Transferências Financeiras Recebidas	154.491.694,59	84,27%	136.222.562,58	13,41%
Resultantes da Execução Orçamentária	139.111.421,79	75,88%	127.866.734,05	8,79%
Repasse Recebido	139.111.421,79	75,88%	127.866.734,05	8,79%
Independentes da Execução Orçamentária	15.380.272,80	8,39%	8.355.828,53	84,07%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.342.487,04	5,64%	7.411.820,94	39,54%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.037.785,76	2,75%	944.007,59	433,66%
Recebimentos Extraorçamentários	19.378.731,40	10,57%	26.233.326,36	-26,13%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	11.976.789,87	6,53%	15.659.444,18	-23,52%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	7.026.992,29	3,83%	10.451.957,21	-32,77%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	297.124,07	0,16%	58.457,63	408,27%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	77.825,17	0,04%	63.467,34	22,62%
Arrecadação de Outra Unidade	72.495,17	0,04%	63.467,34	14,22%
Demais Recebimentos	5.330,00	0,00%	-	0,00%
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	4,96%	7.270.290,76	24,98%
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	4,96%	7.270.290,76	24,98%
TOTAL	183.326.631,90	100,00%	169.912.795,42	7,89%

Fonte: SIAFI 2024

6.2 NOTA 05 – Dos Dispêndios

 Os percentuais das contas sintéticas principais lincam com o total dos ingressos, as analíticas, com os respectivos títulos.

Nos dispêndios, o item Pagamento dos Restos a Pagar Processados a execução foi 8,55% do total dos dispêndios, 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.

Na linha Transferências Concedidas para Pagamento de RP (0,10%), o valor acomoda as transferências financeiras para a Universidade Federal do Rio Grande do Norte para execução do objeto do TED 01/2023-Integração da UFOB à Rede Pública SIG-UFRN.

Tabela 11 Dispêndios R\$ 1,00

Especificação	31/12/2024	AV	31/12/2023	AH
Despesas Orçamentárias	150.739.722,73	82,22%	144.617.121,30	4,23%
Ordinárias	147.440.927,99	80,43%	135.385.742,96	8,90%
Vinculadas	3.298.794,74	1,80%	9.231.378,34	-64,27%
Educação	2.308.813,00	1,26%	-	0,00%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	0,00%	619.281,32	0,00%
Previdência Social (RPPS)	681.764,94	0,37%	-	0,00%
Dívida Pública	-	0,00%	8.354.940,68	0,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	308.216,80	0,17%	257.156,34	19,86%
Transferências Financeiras Concedidas	270.935,17	0,15%	1.013.117,33	-73,26%
Resultantes da Execução Orçamentária	19.440,00	0,01%	270.529,42	-92,81%
Repasse Concedido	19.440,00	0,01%	270.529,42	-92,81%
Independentes da Execução Orçamentária	251.495,17	0,14%	742.587,91	-66,13%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	0,10%	99.400,00	80,08%
Movimento de Saldos Patrimoniais	72.495,17	0,04%	643.187,91	-88,73%
Pagamentos Extraorçamentários	24.547.840,84	13,39%	15.196.174,69	61,54%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	8,55%	7.614.693,50	105,84%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.782.641,36	4,79%	7.523.023,56	16,74%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	91.213,98	0,05%	58.457,63	56,03%



Saldo para o Exercício Seguinte	7.768.133,16	4,24%	9.086.382,10	-14,51%
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.768.133,16	4,24%	9.086.382,10	-14,51%
TOTAL	183.326.631,90	100,00%	169.912.795,42	7,89%

Fonte: SIAFI 2024

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)

7. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO 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 DVP – isso já ocorre com o 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 12 Fluxo de Caixa-Composição R\$ 1,00

Composição	31/12/2024	31/12/2023	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.676.774,94	6.762.265,69	-45,63%
INGRESSOS	155.236.467,64	136.531.103,27	13,70%
Receita Patrimonial	15.291,81	34.473,12	-55,64%
Receita de Serviços	346.190,72	140.003,02	147,27%
Remuneração das Disponibilidades	8.056,28	10.134,59	-20,51%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	285,00	2.004,99	-85,79%
Outros Ingressos Operacionais	154.866.643,83	136.344.487,55	13,58%
Ingressos Extraorçamentários	297.124,07	58.457,63	408,27%
Transferências Financeiras Recebidas	154.491.694,59	136.222.562,58	13,41%
Arrecadação de Outra Unidade	72.495,17	63.467,34	14,22%
Demais Recebimentos	5.330,00	-	0,00%
DESEMBOLSOS	(151.559.692,70)	(129.768.837,58)	16,79%
Pessoal e Demais Despesas	(136.314.145,36)	(115.617.081,99)	17,90%
Previdência Social	(658.839,34)	(660.531,13)	-0,26%
Educação	(135.655.306,02)	(114.857.567,24)	18,11%
Agricultura	-	(98.983,62)	0,00%
Transferências Concedidas	(14.883.398,19)	(13.080.180,63)	13,79%
Intragovernamentais	(14.853.783,34)	(13.050.164,39)	13,82%
Outras Transferências Concedidas	(29.614,85)	(30.016,24)	-1,34%
Outros Desembolsos Operacionais	(362.149,15)	(1.071.574,96)	-66,20%
Dispêndios Extraorçamentários	(91.213,98)	(58.457,63)	56,03%
Transferências Financeiras Concedidas	(270.935,17)	(1.013.117,33)	-73,26%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(4.995.023,88)	(4.946.174,35)	0,99%
DESEMBOLSOS	(4.995.023,88)	(4.946.174,35)	0,99%
Aquisição de Ativo Não Circulante	(4.888.775,88)	(4.781.582,35)	2,24%
Outros Desembolsos de Investimentos	(106.248,00)	(164.592,00)	-35,45%



GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(1.318.248,94)	1.816.091,34	-172,59%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	9.086.382,10	7.270.290,76	24,98%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.768.133,16	9.086.382,10	-14,51%

Fonte: SIAFI 2024

8. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS(DVP)

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.

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)

As transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar (39,54% em relação a 2023) demonstrada na tabela abaixo pode ser comparada com a [Tabela 8](#) 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 2024.

Na linha Doações/Transferências Recebidas o valor de R\$ 272.416,52 relaciona-se com a doação de equipamentos referente Projeto Big Data Analytics: Enfrentamento do Coronavírus na Rede Federal de Educação, fomentado pela Secretaria de Educação Superior do Ministério da Educação - Termo de Doação Fapex - Fundação de Apoio a Pesquisa e Extensão.

Tabela 13 Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00

Composição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Movimentações de Saldos Patrimoniais	5.037.785,76	944.007,59	433,66%
Movimentações de Variação Patrim. Aumentativa	5.330,00	-	0,00%
Repasse Recebido	139.111.421,79	127.866.734,05	8,79%
Transferências Recebidas para Pgto de RP	10.342.487,04	7.411.820,94	39,54%
Juros e Encarg. de Mora s/ Fornec. de Bens/Serv.	177,57	1.133,73	-84,34%
Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços	366.466,45	177.366,58	106,62%
Outros Ganhos com Incorporação de Ativo	591.559,34	1.628.388,37	175,27%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.843.079,15	1.352.569,80	701,67%
Remuneração de Aplicações Financeiras	7.932,81	10.021,83	-20,84%
Indenizações	-	1.914,99	-100,00%
Multas Administrativas	285,00	-	0,00%
Restituições	72.495,17	63.557,34	14,06%
Restituições	86.233,77	134.356,79	-35,82%



Doações/Transferências Recebidas	272.416,52	258.411,82	-5,14%
Total	166.737.670,37	139.850.283,83	19,23%

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)

A linha Outras VPD-Pessoal e Encargos (R\$ 50.000,00) foram para despesas com ações de desenvolvimento de pessoal – realização de cursos e treinamentos.

Tabela 14 Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00

Mês Lançamento	31/12/2024	31/12/2023	AH
Aposentadorias e Reformas	659.424,07	648.887,63	1,62%
Benefícios a Pessoal	7.554.675,11	5.144.216,56	46,86%
Contribuições	25.728,93	15.908,42	61,73%
Depreciação, Amortização E Exaustão	38.272,08	2.342.344,24	-98,37%
Descontos Financeiros Concedidos	5.161,49	4.024,17	28,26%
Desincorporação de Ativos	436.475,88	1.321.187,62	-66,96%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	43.438,13	22.111,75	96,45%
Encargos Patronais	15.855.327,85	15.118.360,36	4,87%
Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	16.970,63	16.547,79	2,56%
Incentivos	8.218.163,15	7.272.221,84	13,01%
Incorporação de Passivos	7.820.141,50	5.669.462,94	37,93%
Juros e Encargos de Mora	7.536,46	14.308,14	-47,33%
Outras VPD- Pessoal e Encargos	50.000,00	57.177,61	-12,55%
Outros Benef. Previdenciários e Assistenciais	834.298,39	673.771,78	23,83%
Pensões	67.294,89	69.623,75	-3,34%
Perdas Involuntárias	-	938,87	-100,00%
Premiações	-	5.000,00	-100,00%
Reaval., Red. a Valor Recup. e Ajuste p/ Perdas	-	3.036.605,60	-100,00%
Remuneração a Pessoal	90.652.244,92	86.400.153,20	4,92%
Serviços	22.220.591,75	20.417.259,82	8,83%
Transferências a Instituições Privadas	29.614,85	30.016,24	-1,34%
Transferências Intragovernamentais	270.935,17	1.013.117,33	-73,26%
Uso de Materiais de Consumo	1.243.323,84	1.000.191,73	24,31%
Total	156.049.619,09	150.293.437,39	3,83%

Fonte: Tesouro Gerencial

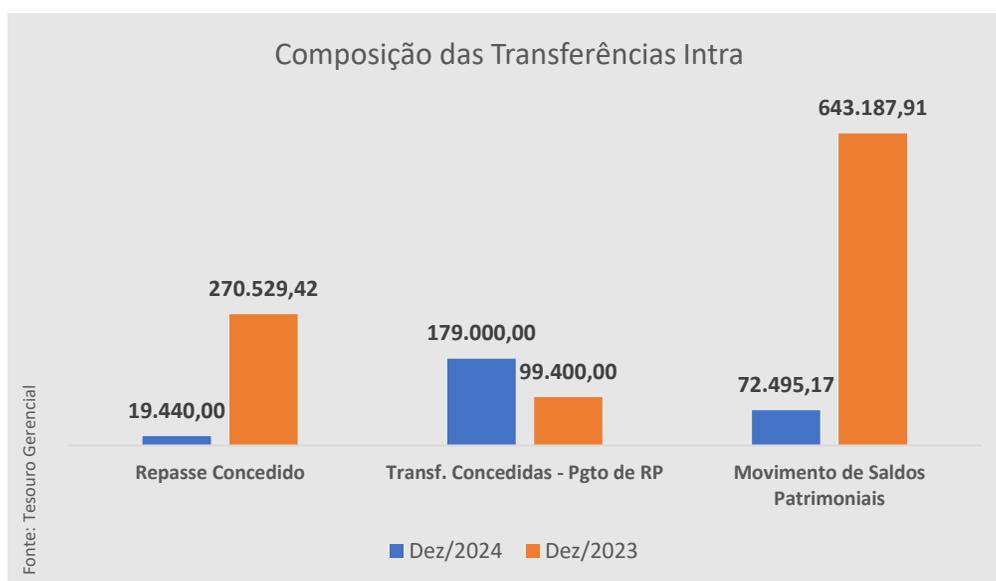


Gráfico 1 - Transferências Intragovernamentais



9. ANEXOS

9.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	
ATIVO CIRCULANTE	10.692.062,22	11.699.816,16	PASSIVO CIRCULANTE	30.274.001,89	36.788.384,02	
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.768.133,16	9.086.382,10	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	7.272.085,77	8.116.234,50	
Créditos a Curto Prazo	490.207,99	802.219,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	
Demais Créditos e Valores	490.207,99	802.219,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	329.481,20	2.273.046,42	
Demais Créditos e Valores	490.207,99	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-	
Estoques	2.433.721,07	1.811.214,15	Demais Obrigações a Curto Prazo	22.672.434,92	26.399.103,10	
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-				
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-				
ATIVO NÃO CIRCULANTE	196.903.511,58	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	30.274.001,89	36.788.384,02	
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-				
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-				
Demais Investimentos Permanentes	-	-				
Demais Investimentos Permanentes	-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-				
Imobilizado	192.095.092,53	186.876.629,31				
Bens Móveis	32.371.491,75	29.741.011,80				
Bens Móveis	56.581.157,44	52.928.977,49				
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-23.189.665,69	-23.187.965,89				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-				
Bens Imóveis	159.723.600,78	157.135.617,71				
Bens Imóveis	159.746.100,03	157.249.267,85				
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-22.499,25	-113.640,14				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-				
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	-	-				



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 DEZ(Encerrado)
EMISSION 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PASSIVO	
			ESPECIFICAÇÃO	2024
ATIVO Marcas, Direitos e Patentes Industriais (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind (-) 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 Patrimônio Cultural Patrimônio Cultural (-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural (-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural Diferido				
TOTAL DO ATIVO	207.595.573,80	203.278.616,52	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	207.595.573,80 203.278.616,52

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PASSIVO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	7.768.133,16	9.086.382,10	PASSIVO FINANCEIRO	22.427.882,34	29.201.415,92
ATIVO PERMANENTE	199.827.440,64	194.192.234,42	PASSIVO PERMANENTE	18.091.190,78	21.114.398,52
			SALDO PATRIMONIAL	167.076.500,68	152.962.802,08

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2024	2023		2024	2023
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	17.360.827,71	18.784.285,69	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	47.511.682,38	29.607.097,07
Atos Potenciais Ativos	17.360.827,71	18.784.285,69	Atos Potenciais Passivos	47.511.682,38	29.607.097,07
Garantias e Contragarantias Recebidas	909.092,57	909.092,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	16.391.135,14	17.814.563,12	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.158.708,20	1.337.708,20
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	46.352.976,18	28.269.380,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	17.360.827,71	18.784.285,69	TOTAL	47.511.682,38	29.607.097,07

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-12.436.775,83
Recursos Vinculados	-2.222.973,35
Educação	-1.610.744,94
Previdência Social (RPPS)	-82.442,61
Dívida Pública	-660.806,57



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSION 27/01/2025	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Fundos, Órgãos e Programas	131.023,77
TOTAL	-14.659.749,18



9.2 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	150.857,00	150.857,00	369.823,81	218.966,81
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profs.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	48.072,00	48.072,00	23.348,09	-24.723,91
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.483,00	38.483,00	15.291,81	-23.191,19
Valores Mobiliários	9.589,00	9.589,00	8.056,28	-1.532,72
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	346.190,72	243.405,72
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	102.785,00	102.785,00	346.190,72	243.405,72
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	-	-	285,00	285,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	285,00	285,00
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	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	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	369.823,81	218.966,81
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	150.857,00	150.857,00	369.823,81	218.966,81
DEFICIT	-	-	150.369.898,92	150.369.898,92
TOTAL	150.857,00	150.857,00	150.739.722,73	150.588.865,73
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	6.631.371,00	-	-6.631.371,00
Superavit Financeiro	-	6.631.371,00	-	-6.631.371,00
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	139.763.022,00	145.170.591,00	148.108.511,74	143.501.274,27	131.526.078,70	-2.937.920,74
Pessoal e Encargos Sociais	106.619.838,00	108.638.511,00	107.210.496,66	107.081.487,05	96.380.667,90	1.428.014,34
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	33.143.184,00	36.532.080,00	40.898.015,08	36.419.787,22	35.145.410,80	-4.365.935,08
DESPESAS DE CAPITAL	1,00	1.223.803,00	2.631.210,99	211.456,17	209.861,87	-1.407.407,99
Investimentos	1,00	1.223.803,00	2.631.210,99	211.456,17	209.861,87	-1.407.407,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	139.763.023,00	146.394.394,00	150.739.722,73	143.712.730,44	131.735.940,57	-4.345.328,73
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	139.763.023,00	146.394.394,00	150.739.722,73	143.712.730,44	131.735.940,57	-4.345.328,73



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 ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2024	PERÍODO	DEZ(Encerrado)
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	27/01/2025	PÁGINA	3
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	139.763.023,00	146.394.394,00	150.739.722,73	143.712.730,44	131.735.940,57	4.345.328,73

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	4.054.022,77	4.054.022,77	1.526.552,34	806.159,71
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	4.054.022,77	4.054.022,77	1.386.501,04	806.159,71
DESPESAS DE CAPITAL	1.151.615,49	5.989.080,11	4.728.729,74	4.728.618,59	46,63	2.412.030,38
Investimentos	1.151.615,49	5.989.080,11	4.728.729,74	4.728.618,59	46,63	2.412.030,38
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.075.473,21	10.451.957,21	8.782.752,51	8.782.641,36	1.526.598,97	3.218.190,09

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	-	-

9.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO	2024	PERÍODO	DEZ(Encerrado)
SUBTÍTULO	26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA	EMISSÃO	27/01/2025	PÁGINA	1
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO	VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS	
	2024	2023		2024	2023
Receitas Orçamentárias	369.823,81	186.615,72	Despesas Orçamentárias	150.739.722,73	144.617.121,30
Ordinárias	-	-	Ordinárias	147.440.927,99	135.385.742,96
Vinculadas	376.385,30	772.194,99	Vinculadas	3.298.794,74	9.231.378,34
Educação	-	90,00	Educação	2.308.813,00	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Excoeto Previdência)	-	619.281,32
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	376.385,30	772.104,99	Previdência Social (RPPS)	681.764,94	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-6.561,49	-585.579,27	Dívida Pública	-	8.354.940,08
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	308.216,80	257.156,34
Transferências Financeiras Recebidas	154.491.694,59	136.222.562,58	Transferências Financeiras Concedidas	270.935,17	1.013.117,33
Resultantes da Execução Orçamentária	139.111.421,79	127.886.734,05	Resultantes da Execução Orçamentária	19.440,00	270.526,42
Repasso Recebido	139.111.421,79	127.886.734,05	Repasso Concedido	19.440,00	270.526,42
Independentes da Execução Orçamentária	15.380.272,80	8.355.828,53	Independentes da Execução Orçamentária	251.495,17	742.587,91
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.342.487,04	7.411.820,94	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	90.400,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.037.785,78	944.007,59	Movimento de Saldos Patrimoniais	72.495,17	643.187,91
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	19.378.731,40	26.233.326,36	Pagamentos Extraorçamentários	24.547.840,84	15.196.174,69
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	11.976.780,87	15.659.444,18	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	7.614.693,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	7.026.992,29	10.451.957,21	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.782.641,36	7.523.023,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	297.124,07	58.457,63	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	91.213,98	58.457,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	77.825,17	63.467,34	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	72.495,17	63.467,34			
Demais Recebimentos	5.330,00	-			
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	7.270.290,76	Saldo para o Exercício Seguinte	7.768.133,16	9.086.382,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	7.270.290,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	7.768.133,16	9.086.382,10
TOTAL	183.326.631,90	169.912.795,42	TOTAL	183.326.631,90	169.912.795,42



9.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	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		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	166.737.670,37	139.850.283,83
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	366.466,45	177.366,58
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	366.466,45	177.366,58
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.110,38	11.155,56
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	177,57	1.133,73
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.932,81	10.021,83
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	154.769.441,11	136.480.974,40
Transferências Intragovernamentais	154.497.024,59	136.222.582,58
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	268.411,82
Valorização e Ganhos e/ou Ativos e Desincorporação de Passivos	11.434.638,49	2.980.958,17
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	591.559,34	1.028.388,37
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.843.079,15	1.352.569,80
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	159.013,94	199.829,12
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 DEZ(Encerrado)
EMIÇÃO 27/01/2025	PÁGINA 2

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	159.013,94	199.829,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	156.049.619,09	150.293.437,39
Pessoal e Encargos	114.112.247,88	106.719.907,73
Remuneração a Pessoal	90.852.244,92	86.400.153,20
Encargos Patronais	15.855.327,85	15.118.360,36
Benefícios a Pessoal	7.554.875,11	5.144.216,56
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	50.000,00	57.177,61
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.561.017,35	1.392.283,16
Aposentadorias e Reformas	659.424,07	648.887,63
Pensões	67.294,89	69.623,75
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	834.298,39	673.771,78
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.502.187,67	23.759.795,79
Uso de Material de Consumo	1.243.323,84	1.000.191,73
Serviços	22.220.591,75	20.417.259,82
Depreciação, Amortização e Exaustão	38.272,08	2.342.344,24
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	12.697,95	18.332,31
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	7.536,46	14.308,14
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	5.161,49	4.024,17
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	300.550,02	1.043.133,57
Transferências Intragovernamentais	270.935,17	1.013.117,33
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	29.614,85	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	8.256.617,38	10.028.195,03
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	3.036.605,00
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	938,87
Incorporação de Passivos	7.820.141,50	5.669.462,94



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMIÇÃO 27/01/2025	PÁGINA 3

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		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	436.475,88	1.321.187,62
Tributárias	42.699,56	32.456,21
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.970,63	16.547,79
Contribuições	25.728,93	15.908,42
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.261.601,28	7.299.333,59
Premiações	-	5.000,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	8.218.163,15	7.272.221,84
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	43.438,13	22.111,75
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	10.688.051,28	-10.443.153,56

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



9.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.676.774,94	6.762.265,69
INGRESSOS	155.236.467,64	136.531.103,27
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	15.291,81	34.473,12
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	346.190,72	140.003,02
Remuneração das Disponibilidades	8.056,28	10.134,59
Outras Receitas Derivadas e Originárias	285,00	2.004,99
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	154.866.643,83	136.344.487,55
Ingressos Extraorçamentários	297.124,07	58.457,63
Transferências Financeiras Recebidas	154.491.694,59	136.222.562,68
Arrecadação de Outra Unidade	72.496,17	63.467,34
Demais Recebimentos	5.330,00	-
DESEMBOLSOS	-151.559.692,70	-129.768.837,58
Pessoal e Demais Despesas	-136.314.145,36	-115.617.081,99
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-868.830,34	-600.531,13
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-136.655.306,02	-114.857.567,24
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-98.983,62
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2024	2023
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-14.883.398,19	-13.080.180,63
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-14.853.783,34	-13.050.164,39
Outras Transferências Concedidas	-29.614,85	-30.016,24
Outros Desembolsos Operacionais	-362.149,15	-1.071.574,96
Dispêndios Extraorçamentários	-91.213,98	-58.457,63
Transferências Financeiras Concedidas	-270.935,17	-1.013.117,33
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.995.023,88	-4.946.174,35
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.995.023,88	-4.946.174,35
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.888.775,88	-4.781.582,35
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-106.248,00	-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	-1.318.248,94	1.816.091,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	9.086.382,10	7.270.290,76
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.768.133,16	9.086.382,10



10. 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](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
Helmonth Denisar Ferreira da Silva

Paulo Henrique Barros

Gestor NRE

Angélica Rocha Alves

Adjunta NRE