



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

## **NOTAS EXPLICATIVAS AOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

### **1º TRIMESTRE 2025**

**Barreiras-BA - 2025**



## SUMÁRIO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. NOVA ESTRUTURA DO BF (MCASP, 11ª EDIÇÃO, PARTE V, ITEM 3.2) .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>2. DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS .....</b>                                  | <b>4</b>  |
| <b>3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS .....</b>         | <b>4</b>  |
| 3.1 Moeda funcional.....  | 5         |
| 3.2 Caixa e equivalentes de caixa .....                                       | 5         |
| 3.3 Demonstrações contábeis e notas explicativas resumidas .....              | 5         |
| <b>4. BALANÇO PATRIMONIAL(BP).....</b>  | <b>6</b>  |
| 4.1 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial .....                           | 6         |
| 4.2 NOTA 1 – Ativo Não Circulante .....                                       | 6         |
| 4.3 NOTA 1.1– Imobilizado .....   | 6         |
| 4.4 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 – Fornecedores e Conta a Pagar Curto Prazo .....                 | 7         |
| <b>5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO(BO) .....</b>                                      | <b>7</b>  |
| 5.1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário .....                          | 7         |
| 5.2 NOTA 3 – Receitas Orçamentárias.....                                      | 7         |
| 5.3 NOTA 3 – Despesas Orçamentárias .....                                     | 8         |
| 5.4 – Execução Restos a Pagar Não Processados (RPNP) .....                    | 11        |
| <b>6. BALANÇO FINANCEIRO(BF) E DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA(DFC).....</b>  | <b>12</b> |
| 6.1 Dos Ingressos .....   | 12        |
| .....   | 13        |
| 6.2 NOTA 05 – Dos Dispêndios .....  | 13        |
| <b>7. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS(DVP) .....</b>                 | <b>14</b> |
| <b>8. ANEXOS.....</b>   | <b>16</b> |
| 8.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL .....                                       | 16        |
| 8.2 Anexo II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....                                     | 18        |
| 8.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO .....                                      | 20        |
| 8.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....                   | 21        |
| 8.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....                          | 23        |
| <b>9. INFORMAÇÕES SOBRE A COORDENADORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS .....</b> | <b>24</b> |



## LISTA DE TABELAS

|   |    |
|---|----|
| Tabela 1 - Bens Imóveis - Composição R\$ 1,00 .....                                     | 7  |
| Tabela 2 – Fornecedores e Conta a Pagar Curto Prazo - R\$ 1,00 .....                    | 7  |
| Tabela 3 Receitas Orçamentárias R\$ 1,00 .....  | 8  |
| Tabela 4 - Despesa por Grupo e Elemento R\$ 1,00.....                                   | 8  |
| Tabela 5 Execução de Restos a Pagar Não Processados por IDUSO R\$ 1,00.....             | 11 |
| Tabela 6 Execução dos Restos a Pagar Processados R\$ 1,00 .....                         | 11 |
| Tabela 7 Ingressos - BF R\$ 1,00 .....  | 13 |
| Tabela 8 - Ingressos - DFC R\$ 1,00 .....   | 13 |
| Tabela 9 – (BF/DFC) Arrecadações de Outra Unidade - Retificações para STN R\$ 1,00..... | 13 |
| Tabela 10 - BF - Dispêndios R\$ 1,00 .....  | 14 |
| Tabela 11 - DFC - Dispêndios R\$ 1,00.....  | 14 |
| Tabela 12 Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00 .....                            | 15 |
| Tabela 13 Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00 .....                             | 15 |

## LISTA DE GRÁFICOS

|   |   |
|---|---|
| Gráfico 1- DRU das Aplicações Financeiras ..... | 8 |
|---|---|



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

## 1. NOVA ESTRUTURA DO BF (MCASP, 11<sup>a</sup> EDIÇÃO, PARTE V, ITEM 3.2)

*O MCASP 11<sup>a</sup> edição (Parte V, item 3.2) trouxe uma nova estrutura para o Balanço Financeiro em relação à edição anterior, em que esse demonstrativo passou a ter suas informações sendo capturadas não somente pelos registros orçamentários, mas também pelos registros contábeis de natureza da informação patrimonial de controle.*

*Assim, o BF passou a ser elaborado com a inclusão das contas de Classes (7 e 8) do PCASP, conforme apresentado abaixo:*

- a. Classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, Saldo em Espécie do Exercício Anterior e Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte;*
- b. Classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas) para as Transferências Financeiras Concedidas;*
- c. Classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas) para as Transferências Financeiras Recebidas;*
- d. Classe 5 (Orçamento Aprovado) para a Inscrição de Restos a Pagar; e*
- e. Classe 6 (Execução do Orçamento) para a Receita Orçamentária, Despesa Orçamentária e Pagamento de Restos a Pagar.*
- f. Classe 7 e 8 (controles devedores e credores) para registrar as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa em que não haja, necessariamente, execução orçamentária, e que também não sejam evidenciadas ou provenientes de movimentações extraorçamentárias.*

## 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), 11<sup>a</sup> edição, 2024, 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):



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

### 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.*

As normas internacionais englobam não apenas os valores numerários como Caixa, já que inclui os ativos classificáveis como Equivalentes de Caixa, incluindo as aplicações financeiras, desde que atendam aos seguintes requisitos:

- A finalidade dos recursos seja de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não investimento ou outros fins;
- Serem prontamente conversíveis em quantia conhecida de caixa;
- Estejam sujeitas a risco insignificante de mudança de valor e serem realizáveis no curto prazo, por exemplo, três meses;

Assim, as aplicações financeiras de liquidez imediata e aquelas resgatáveis em curto prazo são classificáveis como Equivalentes de Caixa, desde que estejam disponíveis para atender aos compromissos de caixa de curto prazo e sejam conversíveis em quantia conhecida, suscetíveis a insignificante risco de mudança de valor. Já os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos Equivalentes, exceto se realmente forem substancialmente Equivalentes de Caixa. (MCASP 11ª 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 Não Circulante

Ativo 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 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)

### 4.4 NOTA 1.2 – Bens Móveis - Composição

Em 31/03/2025 o saldo dos bens móveis do órgão totalizou, pelo valor bruto contábil, aproximadamente R\$ 56 milhões, distribuído em várias contas conforme Tabela 1.

As máquinas e equipamentos, os móveis e utensílios e os materiais educacionais e de comunicação foram as contas de maior relevância neste trimestre.

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

| Mês Lançamento                                  | 31/03/2025     | 31/12/2024     | A.H   |
|---|----------------|----------------|-------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 21.899.096,44  | 21.858.530,34  | 0,19% |
| Bens de Informática                             | 15.082.358,24  | 15.082.358,24  | 0,00% |
| Móveis e Utensílios                             | 11.675.496,40  | 11.675.496,40  | 0,00% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 4.638.162,77   | 4.572.895,77   | 1,43% |
| Veículos  | 2.360.344,07   | 2.360.344,07   | 0,00% |
| Peças e Conjuntos de Reposição                  | 3.722,82       | 3.722,82       | 0,00% |
| Bens Móveis em Almoxarifado                     | 104.095,00     |                | 0,00% |
| Demais Bens Móveis                              | 7.809,80       | 7.809,80       | 0,00% |
| Depreciação / Amortização Acumulada             | -23.189.665,69 | -23.189.665,69 | 0,00% |
| Total   | 32.581.419,85  | 32.371.491,75  | 0,65% |

Fonte: SIAFI

### 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:

- 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.



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

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

| Mês Lançamento            | 31/03/2025            | 31/12/2024            | A.H.         |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens de Uso Especial      | 148.578.906,89        | 148.578.906,89        | 0,00%        |
| Bens Imóveis em Andamento | 2.631.912,76          | 2.558.720,58          | 2,86%        |
| Instalações               | 8.787.649,66          | 8.608.472,56          | 2,08%        |
| Depreciação Acumulada     | - 28.120,22           | - 22.499,25           | 24,98%       |
| <b>Total</b>              | <b>159.970.349,09</b> | <b>159.723.600,78</b> | <b>0,15%</b> |

Fonte: SIAFI

### 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 – Fornecedores e Conta a Pagar Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. (MCASP 10ª edição)

Tabela 2 – Fornecedores e Conta a Pagar Curto Prazo - R\$ 1,00

| Mês Lançamento          | 31/03/2025 | 31/12/2024 |
|-------------------------|------------|------------|
| Curto Prazo - Nacionais | 122.772,30 | 329.481,20 |

Fonte: SIAFI

## 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)

No Balanço Orçamentário, devido a implantação de novos procedimentos contábeis, o quadro das receitas apresenta somente as previsões e arrecadações próprias.

*Neste trimestre, as colunas de previsões ainda constam zeradas por não ter havido a sanção da Lei Orçamentária Anual-LOA de 2025. Contudo, até a sua publicação, a execução do orçamento se realiza conforme o art. 70 da Lei de Diretrizes Orçamentárias-LDO para 2025.*

Tabela 3 Receitas Orçamentárias R\$ 1,00

| Natureza Receita                              | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas |
|---|------------------|---------------------|---------------------|
| Aluguéis e Arrendamentos-Principal            | -                | -                   | 586,82              |
| Remuneração de Depósitos Bancários-Principal  | -                | -                   | 1.006,06            |
| Serv. Administrat. e Comerciais Gerais-Princ. | -                | -                   | 1.247,85            |
| Multas e Juros Previstos Em Contratos-Princ.  | -                | -                   | 525,00              |
| <b>Total</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>3.365,73</b>     |

Fonte: Tesouro Gerencial

Com a promulgação da Emenda Constitucional (EC) 135/2024 que prorrogou a Desvinculação de Receitas da União (DRU) até 2032 e fixou que as Receitas patrimoniais contribuirão em 30% do montante total arrecadado para a DRU – de forma automática as da Conta Única da União para o Tesouro Nacional-, o gráfico abaixo demonstra o resultado do trimestre.

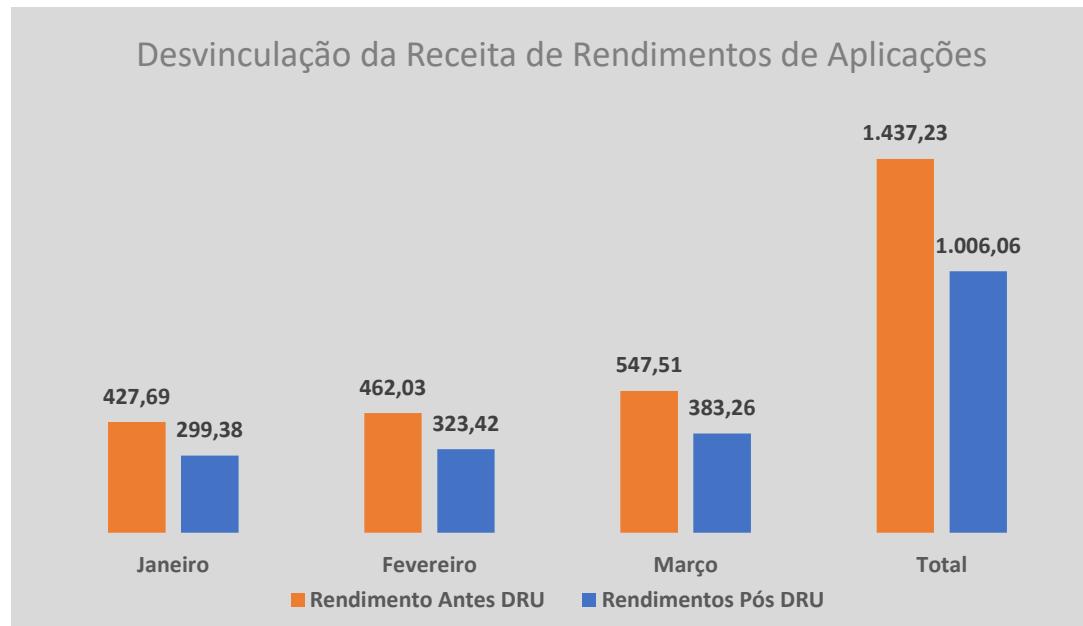


Gráfico 1- DRU das Aplicações Financeiras

### 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 e Outras Correntes).

A liquidação total das despesas de custeio por elemento de despesa na Tabela 4 representa 25,76% das Despesas Empenhadas.

Tabela 4 - Despesa por Grupo e Elemento R\$ 1,00

| Grupo Despesa             | Natureza Despesa Detalhada | Dotação Inicial | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas <sup>1</sup> | Despesas Pagas |
|---------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|----------------|
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | NAO SE APLICA              | 10.060,00       | 10.060,00          | -                   | -                                | -              |
|                           | NAO SE APLICA              | 19.301.924,00   | 3.477.274,80       | -                   | -                                | -              |
|                           | NAO SE APLICA              | -               | 430.000,00         | -                   | -                                | -              |

<sup>1</sup> Despesas Liquidadas são as liquidadas a pagar e as pagas

**UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA**

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

|   |   |              |              |              |              |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| AUXILIO-ALIMENTACAO                                     | - | -            | 420.000,00   | 102.045,44   | 68.454,53    |
| AUXILIO-CRECHE  | - | -            | 10.000,00    | 2.763,96     | 1.842,64     |
| NAO SE APLICA   | - | 739.938,00   | -            | -            | -            |
| AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL                             | - | -            | 1.000,00     | -            | -            |
| AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL                          | - | -            | 13.662,00    | 3.592,90     | 2.874,32     |
| AUXILIO-CRECHE CIVIL                                    | - | -            | 725.276,00   | 173.206,92   | 115.430,87   |
| NAO SE APLICA   | - | 105.327,70   | -            | -            | -            |
| DIARIAS NO PAIS   | - | -            | 105.327,70   | 60.136,50    | 60.136,50    |
| NAO SE APLICA   | - | 1.250.007,92 | -            | -            | -            |
| BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS                                | - | -            | 1.250.007,92 | 1.233.295,20 | 853.205,68   |
| NAO SE APLICA   | - | 110.919,46   | -            | -            | -            |
| COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS                | - | -            | 91.584,66    | 35.409,43    | 35.142,95    |
| MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO             | - | -            | 19.012,00    | -            | -            |
| MATERIAL HOSPITALAR                                     | - | -            | 322,80       | -            | -            |
| NAO SE APLICA   | - | 30.450,00    | -            | -            | -            |
| PASSAGENS PARA O PAIS                                   | - | -            | 30.450,00    | 16.553,82    | 16.223,30    |
| NAO SE APLICA   | - | 67.651,51    | -            | -            | -            |
| DIARIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO PAIS               | - | -            | 2.000,00     | -            | -            |
| ESTAGIARIOS   | - | -            | 4.727,88     | 4.727,88     | 3.151,92     |
| LOCACAO DE IMOVEIS                                      | - | -            | 50.423,97    | 33.615,98    | 23.174,80    |
| GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC     | - | -            | 10.499,66    | -            | -            |
| NAO SE APLICA   | - | 3.340.723,46 | -            | -            | -            |
| APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL             | - | -            | 887.152,66   | 408.615,71   | 376.023,62   |
| LIMPEZA E CONSERVACAO                                   | - | -            | 1.016.432,72 | 659.056,32   | 592.468,46   |
| VIGILANCIA OSTENSIVA                                    | - | -            | 1.242.927,47 | 355.946,88   | 355.946,88   |
| MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS                | - | -            | 194.210,61   | 125.993,88   | 117.997,41   |
| NAO SE APLICA   | - | 1.335.289,54 | -            | -            | -            |
| LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS                      | - | -            | 4.500,00     | -            | -            |
| MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS                   | - | -            | 297.309,05   | 75.024,82    | 72.783,78    |
| MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS            | - | -            | 40.314,41    | 16.504,28    | 16.504,28    |
| MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS                       | - | -            | 45.094,40    | 12.301,10    | 12.301,10    |
| JUROS E MULTA DE MORA                                   | - | -            | 2,22         | 2,22         | 2,22         |
| FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO                             | - | -            | 211.670,00   | 101.726,40   | 101.726,40   |
| SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA                            | - | -            | 617.800,00   | 286.531,04   | 252.370,89   |
| SERVICOS DE AGUA, ESGOTO E RESIDUOS SOLIDOS             | - | -            | 94.900,00    | 47.471,32    | 40.705,46    |
| SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL                        | - | -            | 1.065,00     | 764,65       | 733,73       |
| SERVICOS DE ANALISES E PESQUISAS CIENTIFICAS            | - | -            | 2.950,00     | 681,80       | 681,80       |
| SEGUROS EM GERAL  | - | -            | 4.000,00     | 1.719,66     | 789,15       |
| LIMPEZA E CONSERVACAO                                   | - | -            | 15.684,46    | 15.684,46    | 15.684,46    |
| NAO SE APLICA   | - | 269.043,54   | -            | -            | -            |
| LOCACAO DE SOFTWARES                                    | - | -            | 28.132,50    | 28.132,50    | 25.473,97    |
| MANUTENCAO CORRETIVA/ADAPTATIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES | - | -            | 4.487,28     | 2.991,52     | 2.991,52     |
| SUPORTE DE INFRAESTRUTURA DE TIC                        | - | -            | 39.172,53    | 7.092,67     | 7.092,67     |
| COMUNICACAO DE DADOS E REDES EM GERAL                   | - | -            | 10.081,20    | 5.040,60     | 5.040,60     |
| TELEFONIA FIXA E MOVEL - PACOTE DE COMUNICACAO DE DADOS | - | -            | 54.750,89    | 17.265,65    | 17.265,65    |
| OUTSOURCING DE IMPRESSAO                                | - | -            | 30.000,00    | 18.841,58    | 17.951,32    |
| COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA COMO SERVICO(IAAS) | - | -            | 100.369,96   | 66.455,79    | 32.845,57    |
| EMISSAO DE CERTIFICADOS DIGITAIS                        | - | -            | 2.049,18     | 150,54       | 150,54       |
| NAO SE APLICA   | - | 7.076.760,00 | -            | -            | -            |
| AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS                               | - | -            | 7.076.760,00 | 1.790.500,00 | 1.195.000,00 |
| NAO SE APLICA   | - | 15.724,45    | -            | -            | -            |
| TAXAS   | - | -            | 15.724,45    | 6.805,19     | 6.565,74     |
| AUXILIO A PESSOAS FISICAS                               | - | -            | 124.000,00   | 122.450,00   | 122.450,00   |
| NAO SE APLICA   | - | 2.577,00     | -            | -            | -            |
| AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS                                | - | -            | 1.377,00     | 175,92       | 117,28       |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

|                               |   |                       |                       |                       |                      |                      |
|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| PESSOAL E<br>ENCARGOS SOCIAIS | AUXILIO-TRANSPORTE ESTAGIARIOS                      | -                     | -                     | 1.200,00              | 1.050,00             | 760,00               |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 2.100,00              | -                     | -                    | -                    |
|                               | AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES                     | -                     | -                     | 2.100,00              | 2.100,00             | 2.100,00             |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 1.042.714,00          | -                     | -                    | -                    |
|                               | INDENIZACAO DE MORADIA - PESSOAL CIVIL              | -                     | -                     | 17.810,00             | 16.030,00            | 8.880,00             |
|                               | RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA       | -                     | -                     | 1.012.244,00          | 245.799,91           | 162.924,79           |
|                               | RESSARCIMENTO DE PASSAGENS E DESP.C/LOCOMOCAO       | -                     | -                     | 12.660,00             | 5.114,18             | 5.114,18             |
|                               | NAO SE APLICA                                       | 1.028,00              | 1.028,00              | -                     | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 5.422,62              | -                     | -                    | -                    |
|                               | SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL                       | -                     | -                     | 5.422,62              | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | 95.856.608,00         | 13.000,00             | -                     | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 706.208,00            | -                     | -                    | -                    |
|                               | PROVENTOS - PESSOAL CIVIL                           | -                     | -                     | 645.208,00            | 140.498,97           | 93.665,98            |
|                               | 13 SALARIO - PESSOAL CIVIL                          | -                     | -                     | 50.000,00             | -                    | -                    |
|                               | ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL        | -                     | -                     | 11.000,00             | 2.708,34             | 1.805,56             |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 70.000,00             | -                     | -                    | -                    |
|                               | PENSOES CIVIS                                       | -                     | -                     | 65.000,00             | 16.270,32            | 10.846,88            |
|                               | 13 SALARIO - PENSOES CIVIS                          | -                     | -                     | 5.000,00              | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 1.980.000,00          | -                     | -                    | -                    |
|                               | SALARIO CONTRATO TEMPORARIO                         | -                     | -                     | 1.610.000,00          | 493.855,24           | 325.903,71           |
|                               | FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO | -                     | -                     | 128.000,00            | -                    | -                    |
|                               | 13º SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO                   | -                     | -                     | 152.000,00            | -                    | -                    |
|                               | FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO | -                     | -                     | 51.000,00             | -                    | -                    |
|                               | FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS | -                     | -                     | 2.000,00              | -                    | -                    |
|                               | INDENIZACAO c/ 2º ART.12 LEI 8.745/93               | -                     | -                     | 37.000,00             | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 1.000.000,00          | -                     | -                    | -                    |
|                               | CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPESP LEI 12618/12        | -                     | -                     | 1.000.000,00          | 229.324,39           | 152.562,70           |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 91.236.400,00         | -                     | -                    | -                    |
|                               | VENCIMENTOS E SALARIOS                              | -                     | -                     | 42.673.400,00         | 10.090.415,55        | 5.716.591,18         |
|                               | ABONO DE PERMANENCIA                                | -                     | -                     | 37.000,00             | 10.217,49            | 6.625,86             |
|                               | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE                          | -                     | -                     | 287.000,00            | 77.629,97            | 52.084,47            |
|                               | ADICIONAL DE TRANSFERENCIA - ART. 469/CLT           | -                     | -                     | 20.000,00             | -                    | -                    |
|                               | GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO         | -                     | -                     | 33.000.000,00         | 8.211.863,12         | 5.468.568,12         |
|                               | GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSIONADAS         | -                     | -                     | 1.200.000,00          | 309.598,89           | 206.364,22           |
|                               | GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO       | -                     | -                     | 5.200.000,00          | 1.296.798,30         | 863.492,11           |
|                               | GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO                    | -                     | -                     | 12.000,00             | 3.028,20             | 2.018,80             |
|                               | FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS                     | -                     | -                     | 7.000,00              | -                    | -                    |
|                               | 13º SALARIO   | -                     | -                     | 6.500.000,00          | 542.202,08           | 284.376,32           |
|                               | FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL                         | -                     | -                     | 2.200.000,00          | 1.404.840,54         | 1.289.609,51         |
|                               | FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO                       | -                     | -                     | 100.000,00            | 24.096,93            | 20.684,99            |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 300.000,00            | -                     | -                    | -                    |
|                               | SUBSTITUICOES                                       | -                     | -                     | 300.000,00            | 33.265,36            | 33.265,36            |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 1.000,00              | -                     | -                    | -                    |
|                               | SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL         | -                     | -                     | 1.000,00              | 145,47               | 96,98                |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 150.000,00            | -                     | -                    | -                    |
|                               | VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL       | -                     | -                     | 150.000,00            | 64.039,09            | 63.602,35            |
|                               | NAO SE APLICA                                       | 14.675.544,00         | -                     | -                     | -                    | -                    |
|                               | NAO SE APLICA                                       | -                     | 15.075.544,00         | -                     | -                    | -                    |
|                               | CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS                | -                     | -                     | 360.000,00            | 107.413,60           | 70.899,75            |
|                               | CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS                   | -                     | -                     | 14.675.544,00         | 3.406.769,36         | 2.276.716,34         |
|                               | SEGUROS DE ACIDENTES DO TRABALHO                    | -                     | -                     | 40.000,00             | -                    | -                    |
| <b>Total</b>                  |   | <b>129.845.164,00</b> | <b>129.845.164,00</b> | <b>126.467.801,20</b> | <b>32.574.349,83</b> | <b>21.688.862,17</b> |

§ 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)



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

### 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 conforme art. 63 da Lei 4.320/64); 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 5 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 2024, e reinscritas as dos exercícios anteriores<sup>2</sup>.

Os cancelamentos dos restos a pagar (R\$ 56.483,74) foram realizados por atos de gestão, seguindo as determinações do art. 68 do Decreto 93.872/86.

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

| Categoria Econômica Despesa | Destinação   | Restos A Pagar Não Processados Inscritos | Restos A Pagar Não Processados Reinscritos | Restos A Pagar Não Processados Cancelados | Restos A Pagar Não Processados Liquidados | Restos A Pagar Não Processados Pagos |
|-----------------------------|--|--|--|---|---|--------------------------------------|
| Despesas Correntes          | RECURSOS NÃO DESTINADOS A CONTRAPARTIDA                            | 34.715,36                                | 297,59                                     | -   | 34.287,32                                 | 34.287,32                            |
| Despesas Correntes          | REC.NÃO DESTIN.A CONTRAPARTIDA PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E | 4.572.522,11                             | 805.862,12                                 | 56.483,74                                 | 2.545.202,98                              | 2.456.882,19                         |
| Despesas de Capital         | REC.NÃO DESTIN.A CONTRAPARTIDA PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E | 2.419.754,82                             | 2.411.919,23                               | -   | 422.855,38                                | 422.855,38                           |
| <b>Total</b>                |  | <b>7.026.992,29</b>                      | <b>3.218.078,94</b>                        | <b>56.483,74</b>                          | <b>3.002.345,68</b>                       | <b>2.914.024,89</b>                  |

Fonte: SIAFI

Tabela 6 Execução dos Restos a Pagar Processados R\$ 1,00

| Categoria Econômica Despesa | Destinação  | Restos A Pagar Processados Inscritos | Restos A Pagar Processados Pagos |
|-----------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES          | RECURSOS NAO DESTINADOS A CONTRAPARTIDA                             | 126.758,41                           | 126.758,41                       |
| DESPESAS CORRENTES          | REC.NAO DESTIN.A CONTRAPARTIDA, PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E | 11.848.437,16                        | 11.848.363,70                    |
| DESPESAS DE CAPITAL         | REC.NAO DESTIN.A CONTRAPARTIDA, PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E | 1.705,45                             | 1.705,45                         |
| <b>Total</b>                |   | <b>11.976.901,02</b>                 | <b>11.976.827,56</b>             |

Fonte: SIAFI

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



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

## 6. BALANÇO FINANCEIRO(BF) E DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA(DFC)

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.*

#### *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.*

A linha Resultantes da Execução Orçamentária está relacionada aos repasses para pagamento dos empenhos de 2025 liquidados – apesar de sua execução neste trimestre ainda ocorrer pelo art. 70 da LDO para 2025. 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 176.524,23 (0,04%), relaciona-se com os valores de GRU retificadas de devoluções de despesas, bem como reposições ao erário, relativos a exercícios anteriores, basicamente. Tais valores são devolvidos à Secretaria do Tesouro Nacional-STN.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

Tabela 7 Ingressos - BF R\$ 1,00

| INGRESSOS  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | 31/03/2025            | 31/03/2024            |
| Receitas Orçamentárias                                   | 3.365,73              | 14.215,93             |
| Ordinárias   | -                     | -                     |
| Vinculadas   | 3.557,26              | 20.121,79             |
| Previdência Social (RPPS)                                | -                     | -                     |
| Fundos, Órgãos e Programas                               | 3.557,26              | 20.121,79             |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária                     | -191,53               | -5.905,86             |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas<sup>1</sup></b>  | <b>36.200.491,37</b>  | <b>38.111.794,75</b>  |
| Resultantes da Execução Orçamentária                     | 28.547.981,37         | 26.255.056,68         |
| Repasso Recebido   | 28.547.981,37         | 26.255.056,68         |
| Independentes da Execução Orçamentária                   | 7.652.510,00          | 11.856.738,07         |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP            | 2.842.353,62          | 7.002.041,37          |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                      | 4.810.156,38          | 4.854.696,70          |
| Recebimentos Extraorçamentários                          | 105.455.237,89        | 98.484.747,49         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                 | 10.885.487,66         | 9.307.079,21          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados             | 93.893.451,37         | 89.134.925,26         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados <sup>2</sup> | 499.774,63            | 24.320,57             |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários <sup>3</sup>      | 176.524,23            | 18.422,45             |
| Arrecadação de Outra Unidade <sup>3</sup>                | 176.524,23            | 18.422,45             |
| Saldo do Exercício Anterior                              | 7.768.133,16          | 9.086.382,10          |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                            | 7.768.133,16          | 9.086.382,10          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>149.427.228,15</b> | <b>145.697.140,27</b> |

Tabela 8 - Ingressos - DFC R\$ 1,00

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS             | 31/03/2025           | 31/03/2024           | AH             |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
|   | 507.234,28           | -1.042.005,35        |                |
| <b>INGRESSOS</b>  | <b>36.880.155,96</b> | <b>38.168.753,70</b> | <b>96,62%</b>  |
| Receita Patrimonial                                     | 586,82               | 3.814,08             | 15,39%         |
| Receita de Serviços                                     | 1.247,85             | 7.788,90             | 16,02%         |
| Remuneração das Disponibilidades                        | 1.006,06             | 2.612,95             | 38,50%         |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                 | 525,00               | -                    | -              |
| Outros Ingressos Operacionais                           | 36.876.790,23        | 38.154.537,77        | 96,65%         |
| Ingressos Extraorçamentários <sup>2</sup>               | 499.774,63           | 24.320,57            | 2054,95%       |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas<sup>1</sup></b> | <b>36.200.491,37</b> | <b>38.111.794,75</b> | <b>94,99%</b>  |
| <b>Arrecadação de Outra Unidade<sup>3</sup></b>         | <b>176.524,23</b>    | <b>18.422,45</b>     | <b>958,20%</b> |

Tabela 9 - (BF/DFC) Arrecadações de Outra Unidade - Retificações para STN R\$ 1,00

| Conta Contábil                             | Unidade Orçamentária        | Natureza Receita                           | Saldo do Trimestre |
|--|-----------------------------|--|--------------------|
|  |                             | ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL         | 179,07             |
| EXECUCAO DA RECEITA NO ORGAO DE DESTINACAO | RECEITA DO TESOURO DA UNIAO | OUTRAS INDENIZACOES-PRINCIPAL              | 156.806,93         |
|  |                             | RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC. | 19.427,50          |
|  |                             | OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL              | 110,73             |
| <b>Total</b>                               |                             |  | <b>176.524,23</b>  |

Fonte: Tesouro Gerencial

## 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 sua execução inclui o valor da folha de pagamento de dezembro de 2024, pelo fato de que mesmo tendo sido realizada naquele exercício, as OBs são “compensadas” no dia útil seguinte do próximo exercício.



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

Tabela 10 - BF - Dispêndios R\$ 1,00

| ESPECIFICAÇÃO  | DISPÊNDIOS            |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31/03/2025            | 31/03/2024            |
| <b>Despesas Orçamentárias</b>                                  | <b>126.467.801,20</b> | <b>118.555.814,05</b> |
| <b>Ordinárias</b>  | <b>125.691.593,20</b> | <b>117.859.378,05</b> |
| <b>Vinculadas</b>  | <b>776.208,00</b>     | <b>696.436,00</b>     |
| <b>Previdência Social (RPPS)</b>                               | <b>776.208,00</b>     | <b>696.436,00</b>     |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>                   | <b>177.030,03</b>     | <b>197.422,45</b>     |
| <b>Independentes da Execução Orçamentária<sup>1</sup></b>      | <b>177.030,03</b>     | <b>197.422,45</b>     |
| <b>Transferências Concedidas para Pagamento de RP</b>          | <b>-</b>              | <b>179.000,00</b>     |
| <b>Movimento de Saldos Patrimoniais<sup>1</sup></b>            | <b>177.030,03</b>     | <b>18.422,45</b>      |
| <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                           | <b>14.931.590,31</b>  | <b>20.088.096,61</b>  |
| <b>Pagamento dos Restos a Pagar Processados</b>                | <b>11.976.827,56</b>  | <b>15.673.985,50</b>  |
| <b>Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados</b>            | <b>2.914.024,89</b>   | <b>4.389.790,54</b>   |
| <b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados<sup>2</sup></b> | <b>40.737,86</b>      | <b>24.320,57</b>      |

O item Dispêndios Extraorçamentários no DFC corresponde ao item Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no BF, que se referem aos valores das ordens bancárias canceladas, que por motivos diversos a instituição bancária devolve, de modo que a UFOB realize a gestão refazendo os pagamentos ou devolvendo os saldos para as respectivas notas de empenhos.

Tabela 11 - DFC - Dispêndios R\$ 1,00

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS              | 31/03/2025            | 31/03/2024            | AH             |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-36.372.921,68</b> | <b>-39.210.759,05</b> | <b>92,76%</b>  |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                         | <b>-32.645.883,97</b> | <b>-34.492.788,67</b> | <b>94,65%</b>  |
| <b>Previdência Social</b>                                | <b>-232.178,29</b>    | <b>-236.394,51</b>    | <b>98,22%</b>  |
| <b>Educação</b>  | <b>-32.413.705,68</b> | <b>-34.256.394,16</b> | <b>94,62%</b>  |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-3.509.269,82</b>  | <b>-4.496.227,36</b>  | <b>78,05%</b>  |
| <b>Intragovernamentais</b>                               | <b>-3.509.269,82</b>  | <b>-4.480.858,61</b>  | <b>78,32%</b>  |
| <b>Outras Transferências Concedidas</b>                  | <b>-</b>              | <b>-15.368,75</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Outros Desembolsos Operacionais</b>                   | <b>-217.767,89</b>    | <b>-221.743,02</b>    | <b>98,21%</b>  |
| <b>Dispêndios Extraorçamentários<sup>2</sup></b>         | <b>-40.737,86</b>     | <b>-24.320,57</b>     | <b>167,50%</b> |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas<sup>1</sup></b> | <b>-177.030,03</b>    | <b>-197.422,45</b>    | <b>89,67%</b>  |

### *Pagamentos Extraorçamentários*

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

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e*
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício. (MCASP, 9<sup>a</sup> edição)*

## 7. 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.



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

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 Ganhos com Desincorporação de Passivos (R\$ 4.519.334,17) corresponde a baixas de valores pelas comprovações de prestações de contas de recursos descentralizados (TED), cujas execuções se efetivaram para objetos específicos conforme cada plano de trabalho.

Na linha Outros Ganhos com Incorporação de Ativo (R\$ 194.671,13) corresponde a lançamentos gerados pelo SIADS pela entrada de material de consumo no estoque, cujas saídas concretizam a contrapartida mediante as entregas dos materiais para as unidades demandantes. Dessa forma, os registros desses materiais evidenciam-se de forma transitória na conta de estoque.

Tabela 12 Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 1,00

| Composição                                     | 31/03/2025           | 31/03/2024           | AH           |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS           | 4.810.156,38         | 4.854.696,70         | -0,92%       |
| REPASSE RECEBIDO                               | 28.547.981,37        | 26.255.056,68        | 8,73%        |
| TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP       | 2.842.353,62         | 7.002.041,37         | -59,41%      |
| JUROS E ENCAR DE MORA S/ FORNEC. DE BENS/SERV. | -                    | 177,57               | -            |
| VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS    | 2.220,78             | 15.931,27            | -86,06%      |
| OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO        | 194.671,13           | -                    | -            |
| OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE PASSIVO      | -                    | 179.000,00           | -            |
| GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS         | 4.519.334,17         | -                    | -            |
| REMUNERACAO DE APPLICACOES FINANCEIRAS         | 1.028,56             | 2.610,88             | -60,60%      |
| INDENIZACOES                                   | 156.806,93           | -                    | -            |
| MULTAS ADMINISTRATIVAS                         | 525,00               | -                    | -            |
| RESTITUICOES                                   | 19.538,23            | 18.422,45            | 6,06%        |
| RESTITUICOES                                   | -                    | 70.790,00            | -            |
| DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS               | -                    | 272.416,52           | -            |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>41.094.616,17</b> | <b>38.671.143,44</b> | <b>6,27%</b> |

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)

O valor na linha Incorporação de Passivos (R\$ 122.450,00) diz respeito aos recursos financeiros descentralizados para pagamento de empenhos de recursos de orçamentos descentralizados de outros órgãos.

Tabela 13 Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 1,00

| Composição                                   | 31/03/2025           | 31/03/2024           | AH           |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| APOSENTADORIAS E REFORMAS                    | 156.497,09           | 172.796,57           | -9,43%       |
| BENEFICIOS A PESSOAL                         | 2.084.722,24         | 1.338.322,90         | 55,77%       |
| CONTRIBUICOES                                | 3.078,45             | 2.635,60             | 16,80%       |
| DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO          | 5.620,97             | 8.544,13             | -34,21%      |
| DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS             | 207,04               | 4.505,86             | -95,41%      |
| DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS  | 5.114,18             | 2.763,97             | 85,03%       |
| ENCARGOS PATRONAIS                           | 3.743.645,74         | 3.600.449,06         | 3,98%        |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHORIA  | 2.070,99             | 14.527,85            | -85,74%      |
| INCENTIVOS                                   | 1.435.845,20         | 1.595.855,52         | -10,03%      |
| INCORPORACAO DE PASSIVOS                     | 122.450,00           | 2.043.729,42         | -94,01%      |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA                     | 3,24                 | 1.094,04             | -99,70%      |
| OUTROS BENEF PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS | 249.392,81           | 167.561,06           | 48,84%       |
| PENSOES                                      | 16.270,32            | 15.529,59            | 4,77%        |
| REMUNERACAO A PESSOAL                        | 21.864.572,50        | 19.658.830,26        | 11,22%       |
| SERVICOS                                     | 4.316.311,57         | 3.972.340,14         | 8,66%        |
| TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS       | -                    | 15.368,75            | -100,00%     |
| TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS           | 177.030,03           | 197.422,45           | -10,33%      |
| USO DE MATERIAIS DE CONSUMO                  | 490.222,48           | 614.794,36           | -20,26%      |
| <b>Total</b>                                 | <b>34.673.054,85</b> | <b>33.427.071,53</b> | <b>3,73%</b> |

Fonte: Tesouro Gerencial



## 8. ANEXOS

### 8.1 Anexo I - BALANÇO PATRIMONIAL

| MINISTÉRIO DA FAZENDA<br>SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL |  | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |  |
|---|--|-----------------------------|--------------------------|--|
| TÍTULO  | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                  | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>1              |  |
| SUBTÍTULO   | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA |                             |                          |  |
| ÓRGÃO SUPERIOR  | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |  |

| ATIVO  |                       |                       | PASSIVO |   | 2025                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|---------|---|-----------------------|-----------------------|
|  | ESPECIFICAÇÃO         | 2025                  | 2024    | ESPECIFICAÇÃO   | 2025                  | 2024                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      |                       |                       |         | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               |                       |                       |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 12.931.621,06         | 10.692.062,22         |         | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 26.516.654,37         | 30.274.001,89         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 7.850.806,61          | 7.768.133,16          |         | Emprestimos e Financiamentos a Curto Prazo              | 7.739.054,73          | 7.272.085,77          |
| Demais Créditos e Valores                                    | 2.350.462,88          | 490.207,99            |         | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo             | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores                                    | 2.350.462,88          | 490.207,99            |         | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                        | 122.772,30            | 329.481,20            |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     |         | Transferências Fiscais a Curto Prazo                    | -                     | -                     |
| Estoques   | 2.730.351,57          | 2.433.721,07          |         | Provisões a Curto Prazo                                 | -                     | -                     |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda                   | -                     | -                     |         | Demais Obrigações a Curto Prazo                         | 18.654.827,34         | 22.672.434,92         |
| VPPs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     |         |   |                       |                       |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>197.360.187,99</b> | <b>196.903.511,58</b> |         | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                           |                       |                       |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                               | -                     | -                     |         | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | -                     | -                     |
| Estoques   | -                     | -                     |         | Emprestimos 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 | -                     | -                     |         | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                        | <b>26.516.654,37</b>  | <b>30.274.001,89</b>  |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |         |   |                       |                       |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     |         | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                               |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     |         | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                                    | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |         | Patrimônio Social e Capital Social                      | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     |         | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)     | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.     | -                     | -                     |         | Reservas de Capital                                     | -                     | -                     |
| Imobilizado  | 192.551.768,94        | 192.095.092,53        |         | Ajustes de Avaliação Patrimonial                        | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 32.581.419,65         | 32.371.491,75         |         | Reservas de Lucros                                      | -                     | -                     |
| Bens Móveis  | 55.771.085,64         | 55.581.157,44         |         | Demais Reservas   | 49.438.783,22         | 49.438.783,22         |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -23.189.865,69        | -23.189.865,69        |         | Resultados Acumulados                                   | 134.336.371,46        | 127.882.788,69        |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     |         | Resultado do Exercício                                  | 6.421.581,32          | 10.688.051,28         |
| Bens Imóveis   | 159.970.349,09        | 159.723.600,78        |         | Resultados de Exercícios Anteriores                     | 127.882.788,69        | 117.051.449,28        |
| Bens Imóveis   | 159.998.469,31        | 159.746.100,03        |         | Ajustes de Exercícios Anteriores                        | 32.021,45             | 143.288,13            |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -28.120,22            | -22.499,25            |         | (-) Ações / Cotas em Tesouraria                         | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     |         | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                      | <b>183.775.154,68</b> | <b>177.321.571,91</b> |
| Intangível   | 4.808.419,05          | 4.808.419,05          |         |   |                       |                       |
| Softwares  | 4.808.419,05          | 4.808.419,05          |         |   |                       |                       |
| Softwares  | 4.808.419,05          | 4.808.419,05          |         |   |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |         |   |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |         |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |         |   |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |         |   |                       |                       |

| MINISTÉRIO DA FAZENDA<br>SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL |  | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |  |
|---|--|-----------------------------|--------------------------|--|
| TÍTULO  | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS                  | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>2              |  |
| SUBTÍTULO   | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA |                             |                          |  |
| ÓRGÃO SUPERIOR  | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |  |

| ATIVO   |                       |                       | PASSIVO |  | 2025                  |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|---------|--|-----------------------|-----------------------|
|   | ESPECIFICAÇÃO         | 2025                  | 2024    | ESPECIFICAÇÃO                                | 2025                  | 2024                  |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind. | -                     | -                     |         | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                    |                       |                       |
| (-) 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  | -                     | -                     |         |  |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>   | <b>210.291.809,05</b> | <b>207.595.573,80</b> |         | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>210.291.809,05</b> | <b>207.595.573,80</b> |

| QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES |      | ATIVO | PASSIVO                   |      |      |
|---|------|-------|---------------------------|------|------|
| ESPECIFICAÇÃO   | 2025 | 2024  | ESPECIFICAÇÃO             | 2025 | 2024 |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>                               |      |       | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> |      |      |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>                               |      |       | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> |      |      |
|   |      |       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  |      |      |

| QUADRO DE COMPENSAÇÕES                           | ATIVO                |      | PASSIVO                                   |               | 2025                 |                      |
|--|----------------------|------|---|---------------|----------------------|----------------------|
|  | ESPECIFICAÇÃO        | 2025 | 2024                                      | ESPECIFICAÇÃO | 2025                 | 2024                 |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>          |                      |      | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b> |               |                      |                      |
| Atos Potenciais Ativos                           | 17.399.609,09        |      | 17.360.827,71                             |               | 43.406.838,06        | 47.511.682,38        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas            | 969.692,57           |      | 969.692,57                                |               | 43.406.838,06        | 47.511.682,38        |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong. | 16.429.916,52        |      | 16.391.135,14                             |               | 43.406.838,06        | 47.511.682,38        |
| Direitos Contratuais                             | -                    |      | -   |               | -                    | -                    |
| Outros Atos Potenciais Ativos                    | -                    |      | -   |               | -                    | -                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>17.399.609,09</b> |      | <b>17.360.827,71</b>                      |               | <b>43.406.838,06</b> | <b>47.511.682,38</b> |

| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL |       | DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERÁVIT/DEFÍCIT FINANCEIRO |                 |
|--|-------|------------------------|------------------------------|-----------------|
| Recurso  | Valor |                        | Valor                        | Valor           |
| Recursos Ordinários  |       |                        |                              | -102.925.125,01 |
| Recursos Vinculados  |       |                        |                              | -1.942.516,87   |
| Educação   |       |                        |                              | -835.896,32     |
| Previdência Social (RPPS)  |       |                        |                              | -669.889,58     |
| Dívida Pública   |       |                        |                              | -571.120,47     |
| Fundos, Órgãos e Programas   |       |                        |                              | 134.389,50      |



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



**MINISTERIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

|                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
| EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>3              |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |

|                        |                              |
|------------------------|------------------------------|
| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERÁVIT/DEFÍCIT FINANCEIRO |
| <b>TOTAL</b>           | <b>-104.867.641,88</b>       |



## 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

|                |  |                             |                          |
|----------------|--|-----------------------------|--------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                 | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>1              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |

| RECEITA  |                  |                     |                     |          |
|--|------------------|---------------------|---------------------|----------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO    |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    |                  |                     |                     |          |
| Receitas Tributárias   |                  |                     | 3.365,73            | 3.365,73 |
| Impostos   |                  |                     | -                   | -        |
| Taxes  |                  |                     | -                   | -        |
| Contribuições de Melhoria                                    |                  |                     | -                   | -        |
| Receitas de Contribuições                                    |                  |                     | -                   | -        |
| Contribuições Sociais  |                  |                     | -                   | -        |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            |                  |                     | -                   | -        |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.  |                  |                     | -                   | -        |
| Receita Patrimonial  |                  |                     |                     |          |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               |                  |                     | 1.592,88            | 1.592,88 |
| Valores Mobiliários  |                  |                     | 588,82              | 588,82   |
| Delegação de Serviços Públicos                               |                  |                     | 1.008,08            | 1.008,08 |
| Exploração de Recursos Naturais                              |                  |                     | -                   | -        |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          |                  |                     | -                   | -        |
| Cessão de Direitos   |                  |                     | -                   | -        |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 |                  |                     | -                   | -        |
| Receita Agropecuária   |                  |                     | -                   | -        |
| Receita Industrial   |                  |                     | -                   | -        |
| Receitas de Serviços   |                  |                     | 1.247,85            | 1.247,85 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 |                  |                     | 1.247,85            | 1.247,85 |
| 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                                    |                  |                     | 525,00              | 525,00   |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              |                  |                     | 525,00              | 525,00   |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  |                  |                     | -                   | -        |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados no Patrimônio Público  |                  |                     | -                   | -        |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital               |                  |                     | -                   | -        |
| Demais Receitas Correntes                                    |                  |                     | -                   | -        |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   |                  |                     |                     |          |
| 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

|                |  |                             |                          |
|----------------|--|-----------------------------|--------------------------|
| TÍTULO         | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS                 | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>2              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |

| RECEITA  |                  |                     |                     |                |
|--|------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                               | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO          |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                    |                  |                     | -                   | -              |
| 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                           |                  |                     | -                   | -              |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                          |                  |                     | 3.365,73            | 3.365,73       |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                               |                  |                     | -                   | -              |
| Operações de Crédito Internas                        |                  |                     | -                   | -              |
| Mobilária  |                  |                     | -                   | -              |
| Contratual   |                  |                     | -                   | -              |
| Operações de Crédito Externas                        |                  |                     | -                   | -              |
| Mobilária  |                  |                     | -                   | -              |
| Contratual   |                  |                     | -                   | -              |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                  |                  |                     | 3.365,73            | 3.365,73       |
| <b>DEFÍCIT</b>                                       |                  |                     | 126.464.435,47      | 126.464.435,47 |
| <b>TOTAL</b>   |                  |                     | 126.467.801,20      | 126.467.801,20 |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>                   |                  |                     | -                   | -              |
| Superávit Financeiro                                 |                  |                     | -                   | -              |
| Excesso de Arrecadação                               |                  |                     | -                   | -              |
| Créditos Cancelados                                  |                  |                     | -                   | -              |

| DESPESA  |                 |                    |                     |                     |                |                  |
|--|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | 129.845.164,00  | 129.845.164,00     | 126.467.801,20      | 32.574.349,83       | 21.688.862,17  | 3.377.362,80     |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 110.532.152,00  | 110.532.152,00     | 110.519.152,00      | 26.464.981,21       | 16.939.781,19  | 13.000,00        |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Despesas Correntes                      | 19.313.012,00   | 19.313.012,00      | 15.948.649,20       | 6.109.368,62        | 4.749.080,98   | 3.364.362,80     |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     |                 |                    |                     |                     |                |                  |
| Investimentos                                  | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Inversões Financeiras                          | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida                          | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 |                 |                    |                     |                     |                |                  |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | 129.845.164,00  | 129.845.164,00     | 126.467.801,20      | 32.574.349,83       | 21.688.862,17  | 3.377.362,80     |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> |                 |                    |                     |                     |                |                  |
| Amortização da Dívida Interna                  | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobilária                               | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Dívidas                                 | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Amortização da Dívida Externa                  | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Dívida Mobilária                               | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| Outras Dívidas                                 | -               | -                  | -                   | -                   | -              | -                |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | 129.845.164,00  | 129.845.164,00     | 126.467.801,20      | 32.574.349,83       | 21.688.862,17  | 3.377.362,80     |



**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<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
|----------------|--|--|--|-----------------------------|--------------------------|
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA |  |  | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>3              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             |  |  | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |

| DESPESA                |                       |                       |                       |                      |                      |                     |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS  | DESPESAS PAGAS       | SALDO DA DOTAÇÃO    |
| <b>TOTAL</b>           | <b>129.845.164,00</b> | <b>129.845.164,00</b> | <b>126.467.801,20</b> | <b>32.574.349,83</b> | <b>21.688.862,17</b> | <b>3.377.362,80</b> |

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               |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>806.159,71</b>                  | <b>4.607.237,47</b>                               | <b>2.579.490,30</b> | <b>2.491.169,51</b> | <b>56.483,74</b> | <b>2.865.743,93</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 129.009,61  | 141,63              | 141,63              | -                | 128.867,98          |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -   | -                   | -                   | -                | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 806.159,71                         | 4.478.227,86                                      | 2.579.348,67        | 2.491.027,88        | 56.483,74        | 2.736.875,95        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>2.411.919,23</b>                | <b>2.419.754,82</b>                               | <b>422.855,38</b>   | <b>422.855,38</b>   | <b>-</b>         | <b>4.408.818,67</b> |
| Investimentos              | 2.411.919,23                       | 2.419.754,82                                      | 422.855,38          | 422.855,38          | -                | 4.408.818,67        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -   | -                   | -                   | -                | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -   | -                   | -                   | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>3.218.078,94</b>                | <b>7.026.992,29</b>                               | <b>3.002.345,68</b> | <b>2.914.024,89</b> | <b>56.483,74</b> | <b>7.274.562,60</b> |

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 |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------|------------|-------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | -                                  | 11.975.195,57                                     | 11.975.122,11 | 73,46      | -     |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 10.700.819,15                                     | 10.700.745,69 | 73,46      | -     |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -   | -             | -          | -     |
| Outras Despesas Correntes  | -                                  | 1.274.376,42                                      | 1.274.376,42  | -          | -     |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | -                                  | 1.705,45  | 1.705,45      | -          | -     |
| Investimentos              | -                                  | 1.705,45  | 1.705,45      | -          | -     |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -   | -             | -          | -     |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -   | -             | -          | -     |
| <b>TOTAL</b>               | -                                  | 11.976.901,02                                     | 11.976.827,56 | 73,46      | -0,00 |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

### 8.3 Anexo III - BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| TÍTULO         | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS                   | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
|----------------|--|-----------------------------|--------------------------|
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>1              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |

| INGRESSOS                                     |                       |                       | DISPÊNDIOS                                     |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                 | 2025                  | 2024                  | ESPECIFICAÇÃO                                  | 2025                  | 2024                  |
| Receitas Orçamentárias                        | 3.365,73              | 14.215,93             | Despesas Orçamentárias                         | 126.467.801,20        | 118.555.814,05        |
| Ordinárias                                    | -                     | -                     | Ordinárias                                     | 125.691.593,20        | 117.859.376,05        |
| Vinculadas                                    | 3.557,26              | 20.121,79             | Vinculadas                                     | 776.208,00            | 696.436,00            |
| Previdência Social (RPPS)                     | -                     | -                     | Previdência Social (RPPS)                      | 778.208,00            | 696.436,00            |
| Fundos, Órgãos e Programas                    | 3.557,26              | 20.121,79             |  |                       |                       |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária          | -191,53               | -5.905,86             |  |                       |                       |
| Transferências Financeiras Recebidas          | 36.200.491,37         | 38.111.794,75         | Transferências Financeiras Concedidas          | 177.030,03            | 197.422,45            |
| Resultantes da Execução Orçamentária          | 28.547.981,37         | 28.255.056,68         | Resultantes da Execução Orçamentária           | -                     | -                     |
| Repasso Recebido                              | 28.547.981,37         | 28.255.056,68         | Independentes da Execução Orçamentária         | 177.030,03            | 197.422,45            |
| Independentes da Execução Orçamentária        | 7.652.510,00          | 11.858.738,07         | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 179.000,00            |                       |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 2.842.353,62          | 7.002.041,37          | Movimento de Saldos Patrimoniais               | 177.030,03            | 18.422,45             |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais           | 4.810.156,38          | 4.854.696,70          | Aporte ao RPPS                                 | -                     | -                     |
| Aporte ao RPPS                                | -                     | -                     | Aporte ao RGPS                                 | -                     | -                     |
| Aporte ao RGPS                                | -                     | -                     |  |                       |                       |
| Recebimentos Extraorçamentários               | 105.455.237,89        | 98.484.747,49         | Pagamentos Extraorçamentários                  | 14.931.590,31         | 20.088.096,61         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados      | 10.885.487,66         | 9.307.079,21          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados       | 11.976.827,56         | 15.073.985,50         |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados  | 93.893.451,37         | 89.134.925,26         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados   | 2.914.024,89          | 4.380.790,54          |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados   | 499.774,63            | 24.320,57             | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados    | 40.737,86             | 24.320,57             |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários        | 176.524,23            | 18.422,45             | Outros Pagamentos Extraorçamentários           | -                     | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                  | 176.524,23            | 18.422,45             |  |                       |                       |
| Saldo do Exercício Anterior                   | 7.768.133,16          | 9.086.382,10          | Saldo para o Exercício Seguinte                | 7.850.806,61          | 6.855.807,16          |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                 | 7.768.133,16          | 9.086.382,10          | Caixa e Equivalentes de Caixa                  | 7.850.806,61          | 6.855.807,16          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>149.427.228,15</b> | <b>145.697.140,27</b> | <b>TOTAL</b>                                   | <b>149.427.228,15</b> | <b>145.697.140,27</b> |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

### 8.4 Anexo IV - DEMONSTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EXERCÍCIO<br>2025     | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
|----------------|--|-----------------------|--------------------------|
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA     | EMISSÃO<br>28/04/2025 | PÁGINA<br>1              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | VALORES EM UNIDADES DE REAL                                    |                       |                          |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                         |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2025                 | 2024                 |
| <b>VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                   | <b>41.094.616,17</b> | <b>38.671.143,44</b> |
| 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              | 2.220,78             | 15.931,27            |
| Venda de Mercadorias   | -                    | -                    |
| Vendas de Produtos   | -                    | -                    |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços         | 2.220,78             | 15.931,27            |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>       | <b>1.028,56</b>      | <b>2.788,45</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos  | -                    | -                    |
| Juros e Encargos de Mora                                     | -                    | -                    |
| Variações Monetárias e Cambiais                              | -                    | 177,57               |
| Descontos Financeiros Obtidos                                | -                    | -                    |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras  | -                    | -                    |
| Aportes do Banco Central                                     | 1.028,56             | 2.810,88             |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras       | -                    | -                    |
| Transferências e Delegações Recebidas                        | 36.200.491,37        | 38.384.211,27        |
| Transferências Intragovernamentais                           | 36.200.491,37        | 38.111.794,75        |
| Transferências Intergovernamentais                           | -                    | -                    |
| Transferências das Instituições Privadas                     | -                    | -                    |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais          | -                    | -                    |
| Transferências a Consórcios Públicos                         | -                    | -                    |
| Transferências ao Exterior                                   | -                    | -                    |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes                       | -                    | -                    |
| Transferências de Pessoas Físicas                            | -                    | -                    |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas                 | -                    | 272.416,52           |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 4.714.005,30         | 179.000,00           |
| Reavaliação de Ativos  | -                    | -                    |
| Ganhos com alienação   | -                    | -                    |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                            | -                    | 194.871,13           |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                       | 4.519.334,17         | -                    |
| Reversão e Redução ao Valor Recuperável                      | -                    | -                    |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>            | <b>176.870,16</b>    | <b>89.212,45</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar               | -                    | -                    |
| Resultado Positivo de Participações                          | -                    | -                    |
| Operações da Autoridade Monetária                            | -                    | -                    |

| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EXERCÍCIO<br>2025     | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |
|----------------|--|-----------------------|--------------------------|
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA     | EMISSÃO<br>28/04/2025 | PÁGINA<br>2              |
| ÓRGÃO SUPERIOR | VALORES EM UNIDADES DE REAL                                    |                       |                          |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                         |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2025                 | 2024                 |
| Subvenções Econômicas  | -                    | -                    |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                  | -                    | -                    |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                 | 176.870,16           | 89.212,45            |
| <b>VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                    | <b>34.673.054,85</b> | <b>33.427.071,53</b> |
| Pessoal e Encargos   | 27.892.340,48        | 24.597.602,22        |
| Remuneração a Pessoal  | 21.884.572,50        | 19.656.830,26        |
| Encargos Patronais   | 3.743.645,74         | 3.600.449,06         |
| Benefícios a Pessoal   | 2.084.722,24         | 1.338.322,90         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos    | -                    | -                    |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais                   | 422.160,22           | 355.887,22           |
| Aposentadorias e Reformas                                    | 156.497,09           | 172.798,57           |
| Pensões  | 18.270,32            | 15.529,50            |
| Benefícios de Prestação Continuada                           | -                    | -                    |
| Benefícios Eventuais   | -                    | -                    |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                 | -                    | -                    |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais            | 249.392,81           | 167.581,06           |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo              | 4.812.155,02         | 4.595.678,63         |
| Uso de Material de Consumo                                   | 490.222,48           | 614.794,36           |
| Serviços   | 4.316.311,57         | 3.972.340,14         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                          | 5.620,97             | 8.544,13             |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras               | 210,28               | 5.599,90             |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos     | -                    | -                    |
| Juros e Encargos de Mora                                     | 3,24                 | 1.094,04             |
| Variações Monetárias e Cambiais                              | -                    | -                    |
| Descontos Financeiros Concedidos                             | 207,04               | 4.505,88             |
| Aportes ao Banco Central                                     | -                    | -                    |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras        | -                    | -                    |
| Transferências e Delegações Concedidas                       | 177.030,03           | 212.791,20           |
| Transferências Intragovernamentais                           | 177.030,03           | 197.422,45           |
| Transferências Intergovernamentais                           | -                    | -                    |
| Transferências a Instituições Privadas                       | -                    | -                    |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais            | -                    | 15.388,75            |
| 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  | 122.450,00           | 2.043.729,42         |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | -                    | -                    |
| Perdas com alienação   | -                    | -                    |
| Perdas Involuntárias   | -                    | -                    |
| Incorporação de Passivos                                     | 122.450,00           | 2.043.729,42         |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EXERCÍCIO                   | 2025       | PERÍODO | MAR (FECHADO) |
|----------------|--|-----------------------------|------------|---------|---------------|
| SUBTÍTULO      | 28447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA     | EMISSÃO                     | 28/04/2025 | PÁGINA  | 3             |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 28000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                                 | VALORES EM UNIDADES DE REAL |            |         |               |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                         |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | 2025                | 2024                |
| Desincorporação de Ativos                                    | -                   | -                   |
| Tributárias  | 5.149,44            | 17.163,45           |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                  | 2.070,99            | 14.527,85           |
| Contribuições  | 3.078,45            | 2.635,60            |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | -                   | -                   |
| Custo das Mercadorias Vendidas                               | -                   | -                   |
| Custos dos Produtos Vendidos                                 | -                   | -                   |
| Custo dos Serviços Prestados                                 | -                   | -                   |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas                    | 1.440.959,38        | 1.598.619,49        |
| Premiações   | -                   | -                   |
| Resultado Negativo de Participações                          | -                   | -                   |
| Operações da Autoridade Monetária                            | -                   | -                   |
| Incentivos   | 1.435.845,20        | 1.595.855,62        |
| Subvenções Econômicas  | -                   | -                   |
| Participações e Contribuições                                | -                   | -                   |
| Constituição de Provisões                                    | -                   | -                   |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                  | 5.114,18            | 2.783,97            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                      | <b>6.421.561,32</b> | <b>5.244.071,91</b> |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

### 8.5 Anexo V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| TÍTULO         | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS    | EXERCÍCIO<br>2025           | PERÍODO<br>MAR (FECHADO) |  |
|----------------|--|-----------------------------|--------------------------|--|
| SUBTÍTULO      | 26447 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA - AUTARQUIA | EMISSÃO<br>28/04/2025       | PÁGINA<br>1              |  |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO                             | VALORES EM UNIDADES DE REAL |                          |  |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2025                  | 2024                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>                            | <b>507.234,28</b>     | <b>-1.042.005,35</b>  |
| Receita Tributária                          | 36.880.155,96         | 38.168.753,70         |
| Receita de Contribuições                    | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                         | 586,82                | 3.814,08              |
| Receita Agropecuária                        | -                     | -                     |
| Receita Industrial                          | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                         | 1.247,85              | 7.788,90              |
| Remuneração das Disponibilidades            | 1.006,06              | 2.612,95              |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias     | 525,00                | -                     |
| Transferências Recebidas                    | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                         | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal           | -                     | -                     |
| Dos Municípios                              | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                         | -                     | -                     |
| Outras Transferências Recebidas             | -                     | -                     |
| Outros Ingressos Operacionais               | 36.876.790,23         | 38.154.537,77         |
| Ingressos Extraorçamentários                | 499.774,63            | 24.320,57             |
| Transferências Financeiras Recebidas        | 36.200.491,37         | 38.111.704,75         |
| Arrecadação de Outra Unidade                | 176.524,23            | 18.422,45             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                          | <b>-36.372.921,68</b> | <b>-39.210.759,05</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                   | -32.645.883,97        | -34.492.788,67        |
| Legislativo                                 | -                     | -                     |
| Judiciário                                  | -                     | -                     |
| Essencial à Justiça                         | -                     | -                     |
| Administração                               | -                     | -                     |
| Defesa Nacional                             | -                     | -                     |
| Segurança Pública                           | -                     | -                     |
| Relações Exteriores                         | -                     | -                     |
| Assistência Social                          | -                     | -                     |
| Previdência Social                          | -232.178,29           | -238.304,51           |
| Saúde                                       | -                     | -                     |
| Trabalho                                    | -                     | -                     |
| Educação                                    | -32.413.705,68        | -34.256.304,16        |
| Cultura                                     | -                     | -                     |
| Direitos da Cidadania                       | -                     | -                     |
| Urbanismo                                   | -                     | -                     |
| Habitação                                   | -                     | -                     |
| Saneamento                                  | -                     | -                     |
| Gestão Ambiental                            | -                     | -                     |
| Ciência e Tecnologia                        | -                     | -                     |
| Agricultura                                 | -                     | -                     |
| Organização Agrária                         | -                     | -                     |
| Indústria                                   | -                     | -                     |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2025                  | 2024                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>                            | <b>507.234,28</b>     | <b>-1.042.005,35</b>  |
| Receita Tributária                          | 36.880.155,96         | 38.168.753,70         |
| Receita de Contribuições                    | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                         | 586,82                | 3.814,08              |
| Receita Agropecuária                        | -                     | -                     |
| Receita Industrial                          | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                         | 1.247,85              | 7.788,90              |
| Remuneração das Disponibilidades            | 1.006,06              | 2.612,95              |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias     | 525,00                | -                     |
| Transferências Recebidas                    | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                         | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal           | -                     | -                     |
| Dos Municípios                              | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                         | -                     | -                     |
| Outras Transferências Recebidas             | -                     | -                     |
| Outros Ingressos Operacionais               | 36.876.790,23         | 38.154.537,77         |
| Ingressos Extraorçamentários                | 499.774,63            | 24.320,57             |
| Transferências Financeiras Recebidas        | 36.200.491,37         | 38.111.704,75         |
| Arrecadação de Outra Unidade                | 176.524,23            | 18.422,45             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                          | <b>-36.372.921,68</b> | <b>-39.210.759,05</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                   | -32.645.883,97        | -34.492.788,67        |
| Legislativo                                 | -                     | -                     |
| Judiciário                                  | -                     | -                     |
| Essencial à Justiça                         | -                     | -                     |
| Administração                               | -                     | -                     |
| Defesa Nacional                             | -                     | -                     |
| Segurança Pública                           | -                     | -                     |
| Relações Exteriores                         | -                     | -                     |
| Assistência Social                          | -                     | -                     |
| Previdência Social                          | -232.178,29           | -238.304,51           |
| Saúde                                       | -                     | -                     |
| Trabalho                                    | -                     | -                     |
| Educação                                    | -32.413.705,68        | -34.256.304,16        |
| Cultura                                     | -                     | -                     |
| Direitos da Cidadania                       | -                     | -                     |
| Urbanismo                                   | -                     | -                     |
| Habitação                                   | -                     | -                     |
| Saneamento                                  | -                     | -                     |
| Gestão Ambiental                            | -                     | -                     |
| Ciência e Tecnologia                        | -                     | -                     |
| Agricultura                                 | -                     | -                     |
| Organização Agrária                         | -                     | -                     |
| Indústria                                   | -                     | -                     |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2025                  | 2024                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>                            | <b>507.234,28</b>     | <b>-1.042.005,35</b>  |
| Receita Tributária                          | 36.880.155,96         | 38.168.753,70         |
| Receita de Contribuições                    | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                         | 586,82                | 3.814,08              |
| Receita Agropecuária                        | -                     | -                     |
| Receita Industrial                          | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                         | 1.247,85              | 7.788,90              |
| Remuneração das Disponibilidades            | 1.006,06              | 2.612,95              |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias     | 525,00                | -                     |
| Transferências Recebidas                    | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                         | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal           | -                     | -                     |
| Dos Municípios                              | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                         | -                     | -                     |
| Outras Transferências Recebidas             | -                     | -                     |
| Outros Ingressos Operacionais               | 36.876.790,23         | 38.154.537,77         |
| Ingressos Extraorçamentários                | 499.774,63            | 24.320,57             |
| Transferências Financeiras Recebidas        | 36.200.491,37         | 38.111.704,75         |
| Arrecadação de Outra Unidade                | 176.524,23            | 18.422,45             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                          | <b>-36.372.921,68</b> | <b>-39.210.759,05</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                   | -32.645.883,97        | -34.492.788,67        |
| Legislativo                                 | -                     | -                     |
| Judiciário                                  | -                     | -                     |
| Essencial à Justiça                         | -                     | -                     |
| Administração                               | -                     | -                     |
| Defesa Nacional                             | -                     | -                     |
| Segurança Pública                           | -                     | -                     |
| Relações Exteriores                         | -                     | -                     |
| Assistência Social                          | -                     | -                     |
| Previdência Social                          | -232.178,29           | -238.304,51           |
| Saúde                                       | -                     | -                     |
| Trabalho                                    | -                     | -                     |
| Educação                                    | -32.413.705,68        | -34.256.304,16        |
| Cultura                                     | -                     | -                     |
| Direitos da Cidadania                       | -                     | -                     |
| Urbanismo                                   | -                     | -                     |
| Habitação                                   | -                     | -                     |
| Saneamento                                  | -                     | -                     |
| Gestão Ambiental                            | -                     | -                     |
| Ciência e Tecnologia                        | -                     | -                     |
| Agricultura                                 | -                     | -                     |
| Organização Agrária                         | -                     | -                     |
| Indústria                                   | -                     | -                     |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2025                  | 2024                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>                            | <b>507.234,28</b>     | <b>-1.042.005,35</b>  |
| Receita Tributária                          | 36.880.155,96         | 38.168.753,70         |
| Receita de Contribuições                    | -                     | -                     |
| Receita Patrimonial                         | 586,82                | 3.814,08              |
| Receita Agropecuária                        | -                     | -                     |
| Receita Industrial                          | -                     | -                     |
| Receita de Serviços                         | 1.247,85              | 7.788,90              |
| Remuneração das Disponibilidades            | 1.006,06              | 2.612,95              |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias     | 525,00                | -                     |
| Transferências Recebidas                    | -                     | -                     |
| Intergovernamentais                         | -                     | -                     |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal           | -                     | -                     |
| Dos Municípios                              | -                     | -                     |
| Intragovernamentais                         | -                     | -                     |
| Outras Transferências Recebidas             | -                     | -                     |
| Outros Ingressos Operacionais               | 36.876.790,23         | 38.154.537,77         |
| Ingressos Extraorçamentários                | 499.774,63            | 24.320,57             |
| Transferências Financeiras Recebidas        | 36.200.491,37         | 38.111.704,75         |
| Arrecadação de Outra Unidade                | 176.524,23            | 18.422,45             |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                          | <b>-36.372.921,68</b> | <b>-39.210.759,05</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                   | -32.645.883,97        | -34.492.788,67        |
| Legislativo                                 | -                     | -                     |
| Judiciário                                  | -                     | -                     |
| Essencial à Justiça                         | -                     | -                     |
| Administração                               | -                     | -                     |
| Defesa Nacional                             | -                     | -                     |
| Segurança Pública                           | -                     | -                     |
| Relações Exteriores                         | -                     | -                     |
| Assistência Social                          | -                     | -                     |
| Previdência Social                          | -232.178,29           | -238.304,51           |
| Saúde                                       | -                     | -                     |
| Trabalho                                    | -                     | -                     |
| Educação                                    | -32.413.705,68        | -34.256.304,16        |
| Cultura                                     | -                     | -                     |
| Direitos da Cidadania                       | -                     | -                     |
| Urbanismo                                   | -                     | -                     |
| Habitação                                   | -                     | -                     |
| Saneamento                                  | -                     | -                     |
| Gestão Ambiental                            | -                     | -                     |
| Ciência e Tecnologia                        | -                     | -                     |
| Agricultura                                 | -                     | -                     |
| Organização Agrária                         | -                     | -                     |
| Indústria                                   | -                     | -                     |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO           | 2025                | 2024                 |
|--|---------------------|----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>   | <b>424.560,83</b>   | <b>-1.188.569,59</b> |
| Alienação de Bens  | -                   | -                    |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                   | -                    |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                   | -                    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-424.560,83</b>  | <b>-1.188.569,59</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -                   | -                    |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                   | -                    |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -                   | -                    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | <b>-96.207,57</b>   | <b>-</b>             |
| <b>INGRESSOS</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>             |
| Operações de Crédito                                     | -                   | -                    |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | -                   | -                    |
| Transferências de Capital Recebidas                      | -                   | -                    |
| Outros Ingressos de Financiamento                        | -                   | -                    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-</b>            | <b>-</b>             |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                   | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                      | -                   | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>  | <b>82.673,45</b>    | <b>-2.230.574,94</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>             | <b>7.768.133,16</b> | <b>9.086.382,10</b>  |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>                | <b>7.850.806,61</b> | <b>6.855.807,16</b>  |



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Compras, Contabilidade e Finanças

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

## 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

**Uenio Santos Bispo**

Gestor NLP/Substituto CCF

Helmonth Denisar Ferreira da Silva

Angélica Rocha Alves

**Paulo Henrique Barros**

Gestor NRE

**Angélica Rocha Alves**

Adjunta NRE