



UNIVERSIDADE DO ESTADO DA BAHIA – UNEB
AUTORIZAÇÃO: DEC. 92937/86, DOU 18/07/86 – RECONHEC: PORT.
909/95, DOU 01/08/95
GABINETE DA REITORIA
AUDITORIA DO CONTROLE INTERNO

ANALISE E PARECER
REFERENTE À PRESTAÇÃO DE CONTAS PARCIAL
1º QUADRIMESTRE – EXERCÍCIO 2012

Outubro, 2012

A
U
C
O
N
T
I

Análise e Parecer da AUCONTI referente os Relatórios da Prestação de Contas Parcial (1º Quadrimestre) relativo ao Exercício 2012, encaminhado pela Reitoria da Universidade do Estado da Bahia - UNEB.

GRUPO GESTOR DA UNEB

Profº Lourivaldo Valentim da Silva
REITOR

Profª Adriana Santos Marmorì
Vice-Reitora

Profª Lídia Boaventura Pimenta
Chefe de Gabinete

Profº José Bites de Carvalho
Pró-Reitor da PROGRAD

Profº José Claudio Rocha
Pró-Reitor da PPG

Profª Adriana Santos Marmorì
Pró-Reitora da PROEX

Eng. José Durval Uzeda
Pró-Reitor da PROAD

Profº Marcelo Duarte de Avila
Pró-Reitor da PGDP

Profº Otávio de Jesus Assis
Pró-Reitor da PRAES

Profº Luiz Paulo Almeida Neiva
Pró-Reitor da PROPLAN

Profº Djalma Fiúza Almeida
PROINFRA

Benjamin Ramos Filho
Chefe da UDO

Dr. Eduardo Lessa Guimarães
Procurador Chefe da PROJUR

Profº Luiz Carlos dos Santos
Profº Wilson Roberto de Mattos
Zita Maria Farias Gomes Guimarães
Assessorias Especiais

EQUIPE TÉCNICA DA AUCONTI

Iraid Assunção de Jesus
Assessora Técnica

Cecília Marina dos Anjos

Daiana Marcela C. Meira

Elisio Matos dos Santos

Leilla Sousa Valois

Neiva Mara dos A. Santos

Apoio Administrativo:

Laila Luna Bellas

INFORMAÇÕES SOBRE A INSTITUIÇÃO

Dados Identificadores da Unidade Jurisdicionada

Nome Completo da Unidade e Sigla	Universidade do Estado da Bahia – UNEB
Natureza Jurídica	Autarquia de Regime Especial de Ensino, Pesquisa e Extensão de Natureza Multicampi
Vinculação	Secretaria de Educação do Estado da Bahia – SEC
Tipo de atividade	Ensino, Pesquisa e extensão
Normativos de Criação	A Universidade do Estado da Bahia – UNEB foi criada pela Lei Delegada n.º 66, de 1º de junho de 1983, reconhecida pela Portaria Ministerial n.º 909, de 31 de julho de 1995, e reestruturada pela Lei Estadual n.º 7176, de 10 de setembro de 1997.
CNPJ	14.485.841/0001-40
Endereço Completo da Sede	Rua Silveira Martins, nº 2555, Cabula – Salvador, Bahia CEP: 41.195-001
Endereço da Página Institucional na Internet	www.uneb.br

A Universidade do Estado da Bahia – UNEB, criada pela Lei Delegada nº66/1983 de 01/01/1983, que, no seu Artigo 2º define que esta, tem por finalidade, desenvolver de forma harmônica e planejada a educação superior, promovendo a formação, o aperfeiçoamento dos recursos humanos, a pesquisa e extensão, bem como estimular a implantação de cursos e campi universitários nas regiões do Estado, observados as suas peculiaridades com a Legislação Federal pertinente.

DADOS LEGAIS DA AUCONTI

A Auditoria de Controle Interno (AUCONTI) da Universidade do Estado da Bahia (UNEB), órgão responsável pela atividade de controle interno da Instituição e de assessoramento ao reitor (a), foi instituída mediante Portaria Nº 458/1988, publicada no Diário Oficial do Estado (DOE), edição de 23 e 24 de julho de 1988, revogada posteriormente em 03 de julho de 1995, por meio da Portaria Nº 930/1995 e, reincorporada ao ordenamento jurídico da Autarquia Universitária, por intermédio do Regimento Geral da UNEB, nos termos do inciso I, alínea “f”, do art. 24, homologado pelo Decreto Governamental Nº 10.181/2006, publicado no DOE de 15/12/2006. Atualmente seu Regimento Geral foi aprovado pelo Conselho Universitário (CONSU) através da Resolução nº 867/2011 publicada em Diário Oficial do Estado em 04-04-2012, p. 37. e está inserida na estrutura do Gabinete da Reitoria. Atua de forma independente e autônoma, por meio de análises, consultas, pesquisas, diagnósticos e prognósticos, assessorando diretamente o dirigente máximo, visando à racionalização, eficiência, eficácia, efetividade, e legalidade das decisões, programas, projetos e atividades executados na gestão acadêmica, administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial da Instituição, para contribuir com o desenvolvimento e crescimento institucional da Universidade.

A Auditoria Interna é uma modalidade funcional pelo qual os dirigentes da UNEB (REITOR, PRÓ-REITORES, CHEFIA DE GABINETE, DIRETORES, GERENTES, ASSESSORES), certificam-se com base nos fatos internos descritos e comprovados, se as atividades pelas quais são responsáveis estão sendo executadas pelos seus subordinados da forma correta no que diz respeito à legislação. Na Operacional atua nas áreas inter-relacionadas do órgão, avaliando a eficácia dos seus resultados em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis. Dentre outras atividades, a AUCONTI tem a missão de assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos da gestão contábil, orçamentária, financeira, de material, patrimonial, operacional e de pessoal, objetivando a eficiência, a eficácia, a efetividade e o cumprimento da legislação pertinente.

FONTES, CRITÉRIOS E A METODOLOGIA APLICADA

Os trabalhos foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria detalhando minuciosamente as informações e dados constantes no Relatório da Prestação de Contas Parcial Anual da Universidade do Estado da Bahia - UNEB correspondente ao exercício de 2011, considerando como relevância, entre outros, **O Princípio da Legalidade** que visa o aspecto da Atividade Orçamentária, Financeira e Contábil, observando rigorosamente o cumprimento das prescrições legais, como ferramentas de **planejamento orçamentário** do governo instituídas através das Constituições Federal de 1988 e Estadual de 1989, cujo objetivo é o fortalecimento da integração entre as funções de **planejamento e orçamento**, determinando assim, compatibilidade entre os três instrumentos legais básicos: Plano Plurianual - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e Lei Orçamentária Anual - LOA, nº 11.503 de 29 de dezembro de 2011, observando também, as Leis 9433/05 e a Complementar nº 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, que no seu Artigo 8º, institui o Cronograma Financeiro para a Previsão de Despesas das Atividades e Projetos, utilizando ainda, as Normas que estão preceituadas pela Lei nº 4.320 de 17/03/1964 que normatizam a aplicação de Recursos por meio de um conjunto articulado de diretrizes, objetivos e metas, que se manifestam pelos Programas desenvolvidos no âmbito da Administração Pública.

SUMÁRIO

1. Introdução	09
2. Desenvolvimento dos Trabalhos	10
2.1- Eixo Estruturante e Estrutural	10
2.2- Desempenho Circunstanciado	14
3. Parecer	21

1- INTRODUÇÃO

Em observância ao Princípio Constitucional da Publicidade foi encaminhado a esta Auditoria de Controle Interno pela Reitoria da Universidade do Estado da Bahia - UNEB o Relatório das atividades desenvolvidas com sua respectiva documentação relativa ao período de janeiro a abril do exercício de 2012 (1º Quadrimestre), objetivando a emissão de um Parecer a cerca da conformidade do seu conteúdo, apresentado em duas etapas sendo uma denominada eixo **Estruturante e Estrutural** constando todas ações desenvolvidas através dos seus respectivos Programas e Projetos, e outra etapa **Desempenho Circunstanciado**, onde consta as informações da Execução Orçamentária através dos Demonstrativos e seus anexos.

O Relatório foi elaborado em atendimento aos anexos III e IV da Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Portarias n.º 469, 470 e 471 de 21/09/2000, sendo alterada pela Portaria nº407 de 20/06/11 aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional, Resolução Regimental nº 012/93 do Tribunal de Contas da Bahia - TCE-BA, Constituição Federal; Lei Federal nº 4.320/64, Constituição Estadual; LRF, Lei 131/2009 e demais Leis pertinentes e demonstra o desempenho da Universidade **na aplicação dos recursos públicos disponibilizados**, quer seja da esfera Estadual, Federal, Contribuições e/ou auxílios de Entidades Privadas, conforme o PPA 2012/2015, o qual contempla os Programas e Projetos estabelecidos com definição das Metas e Ações a serem cumpridas pela Instituição, a fim de contribuir de forma significativa para o processo de Avaliação da mesma e disponibilizar para a comunidade acadêmica um melhor ensino mediante o desenvolvimento do ensino, pesquisa e extensão nos diversos Campi.

2- DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS

2.1 - Eixo Estruturante e Estrutural

Em conformidade com a definição das Metas e Ações existentes no Plano Plurianual – PPA 2012-2015 constam 08 (oito) Programas para a Universidade em seu campo de atuação promover à formação de profissionais qualificados a produção e disseminação do saber em busca da construção de uma sociedade mais harmônica e com maior grau de justiça social, possibilitando assim a inserção dos **alunos** de Graduação no mercado de trabalho.

PROGRAMAS DESENVOLVIDOS PELA UNIVERSIDADE

Quadro 02

Programa	Especificação
104	Educação Superior no Século XXI
110	Envelhecimento Ativo
128	Ciência, Tecnologia e Inovação
139	Desenvolvimento Cultural
152	Modernização da Gestão Pública
153	Relação Governo Sociedade
502	Ações de Apoio Administrativo ao Poder Executivo
900	Operacional Especial – Cumprimento de Sentença Judicial

Alunos Matriculados

Estes Programas além de atender os alunos regularmente matriculados contemplam a comunidade externa.

Cursos e Campi

Conforme a Lei Estadual nº 7.176/967 de 10/09/1997 regulamentada pelo Decreto nº 7.223 de 20/01/1998 em que “Reestrutura as Universidades do Estado da Bahia”, enfatiza ao afirmar, que as Universidades Estaduais têm o **papel de desenvolver a Educação Superior harmônica e planejada**, promovendo à **formação** e o **aperfeiçoamento Acadêmico, Científico e Tecnológico** dos recursos humanos a pesquisa e extensão, voltada para questões do desenvolvimento Socioeconômico, em consonância com as peculiaridades regionais, utilizando a conduta ética em todos os campos de atividade da Universidade com estrita observância aos princípios da: legalidade da impessoalidade, da moralidade e da publicidade para atender a 19.529 alunos matriculados na Graduação até este quadrimestre, assim distribuído, conforme **Cursos** nos **Campi** desta Universidade:

Cursos x Campi

Campus	Município	Cursos	Endereço
I	Salvador	Administração; Análise de Sistemas; Ciências Contábeis; Ciências Sociais; Comunicação Social (Relações Públicas); Desenho Industrial; Desing; Direito; Enfermagem; Engenharia de Produção Civil; Farmácia; Fisioterapia; Fonoaudiologia; Letras; Medicina; Nutrição; Pedagogia; Psicologia; Química; Sistema de Informação; Turismo e Hotelaria; Urbanismo.	Rua Silveira Martins, 2555, Cabula – Salvador
II	Alagoinhas	Análise de Sistemas; Ciências Biológicas; Educação Física; História; Letras; Matemática.	Rodovia Alagoinhas/Salvador BR 110, Km 03

Campus	Município	Cursos	Endereço
III	Juazeiro	Comunicação Social; (Relações Públicas); Direito; Engenharia Agrônômica; Pedagogia.	Av. Dr. Chastinet Guimarães, S/n, São Geraldo – Juazeiro.
IV	Jacobina	Direito; Educação Física; Geografia; História; Letras.	Av. J.J. SEABRA 158, Estação Jacobina.
V	Santo Antônio de Jesus	Administração; Geografia; História; Letras.	Loteamento Jardim Bahia, s/n – Santo Antonio de Jesus.
VI	Caetité	Ciências Biológicas; Geografia; História; Letras; Matemática.	Av. Contorno, s/n Caetité.
VII	Senhor do Bonfim	Ciências Biológicas; Ciências Contábeis; Enfermagem; Matemática; Pedagogia.	Rod. Lomanto Júnior, BR 407, Km 127 – Senhor do Bonfim.
VIII	Paulo Afonso	Ciências Biológicas; Direito; Engenharia de Pesca; Matemática; Pedagogia.	Rua do Gangorra, 503 Paulo Afonso.
IX	Barreiras	Ciências Biológicas; Ciências Contábeis; Engenharia Agrônômica; Letras; Matemática; Pedagogia	BR, 242, Km 4, Loteamento Flamengo – Barreiras.
X	Teixeira de Freitas	Ciências Biológicas; História; Letras Matemática; Pedagogia.	Av. SS, S/n, Loteamento Jardim Caraípe Teixeira de Freitas.
XI	Serrinha	Administração; Geografia; Pedagogia.	Rua Álvaro Augusto, s/n, Rodoviária – Serrinha.
XII	Guanambi	Administração; Educação Física; Enfermagem; Pedagogia.	Bairro Ipanema – Guanambi.
XIII	Itaberaba	História; Letras; Pedagogia.	Rua Dr. Ormam Ribeiro dos Santos, s/n – Itaberaba.
XIV	Conceição do Coité	Comunicação Social (Relações Públicas); História; Letras.	Av. Luis Eduardo Magalhães, nº 988 Jaqueira – Conceição do Coité.
XV	Valença	Direito; Pedagogia.	Rua do Arame, s/n, Tendo – Valença.
XVI	Irecê	Letras; Pedagogia.	Rua Tiradentes, 54 Irecê
XVII	Bom Jesus da Lapa	Administração; Pedagogia	Av. Agenor Magalhães, s/n – bom Jesus da Lapa
XVIII	Eunápolis	História; Letras; Turismo e Hotelaria	Praça Centauro, 305, Centauro - Eunápolis

CAMPUS	MUNICÍPIO	CURSOS	ENDEREÇO
XIX	Camaçari	Ciências Contábeis; Direito	Rodovia BA 512, Km 1.5, Santo Antônio – Camaçari
XX	Brumado	Letras; Direito	Av. Lindolfo Azevedo Brito, 1170, Rod. Livramento, Km 1 – Brumado
XXI	Ipiaú	Letras	Av. Getúlio Vargas, 769, Centro – Ipiaú
XXII	Euclides da Cunha	Letras	Rua Enock Canário de Araújo, s/n, Jeremias – Euclides da Cunha
XXIII	Seabra	Letras	Rua Padre Justiniano Costa, s/n, boa Vista – SEABRA
XXIV	Xique-Xique	Letras; Engenharia de Pesca	Rua Prof. Carlos Santos, 601, Zona do Hospital – Xique-Xique

Quantitativo de Pessoal

No que se refere ao quantitativo de Servidores (Docentes e Técnicos), atualmente o quadro de Pessoal desta Universidade é composto de 2.839 (dois mil oitocentos e trinta e nove) servidores, apresentando situações diversas, conforme informações abaixo:

Demonstrativo de Servidores Técnico Administrativo

Especificação	Quantitativo
Técnico Universitário	566
Analista Universitário	284
Total	850

Demonstrativo de Servidores Docentes

Especificações	Quantitativo
Auxiliar	729
Assistente	676
Adjunto	286
Titular	131
Pleno	19
Substituto	138
Visitante	10
Total	1989

2.2 - Desempenho Circunstanciado

Gestão Orçamentária

Partindo do ponto de vista que o Orçamento está ligado à Previsão das Receitas e a fixação das Despesas públicas, a Universidade do Estado da Bahia para cumprir sua finalidade e atender as metas estabelecidas no POA - Plano Operativo Anual, vem obedecendo as Diretrizes do PPA – 2012/2015, seguindo a sua Programação Orçamentária Anual, em conformidade com a Lei Estadual nº 12.503 de 29 de dezembro de 2011, que aprova a Despesa fixando os valores, conforme detalhamento:

Orçamento Aprovado para 2012

Recursos do Tesouro Estadual	R\$313.796.000,00
Recursos de Outras Fontes	R\$ 29.108.000,00
Total	R\$342.904.000,00

Orçamento Atualizado

Dotação Inicial	R\$342.904.000,00
Alterações e Suplementação	R\$ 12.897.509,00
Dotação Atualizada	R\$355.801.509,00

QCM Executado

Recurso do Tesouro Estadual	R\$ 94.711.251,36
Recurso de Outras Fontes	R\$ 5.821.821,49
Total	R\$100.533.072,85

Receita Orçamentária

Receita Pública é o montante em dinheiro recolhido pelo tesouro nacional, incorporado ao Patrimônio do Estado, que serve para custear as Despesas Públicas e as necessidades de Investimentos Públicos.

Conforme informações constantes na documentação foram constatados que inicialmente para a Universidade houve Previsão da Receita no total de **R\$29.108.000,00 (vinte e nove milhões, cento e oito mil reais)** modificado para o valor de **R\$29.408.308,00 (vinte e nove milhões, quatrocentos e oito mil, trezentos e oito reais)**, após alterações no valor de **R\$300.308,00 (trezentos mil e trezentos e oito reais)**. Daí houveram Receitas Realizadas no valor de **R\$9.650.013,30 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil, treze reais e trinta centavos)**, apresentando um **déficit de previsão** no valor de **R\$19.758.294,86 (dezenove milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, duzentos e noventa e quatro reais e oitenta e seis centavos)**, conforme informações mais detalhadas:

Previsão Inicial

Receitas correntes	R\$17.757.435,00
Receitas de Capital	R\$ 440.565,00
Receitas Intra-Orçamentária	R\$10.910.000,00
Total	R\$29.108.000,00

Previsão Atualizada

Receitas correntes	R\$17.757.435,00
Receitas de Capital	R\$ 740.873,00
Receitas Intra-Orçamentária	R\$10.910.000,00
Total	R\$29.408.308,00

Receitas Realizadas no Quadrimestre

Receitas Correntes	R\$ 8.628.034,34
Receitas de Capital	R\$ 500.308,40
Receitas Intra-Orçamentária	R\$ 521.670,56
Total	R\$ 9.650.013,30

Obs:

1 - As receitas retratadas neste Demonstrativo refere-se somente a Arrecadação das Fontes de Recursos 07,40, 61,63 e 64.

2 - As receitas da fonte do Tesouro, quais são 00,14 e 60 obedecem ao registro realizado na Conta Única, logo, as receitas destas fontes foram contabilizados pela SEFAZ, não sendo apresentadas no Demonstrativo da Receita da Unidade da Administração Indireta.

Despesa Orçamentária

Despesa Pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos (Despesas Correntes) prestados à sociedade ou para a realização de investimentos (Despesas de Capital).

Com base nas informações documentais constantes no Relatório da Prestação de Contas Quadrimestral, no que tange ao Balanço Orçamentário referente às Despesas efetuadas, constatamos que a Universidade no Quadrimestre em exame realizou Despesas, no montante de **R\$109.203.964,17 (cento e nove milhões duzentos e três mil novecentos e sessenta e quatro reais e dezessete centavos)** conforme detalhamento a seguir:

Despesa por Categoria Econômica

Especificação	Valor R\$
Despesas Correntes	107.518.430,07
Pessoal e Encargos	76.853.670,84
Outras Despesas	30.664.759,23
Despesas de Capital	1.685.534,10
Obras e Instalações	188.154,66
Equipamentos e Material Permanente	1.286.821,07
Despesas de Exercícios Anteriores	210.558,37
Total Geral	109.203.964,17

Ao observarmos as informações constantes no quadro acima podemos afirmar que do montante referente a Despesas Correntes, o maior percentual destinou-se para Despesas com Pessoal e Encargos, equivalente a 71,48% em termos percentuais.



DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA PERÍODO: JANEIRO A ABRIL 2012

ELEMENTO DESPESA	NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO DA DOTAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO A PAGAR
3190 04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	13.994.000,00	2.885.488,31	11.108.511,69	2.885.488,31	2.885.488,31	0,00
3190 09	SALÁRIO FAMÍLIA	750.000,00	3.352,58	746.647,42	3.352,58	3.352,58	0,00
3190 11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	168.807.000,00	58.769.471,85	110.037.528,15	58.763.555,01	58.763.555,01	0,00
3190 13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	2.500.000,00	892.253,85	1.607.746,15	892.253,85	892.253,85	0,00
3190 16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS – PE	7.000.000,00	1.981.556,09	5.018.443,91	1.981.556,09	1.981.556,09	0,00
3190 91	SENTENÇAS JUDICIAIS	128.100,00	118.486,22	9.613,78	118.486,22	109.000,00	9.486,22
3191 13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	38.318.000,00	12.203.061,94	26.114.938,06	12.203.061,94	12.203.061,94	0,00
3320 93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	682.383,00	416.805,64	265.577,36	416.805,64	333.794,17	83.011,47
3390 08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	8.000,00	5.367,51	2.632,49	5.367,51	5.367,51	0,00
3390 14	DIÁRIA PESSOAL CIVIL	1.384.701,00	176.228,75	1.208.472,25	156.980,75	154.008,95	2.971,80
3390 18	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	1.333.000,00	411.610,00	921.390,00	372.600,00	340.850,00	31.750,00
3390 30	MATERIAL DE CONSUMO	5.264.186,00	713.119,29	4.551.066,71	415.683,27	310.002,54	105.680,73
3390 32	MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	2.309.000,00	2.304.000,00	5.000,00	2.299.000,00	2.299.000,00	0,00
3390 33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	3.341.869,00	663.600,45	2.678.268,55	416.312,82	351.039,12	65.273,70
3390 35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	1.311.806,00	32.907,76	1.278.898,24	27.705,26	27.705,26	0,00
3390 36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	18.964.427,00	4.002.610,83	14.961.816,17	2.625.507,87	2.528.456,93	97.050,94
3390 37	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	6.519.900,00	3.198.968,49	3.320.931,51	2.290.819,25	2.290.819,25	0,00
3390 39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	47.131.371,00	7.438.464,77	39.692.906,23	5.989.135,19	5.232.783,01	756.352,18
3390 46	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	5.800.000,00	2.040.141,01	3.759.858,99	2.040.141,01	2.040.141,01	0,00
3390 47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.881.192,00	288.806,68	3.592.385,32	277.868,22	267.930,41	9.937,81
3390 49	AUXÍLIO TRANSPORTE	2.200.000,00	747.512,78	1.452.487,22	747.512,78	747.512,78	0,00
3390 90	COMUNICAÇÃO DE GOVERNO-PUBLICIDADE	63.500,00	27.858,60	35.641,40	27.858,60	27.858,60	0,00
3390 92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.034.080,00	6.021.254,73	1.012.825,27	3.703.303,20	2.656.698,12	1.046.605,08
3390 93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	92.194,00	45.081,72	47.112,28	23.281,72	23.281,72	0,00
3390 98	COMUNICAÇÃO GOVERNO	218.000,00	0,00	218.000,00	0,00	0,00	0,00
3391 39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	60.000,00	10.036,47	49.963,53	10.036,47	4.060,99	5.975,48
3391 41	ASSISTÊNCIA MÉDICA AOS SERVIDORES (CONTRIBUIÇÕES)	5.890.000,00	2.120.383,75	3.769.616,25	2.120.383,75	2.120.383,75	0,00
	SUBTOTAL	344.986.709,00	107.518.430,07	237.468.278,93	100.814.057,31	98.599.961,90	2.214.095,41
4490 51	OBRAS E INSTALAÇÕES	3.382.610,00	188.154,66	3.194.455,34	128.154,66	7.818,71	120.335,95
4490 52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7.138.301,00	1.286.821,07	5.851.479,93	447.553,36	92.086,88	355.466,48
4490 92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	293.889,00	210.558,37	83.330,63	127.329,26	48.995,13	78.334,13
	SUBTOTAL	10.814.800,00	1.685.534,10	9.129.265,90	703.037,28	148.900,72	554.136,56
	TOTAL GERAL	355.801.509,00	109.203.964,17	246.597.544,83	101.517.094,59	98.748.862,62	2.768.231,97

Demonstração da Despesa Extra Orçamentária

Restos a Pagar

Analisando os dados com base no Demonstrativo apresentado no Relatório da Prestação de Contas Quadrimestral do exercício de 2012 pudemos verificar que houve comprometimento da Universidade referente aos compromissos assumidos no que tange a pagamentos de despesas que ficaram inscritas em Restos a Pagar totalizando **R\$4.188.826,14 (Quatro milhões cento e oitenta e oito mil, oitocentos e vinte e seis reais e quatorze centavos)** em situações diversas onde houve pagamentos na ordem de **R\$3.788.093,27 (três milhões, setecentos e oitenta e oito mil, noventa e três reais e vinte sete centavos)** restando um saldo a Pagar de **R\$394.810,03 (Trezentos e noventa e quatro mil, oitocentos e dez reais e três centavos)** que corresponde a 9,4% do total, percentual esse, pouco expressivo se levarmos em conta o montante do débito. Mais detalhes podem ser acompanhados no quadro a seguir:

Movimentação de Restos a Pagar	Inscrição	Cancelamento no Quadrimestre	Pagamento no Quadrimestre	Saldo a Pagar
Processados	3.379.799,33	5.922,84	3.119.208,63	254.667,83
Exercício 2008	75,88	60,48	-	15,4
Exercício 2009	1.047,13		1.047,13	-
Exercício 2010	28.079,76	5.862,36	-	22.217,40
Exercício 2011	3.350.596,53	-	3.118.161,50	232.435,03
Não processados	809.026,84	-	668.884,64	140.142,20
Exercício 2011	809.026,84	-	668.884,64	140.142,20
Total	4.188.826,14	5.922,84	3.788.093,27	394.810,03

Da Gestão Financeira

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie de acordo com o artigo 103 da Lei Federal nº 4.320/64, possibilitando conhecer as disponibilidades, após confrontar o saldo financeiro do exercício anterior e o total da receita arrecadada com a despesa realizada, conforme informação no demonstrativo a seguir:

Demonstrativo do Balanço Financeiro Resumido

Origem	Receita	Despesa
Orçamentários	9.650.013,30	93.707.425,69
Extra-Orçamentários	320.837.421,13	236.589.154,01
Subtotal	330.487.434,43	330.296.579,70
Saldo do Exercício Anterior	2.678.513,60	-
Saldo para o Quadrimestre Seguinte	-	2.869.368,33
Total Geral	333.165.948,03	333.165.948,03

Da Gestão Patrimonial

Na avaliação da conta Patrimonial da Universidade, consideram-se as ações e decisões governamentais que influenciam a estrutura Patrimonial no período, tendo em vista o cumprimento das obrigações imediatas constantes do passivo financeiro, bem como, a redução dos compromissos de curto e longo prazo do passivo permanente.

Sendo assim, o Balanço Patrimonial evidencia, em um determinado momento, os bens e direitos da Unidade Contábil Consolidada, os compromissos assumidos com terceiros, bem como, os atos administrativos que possam vir a afetar o patrimônio, objeto no **Ativo e Passivo Compensado**. Assim, o referido balanço demonstra a situação **econômica e financeira** do patrimônio da Instituição, conforme demonstração a seguir:

O Saldo do Balanço Patrimonial é apurado pela diferença do Ativo Real, composto pelos bens e direitos do Órgão, com o Passivo Real que é formado pelas obrigações com terceiros. Do resultado deste confronto, obtêm-se uma Situação Patrimonial (Líquida Positiva – Ativo Real Líquido) com o valor de **R\$63.790.166,08 (sessenta e três milhões setecentos e noventa mil cento e sessenta e seis reais e oito centavos)**. Segue abaixo a demonstração do Balanço Patrimonial.

Demonstrativo do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial			
Contas do Ativo		Contas do Passivo	
Ativo Financeiro	36.199.385,86	Passivo Financeiro	6.942.200,81
Contas de Interligações Financeiras	9.505.303,63	Contas de Interligações Financeiras	106.608.497,15
Ativo Permanente	135.541.455,70	Passivo Permanente	3.905.281,15
Soma do Ativo Real	181.246.145,19	Soma do Passivo Real	117.455.979,11
Ativo Compensado	97.224.548,14	Passivo Compensado	97.224.548,14
		Ativo Real Líquido	63.790.166,08
Total Geral	278.470.696,33	Total Geral	278.470.693,33

PARECER

O Relatório da Prestação de Contas Quadrimestral está constituído com os normativos constantes no nosso parecer, e espelha, com fidedignidade, os dados e informações constantes dos documentos que lhe deu origem, estando nelas enfatizadas os dados gerais sobre a Universidade, as ações conduzidas pela mesma no 1º Quadrimestre/2012, registrando os aspectos executivos e de cumprimento das metas estabelecidas para o exercício e resultados alcançados.

Os exames realizados pelos técnicos da AUCONTI resultaram na identificação, por meio da documentação anexa ao Relatório Quadrimestral (janeiro a abril) do exercício em curso, que a Universidade do Estado da Bahia (UNEB) está cumprindo com as Normas e Procedimentos de Auditoria Governamental estabelecidos pela Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores; os Princípios que norteiam a Administração Pública Estadual e demais Legislação pertinente que compreenderam na análise das informações, cruzamento de elementos apresentados nos Demonstrativos e Balanços com os registros do Sistema de Informações Gerenciais, Contábil, Financeira e Patrimonial.

Mediante constatação da regularidade dos Atos e Fatos Administrativos que determinam direitos e obrigações, bem como, observância aos Princípios da Eficiência, Economicidade, Eficácia e Efetividade, a fim de atingir as metas estabelecidas para o Quadrimestre em exame. Os técnicos desta AUCONTI opinam pela aceitação das Contas da Universidade do Estado da Bahia.

Salvador, 22 de outubro de 2012.

Iraíd Assunção de Jesus
Coordenadora da AUCONTI

Cecilia Marina dos Anjos
Matricula 74.000.177-6

Elisio Matos dos Santos
Matricula 74.498.649-9

Neiva Mara dos Anjos Santos
Matricula 74.413.510-3

Leilla Souza Valois
Matricula 11.638.049-75

Daiana Marcela Carvalho Meira
Matricula 74.522.032-5