

RELATÓRIO CONTÁBIL

Análise das contas orçamentárias, financeiras, patrimoniais e das incorporações referentes aos balanços das unidades que compõe a UESB no exercício de 2011.

I – APRESENTAÇÃO

Cumprindo a legislação em vigor, apresentamos os Balanços Gerais da UESB e outros anexos concernentes ao exercício financeiro de 2011. As peças contábeis em referência elaboradas de acordo com as normas específicas constituem a Prestação de Contas da UESB.

O Balancete de Verificação das Contas do Razão Sintético informa as contas agrupadas de acordo com os sistemas de Contabilidade Pública e Sistema de informações Contábeis e Financeiras – SICOPE, contendo Saldo Inicial, Valor de Débito Mensal, Valor de Débito Acumulado, Valor de Crédito Mensal, Valor de Crédito Acumulado e Saldo Atual.

As despesas foram realizadas respeitados os limites dos Créditos Autorizados e verificada rigorosa observância à licitação e aos estágios das despesas: Empenho, Liquidação e Pagamento, com controle efetivo pertinente.

As informações contidas neste relatório foram baseadas nos Balanços e Demonstrativos consolidados das unidades:

- Orçamentária – Campus de Vitória da Conquista;
- Gestora – Campus de Jequié;
- Gestora – Campus de Itapetinga.

O trabalho ora apresentado obedece aos princípios fundamentais da Contabilidade Geral e Pública e trata objetivamente da administração orçamentária, financeira e patrimonial do exercício de 2011 visando melhor compreensão e análise dos atos e fatos ocorridos.

Handwritten signature and stamp

II - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas evidenciando as diferenças entre elas. (Anexo 12 da Lei n.º 4.320/64, artigoº102).

Foi estimada uma receita inicial para o exercício de 2011 no valor de R\$ 13.204.638,00, correspondente aos recursos de receitas próprias e de contratos e convênios com o Governo Federal e Estadual e autorizada uma despesa de R\$ 179.566,639,00. A diferença verificada entre a receita a despesa no valor R\$ 166.362.001,00 refere-se às transferências financeiras das fontes 00 e 14 por meio de LRI – Liberação de Recursos Intra-Sistema e MRI – Movimentação de Recursos Intra-Sistema, de forma escritural efetuadas pela DEPAT/SEFAZ.

Do valor autorizado de R\$ 179.566.639,00, foi executado R\$ 171.786.890,27, sendo R\$ 11.357.706,79 proveniente dos recursos próprios e de contratos e convênios e R\$ 160.429.183,48 dos recursos do tesouro, equivalendo aproximadamente 96% da execução das despesas autorizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

TABELA 01 - Em R\$

DESCRIÇÃO	PREVISAO/ATUAL	EXECUÇÃO
Receita Prevista Total	179.566.639,00	100 %
Despesa Executada	171.786.890,27	96 %

Fonte: Anexo 12 da Lei 4.320/64

- Da Receita

As receitas representam todos os ingressos orçamentários de caráter não devolutivo auferido pelo poder público para alocação e cobertura das despesas orçamentárias, sendo classificadas, segundo categoria econômica, em receitas correntes e de capital.

Como a previsão inicial de receita (valor estimado) que é proveniente de recursos próprios, de contratos e de convênios, era no valor de R\$ 13.204.638,00 e foi exercutada uma despesa de R\$ 11.357.706,79 apresentando um déficit orçamentário de R\$ 1.846.931,21, o que se justifica por depender de fatores externos e por isso não indica uma execução deficiente. Segue tabela:

Handwritten signatures and initials in blue ink.

TABELA: COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS
TABELA 02 - em R\$

RECEITAS CORRENTES	Prevista/Atual	Executada	Diferença
Receita Patrimonial	76.851,00	201.213,81	124.362,81
Receita Agropecuária	14.641,00	14.602,35	(38,65)
Receita de Serviços	2.700.508,00	1.627.631,15	(1.072.876,85)
Transferências Correntes	741.154,00	2.288.566,51	1.547.412,51
Outras Receitas Correntes		212,83	212,83
Receitas Intra Orçamentárias Correntes	6.000.000,00	4.291.850,07	(1.708.149,93)
SUB-TOTAL			(1.109.077,28)
RECEITAS CAPITAL	Prevista	Executada	Diferença
Alienação de Bens	64.000,00	18.860,00	(45.140,00)
Transferência de capital	3.607.484,00	2.914.770,07	(692.713,93)
SUB-TOTAL			(737.853,93)
TOTAL			(1.846.931,21)

Fonte: Anexo 12 da Lei 4.320/64

- Da Despesa

A Lei Federal n. 4.320/64 classifica a Despesa Orçamentária nas categorias econômicas de Despesas Correntes e de Capital.

A execução da despesa orçamentária no exercício de 2011 foi de R\$ 171.786.890,27 que corresponde a 96% dos créditos autorizados até o final do exercício, resultando em economia orçamentária equivalente a R\$ 7.779.748,73.

Despesas Correntes e de Capital

As Despesas Correntes constituem-se despesas de natureza operacional, realizadas pelas entidades públicas, para a manutenção e o funcionamento de seus órgãos.

As Despesas de Capital constituem-se despesas realizadas pela entidade pública, cujo propósito é criar novos bens de capital ou mesmo adquirir bens de capital já em uso.

Foi aplicado pela UESB, em 2011, um total de R\$ 171.786.890,27 representando gastos com Despesas Correntes e Despesas de Capital:



TABELA 03 – em R\$

Despesas Correntes	R\$ 163.272.458,90
Despesas de Capital	R\$ 8.514.431,37
Despesa total	R\$ 171.786.890,27

Fonte: Anexo 02 da Lei 4.320/64

As Despesas Correntes representaram aproximadamente 95% da despesa total, evidenciando um maior dispêndio com as atividades meio e em particular com gastos correntes de Pessoal, no total de R\$ 121.827.109,34 contra R\$ 41.445.349,56 de Custeio com outras despesas correntes.

As Despesas de Capital representam 5% do total da despesa, sendo que R\$ 2.590.960,31 destinaram-se a Obras e Instalações e R\$ 4.096.349,63 a Equipamentos e Materiais Permanentes e R\$ 1.827.121,43 de Despesas de Exercícios Anteriores.

O valor das descentralizações recebidas no exercício de outras entidades conveniadas foi de R\$ 1.386.994,78, e as descentralizações emitidas foram no montante de R\$ 1.773.775,80, conforme quadro abaixo:

DESCENTRALIZAÇÕES RECEBIDAS/EMPENHADAS
TABELA 04 - Em R\$

U/Orçamentária	Entidade	Nº do Projeto	Valor
3.11.004	DG/SEC	4573	9.500,00
3.19.400	FES/BA	3351	447.280,78
3.28.700	FAPESB	2566	659.620,00
3.28.700	FAPESB	2623	210.924,00
3.28.700	FAPESB	4180	59.670,00
TOTAL			1.386.994,78

Handwritten signature and stamp:
 [Signature] [Stamp]

DESCENTRALIZAÇÕES EMITIDAS
TABELA 05 - Em R\$

Unidade Executora	Entidade	Projeto	Nomenclatura	Valor
3.26.050	SUCAB	3062	Expansão de Unidades Universitárias	1.773.775,80
TOTAL				1.773.775,80

III - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, estabelecido pelo artigo 103, da Lei Federal n.º 4.320/64, demonstra as receitas e despesas orçamentárias e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

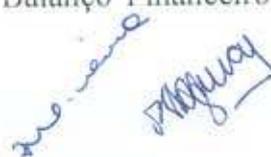
TABELA 06 - Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	RECEITA	DESPESA	DIFERENÇA
Orçamentária	11.357.706,79	171.786.890,27	(160.429.183,48)
Extra Orçamentária	703.065.019,77	539.666.247,40	163.398.772,37
Disponível	4.711.860,28	7.681.449,17	(2.969.588,89)
Total	719.134.586,84	719.134.586,84	0,00

Fonte: Anexo 13 da Lei 4.320/64

O Balanço Financeiro tem a finalidade de demonstrar a movimentação de caixa durante o exercício. No exercício de 2011, o valor do saldo transferido do exercício anterior foi de R\$ 4.711.860,28. Ao longo do exercício ocorreram recebimentos e pagamentos, chegando ao final do exercício com saldo no valor de R\$ 7.681.449,17, que representa o saldo financeiro a ser transferido para o exercício de 2012.

Na movimentação Extra-Orçamentária no item Receita Extra-Orçamentária, está incorporado o valor de R\$ 7.119.456,65, que representa valores de Restos a Pagar do exercício de 2011 e também de exercícios anteriores, conforme demonstra o Balanço Financeiro (Anexo 13 da Lei 4.320/64).



IV - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, num determinado momento, a situação econômica e financeira do patrimônio da UESB, bem como os atos administrativos que possam vir a afetar o patrimônio, objeto de controle no Ativo e Passivo Compensado.

O balanço Patrimonial demonstra:

- O Ativo Financeiro;
- O Ativo Permanente;
- O Passivo Financeiro;
- O Passivo Permanente;
- O Saldo Patrimonial e
- As Contas de Compensação.

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentes de autorização orçamentária e, ainda, os valores numéricos. No exercício de 2011 o valor final do Ativo Financeiro foi de R\$ 7.693.144,41.

O Passivo Financeiro compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Neste exercício o valor total do Passivo Financeiro foi de R\$ 8.152.047,93.

O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa. Neste exercício o Ativo Permanente totaliza o valor de R\$ 57.523.256,68, composto principalmente por bens móveis, imóveis e almoxarifado de consumo.

O Ativo Real Líquido ou saldo patrimonial, no valor de R\$ 46.750.061,70, representa a diferença entre o Ativo Real de R\$ 65.216.401,09 e o Passivo Real R\$ 18.466.339,39.

Handwritten signature:
2011-11-20
Albuquerque

V - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais é o anexo 15 da Lei Federal 4.320/64. Este demonstrativo reflete as alterações resultantes e independentes da execução orçamentária ocorridas no patrimônio da UESB durante o exercício financeiro.

São Variações Ativas todas aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores ativos, reduções de valores passivos ou fato permutativo.

São Variações Passivas todas aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores passivos, redução de valores ativos ou fato permutativo.

No exercício de 2011, o total das Variações Ativas superou as Variações Passivas, provocando um superávit no valor de R\$ 18.478.896,97, demonstrado a seguir:

TABELA 07 - Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	V. ATIVAS	V. PASSIVAS	RESULTADO
Receita/Despesa	11.357.706,79	167.272.718,54	(155.915.011,75)
Mutações	11.843.786,20		11.843.786,20
Ind. Exec. Orçamentária	166.269.374,67	3.719.252,15	162.550.122,52
Superavit		18.478.896,97	(18.478.896,97)
	189.470.867,66	189.470.867,66	0,00

Fonte: Anexo 15 da Lei 4.320/64.

Handwritten signature and stamp:
 [Signature]
 [Stamp]

VI – COMPOSIÇÃO PATRIMONIAL

A situação patrimonial da UESB em 31 de dezembro de 2011 devidamente contabilizada apresenta o resultado a seguir:

TABELA 08- Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	ATIVO	PASSIVO	RESULTADO
Financeiro	7.693.144,41	8.152.047,93	(458.903,52)
Permanente	57.523.256,68	10.314.291,46	47.208.965,22
Compensado	3.671.624,92	3.671.624,92	0,00
Saldo Patrimonial		46.750.061,70	(46.750.061,70)
Total	68.888.026,01	68.888.026,01	0,00

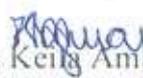
Fonte: Anexo 14 da Lei 4.320/64.

VII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

A documentação comprobatória das origens e aplicações de recursos, as quais serviram de base para os registros contábeis e conseqüente Prestação de Contas encontra-se devidamente arquivada nos campi de Vitória da Conquista, Jequié e Itapetinga no aguardo da verificação quando oportuno.

A Presente Prestação de Contas está de acordo com as normas vigentes que a regulamenta.

Vitória da Conquista, 31 de dezembro de 2011.


Fernanda Keila Amaral Aguiar Ximenes
Assessora Técnica de Finanças e Planejamento


Viviane Chaves de Oliveira
Contadora
CRC/BA 021377/0-2