



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRE 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)	9
5	BALANÇO FINANCEIRO (BF)	10
7	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)	12
8	ANEXOS.....	14
8.1	Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL	14
8.2	Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	16
8.3	Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO	18
8.4	Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	19
8.5	Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	21
9	INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS	22



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 R\$ 1,00	6
Tabela 4- Execução da Despesa Orçamentária por Categoria Econômica R\$ 1,00	7
Tabela 5 - Execução de Restos a Pagar Não Processados R\$ 1,00	9
Tabela 6 – Ingressos R\$ 1,00	10
Tabela 7 - Dispêndios R\$ 1,00	11
Tabela 8 - Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00	12
Tabela 9 - Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00	12
Tabela 10 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa R\$ 1,00.....	13

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

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 30/09/2024 o saldo dos bens móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 55 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 01.

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

Composição	30/09/2024	31/12/2023	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	21.819.285,69	20.870.770,86	4,54%
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	4.553.895,77	4.349.834,63	4,69%
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 Acumulada	- 23.189.665,69	- 23.187.965,89	0,01%
Total	32.313.247,10	29.741.011,60	8,65%

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.

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, quartelamento, aeroportos, açudes, fazendas, museus, hospitais, hotéis dentre outros.

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



A conta imóveis em andamento (52,86%) 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 2 - Bens Imóveis - Composição R\$ 1,00

Composição	30/09/2024	31/12/2023	AH
Bens de Uso Especial	148.578.906,89	148.578.906,89	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	2.310.140,77	1.511.324,67	52,86%
Instalações	8.330.299,24	7.159.026,29	16,36%
Depreciação Acumulada	- 17.400,51	- 113.640,14	-84,69%
Total	159.201.946,39	157.135.617,71	1,31%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Variação relevante neste trimestre foi com serviços administrativos (232,06% da previsão atualizada). 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).*

Tabela 3 - Receitas Orçamentárias R\$ 1,00

Natureza Receita	JUL/2024		AGO/2024		SET/2024		SET/2023	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas						
Alugueis e Arrendamentos-Principal	38.483,00	7.097,06	38.483,00	8.620,94	38.483,00	11.446,67	42.149,00	22.816,03
Alugueis e Arrendamentos-Multas E Juros	-	177,57	-	177,57	-	177,57	-	977,45
Remuneração de Depósitos Bancários-Principal	9.589,00	5.792,17	9.589,00	6.388,24	9.589,00	6.766,16	7.495,00	7.832,30
Serv. Administrat. e Comerciais Gerais-Princ.	52.785,00	9.498,65	52.785,00	11.056,90	52.785,00	122.493,41	38.906,00	63.688,11
Inscr. em Concursos e Proc. Seletivos-Principal	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	87.500,00	62.300,00
Indeniz. p/Danos Causados Ao Patr.Pub.-Princ.	-	-	-	-	-	-	-	164,99
Outras Restituições-Principal	-	-	-	-	-	-	-	90,00
Total	150.857,00	22.565,45	150.857,00	26.243,65	150.857,00	140.883,81	176.050,00	157.868,88

Fonte: Tesouro Gerencial

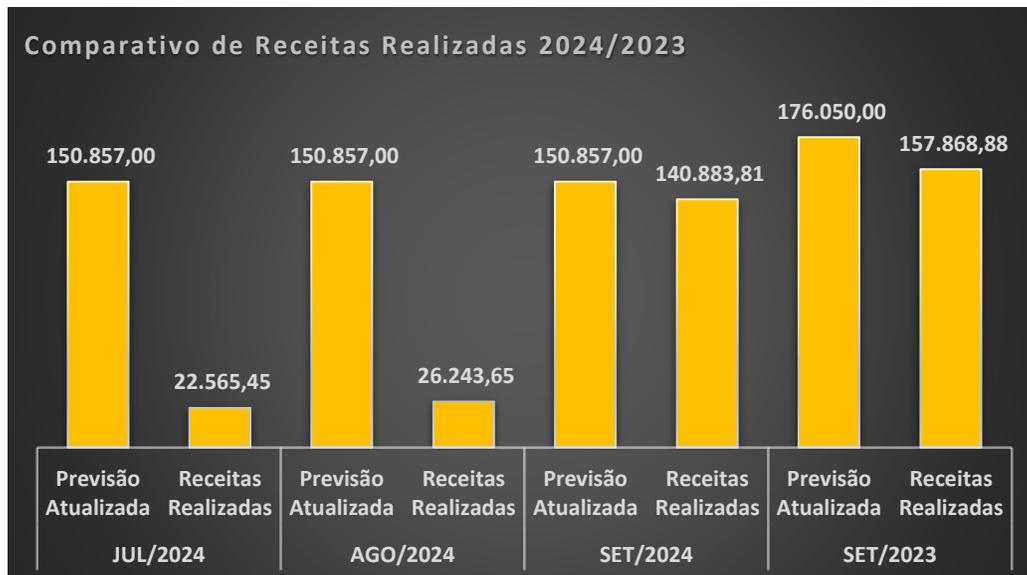


Gráfico 1- Realização da Receita Orçamentária - Evolução

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 seus respectivos grupos de despesas.

Outras Despesa Correntes liquidadas representam 67,45% das empenhadas, e as empenhadas 101,45% da dotação atualizada; a despesa liquidada com pessoal e encargos representa 69,30% da empenhada, e com investimentos 35,84%.

As outras despesas correntes empenhadas constam com total maior que a dotação atualizada, significando que também executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio de créditos orçamentários descentralizados (*percentuais destacados no gráfico 2*).

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 por Categoria Econômica R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Elemento Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV (Empenhadas vs Atualizada)	Despesas Liquidadas	AV (Liquidadas vs Empenhadas)	Despesas Pagas
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	[A DETALHAR]	3.324.663,81	-	0,00%	-	0,00%	-
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	308.000,00	308.000,00	100,00%	204.743,56	66,48%	174.442,01
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	635.095,00	635.095,00	100,00%	458.351,96	72,17%	396.616,68
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	492.953,15	517.253,15	104,93%	327.962,27	63,40%	327.707,72
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.977.048,49	6.933.711,95	99,38%	5.083.790,26	73,32%	4.534.458,62
	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	54.000,00	54.000,00	100,00%	22.426,98	41,53%	22.426,98
	MATERIAL DE CONSUMO	443.064,16	443.064,16	100,00%	283.176,76	63,91%	282.132,63
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	194.131,79	217.631,79	112,11%	145.453,59	66,83%	138.908,61
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	242.420,88	244.801,68	100,98%	147.621,19	60,30%	142.479,60
	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	10.523.886,55	10.523.886,55	100,00%	6.837.297,98	64,97%	6.522.997,97

	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	4.834.165,42	4.814.725,42	99,60%	2.412.778,14	50,11%	2.377.656,35
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	833.546,35	833.546,35	100,00%	558.035,29	66,95%	532.306,02
	CONTRIBUICOES	29.615,83	29.615,83	100,00%	29.614,85	100,00%	29.614,85
	AUXILIO-ALIMENTACAO	6.333.885,00	6.333.885,00	100,00%	4.766.300,49	75,25%	4.157.255,03
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	101.090,48	101.090,48	100,00%	74.616,18	73,81%	72.997,30
	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	89.000,00	585.000,00	657,30%	585.000,00	100,00%	585.000,00
	AUXILIO-TRANSPORTE	13.700,00	13.700,00	100,00%	3.547,88	25,90%	2.456,04
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	3.290,46	3.290,46	100,00%	3.290,46	100,00%	3.290,46
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	893.473,63	893.473,63	100,00%	642.854,19	71,95%	566.874,60
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	[A DETALHAR]	76.926,00	-	0,00%	-	0,00%	-
	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	762.194,00	762.194,00	100,00%	499.111,97	65,48%	499.111,97
	PENSOES	70.000,00	70.000,00	100,00%	49.177,03	70,25%	49.177,03
	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	2.626.373,68	2.626.373,68	100,00%	1.433.049,84	54,56%	1.433.049,84
	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	972.412,14	972.412,14	100,00%	726.133,57	74,67%	644.588,53
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	91.245.343,07	91.245.343,07	100,00%	63.711.950,09	69,82%	56.128.865,27
	OBRIGACOES PATRONAIS	14.910.455,81	14.910.455,81	100,00%	10.222.270,01	68,56%	10.186.340,78
	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	288.408,79	288.408,79	100,00%	192.931,61	66,90%	175.165,96
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	185.748,51	185.748,51	100,00%	133.274,37	71,75%	133.274,37
	INVESTIMENTOS	[A DETALHAR]	161.016,57	-	0,00%	-	0,00%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		137.014,00	137.014,00	100,00%	49.110,00	35,84%	49.110,00
Total		147.762.923,57	144.683.721,45	97,92%	99.603.870,52	68,84%	90.168.305,22

Fonte: Tesouro Gerencial

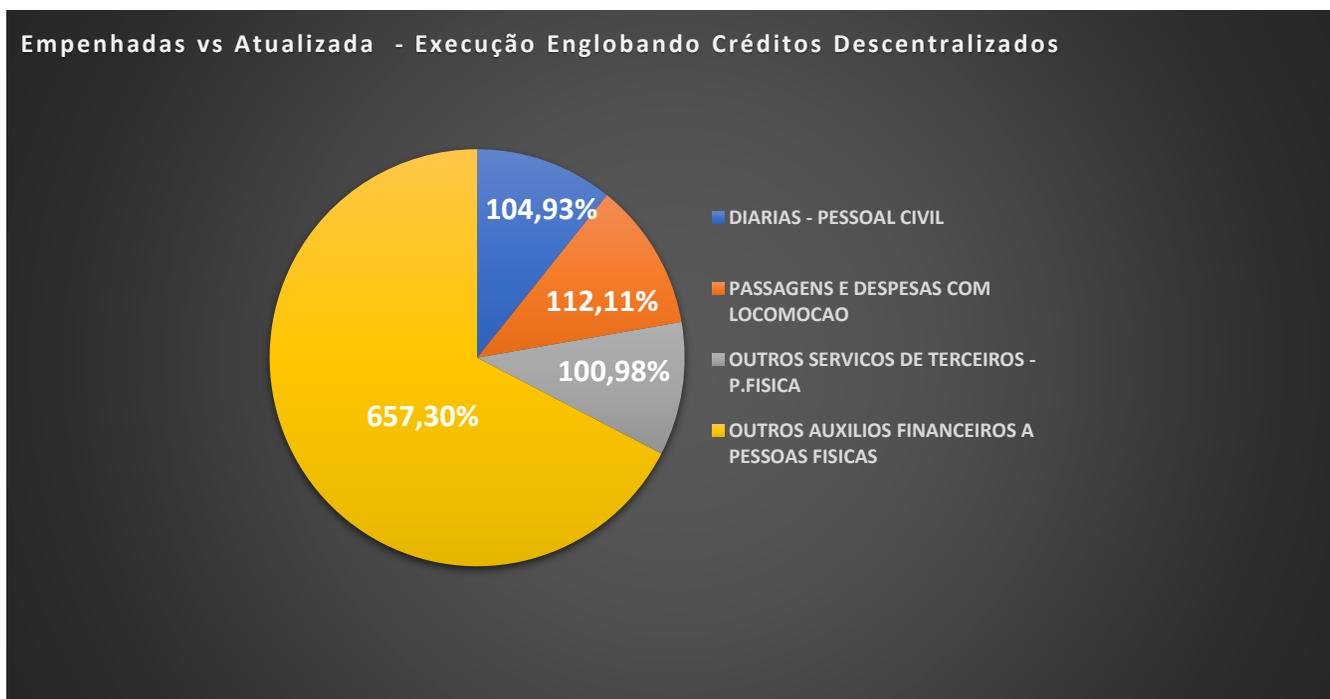


Gráfico 2 - Despesas Empenhadas Englobando Rec. Descentralizados



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).

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. Também, haverá 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 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.

As liquidações das despesas correntes neste trimestre correspondem a 61,62% das inscrições; com despesa de capital corresponde a 60,30% - deste, 0,77% corresponde a execução com recurso de convênio.

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

GD	Fonte de Recursos	RP A PAGAR NÃO PROC. INSCRITOS	RP A PAGAR NÃO PROC. REINSC.	RP A PAGAR NÃO PROC. CANCELADOS	RP A PAGAR NÃO PROC. LIQUIDADOS	RP A PAGAR NÃO PROC. PAGOS	AV - (Liquidados vs Insc. E Reinscritos)
INVESTIMENTOS	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.778.642,04	-	-	928.652,36	665.504,56	33,42%
	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	-	598.824,37	-	598.824,37	598.824,37	100,00%
	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	120.878,40	-	-	120.878,40	-	100,00%
	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.551.009,15	552.556,24	-	1.940.392,80	1.839.066,59	92,24%
	CONVENIOS	55.389,30	234,88	-	54.984,30	54.984,30	98,85%
	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	1.483.161,22	-	-	662.345,90	624.326,02	44,66%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	-	753.346,45	-	1.643,96	1.643,96	0,22%
	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	-	6.305,00	1.305,00	-	-	0,00%
	REC.FS DEST.EDUC.PUB.,PRIOR.EDUC.BAS.E SAUDE	-	14.242,05	-	-	-	0,00%
	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	21.165,34	0,67	-	20.862,85	20.862,85	98,57%
	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.872.387,67	887.580,71	23.103,07	2.511.933,83	2.506.661,56	66,81%
	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	-	4.036,27	-	-	-	0,00%
	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	75.264,26	83.389,08	-	65.059,16	65.059,16	41,01%
	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	1.494.059,83	34.906,19	34.824,68	1.335.801,71	1.263.199,64	87,37%
PESSOAL E ENCARGOS	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	-	140.051,30	-	-	-	0,00%
Total		10.451.957,21	3.075.473,21	59.232,75	8.241.379,64	7.640.133,01	60,92%

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)

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

No item Arrecadação de Outra Unidade, cujo valor é de 58.604,27 (0,11%), relaciona-se com os valores de GRUs retificadas de devoluções de despesas executados no exercício anterior, basicamente. Tais valores são devolvidos à Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

Na linha Movimentação de Saldos Patrimoniais, o percentual de variação se mostra relevante em relação ao exercício de 2023(434,54%) por ser decorrente de volume considerável de retenções tributárias e previdenciárias federais devido a implantação da sistemática de arrecadação pelos registros no Reinf/DCTFWeb da Receita Federal.

Tabela 6 – Ingressos R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	30/09/2024	AV	31/12/2023	AH
Receitas Orçamentárias	140.883,81	0,08%	157.868,88	-10,76%
Vinculadas	147.281,39	104,54%	743.131,57	-80,18%
Educação	-	0,00%	90,00	-100,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	147.281,39	104,54%	743.041,57	-80,18%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(6.397,58)	-4,54%	(585.262,69)	-98,91%
Transferências Financeiras Recebidas	111.938.309,55	63,55%	95.804.274,91	16,84%
Resultantes da Execução Orçamentária	97.295.745,06	86,92%	88.898.071,58	9,45%
Repasse Recebido	97.295.745,06	86,92%	88.898.071,58	9,45%
Independentes da Execução Orçamentária	14.642.564,49	13,08%	6.906.203,33	112,02%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.647.807,57	8,62%	5.971.802,20	61,56%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.994.756,92	4,46%	934.401,13	434,54%
Recebimentos Extraorçamentários	54.983.134,04	31,21%	49.327.850,44	11,46%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.435.613,79	17,16%	8.835.471,27	6,79%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	45.415.677,89	82,60%	40.380.143,01	12,47%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.908,09	0,12%	52.499,36	29,35%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	63.934,27	0,12%	59.736,80	7,03%
Arrecadação de Outra Unidade	58.604,27	0,11%	59.736,80	-1,90%
Demais Recebimentos	5.330,00	0,01%	-	0,00%
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	5,16%	7.270.290,76	24,98%
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	100,00%	7.270.290,76	24,98%
TOTAL	176.148.709,50	100,00%	152.560.284,99	15,46%

Fonte: SIAFI 2024

Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

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



! 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 67,03% 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.

Na linha Transferências Concedidas para Pagamento de RP (75,34%), 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 7 - Dispêndios R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	30/09/2024	AV	31/12/2023	AH
Despesas Orçamentárias	145.019.693,88	82,33%	131.512.217,09	10,27%
Ordinárias	143.535.611,08	98,98%	125.776.361,30	14,12%
Vinculadas	1.484.082,80	1,02%	5.735.855,79	-74,13%
Educação	767.337,00	0,53%		0,00%
Seguridade Social (Exceto Previdência)		0,00%	621.777,00	0,00%
Previdência Social (RPPS)	714.365,00	0,49%	-	0,00%
Dívida Pública		0,00%	4.954.182,35	0,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.380,80	0,00%	159.896,44	-98,51%
Transferências Financeiras Concedidas	237.604,27	0,13%	741.738,12	-67,97%
Resultantes da Execução Orçamentária	-	0,00%	2.880,75	0,00%
Repassé Concedido		0,00%	2.880,75	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	237.604,27	100,00%	738.857,37	-67,84%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	75,34%	99.400,00	80,08%
Movimento de Saldos Patrimoniais	58.604,27	24,66%	639.457,37	-90,84%
Pagamentos Extraorçamentários	23.382.026,60	13,27%	13.529.520,83	72,82%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	67,03%	7.614.693,50	105,84%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.640.133,01	32,68%	5.862.327,97	30,33%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.908,09	0,29%	52.499,36	29,35%
Saldo para o Exercício Seguinte	7.509.384,75	4,26%	6.776.808,95	10,81%
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.509.384,75	100,00%	6.776.808,95	10,81%
TOTAL	176.148.709,50	100,00%	152.560.284,99	15,46%

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 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) 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)

A linha “Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços” apresenta variação horizontal relevante em relação ao segundo trimestre de 638,69% decorrente da 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).*

Tabela 8 - Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00

Composição	30/06/2024	30/09/2024	AV	AH
Movimentações de Saldos Patrimoniais	4.950.484,56	4.994.756,92	4,06%	0,89%
Movimentações de Variação Patrim. Aumentativa	-	5.330,00	0,00%	0,00%
Repasso Recebido	62.051.298,73	97.295.745,06	79,01%	56,80%
Transferências Recebidas Para Pgto de RP	8.714.477,89	9.647.807,57	7,83%	10,71%
Juros e Encar de Mora S/ Fornec. de Bens/Serv.	177,57	177,57	0,00%	0,00%
Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços	18.808,55	138.937,66	0,11%	638,69%
Outros Ganhos com Incorporação de Ativo	179.000,00	179.000,00	0,15%	0,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos		10.475.812,20	8,51%	0,00%
Remuneração de Aplicações Financeiras	5.017,92	6.668,36	0,01%	32,89%
Restituições	52.485,61	58.604,27	0,05%	11,66%
Restituições	70.790,00	70.790,00	0,06%	0,00%
Doações/Transferências Recebidas	272.416,52	272.416,52	0,22%	0,00%
Total	76.314.957,35	123.146.046,13	100,00%	61,37%

Tabela 9 - Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00

Composição	30/06/2024	30/09/2024	AV	AH
Aposentadorias E Reformas	350.549,09	510.722,25	0,47%	45,69%
Benefícios a Pessoal	3.375.114,09	5.454.604,65	5,01%	61,61%
Contribuições	10.410,20	18.683,02	0,02%	79,47%
Depreciação, Amortização e Exaustão	27.029,02	33.173,34	0,03%	22,73%
Descontos Financeiros Concedidos	4.928,57	4.997,58	0,00%	1,40%
Desincorporação de Ativos	417.035,88	417.035,88	0,38%	0,00%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	13.997,95	24.558,94	0,02%	75,45%
Encargos Patronais	7.288.339,25	10.961.151,04	10,07%	50,39%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.996,01	16.651,74	0,02%	4,10%
Incentivos	3.283.911,46	5.809.183,41	5,34%	76,90%
Incorporação de Passivos	2.983.251,32	3.464.013,07	3,18%	16,12%
Juros e Encargos de Mora	6.303,32	6.305,80	0,01%	0,04%
Outras VPD - Pessoal e Encargos	50.000,00	50.000,00	0,05%	0,00%
Outros Benef. Previdenciários e Assistenciais	372.882,52	600.293,41	0,55%	60,99%
Pensões	33.647,44	49.177,03	0,05%	46,15%
Remuneração a Pessoal	43.682.933,47	66.842.872,10	61,40%	53,02%
Serviços	8.960.558,42	13.349.833,44	12,26%	48,98%
Transferências a Instituições Privadas	29.614,85	29.614,85	0,03%	0,00%
Transferências Intragovernamentais	231.485,61	237.604,27	0,22%	2,64%
Uso de Materiais de Consumo	838.530,55	976.765,24	0,90%	16,49%
Total	71.976.519,02	108.857.241,06	100,00%	51,24%

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 10 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa R\$ 1,00

	2024	2023	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.311.361,91	3.001.093,68	-22,98%
INGRESSOS	112.211.035,72	96.074.379,95	16,80%
Receita Patrimonial	11.624,24	23.793,48	-51,15%
Receita de Serviços	122.493,41	125.988,11	-2,77%
Remuneração das Disponibilidades	6.766,16	7.832,30	-13,61%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	254,99	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	112.070.151,91	95.916.511,07	16,84%
Ingressos Extraorçamentários	67.908,09	52.499,36	29,35%
Transferências Financeiras Recebidas	111.938.309,55	95.804.274,91	16,84%
Arrecadação de Outra Unidade	58.604,27	59.736,80	-1,90%
Demais Recebimentos	5.330,00	-	0,00%
DESEMBOLSOS	-109.899.673,81	-93.073.286,27	18,08%
Pessoal e Demais Despesas	-98.187.359,69	-82.554.743,62	18,94%
Previdência Social	-606.269,25	-517.434,52	17,17%
Educação	-97.581.090,44	-81.947.658,99	19,08%
Agricultura	-	-89.650,11	0,00%
Transferências Concedidas	-11.406.801,76	-9.724.305,17	17,30%
Intragovernamentais	-11.377.186,91	-9.694.288,93	17,36%
Outras Transferências Concedidas	-29.614,85	-30.016,24	-1,34%
Outros Desembolsos Operacionais	-305.512,36	-794.237,48	-61,53%
Dispêndios Extraorçamentários	-67.908,09	-52.499,36	29,35%
Transferências Financeiras Concedidas	-237.604,27	-741.738,12	-67,97%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.888.359,26	-3.494.575,49	11,27%
DESEMBOLSOS	-3.888.359,26	-3.494.575,49	11,27%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.782.111,26	-3.329.983,49	13,58%
Outros Desembolsos de Investimentos	-106.248,00	-164.592,00	-35,45%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.576.997,35	-493.481,81	219,57%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	9.086.382,10	7.270.290,76	24,98%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	7.509.384,75	6.776.808,95	10,81%



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 SET (Fechado)
EMIÇÃO 22/10/2024	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	ATIVO		PASSIVO	
	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
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	206.711.634,22	203.278.616,52	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	206.711.634,22 203.278.616,52

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2024	2023		2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	7.509.384,75	9.086.382,10	PASSIVO FINANCEIRO	60.679.356,34	29.201.415,92
ATIVO PERMANENTE	199.202.249,47	194.192.234,42	PASSIVO PERMANENTE	15.752.448,10	21.114.398,52
			SALDO PATRIMONIAL	130.279.829,78	152.962.802,08

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2024	2023		2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	11.875.261,60	18.784.285,69	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	47.870.749,45	29.607.097,07
Atos Potenciais Ativos	11.875.261,60	18.784.285,69	Atos Potenciais Passivos	47.870.749,45	29.607.097,07
Garantias e Contragarantias Recebidas	969.692,57	969.692,57	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	10.905.569,03	17.814.593,12	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.158.706,20	1.337.706,20
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	46.712.043,25	28.269.390,87
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	11.875.261,60	18.784.285,69	TOTAL	47.870.749,45	29.607.097,07

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-51.249.993,27
Recursos Vinculados	-1.919.978,32
Educação	-730.513,27
Previdência Social (RPPS)	-166.076,00
Dívida Pública	-1.202.715,40



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMIÇÃO 22/10/2024	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	179.328,35
TOTAL	-53.169.971,59



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 SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	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	140.883,81	-9.973,19
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	18.390,40	-29.681,60
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	38.483,00	38.483,00	11.624,24	-26.858,76
Valores Mobiliários	9.589,00	9.589,00	6.766,16	-2.822,84
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	122.493,41	19.708,41
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	102.785,00	102.785,00	122.493,41	19.708,41
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 TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	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	140.883,81	-9.973,19
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	150.857,00	150.857,00	140.883,81	-9.973,19
DEFICIT			144.878.810,07	144.878.810,07
TOTAL	150.857,00	150.857,00	145.019.693,88	144.868.836,88
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		8.335.873,00		-8.335.873,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	8.335.873,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESA CORRENTES	139.763.022,00	147.470.093,00	144.551.907,45	99.554.905,99	90.119.292,20	2.918.185,55
Pessoal e Encargos Sociais	106.619.838,00	111.138.062,00	111.061.136,00	76.968.043,96	69.249.670,73	76.926,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	33.143.184,00	36.332.031,00	33.490.771,45	22.586.862,03	20.869.621,47	2.841.259,55
DESPESAS DE CAPITAL	1,00	628.803,00	467.786,43	49.110,00	49.110,00	161.016,57
Investimentos	1,00	628.803,00	467.786,43	49.110,00	49.110,00	161.016,57
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS	139.763.023,00	148.098.896,00	145.019.693,88	99.604.015,99	90.168.402,20	3.079.202,12
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	148.098.896,00	145.019.693,88	99.604.015,99	90.168.402,20	3.079.202,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	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	148.098.896,00	145.019.693,88	99.604.015,99	90.168.402,20	3.079.202,12

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	3.935.301,51	3.857.427,17	59.232,75	2.470.074,90
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	3.935.301,51	3.857.427,17	59.232,75	2.330.023,60
DESPESAS DE CAPITAL	1.151.615,49	5.989.080,11	4.306.078,13	3.782.705,84		3.357.989,76
Investimentos	1.151.615,49	5.989.080,11	4.306.078,13	3.782.705,84	-	3.357.989,76
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.075.473,21	10.451.957,21	8.241.379,64	7.640.133,01	59.232,75	5.828.064,66

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		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 SET (Fechado)
EMIÇÃO 22/10/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	140.883,81	157.868,88	Despesas Orçamentárias	145.019.693,88	131.512.217,09
Ordinárias	-	-	Ordinárias	143.535.611,08	125.776.361,30
Vinculadas	147.281,39	743.131,57	Vinculadas	1.484.082,80	5.735.855,79
Educação	-	90,00	Educação	767.337,00	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exeto Previdência)	-	821.777,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	147.281,39	743.041,57	Previdência Social (RPPS)	714.365,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-6.397,58	-585.262,69	Dívida Pública	-	4.054.182,35
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.380,80	159.866,44
Transferências Financeiras Recebidas	111.938.309,55	95.804.274,91	Transferências Financeiras Concedidas	237.604,27	741.738,12
Resultantes da Execução Orçamentária	97.295.745,00	88.898.071,58	Resultantes da Execução Orçamentária	-	2.880,75
Repasse Recebido	97.295.745,00	88.898.071,58	Repasse Concedido	-	2.880,75
Independentes da Execução Orçamentária	14.842.564,40	6.908.203,33	Independentes da Execução Orçamentária	237.604,27	738.857,37
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.947.807,57	5.971.802,20	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	179.000,00	99.400,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.994.759,92	934.401,13	Movimento de Saldos Patrimoniais	58.604,27	939.457,37
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	54.983.134,04	49.327.850,44	Pagamentos Extraorçamentários	23.382.026,60	13.529.520,83
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.435.613,79	8.835.471,27	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.673.985,50	7.614.693,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	46.415.677,89	40.380.143,01	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.640.133,01	5.862.327,97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.908,09	52.499,36	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.908,09	52.499,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários	63.934,27	59.736,80	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	58.604,27	59.736,80			
Demais Recebimentos	5.330,00	-			
Saldo do Exercício Anterior	9.086.382,10	7.270.290,76	Saldo para o Exercício Seguinte	7.509.384,75	6.776.808,95
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.086.382,10	7.270.290,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	7.509.384,75	6.776.808,95
TOTAL	176.148.709,50	152.560.284,99	TOTAL	176.148.709,50	152.560.284,99



8.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	123.146.046,13	97.607.665,48
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	138.937,66	152.511,73
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	138.937,66	152.511,73
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.845,93	8.730,64
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	177,57	977,45
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	6.868,38	7.753,19
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	112.216.056,07	96.062.686,73
Transferências Intragovernamentais	111.943.038,55	95.804.274,91
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	272.418,52	258.411,82
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	10.654.812,20	1.078.744,59
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	179.000,00	1.326,20
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.475.812,20	1.077.418,39
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	129.394,27	304.991,79
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 SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	129.394,27	304.991,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	108.857.241,06	106.341.085,44
Pessoal e Encargos	83.308.627,79	76.001.331,59
Remuneração a Pessoal	66.842.872,10	61.916.454,65
Encargos Patronais	10.961.151,04	10.319.880,72
Benefícios a Pessoal	5.454.804,65	3.728.075,12
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	50.000,00	36.921,10
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.160.192,69	1.050.496,97
Aposentadorias e Reformas	510.722,25	495.424,26
Pensões	49.177,03	52.153,95
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	600.293,41	502.918,76
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.359.772,02	16.675.012,12
Uso de Material de Consumo	976.765,24	738.973,08
Serviços	13.349.833,44	13.601.682,14
Depreciação, Amortização e Exaustão	33.173,34	2.334.356,90
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.303,38	17.466,32
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.305,80	13.758,73
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.997,58	3.707,59
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	267.219,12	771.754,36
Transferências Intragovernamentais	237.604,27	741.738,12
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	3.881.048,95	8.076.974,97
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	3.036.605,00
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	938,87
Incorporação de Passivos	3.464.013,07	3.950.205,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	417.035,88	1.089.225,38
Tributárias	35.334,76	27.404,29
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.651,74	15.582,25
Contribuições	18.683,02	11.842,04
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.833.742,35	3.720.644,82
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.809.183,41	3.707.846,34
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	24.558,94	12.799,48
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	14.288.805,07	-8.733.419,96

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



8.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS		
SUBTÍTULO	20447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA		
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO		
		2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		2.311.361,91	3.001.093,68
INGRESSOS		112.211.035,72	96.074.379,95
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		11.624,24	23.793,48
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		122.493,41	125.988,11
Remuneração das Disponibilidades		6.766,16	7.832,30
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	254,99
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		112.070.151,91	95.916.511,07
Ingressos Extraorçamentários		67.808,09	52.499,36
Transferências Financeiras Recebidas		111.938.309,55	95.804.274,91
Arrecadação de Outra Unidade		58.604,27	59.736,80
Demais Recebimentos		5.330,00	-
DESEMBOLSOS		-109.899.673,81	-93.073.286,27
Pessoal e Demais Despesas		-98.187.359,69	-82.554.743,62
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-806.269,25	-517.434,52
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação		-97.581.090,44	-81.947.658,09
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-89.650,11
Organização Agrária		-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SET (Fechado)
EMISSÃO 22/10/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS		
SUBTÍTULO	20447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA		
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO		
		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		-11.406.801,76	-9.724.305,17
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-11.377.186,91	-9.694.288,93
Outras Transferências Concedidas		-29.614,85	-30.016,24
Outros Desembolsos Operacionais		-305.512,36	-794.237,48
Dispêndios Extraorçamentários		-67.008,09	-52.499,36
Transferências Financeiras Concedidas		-237.604,27	-741.738,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-3.888.359,26	-3.494.575,49
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-3.888.359,26	-3.494.575,49
Aquisição de Ativo Não Circulante		-3.782.111,26	-3.329.983,49
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		-1.576.997,35	-493.481,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		9.086.382,10	7.270.290,76
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		7.509.384,75	6.776.808,95



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
Helmonth Denisar Ferreira da Silva

Paulo Henrique Barros

Gestor NRE

Angélica Rocha Alves

Adjunta NRE