



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145 5343 / (27) 3335-2291

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRE DE 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145 5343 / (27) 3335-2291

Douglas Roriz Caliman
Valber Lugão de Souza
Vitor Gomes Baioco
Luiz Henrique de Amorim Lopes
Jociane Trindade Fróes dos Santos
Contadores Responsáveis

Douglas Roriz Caliman
Coordenador de Contabilidade e Contador Geral

Ronaldo de Sá Drews
Superintendente de Contabilidade e Finanças

Teresa Cristina Janes Carneiro
Pró-Reitora de Administração

Roney Pignaton da Silva
Vice-Reitor

Paulo Sérgio de Paula Vargas
Reitor



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 1 – BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um patrimônio total de R\$ 786.970.236,13; o que representa uma redução patrimonial em relação a 31/12/2020 de 2,89% no 3º trimestre de 2021.

A seguir, apresenta-se o quadro 1, segregando-se o patrimônio total da UFES no 3º trimestre de 2021, em relação ao exercício de 2020.

Quadro1 – Balanço Patrimonial – Composição.

EXERCÍCIO FINANCEIRO	30/09/2021	EV (%)	31/12/2020	EV (%)	EH (%)
ATIVO CIRCULANTE	104.847.553,05	13,3%	139.367.882,22	17,2%	-24,77%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	682.122.683,08	86,7%	670.980.972,74	82,8%	1,66%
ATIVO TOTAL	786.970.236,13		810.393.050,96		-2,89%
PASSIVO CIRCULANTE	136.773.673,40	17,4%	152.691.108,60	18,8%	-10,42%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-	-
PATRIMONIO LIQUIDO	650.196.562,73	82,6%	657.657.746,36	81,2%	-1,13%
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	786.970.236,13		810.348.854,96		-2,89%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

ATIVO CIRCULANTE

Os bens e direitos a curto prazo compõem 17,2% do Ativo Total. Observa-se um aumento pouco significativo de 1,04%, conforme destacados a seguir:

- **Caixa e Equivalentes Caixa:** compõe 10,68% do ativo total e possui uma redução de 15,43% em relação ao exercício de 2020. Refere-se ao fluxo financeiro para pagamento de despesas do trimestre.
- **Créditos a Curto Prazo:** compõe 2,45% do ativo total e apresentam uma redução de 50,0% em relação ao exercício de 2020. Estes créditos referem-se as férias que serão pagos na folha do mês de novembro de 2021;
- **Estoques:** compõe 0,20% do ativo total. Houve um aumento de Estoques de cerca de 3,88% em relação ao exercício de 2020. Referem-se aos estoques de materiais de consumo estocados, que posteriormente são enviados aos Centros de Ensino e demais Unidades Gestoras.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os bens e direitos a longo prazo, compõem 86,68% do Ativo Total, conforme destacados a seguir:

- **Ativo Imobilizado:** compõe 86,05% do ativo total. Apresentou evolução de 1,58% em relação ao exercício de 2020.
- **Ativo Intangível:** apesar de uma composição pouco significativa de 0,63% em relação ao ativo total, obteve crescimento de cerca de 13,26%. O crescimento refere-se a garantias sobre aquisições de ativos tangíveis, softwares e direitos de utilização de software.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO CIRCULANTE/NÃO CIRCULANTE

As Obrigações a Curto Prazo compõem 17,38% do passivo total. Caracterizaram-se por uma redução de 10,42% em relação ao exercício de 2020, conforme destacadas a seguir:

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: compõe 8,21% do passivo total e apresentaram uma redução de 12,17%. Refere-se aos encargos com PSS, INSS, IR e obrigações assistenciais da folha de pagamento de pessoal.
- Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagara Curto Prazo: compõe 0,32% do passivo total e apresentaram uma diminuição significativa de 23,34%. Referem-se a obrigações com fornecedores de materiais e serviços, como: equipamentos, vigilância, energia, água, etc.
- Demais Obrigações a Curto Prazo: compõe 8,85% do passivo total e apresentaram uma redução de cerca de 8,16% em relação ao exercício de 2020. Referem-se a consignações de seguros, previdenciária complementar, entidades representativas, cauções, entre outros.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- Patrimônio Líquido: compõe 82,62% do passivo total e apresentou uma diminuição de 1,13%, que refere-se ao aumento dos resultados acumulados. Estes impactos poderão ser melhor analisados, através das Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

ATIVO IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos Bens Móveis e Imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação ou exaustão, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de Imobilizado de R\$ 677.151.655,03; o que compõe 86,05% do patrimônio total da IFES e perfazendo um aumento de cerca de 1,58% em relação ao exercício de 2020.

No quadro a seguir, é apresentado a composição do subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2021 e 2020. Observa-se que o saldo de bens móveis sofreu um aumento bruto de cerca de 6,27% e os Bens Imóveis sofreram um aumento de cerca de 0,59% em relação ao Ativo Imobilizado.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 2 – Imobilizado – Composição Sintética.

Imobilizado	30/09/2021	31/12/2020	EH
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	328.592.347,47	309.193.542,12	6,27%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	130.266.782,30	118.651.019,02	9,79%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Móveis	198.325.565,17	427.844.561,14	-53,65%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	479.962.235,13	477.128.692,10	0,59%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	1.136.145,27	1.079.368,20	5,26%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Imóveis	478.826.089,86	478.208.060,30	0,13%
Total	677.151.655,03	906.052.621,44	-25,26%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução Horizontal

No exercício de 2021, a depreciação está sendo registrada de forma tempestiva. A redução ao valor recuperável de bens móveis e imóveis serão implementados durante o exercício de 2021, conforme orientação da Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/06/2021, totalizaram o valor bruto de R\$ 322.205.841,09. O quadro a seguir compara a evolução do exercício de 2021 em relação ao exercício de 2020, com suas respectivas evoluções.

Quadro 3 – Bens Móveis – Composição Sintética

BENS MÓVEIS - COMPOSIÇÃO SINTÉTICO	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	144.688.728,52	137.555.699,82	73%	5,19%
Bens de Informática	66.218.609,97	59.728.764,98	33%	10,87%
Móveis e Utensílios	41.988.893,74	38.662.612,30	21%	8,60%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	20.569.828,42	19.266.536,59	10%	6,76%
Veículos	8.372.409,06	8.169.107,75	4%	2,49%
Bens Móveis em Andamento	6.035.550,35	4.809.399,11	3%	25,49%
Bens Móveis em Almoarifado	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	512.692,26	8.849,99	0%	5693,14%
Demais Bens Móveis	40.205.635,15	40.992.571,58	20%	-1,92%
Depreciação / Amortização Acumulada	(130.266.782,30)	(118.651.019,02)	-66%	9,79%
Total	198.325.565,17	190.542.523,10		4,08%

Fonte: IAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

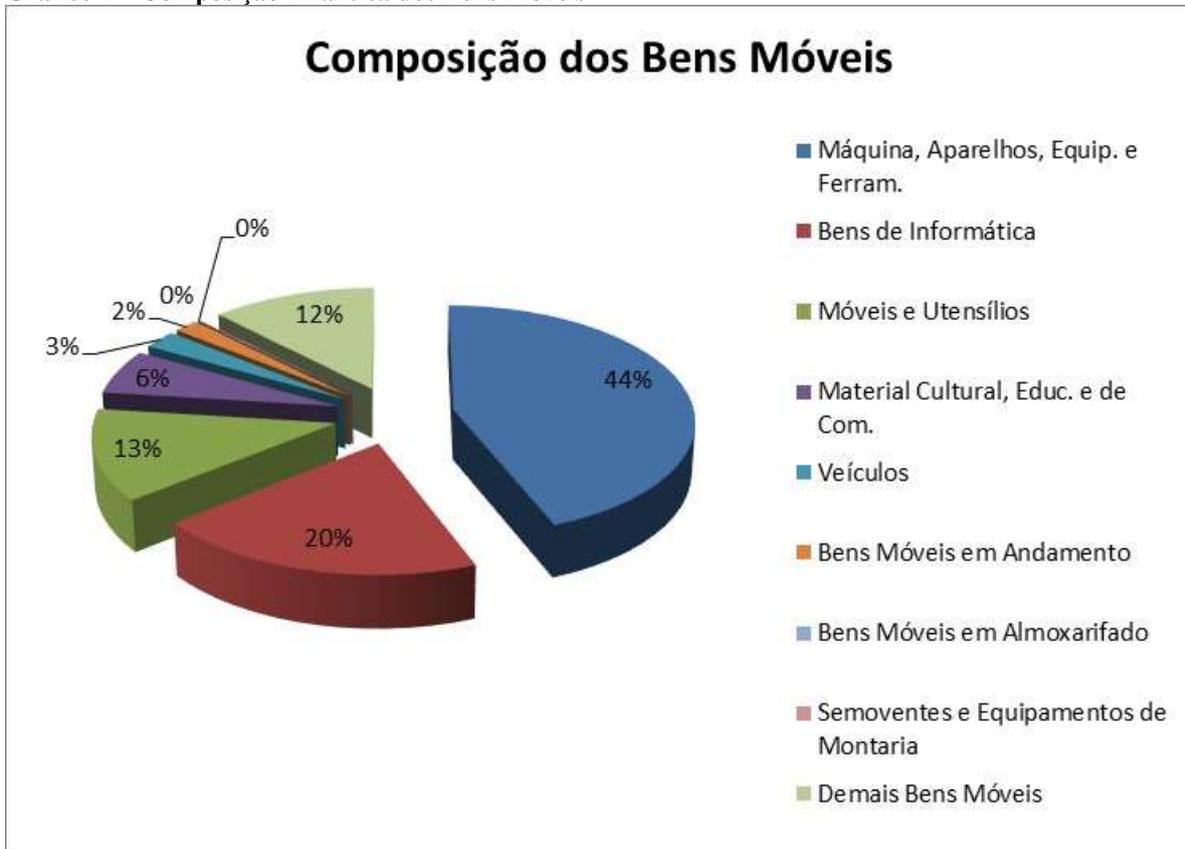
*EV – Evolução vertical

O gráfico a seguir, pode melhor evidenciar os saldos analíticos dos Bens Móveis da IFES em 30/09/2021, em relação ao valor total.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Gráfico 1 – Composição Analítica dos Bens Móveis



Fonte: SIAFI, 2021.

O quadro a seguir, evidencia-se os saldos analíticos dos Bens Móveis da IFES por Unidade Gestora em 30/09/2021.

Quadro 4 – Bens Móveis – Composição Sintética por Unidade Gestora

BENS MÓVEIS	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO.	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	67.770.904,46	49.147.621,62	1.257.324,96	10.397.681,94	16.115.195,54
Bens de Informática	54.531.630,21	3.950.308,83	47.980,00	5.638.088,91	2.050.602,02
Móveis e Utensílios	30.296.286,37	4.288.416,50	1.542.164,86	3.891.716,43	1.970.309,58
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	18.927.965,09	231.651,68	2.949,98	575.807,82	831.453,85
Veículos	5.954.509,94	371.344,45	164.300,00	819.119,03	1.063.135,64
Bens Móveis em Andamento	6.035.550,35				
Semoventes e Equipamentos de Montaria					512.692,26
Demais Bens Móveis	39.247.300,71	13.800,00		359.229,55	585.304,89
Depreciação / Amortização Acumulada	(95.633.721,02)	(24.389.436,45)	(1.564.527,10)	(8.647.083,53)	(32.014,20)
Total	127.130.426,11	33.613.706,63	1.450.192,70	13.034.560,15	23.096.679,58

Fonte: SIAFI, 2021.

O quadro a seguir, evidencia os saldos analíticos dos bens móveis e suas evoluções, consolidados em 30/09/2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 5 – Bens Móveis – Composição Analítica

BENS MÓVEIS	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENT AÇAO	13.081.722,61	11.465.316,42	3,98%	114,10%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.018.069,41	1.830.763,99	0,61%	110,23%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	80.414.413,56	78.547.216,05	24,47%	102,38%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.017.223,32	3.017.223,32	0,92%	100,00%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	589.649,46	572.085,66	0,18%	103,07%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.430.598,98	3.408.623,94	1,04%	100,64%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.062.914,27	2.858.790,46	0,93%	107,14%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	249.117,85	250.973,15	0,08%	99,26%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.119.149,68	748.525,79	0,34%	149,51%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	8.008,07	0,00%	100,00%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	128.264,23	0,04%	100,00%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	352.432,32	0,11%	100,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.679.815,16	1.651.047,40	0,51%	101,74%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.342.286,98	1.140.088,72	0,41%	117,74%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	2.689,99	0,00%	100,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	34.192.372,63	31.573.650,31	10,41%	108,29%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	66.218.609,97	59.728.764,98	20,15%	110,87%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	17.101.623,97	15.147.926,92	5,20%	112,90%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	214.295,74	214.384,76	0,07%	99,96%
MOBILIARIO EM GERAL	24.656.815,04	23.284.141,63	7,50%	105,90%
UTENSILIOS EM GERAL	16.158,99	16.158,99	0,00%	100,00%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.306.364,60	8.302.600,86	2,53%	100,05%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	480,00	0,00%	100,00%
INSTRUMENTOS MUISCAIS E ARTISTICOS	134.071,17	134.071,17	0,04%	100,00%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	11.984.049,54	10.704.521,45	3,65%	111,95%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	102.754,70	82.754,70	0,03%	124,17%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.108,41	42.108,41	0,01%	100,00%
VEICULOS EM GERAL	450.060,68	449.877,37	0,14%	100,04%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.843.847,11	7.667.029,11	2,39%	102,31%
AERONAVES	26.300,00	0,00	0,01%	-
EMBARCACOES	52.201,27	52.201,27	0,02%	100,00%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	6.035.550,35	4.809.399,11	1,84%	125,49%
= ESTOQUE INTERNO		0,00	0,00%	-
SEMOVENTES	512.692,26	8.849,99	0,16%	5793,14%
BENS MOVEIS EM TRANSITO	2.105,35	0,00	0,00%	-
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	36.134.906,42	36.923.948,20	11,00%	97,86%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	2,47	2,47	0,00%	100,00%
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.665.484,94	3.665.484,94	1,12%	100,00%
OUTROS BENS MOVEIS	403.135,97	403.135,97	0,12%	100,00%
Total	328.592.347,47	309.193.542,12	100,00%	106,27%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Os bens móveis com impactos mais significativos no segundo trimestre de 2021 foram:

APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO

Caracterizados por um aumento de 14,10% em relação ao exercício de 2020, compõe 3,98% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se significativamente a incorporações por doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIPAM/UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOL., LAB. E HOSPITALARES

Caracterizados por um aumento de 2,38% em relação ao exercício de 2020 e compõe 24,47% do montante de bens móveis em 30/09/2021. São os bens móveis mais relevantes em relação ao total. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

Caracterizados por um aumento de 8,29% em relação ao exercício de 2020 e compõe 10,41% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIP DE TECNOLOG. DA INFORM. E COMUNICACAO/TIC

Caracterizados por um aumento de 10,87% em relação ao exercício de 2020 e compõe 20,15% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) e ao Centro Universitário Norte do Espírito Santo – CEUNES (Unidade Gestora 153049).

APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS

Caracterizados por um aumento de 12,90% em relação ao exercício de 2020 e compõe 5,20% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

MOBILIÁRIO EM GERAL

Caracterizados por um aumento de 5,90% em relação ao exercício de 2020 e compõe 7,50% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se a ajustes contábeis dentro do Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIPAMENTOS P/ AUDIO, VÍDEO E FOTO

Caracterizados por um aumento de 11,95% em relação ao exercício de 2020 e compõe 3,65% do montante de bens móveis em 30/09/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR

Compõem 11,00% do total de bens móveis. Refere-se aos bens móveis cedidos e registrados até o dia 31/12/2019 como bens móveis em comodato.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A partir de 01/01/2020, conforme normas internacionais de contabilidade, NBC TSP – Estrutura Conceitual e MCASP 8ª ed., Decreto nº 9.373/2018, que revogou o decreto nº 99.658/1990, e a macrofunção 02.11.34, os saldos das contas de responsabilidade com terceiros:

- Conta de controle - 89721.09.00 - cessão de uso - bens recebidos;
- Conta de controle - 89721.10.00 - comodato de bens – recebidos;
- Conta de controle - 89721.14.00 - permissão de uso - bens recebidos.

Passaram a ser registrados como Ativos, sendo contabilizados na conta Bens Móveis a Classificar (123119908), até que o sejam registrados em suas respectivas contas de origem.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/09/2021, totalizaram um valor contábil bruto de R\$ 479.962.235,13 e estão distribuídos da seguinte forma:

Quadro 6 – Bens Imóveis – Sintético

BENS IMÓVEIS	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
Bens de Uso Especial	449.752.177,92	440.970.404,53	94%	1,99%
Bens Dominicais	657.000,00			
Bens Imóveis em Andamento	9.661.467,38	11.068.881,70	2%	-12,72%
Instalações	19.891.589,83	25.089.405,87	4%	-20,72%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	1.136.145,27	(1.079.368,20)	0%	-205,26%
Total	478.826.089,86	476.049.323,90	100%	0,58%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O quadro a seguir, evidencia-se os bens imóveis detalhados em 30/09/2021:

Quadro 7 – Bens Imóveis – Analítico

BENS IMÓVEIS - DETALHAMENTO	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	443.503.313,29	434.721.539,90	92,40%	2,02%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	4.848.797,19	1,01%	0,00%
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES	1.375.356,25	1.375.356,25	0,29%	0,00%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	5.076,19	5.076,19	0,00%	0,00%
EDIFÍCIOS	19.635,00	19.635,00	0,00%	0,00%
BENS DOMINICAIS REGISTRADOS NO SIAPA	657.000,00	-	0,14%	-
OBRAS EM ANDAMENTO	9.661.467,38	11.029.970,70	2,01%	-12,41%
ESTUDOS E PROJETOS	0,00	38.911,00	-	-
INSTALAÇÕES	19.891.589,83	25.089.405,87	4,14%	-20,72%
TOTAL	479.962.235,13	477.128.692,10	100,00%	0,59%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A redução significativa de 12,41% de obras em andamento, refere-se a imóveis finalizados e entregues a utilização que são contabilizados a partir deste ponto em imóveis de uso educacional. A redução de 20,72% das Instalações, refere-se instalações entregues a utilização que são contabilizados em imóveis de uso educacional. Os Imóveis de Uso Educacional apresentam uma evolução de 2,02%. Referem-se aos bens imóveis de todos os Campi da Universidade.

A seguir, segue quadro com a composição dos Imóveis de Uso Especial, composto por Imóveis de Uso Educacional; Fazendas, Parques e Reservas; e Autarquias/Fundações.

No 3º trimestre de 2021, apresentaram uma evolução de 1,99% em relação ao exercício de 2020 e estão constituídos pelos seguintes Registros de Imobiliários Patrimoniais – RIP:

Quadro 8: Imóveis de Uso Especial

RIP Imóvel (SPIU)		30/06/2021	31/12/2020	EV	EH
5603000015008	Fazenda - Jerônimo Monteiro	4.425.332,37	4.425.332,37	0,98%	0,00%
5603000025003	Campus Universitário Alegre	12.912.816,46	12.912.816,46	2,87%	0,00%
5603000055000	Fazenda da Rocinha - São José do Calçado	423.464,82	423.464,82	0,09%	0,00%
5661000045001	Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	434.171,44	434.171,44	0,10%	0,00%
5661000055007	Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	1.375.356,25	1.375.356,25	0,31%	0,00%
5697000315000	Campus Literâneo -CEUNES	27.546.037,55	26.348.567,73	6,13%	4,54%
5705000535004	Campus Maruípe	49.052.555,91	47.761.976,27	10,91%	2,70%
5705000555005	Antiga Escola Politécnica	2.187.020,97	2.187.020,97	0,49%	0,00%
5705000775005	Antigo Restaurante Universitário	2.744.634,45	2.744.634,45	0,61%	0,00%
5705000795006	Campus Goiabeiras	339.071.521,98	332.777.798,05	75,39%	1,89%
5705006695003	Campus Goiabeiras	9.554.554,53	9.554.554,53	2,12%	
Total		449.727.466,73	440.945.693,34	100,00%	1,99%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Obras em Andamento apresentaram horizontalmente uma redução de 12,70%, em relação ao exercício de 2020. A redução refere-se baixas por reavaliação de imóveis.

Quadro 9: Composição de Obras em Andamento

UNIDADE GESTORA		30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	8.380.976,84	9.607.552,31	87%	-12,8%
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.280.490,54	1.280.490,54	13%	0,0%
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	0,00	180.838,85	0%	-100,0%
Total		9.661.467,38	11.068.881,70	100%	-12,7%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A redução do subgrupo Instalações, refere-se a baixas por reavaliação de imóveis no valor de R\$ 5.854.631,85 na Unidade Gestora 153046 (Campus de Goiabeiras), ainda no 1º trimestre.

Quadro 10: Composição Analítica de Instalações

	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	19.191.841,82	24.389.657,86	96,48%	-21,31%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	699.748,01	699.748,01	3,52%	0,00%
Total	19.891.589,83	25.089.405,87	100,00%	-20,72%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

A seguir, evidencia-se a movimentação trimestral de obras em andamento e de instalações no 3º trimestre de 2021:

Quadro 11: Composição por Unidade Gestora

BENS IMÓVEIS	UFES			HUCAM			TOTAL		
	Obras	Ajuste/Baixa	Saldo	Obras	Ajuste/Baixa	Saldo	Obras	Ajuste/Baixa	Saldo
OBRAS EM ANDAMENTO	216.805,77	0,00	8.380.976,84			1.280.490,54	216.805,77	0,00	9.661.467,38
INSTALACOES		0,00	19.191.841,82			699.748,01		0,00	19.891.589,83
			27.572.818,66			1.980.238,55		0,00	29.553.057,21

Fonte: SIAFI, 2021

Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

No 1º trimestre de 2021, houve uma reavaliação de Imóveis de Uso Educacional no valor total de R\$ 2.705.090,06, conforme Registros de Imobiliários Patrimoniais – RIP's:

Quadro 12: Reavaliação dos Imóveis de Uso Educacional

RIP's	CAMPI	31/03/2021
5697000315000	Campus CEUNES	1.197.469,82
5705000535004	Campus Maruípe	1.290.579,64
5705000795006	Campus Goiabeiras	6.293.723,93
	Total	8.781.773,39

Fonte: SIAFI, 2021.

Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

A Universidade Federal do Espírito Santo ainda não está implementando o teste de recuperabilidade sobre os ativos. Entretanto, o Setor de Patrimônio foi notificado para verificar a necessidade do procedimento e está trabalhando juntamente com Núcleo de Tecnologia da Informação da instituição para o atendimento da demanda.

ATIVOS INTANGÍVEIS

A Universidade Federal do Espírito Santo, em 30/09/2021, apresentou-se um saldo de ativos intangíveis bruto de R\$ 5.332.895,31. No quadro a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível, para o 3º trimestre de 2021, em relação ao exercício de 2020.

Quadro 13 – Composição do Ativo Intangível

Bens Intangíveis	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	624.828,20	221.458,07	12,57%	182,14%
Software com Vida Útil Indefinida	2.972.725,13	2.779.966,00	59,80%	6,93%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.530.319,07	1.519.666,60	30,78%	0,70%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	205.022,91	184.647,91	4,12%	11,03%
Total Bruto	5.332.895,31	4.705.738,58	107,28%	13,33%
Amortização Acumulada	(361.884,95)	(316.630,53)	-7,28%	14,29%
Total Líquido	4.971.010,36	4.389.108,05	100,00%	13,26%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Os softwares gerados internamente foram registrados como ativo intangível, pois atendem aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, participam de alguma forma para a geração de benefícios econômicos futuros, são identificáveis e controláveis.

O registro da amortização no exercício de 2021 está sendo efetuado de forma tempestiva. Cabe destacar que a amortização é aplicada apenas a intangíveis com vida útil definida. Intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados. Podem ser apenas testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*), individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua sendo justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

A Universidade Federal do Espírito Santo ainda não está mensurando e registrando perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*) do intangível e está adequando-se conforme Portaria STN nº 548/2015 – Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um passivo circulante de R\$ 136.773.673,40, ao qual, apresenta-se, relevantemente, um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 2.507.509,08.

O quadro a seguir, evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar nacionais por Unidade Gestora no 3º trimestre de 2021, em relação ao exercício de 2020. Observa-se, uma redução significativa de 23,34% em relação ao exercício de 2020.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora.

	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.831.910,43	3.180.566,74	73,06%	-42,40%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	425.088,55	0,00	16,95%	-
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	3.654,40	6.251,91	0,15%	-41,55%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	219.872,08	0,00	8,77%	#DIV/0!
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	26.983,62	84.180,12	1,08%	-67,95%
TOTAL	2.507.509,08	3.270.998,77	100%	-23,34%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046), totaliza cerca de 73,06% das obrigações a curto prazo, pois é a administração setorial da IFES, centralizando parte significativa do orçamento.

O quadro a seguir, relaciona-se as obrigações com fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo do Campus de Goiabeiras em 30/09/2021 com seus respectivos saldos a executar.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Campus de Goiabeiras(R\$).

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	VALOR (R\$)
AMBSERVICE LIMPEZA E CONSERVACAO EIRELI	172.876,00
AREMAR MIX COMERCIO E MANUTENCOES EIRELI	27.248,54
BAST OS EDIFICACOES LTDA	33.188,34
FARIA RODRIGUES INDUSTRIA DE MOVEIS LTDA	4.845,00
FRIOSMIL REFRIGERACAO E TRANSPORTES LTDA	106.025,75
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	135.963,98
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO-DE-OBRA - EI	197.734,08
H DE SOUZA EIRELI	122.578,35
IMG ALIANCA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	801,00
JOSE RAIMUNDO DOS SANTOS NETO 10510422756	875,00
KARISTEN COMERCIO E SERVICOS MECANICOS E ELETRICOS LTDA	196.658,71
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	1.795,27
M.S. COMERCIO EIRELI	1.295,44
MARINALVA PEREIRA SANTOS	892,45
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	280.543,49
NET SERVICE TECNOLOGIA LTDA	24.729,82
OFICIAL PAPER INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	3.694,90
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	7.551,81
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	1.130,00
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	31.344,32
SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA PUBLICA E DEFESA SOCI	363.155,72
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	2.110,00
SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	71.293,08
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	39.625,76
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	3.659,36
ULTRAMIX COMERCIO E DISTRIBUICAO LTDA	294,26
TOTAL	1.831.910,43

Fonte: SIAFI, 2021.

O quadro a seguir, relaciona-se as obrigações com fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo do HUCAM em 30/09/2021 com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 17 – Fornecedores e Contas a Pagar – HUCAM(R\$).

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	VALOR (R\$)
SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA.	425.088,55
TOTAL	425.088,55

Fonte: SIAFI, 2021.

O quadro a seguir, relaciona-se as obrigações com fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo do CEUNES em 30/09/2021 com seus respectivos saldos a executar.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 18 – Fornecedores e Contas a Pagar – CEUNES (R\$).

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	VALOR (R\$)
DATEN TECNOLOGIA LTDA	134.141,15
DISTRIDUIDORA DE GAS GREGORIO LTDA	537,90
FOCUS TOTAL COMERCIO E MANUTENCAO DE EQUIPAMENTOS CIENT	794,84
FORLAB COMERCIO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PARA LABORA	3.800,00
JOSIEL DANILO DA SILVA	718,20
MABOL COMERCIAL EIRELI	605,00
TECNOLAB COMERCIO E SERVICOS LTDA	3.085,00
UPCONTROL ENGENHARIA DE PROCESSOS E CONTROLE DIGITAL LT	76.189,99
TOTAL	219.872,08

Observa-se que as principais despesas em 30/09/2021, referem-se a despesas com mão de obra administrativa, tecnologia em energia solar, segurança dos Campi e manutenção predial.

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

O quadro a seguir, segrega-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 19 – Obrigações Contratuais – Composição (R\$).

Obrigações Contratuais	31/09/2021	31/12/2020	EV	EH
Fornecimento de Bens	2.598.328,89	2.672.318,09	1,80%	-2,77%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0,02%	0,00%
Serviços	141.359.624,44	161.979.960,64	98,18%	-12,73%
Total	143.986.553,17	164.680.878,57	100,00%	-12,57%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou uma redução nas obrigações contratuais de 12,57%, pois referem-se a ajustes (baixas) efetuados sobre os contratos já executados (finalizados).

No quadro a seguir, em 30/09/2021, apresentam-se as obrigações contratuais por unidades gestoras contratantes. Destaca-se que os percentuais do Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) e Hospital Universitário – HUCAM (Unidade Gestora 153047) empregados em obrigações contratuais em serviços, são bastante expressivos em relação aos totais individualizados das obrigações.

Quadro 20 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (R\$).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

UNIDADE GESTORA	30/09/2021	31/12/2020	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	125.487.046,60	146.096.645,66	87,15%	-14,11%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	14.299.316,71	14.299.316,71	9,93%	0,00%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	52.687,49	137.413,83	0,04%	-61,66%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	2.513.907,74	2.513.907,74	1,75%	0,00%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.633.594,63	1.633.594,63	1,13%	0,00%
TOTAL	143.986.553,17	164.680.878,57	100,00%	-12,57%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras representa 87,15% de todas as obrigações contratuais, pois é a administração central do Órgão, ao qual, coordena e gerencia todas as ações das demais unidades. O percentual de 9,93% referente ao Hospital Universitário (HUCAM), é explicado pelo fato de ser um hospital escola, que concilia além do ensino, o atendimento a população capixaba e até mesmo, pacientes do norte do Rio de Janeiro, leste de Minas Gerais e sul do Estado da Bahia. A demanda é sempre grande e crescente, pois é referência em algumas áreas médicas no Brasil.

No quadro a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2021 do Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 21 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	VALOR (R\$)
AKON ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	12.472.846,85
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	567.518,02
AMBIENTAL SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	847.963,77
AMBSERVICE LIMPEZA E CONSERVACAO EIRELI	132.216,30
AVMB - CONSULTORIA E ASSESSORIA EM INFORMATICA LTDA.	132.898,38
BELISARIO CONSTRUCOES E INCORPORADORA LTDA - EPP	116.457,27
C. M - COMERCIO SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	181.298,75
CODIGO INVALIDO	365.190,44
COMLOG LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA - EPP	479.730,00
COMPANHIA DE GAS DO ESPIRITO SANTO - ES GAS	379.180,71
CONSULOC ENGENHARIA LTDA	3.282.659,15
CSV CENTRAL SOROLOGICA DE VITORIA LTDA	260.305,33
DELFIN CONSTRUTORA LTDA	194.792,11
DF TURISMO E EVENTOS LTDA	2.282.340,64
EBALMAQ COMERCIO E INFORMATICA LTDA	487.004,50
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	641.464,99
ELEVADORES DINIZ LTDA	100.359,50
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.336.592,07
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	2.902.498,73
ESTRUTURAL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	369.627,61
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETRICA EIRELI	178.093,78
FRIOSMIL REFRIGERACAO E TRANSPORTES LTDA	272.130,24
FUCAM - FUNDACAO DE APOIO CASSIANO ANTONIO MORAES	5.855.676,25
FUNDACAO CECILIANO ABEL DE ALMEIDA	31.633.472,60
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	10.021.329,71
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	2.495.924,95
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO-DE-OBRA - EI	1.500.412,41
GLOBAL VILLAGE TELECOM S.A.	2.286.014,98
IMG ALIANCA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	283.803,18
KARISTEN COMERCIO E SERVICOS MECANICOS E ELETRICOS LTDA	164.166,16
LUMAM MONTAGENS E INSTALACOES LTDA	170.128,71
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	7.450.171,38
PETROBRAS DISTRIBUIDORA SA	329.103,17
PETROBRAS DISTRIBUIDORA SA	197.008,03
PH SERVICOS E ADMINISTRACAO LTDA	5.536.934,46
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	10.503.987,92
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	4.469.931,80
R MAIA ENGENHARIA EIRELI	1.799.459,83
RADIOBRAS - EMP. BRASILEIRA DE COMUNICACAO S/A	346.085,69
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	4.444.386,82
SERPRO - ESCRITORIO DE VITORIA - ES	343.784,66
SIMPRESS COMERCIO LOCAÇÃO E SERVICOS LTDA	2.823.524,57
SUPORT ENGENHARIA E SERVICOS LTDA - EPP	168.219,61
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	905.250,92
TNL PCS S/A	147.974,50
TOPOGRAPH ENGENHARIA LTDA	164.004,52
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	149.053,99

Fonte: SIAFI, 2021.

No quadro a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2021, do Hospital Universitário (Unidade Gestora 153047).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Coordenação de Contabilidade
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (27) 3145-5343 – (27) 3335 2291

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 22 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	VALOR (R\$)
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	343.905,74
CLINICA RADIOLOGICA HELIO RIBEIRO SANTOS LTDA	1.152.230,62
CONSERVO SERVICOS GERAIS LTDA	114.357,91
COOPANEST/ES-COOPERATIVA DE ANESTESIOLOGIA DO E.SANTO.	5.270.250,02
ELETRADATA ENGENHARIA LTDA	288.190,25
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	428.318,43
ESTERILETO ESTERILIZACAO E COMERCIO DE PRODUTOS HOSPITA	552.841,32
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	477.630,96
HEMOSERVE-SERVICO DE HEMOTERAPIA E HEMODERIVADOS LTDA	808.289,40
LABORATORIO DE PATOLOGIA BACCHI LTDA	356.244,26
MEGALAV LAVANDERIA HOSPITALAR LTDA	163.285,87
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS LTDA	134.328,54
RODRIGUES TECNOLOGIA LTDA	162.596,97
SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO LTDA.	398.116,74
TELEMAR NORTE LESTE S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	1.332.293,22
VISAUTO LOCACAO E SERVICOS LTDA	283.157,60
WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS LTDA	1.187.808,44

Fonte: SIAFI, 2021.

Muitos desses contratos são comuns a outras Unidades Gestoras, ou seja, financiam despesas de outras unidades, como por exemplo:

- a) FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA – FEST: Prestação de serviço de apoio aos projetos de pesquisa da IFES
- b) MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA: Prestação de serviços e fornecimento de placas de energia solar para os Campi da UFES;
- c) PLANTÃO SERVICOS DE VIGILÂNCIA: Prestação de serviços de vigilância patrimonial dos Campi.
- d) AMBIENTAL CONTROLE DE RESÍDUOS: Prestação de serviço de recolhimento e destinação de resíduos hospitalares, químicos e orgânicos.

Douglas Roriz Caliman
Coordenador de Contabilidade SCF/PROAD/UFES
Contador Geral da UFES
CRC-ES 012231/O-0



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / (027) 3145 5343

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

NOTA 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um déficit orçamentário trimestral de R\$ 918.936.152,51; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se uma frustração na arrecadação de R\$ 450.656.760,76 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre a previsão atualizada da receita e as receitas realizadas. A seguir, observam-se as especificidades:

1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

• **RECEITAS CORRENTES**

- Receita Própria: A previsão atualizada da receita no exercício de 2021 somou o valor de R\$ 26.117.618,00. Das receitas previstas, foram realizadas 62,20% no terceiro trimestre de 2021, ou seja, R\$ 16.244.169,52; sendo que desse total, a receita mais significativa foi R\$ 14.082.985,62 com receitas de serviços da IFES, que corresponde a 86,70% do total realizado.

As receitas que apresentaram maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado individualmente no terceiro trimestre, foram as receitas com Indenizações, Restituições e Ressarcimentos (6.834,83% do que foi previsto, foi realizado), seguido das receitas com Valores Mobiliários (210,63% do que foi previsto, foi realizado). Em contrapartida, as Receitas Agropecuárias apresentaram o menor índice de realização (7,32% do que foi previsto, foi realizado), conforme demonstrado no quadro 1 a seguir.

Quadro 1: Índice de realização da receita

Posição	Receitas	Realização	AV
1	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.834,83%	1,50%
2	Valores Mobiliários	210,63%	2,88%
3	Alienação de Bens Móveis	104,20%	1,73%
4	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	61,45%	85,20%
5	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	49,96%	8,59%
6	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	33,22%	0,06%
7	Receita Agropecuária	7,32%	0,04%

Fonte: SIAFI, 2021

- Receitas do Tesouro: A previsão de repasse do Tesouro Nacional a IFES corresponde ao montante de R\$ 626.794.189,00 no exercício de 2021, houve uma redução de aproximadamente 33,62% (R\$ 317.519.477,00) na previsão de repasse em comparação ao exercício de 2020, que foi de R\$ 944.313.666,00.

• **RECEITA DE CAPITAL**

Foram previstas receitas de Alienação de Bens Móveis, para o exercício de 2021, no valor de R\$ 273.750,00 e de Operações de Crédito no Mercado Interno no valor de R\$ 440.794.806,00. Houve realização somente das receitas com Alienação de Bens Móveis no valor de R\$ 285.243,72.

O quadro 2, a seguir, apresenta a composição das receitas próprias da Órgão 26234.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / (027) 3145 5343

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

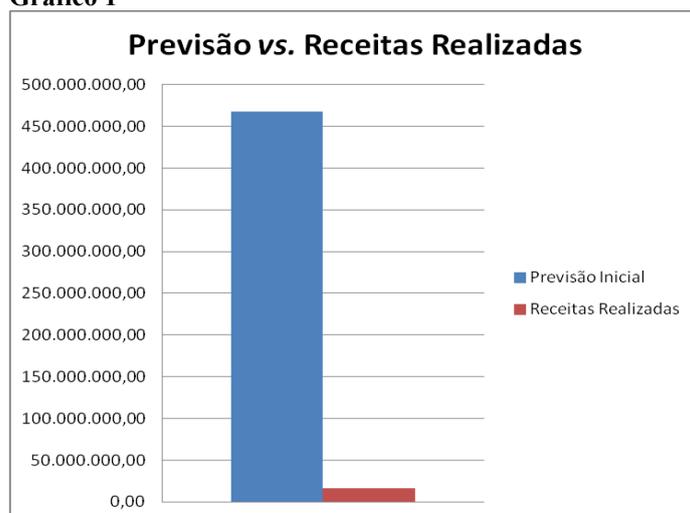
Quadro 2: Relação das receitas próprias da Gestão 26234

Natureza da Receita		Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Perc.
		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.842.730,00	2.842.730,00	1.420.110,02	8,59%
13210011	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	226.061,00	226.061,00	476.152,09	2,88%
14000011	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	95.200,00	95.200,00	6.971,70	0,04%
16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	21.491.804,00	21.491.804,00	12.376.088,34	74,87%
16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	757.900,00	757.900,00	1.471.290,00	8,90%
16100411	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	668.400,00	668.400,00	235.607,28	1,43%
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	31.904,00	31.904,00	10.597,44	0,06%
19210311	INDENIZACAO POR SINISTRO-PRINCIPAL			10.498,04	0,06%
19220111	RESTITUICAO DE CONVENIOS-PRIMARIAS-PRINCIPAL			194.204,17	1,17%
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.			3176,61	0,02%
19220632	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-MUL.JUR.			5,23	0,00%
19229911	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	3.619,00	3.619,00	39468,6	0,24%
21110011	TITULOS DE RESPONS.TES.NAC.-MERC.INT.-PRINC.	440.794.806,00	440.794.806,00		0,00%
22130011	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	273.750,00	273.750,00	285243,72	1,73%
Total		467.186.174,00	467.186.174,00	16.529.413,24	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021

O gráfico 1 compara a Previsão Inicial de Receitas com o que foi realizado no terceiro trimestre de 2021.

Gráfico 1



O gráfico 2 apresenta a composição das Receitas Próprias Realizadas por Natureza da Receita.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / (027) 3145 5343

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Gráfico 2



2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

• DESPESAS CORRENTES

No terceiro trimestre de 2021, a dotação atualizada de despesas correntes corresponde a R\$ 1.077.069.462,00; sendo que 86,48% deste total foram empenhados, ou seja, R\$ 931.465.333,39 foram empenhadas. Do montante empenhado, 80,86% foi liquidado e 74,62%, pago, o que corresponde a R\$ 753.166.369,00 e 695.085.178,04, respectivamente. Ainda resta um saldo de dotação de R\$ 145.604.128,61 a ser executado.

Houve uma execução de 86,48% do orçamento (desp. empenhadas/dotação atualizada), sendo que do montante pago, 89,71% foram despesas com pessoal (R\$ 623.578.123,24) e 10,29% outras despesas correntes (R\$ 71.507.054,80).

• DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$ 17.216.350,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 4.000.232,36 foram empenhadas, R\$ 1.192.419,71 foram liquidadas e pagas.

Houve uma execução de apenas 23,32% do orçamento de capital (desp. empenhadas/dotação atualizada), sendo que todo o montante foi aplicado em despesas com Investimentos.

Da Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes da execução da despesa corrente e de capital são:

Tabela 1: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153046

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	227.626.752,00



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / (027) 3145 5343

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

03 - Pensões do RPPS e do Militar	39.567.671,00
04 - Contratação por Tempo Determinado	5.953.131,00
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	382.115.763,00
13 - Obrigações Patronais	70.029.098,00
18 - Auxílio Financeiro a Estudantes	19.060.353,40
37 - Locação de Mão de Obra	19.453.002,07
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	25.804.763,34
46 - Auxílio-Alimentação	17.216.739,45
93 - Indenizações e Restituições	9.680.735,90

Fonte: SIAFI, 2021

Da Unidade Gestora 153047, os valores mais relevantes da execução da despesa corrente e de capital são:

Tabela 2: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	31.351.591,14
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	41.686.335,03
13 - Obrigações Patronais	12.980.829,56
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	1.526.430,00
46 - Auxílio-Alimentação	3.005.292,00
48 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	5.876.811,31

Fonte: SIAFI, 2021

As Unidades Gestoras 153048, 153049 e 153050 não tiveram nenhuma despesa relevante no período.

O quadro 3, evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no terceiro trimestre de 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 3: Movimentação Orçamentária do Órgão

Movimentação Orçamentária - Órgão														
Unid. Org.	Órgão	Categoria Econômica Despesa	Métrica	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$
			Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a - b - c - d - e)	622110000	Total
22101	MINISTERIO DA AGRIC. PECUARI	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			1.543.565,75		1.443.565,75	1.443.565,75	1.443.565,75		100.000,00	100.000,00	6.074.263,00
25302	FUNDAÇÃO ESCOLA DE ADMINI	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			2.000,20						2.000,20	2.000,20	6.000,60
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			7.052.784,41		7.052.784,41	6.850.468,84	6.303.820,71		0,00	-	27.259.858,37
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS CORR	Pessoal e Encargos Soc	452.811.334,00	733.870.090,00		5.198.649,00	728.650.714,00	592.898.036,39	546.819.680,80	19.727,00	1.000,00	1.000,00	3.060.270.231,19
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS CORR	Outras Despesas Correr	83.895.305,00	117.049.381,00	934.673,37	1.576.412,00	99.599.420,06	64.752.004,79	59.941.343,71	3.821.257,00	12.986.965,31	12.986.965,31	457.543.727,55
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS DE CA	Investimentos	8.592.100,00	17.156.350,00	292.590,70	292.590,70	4.000.232,36	1.192.419,71	1.192.419,71	2.758.912,00	10.397.205,64	10.397.205,64	56.272.026,46
26273	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIC	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			1.385,15						1.385,15	1.385,15	4.095,45
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PE	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			2.412.523,98		1.630.613,98	664.190,02	551.432,54		781.910,00	781.910,00	6.822.580,52
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENV	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			19.452,40						19.452,40	19.452,40	58.357,20
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS	DESPESAS CORR	Pessoal e Encargos Soc	103.538.329,00	110.444.620,00			87.213.316,19	82.974.233,70	76.758.442,44		23.231.303,81	23.231.303,81	507.391.548,95
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS	DESPESAS CORR	Outras Despesas Correr	4.348.489,00	4.348.489,00			4.348.489,00	2.991.700,51	2.674.723,09		-	-	18.711.890,60
26406	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			23.866,45						23.866,45	23.866,45	71.599,35
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			1.526.430,00		1.526.430,00	592.169,00	592.169,00		-	-	4.237.198,00
55101	MINISTERIO DA CIDADANIA	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes			108.129,80						108.129,80	108.129,80	324.389,40
93213	REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. E	DESPESAS CORREN'	Pessoal e Encargos Sociais	388.628.639,00	107.785.627,00			-			107.785.627,00	-	-	604.199.893,00
93213	REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. E	DESPESAS CORREN'	Outras Despesas Correntes	41.688.621,00	-						-	-	-	41.688.621,00
93276	REC. SOB SUP. HOSP. UNIV. CAS	DESPESAS CORREN'	Pessoal e Encargos Sociais	10.477.546,00	3.571.255,00						3.571.255,00	-	-	17.620.056,00
TOTAL GERAL				1.093.980.363,00	1.094.225.812,00	13.917.382,21	7.067.651,70	935.465.565,75	754.358.788,71	696.277.597,75	117.956.778,00	47.653.198,76	47.653.198,76	4.808.556.336,64

Fonte: SIAFI, 2021

O quadro 3 evidencia a origem das dotações recebidas pelo Órgão 26234 até o terceiro trimestre de 2021. As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram da ordem de R\$ 728.650.714,00 para despesas com Pessoal e Encargos Sociais; R\$ 99.599.420,06 para Outras Despesas Correntes e R\$ 4.000.232,36 para Investimentos. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao HUCAM, foram empenhadas R\$ 4.348.489,00 com Outras Despesas Correntes e R\$ 87.213.316,19 com despesas de Pessoal e Encargos Sociais. Observa-se que da Dotação Atualizada – para despesas correntes do HUCAM – de R\$ 114.793.109,00, até a o trimestre foi empenhado R\$ 91.561.805,19, ou seja, aproximadamente 79,76% do total.

Dos créditos recebidos (descentralizações recebidas), R\$ 1.227.264,07 foram recebidos de UGs da IFES (52221.01.00 – Provisão Recebida) e R\$ 12.690.118,14 de outros órgãos (52222.01.01 – Destaque Recebido), totalizando R\$ 13.917.382,21. Dos créditos concedidos (descentralizações



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

concedidas), R\$ 1.227.264,07 foram concedidos às Unidades Gestoras da IFES (62221.01.00 – Provisão Concedida), e R\$ 5.840.387,63 a outros órgãos (62222.01.00 – Destaque Concedido), totalizando R\$ 7.067.651,70.

O quadro 4, evidencia a execução da despesas por grupo de despesa, fazendo uma comparação da dotação atualizada com despesas empenhadas e pagas.

Quadro 4: Execução da despesa orçamentário por grupo de despesa

Grupo de despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Empenhos Pagos
Despesas com Pessoal	955.671.592,00	815.864.030,19	623.578.123,24
Outras Despesas Correntes	121.397.870,00	115.601.303,20	71.507.054,80
Investimentos	17.156.350,00	4.000.232,36	1.192.419,71
Total	1.094.225.812,00	935.465.565,75	696.277.597,75

Fonte: SIAFI, 2021

No quadro 4, observa-se que o Órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.094.225.812,00; até o terceiro trimestre foi empenhado R\$ 935.465.565,75. Da dotação atualizada do órgão, 87,34% refere-se a despesas com pessoal, 11,09% com outras despesas correntes e apenas 1,57% refere-se a despesas de capital (Investimento). Do montante empenhado, R\$ 696.277.597,75 foram pagos, sendo 89,56% com despesas com pessoal, 10,27% com outras despesas correntes e 0,17% com despesas de capital (Investimento).

As despesas que apresentaram maior índice de execução, comparando o que foi fixado com o empenhado individualmente até o terceiro trimestre de 2021, foram as Outras Despesas Correntes (95,23% da dotação atualizada, foi empenhada), seguidas das com Pessoal e Encargos Sociais (85,37% da dotação atualizada, foi empenhada) e por último as despesas com Investimentos (23,32% da dotação atualizada, foi empenhada), conforme demonstrado no quadro 5.

Quadro 5: Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Outras Despesas Correntes	95,23%	12,36%
2	Pessoal e Encargos Sociais	85,37%	87,21%



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

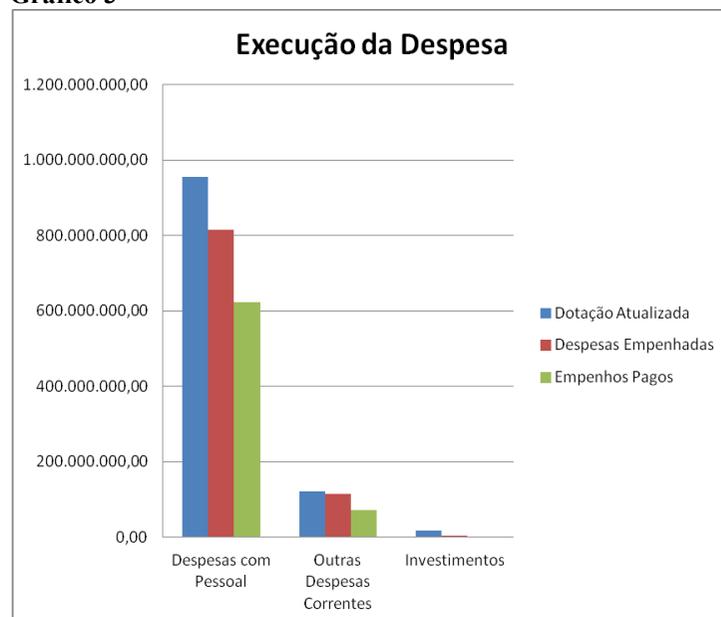
NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

3	Investimentos	23,32%	0,43%
---	---------------	--------	-------

Fonte: SIAFI, 2021

O gráfico 3 compara o valor da despesa fixada, com a empenhada e paga por grupo de despesa.

Gráfico 3



No quadro 6, visualiza-se a execução da despesa por função e subfunção do governo:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
 Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
 29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 6: Execução da despesa por função e subfunção

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)				
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
3	3	00	12	128	210.859,00		57.177,11		
3	3	00	12	301	33.625.850,00				
3	3	00	12	364	95.289.775,00	15.801.900,30			
3	3	00	28	846	805.931,00	26.268,52			
3	3	04	12	301		593.243,00	593.243,00	385.494,02	337.787,57
3	3	08	12	301		2.681.412,00	2.681.412,00	1.924.185,44	1.749.322,11
3	3	14	12	364		184.030,00	289.030,00	51.091,68	51.091,68
3	3	18	12	364		18.691.410,40	19.084.610,40	12.604.156,31	11.445.211,81
3	3	20	12	364		170.360,00	510.360,00	97.325,57	97.325,57
3	3	30	12	364		1.109.365,63	924.171,01	394.719,26	393.911,66
3	3	33	12	364		275.131,80	386.131,80	100.128,34	100.128,34
3	3	36	12	128		136.001,89	133.152,06	11.979,18	
3	3	36	12	364		1.473.984,84	1.365.067,22	535.811,84	377.429,48
3	3	37	12	364		19.453.002,07	19.453.002,07	11.194.229,71	10.568.764,56
3	3	39	20	608			1.043.565,75	1.043.565,75	1.043.565,75
3	3	39	12	128		17.680,00	17.680,00		
3	3	39	12	364		24.497.666,62	23.952.617,81	14.817.505,06	14.340.371,64
3	3	39	12	368			609.613,98	609.613,98	523.650,00
3	3	39	21	606			400.000,00	400.000,00	400.000,00
3	3	39	10	302			1.526.430,00	592.169,00	592.169,00
3	3	40	12	364		2.371.988,48	2.358.024,48	1.104.985,74	1.033.692,66
3	3	41	28	846		101.684,72	101.684,72	95.047,84	95.047,84
3	3	46	12	301		20.222.031,45	20.222.031,45	14.822.793,24	13.195.351,30
3	3	47	12	364		728.195,75	1.900.885,55	1.715.435,57	1.715.435,57
3	3	48	12	364			5.876.811,31	5.710.854,57	5.164.206,44
3	3	49	12	301			214.536,00	39.083,00	35.289,40
3	3	59	28	846		74.801,00	74.801,00	56.100,60	49.867,20
3	3	91	28	846		632.881,76			
3	3	92	12	301		76.956,44	76.956,44	49.789,01	48.131,25
3	3	92	12	364		1.094.030,21	1.093.355,14	1.043.181,14	1.021.677,74
3	3	93	12	301		9.837.671,11	9.837.671,11	7.039.221,94	6.274.495,11
3	3	93	12	364		874.458,90	874.458,90	855.631,12	853.131,12
3	1	00	12	302	58.933.238,00	17.197.493,57			
3	1	00	12	364	473.680.510,00	82.957.831,00			
3	1	00	12	846	83.004.632,00	-			
3	1	00	28	846	5.004.632,00	21.727,32			
3	1	00	09	272	334.832.836,00	34.431.861,24			
3	1	01	09	272		258.978.343,14	258.978.343,14	213.108.079,67	190.513.202,27
3	1	03	09	272		40.718.117,62	40.718.117,62	32.666.570,56	29.232.405,26
3	1	04	12	364		5.359.888,00	5.359.888,00	4.839.987,42	4.253.181,60
3	1	07	12	302		7.800,51	7.800,51	7.800,51	6.322,58
3	1	07	12	364		2.145.019,00	2.145.019,00	1.704.889,66	1.491.375,62
3	1	11	12	302		41.686.335,03	41.686.335,03	41.613.064,50	38.946.564,83
3	1	11	12	364		382.115.763,00	382.115.763,00	324.537.609,19	301.877.926,37
3	1	13	12	302		5.295,56	5.295,56	5.295,56	5.295,56
3	1	13	12	846		83.004.632,00	83.004.632,00	56.056.211,75	56.056.211,75
3	1	16	12	302		1.644,24	1.644,24	1.644,24	1.644,24
3	1	16	12	364		587.433,00	587.433,00	370.738,41	338.434,81
3	1	91	12	302		15.841,17	15.841,17	15.841,17	13.972,42
3	1	91	12	364		283.341,00	283.341,00	174.246,73	145.090,46
3	1	91	28	846		5.198.648,68			
3	1	91	09	272		697.514,00	697.514,00	606.800,95	537.248,50
3	1	92	12	302		18.827,92	18.827,92	18.827,92	16.752,14
3	1	92	12	364		165.000,00	165.000,00	102.113,22	102.113,22
3	1	92	09	272		7.000,00	7.000,00	3.103,79	3.103,79
3	1	94	12	364		9.989,00	9.989,00		
3	1	96	12	364		66.246,00	66.246,00	39.444,84	34.677,82
4	4	00	12	364	8.592.100,00	5.442.819,45			
4	4	35	12	364		42.000,00	42.000,00		
4	4	39	12	364		36.477,28	36.175,00	1.275,00	1.275,00
4	4	40	12	364		308.146,78	308.146,78		
4	4	51	12	364		985.224,94	950.376,90	98.640,09	98.640,09
4	4	52	12	364		10.331.029,08	2.652.881,21	1.081.852,15	1.081.852,15
4	4	92	12	364		10.652,47	10.652,47		
Total Geral					1.093.980.363,00	1.094.225.812,00	935.465.565,75	754.358.788,71	696.277.597,75

Fonte: SIAFI, 2021

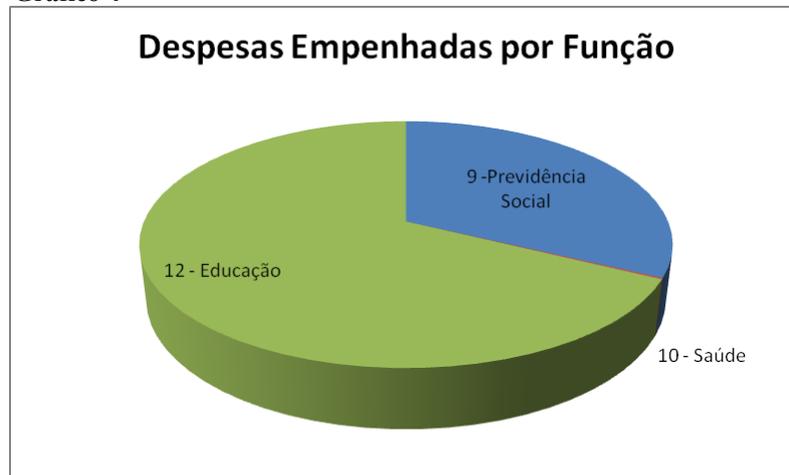
O gráfico 4 apresenta a composição das despesas empenhadas até o terceiro trimestre de 2021 por função de governo mais relevantes.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Gráfico 4



3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

No quadro 7, observa-se que o Órgão 26234 inscreveu Restos a Pagar não Processados (RPNP) no valor de R\$ 46.839.131,55 em 31 de dezembro do exercício anterior; desse montante, R\$ 60.099,30 referem-se a despesas com Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 22.275.660,20, Outras Despesas Correntes e R\$ 24.503.372,05, despesas de capital (Investimentos).

Do saldo de RPNP inscritos (R\$ 46.839.131,55) e reinscritos (R\$ 16.731.888,43) em 31/12/2020, cujo montante soma R\$ 63.571.019,98; até o terceiro trimestre de 2021, foram cancelados R\$ 1.304.277,11, liquidados R\$ 29.535.557,07 e pagos R\$ 28.605.741,06, restando ainda o saldo a pagar de R\$ 33.661.001,81 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

O quadro 7 abaixo demonstra a composição dos RPNP no Órgão 26234 por grupo de despesa. Constata-se que 68,13% do saldo de RPNP refere-se ao grupo Investimentos e 31,87%, a Outras despesas correntes.

Quadro 7: Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	60.099,30	-	13.988,99	46.110,31	13.988,99	-	-
Outras despesas correntes	22.275.660,20	4.260.167,61	15.359.342	1.093.319,35	14.715.788,99	10.726.719,47	31,87%
Investimentos	24.503.372,05	12.471.720,82	14.162.226	164.847,45	13.875.963,08	22.934.282,34	68,13%
TOTAL	46.839.131,55	16.731.888,43	29.535.557,07	1.304.277,11	28.605.741,06	33.661.001,81	100%

Fonte: SIAFI, 2021

O quadro 8 a seguir detalha a execução dos restos a pagar por Grupo de Despesa e Fonte de Recursos:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 8: Execução dos RPNP no 3º trimestre de 2021

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	
			NAO PROCESSADOS INSCRITOS	NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	NAO PROCESSADOS CANCELADOS	NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NAO PROCESSADOS PAGOS	
			Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	657.000,00			657.000,00	657.000,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	54.743,14			54.743,14	54.743,14
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	63.051,36			63.051,36	63.051,36
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	147.458,00			147.458,00	147.458,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 88	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	76.094,68			76.094,68	76.094,68
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 76	OUTRAS CONTRIBUICOES SOCIAIS	44.505,32			44.505,32	44.505,32
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 80	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS		134.191,20	134.191,20		
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	52.165,00			52.165,00	52.165,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 42	COMP.FIN.PELA PROD.DE PETR.GAS NAT.E OUTROS		2.418.965,68			
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	801.400,00			801.400,00	801.400,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 86	REC.VINC.A APLIC.EM POLITICAS PUB.ESPECIFICAS	1.999.948,07				
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	181.936,00			181.936,00	131.936,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	925.855,54	40.930,10		492.791,16	492.791,16
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 08	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBLE SAUDE	942.274,81	417.615,81	133.256,99	416.918,28	416.918,28
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	6.499.250,10			2.232.553,57	2.117.653,57
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 50	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	11.434.399,54	32.776,79	20.665,97	8.395.272,23	8.395.272,23
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 88	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	1.191.078,99		234.385,52	1.114.125,61	942.762,84
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		6.262.258,52			
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	829.808,58			24.717,33	520.220,79
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	10.030,00			5.840,86	4.189,14
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 50	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	7.192,10	432,08			2.750,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	37.831,57				
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	4.799.472,82	1.464.543,70	303.019,39	3.932.655,45	3.773.959,20
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 44	TITULOS DE RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA-OUTRAS APLICACOES	10.970.858,13			531.470,16	7.514.428,67
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 50	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	2.701.941,06	109.873,01	41.416,97	1.324.800,84	1.324.800,84
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 80	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	11.485,13	1.106,77		11.485,13	11.485,13
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 81	RECURSOS DE CONVENIOS	125.000,00			22.800,00	22.800,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 88	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	150.000,00	21.161,17	111,99	20.646,68	16.846,68
26234	UFES 1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	20.000,00		11.105,20	8.894,80	8.894,80
26234	UFES 1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	13.806,94			13.806,94	
26234	UFES 1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 42	COMP.FIN.PELA PROD.DE PETR.GAS NAT.E OUTROS	26.292,36			21.198,17	5.094,19
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	1.162.099,31	83.771,13	52.551,45	91.335,48	91.335,48
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		445.088,55		444.088,55	19.000,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		3.064.788,40			
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 53	REC.DEST.ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	902.153,00			902.153,00	902.153,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		2.000.000,00			
TOTAL				46.839.131,55	16.731.888,43	1.304.277,11	29.535.557,07	28.605.741,06

Fonte: SIAFI, 2021

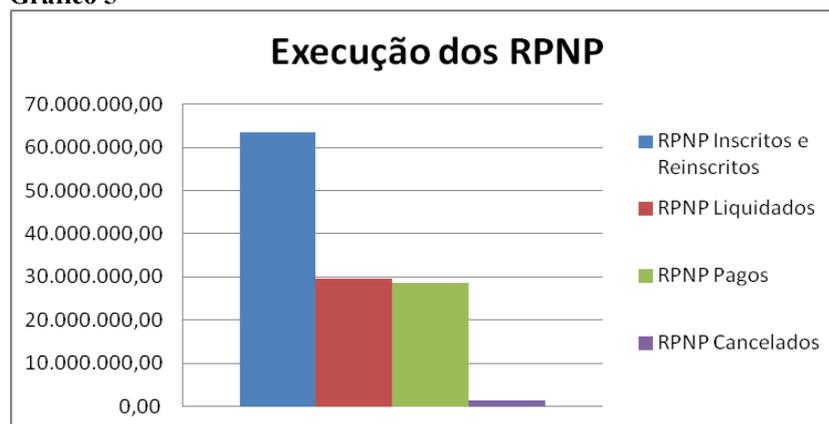


UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O gráfico 5 apresenta a execução dos RPNP no terceiro trimestre de 2021, comparando o que foi inscrito e reinscrito em 31 de dezembro do exercício anterior com o que foi liquidado, pago e cancelado.

Gráfico 5



Observa-se, conforme quadro 9, a seguir, que as Unidades Gestoras 153046 e 153047 detêm juntas as parcelas mais significativas de inscrição e reinscrição de RPNP em 31/12/2020.

Quadro 9 – Restos a pagar não processados inscritos e reinscritos por Unidade Gestora

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS (531110000)	%	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS (531210000)	%
153046 - UFES	43.830.725,10	93,58%	13.087.066,25	78,22%
153047 - HUCAM	938.750,61	2,00%	3.509.876,95	20,98%
153048 - RU	68.054,77	0,15%	432,08	0,00%
153049 - CEUNES	894.488,20	1,91%	105.530,79	0,63%
153050 - CCA	1.107.112,87	2,36%	28.982,36	0,17%
TOTAL	46.839.131,55	100,00%	16.731.888,43	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP Inscritos são: R\$ 20.829.686,17 com Outras Despesas Correntes e R\$ 22.940.939,63 com Investimentos. RPNP Reinscritos referem-se a despesas com Investimentos no valor de R\$ 9.322.617,85 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 3.764.448,40.

Na unidade Gestora 153047, o saldo de RPNP Reinscritos é composto por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 445.088,55 e despesas com Investimentos no valor de R\$ 3.064.788,40.

O quadro 10, a seguir, apresenta o detalhamento por Unidade Gestora dos Restos a Pagar não Processados Cancelados e Pagos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 10 – Restos a Pagar não processados cancelados e pagos

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS (631980000)	%	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS (631400000)	%
153046 - UFES	1.273.059,15	97,61%	25.748.280,59	90,01%
153047 - HUCAM	-	0,00%	956.486,15	3,34%
153048 - RU	26.337,42	2,02%	28.847,65	0,10%
153049 - CEUNES	111,99	0,01%	772.578,92	2,70%
153050 - CCA	4.768,55	0,37%	1.099.547,75	3,84%
TOTAL	1.304.277,11	100,00%	28.605.741,06	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

Observa-se na Unidade Gestora 153046 que os RPNP cancelados referem-se a despesas (grupo da despesa) com Investimento no valor de R\$ 164.847,45, Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 1.062.101,39 e com Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 46.110,31. Nas Unidades Gestoras 153048, 153049 e 153050, os RPNP cancelados correspondem a Outras Despesas Correntes.

As Unidades Gestoras 153046 e 153047 foram as que pagaram montantes mais relevantes de RPNP no terceiro trimestre de 2021, o que corresponde a 93,35% do valor total. Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP Pagos são: R\$ 13.283.389,52 com Outras Despesas Correntes e R\$ 12.450.902,08 com Investimentos.

Dessa forma, conduzindo a equação: RPNP INSCRITOS + RPNP REINSCRITOS – RPNP CANCELADOS – RPNP PAGOS = RPNP A PAGAR, verifica-se que as duas UG's com saldos a pagar mais significantes são as UG's 153046 e 153047 com 88,82% e 10,37%, respectivamente, conforme quadro 11, a seguir.

Quadro 11 – Restos a Pagar não processados a pagar

UNIDADE GESTORA	SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	%
153046 - UFES	29.896.451,61	88,82%
153047 - HUCAM	3.492.141,41	10,37%
153048 - RU	13.301,78	0,04%
153049 - CEUNES	227.328,08	0,68%
153050 - CCA	31.778,93	0,09%
TOTAL	33.661.001,81	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

Não existe saldo de RPNP nas UGs inscritos há mais de cinco anos.

O quadro 12, a seguir, apresenta o detalhamento dos Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos por Unidade Gestora.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 12 – Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS (632910100)	%	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (632200000)	%
153046 - UFES	247.527,21	97,85%	62.449.684,09	88,84%
153047 - HUCAM	-	0,00%	7.764.156,17	11,04%
153048 - RU	-	0,00%	6.251,91	0,01%
153049 - CEUNES	-	0,00%	-	0,00%
153050 - CCA	5.447,06	2,15%	75.812,55	0,11%
TOTAL	252.974,27	100,00%	70.295.904,72	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

Constatou-se que foram cancelados RP Processados somente na Unidade Gestora 153046 e 153050. As unidades Gestoras 153047, 153048 e 153049 não realizaram cancelamento de RP Processados no trimestre.

O quadro 13, a seguir, evidencia a relação de RPNP a Pagar por fonte de recursos do órgão 26234.

Quadro 13 – RPNP a Pagar por fonte de recursos

Fonte de recursos	Valor R\$
00	10.739.887,85
08	809.715,35
42	2.418.965,68
44	7.358.869,87
50	4.501.708,57
51	5.102.619,97
80	1.106,77
81	102.200,00
86	1.999.948,07
88	625.979,68
TOTAL	33.661.001,81

Fonte: SIAFI 2021

Vitor Gomes Baioco
Contador UFES
CRC-ES nº 018911/O-3

Douglas Roriz Caliman
Contador Geral da UFES
CRC-ES nº 012231/O-0



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

NOTA 3 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 11.930.629,01 como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 914.093.062,77 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 926.023.691,78.

A tabela 1 demonstra a *performance* do período. Observa-se que o Órgão apresentou um resultado patrimonial negativo no terceiro trimestre de 2020, e este foi menor em relação a 2021, ou seja, houve uma variação da VPA de 0,03% e uma variação da VPD de -0,02%, aumentando assim, o resultado do segundo trimestre de 2021 em relação ao mesmo período em 2020.

Tabela 1: Resumo das Variações Patrimoniais do Órgão

26234 - Universidade Federal do Espírito Santo				
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA				
	30/09/2021	31/09/2020	AH	IV - 09/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	914.093.062,77	913.852.153,36	0,03%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.513.704,14	11.493.338,74	34,98%	1,70%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	491.681,84	312.902,20	57,14%	0,05%
Transferências e Delegações Recebidas	863.117.630,09	864.811.855,47	-0,20%	94,42%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	33.097.175,02	35.658.317,70	-7,18%	3,62%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.872.871,68	1.575.739,25	18,86%	0,20%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	926.023.691,78	926.209.812,13	-0,02%	101,31%
Pessoal e Encargos	502.782.026,33	476.927.682,01	5,42%	55,00%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	234.462.570,01	238.960.372,75	-1,88%	25,65%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	61.017.404,98	72.713.156,26	-16,08%	6,68%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	39.562,93	31.953,17	23,82%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	92.856.117,64	90.471.914,13	2,64%	10,16%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	20.760.088,24	26.463.242,63	-21,55%	2,27%
Tributárias	593.917,77	477.830,33	24,29%	0,06%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.512.003,88	20.163.660,85	-32,99%	1,48%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(11.930.629,01)	(12.357.658,77)	-3,46%	-1,31%

Fonte: SIAFI, 2021.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: A Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos apresentou um aumento de 34,98%. Este subgrupo é formado principalmente pelo recebimento de alugueis, recebimento de alimentação do Restaurante Central e serviços educacionais.

Transferências e Delegações Recebidas: Observa-se que houve uma diminuição de 0,20% das receitas recebidas por Transferências e Delegações Recebidas. Das receitas recebidas por entes ligados ao MEC (intragovernamental), destacam-se os valores recebidos por repasse (451120200) no valor total de R\$ 744.554.548,10, sendo que a Unidade Gestora 153046



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

recebeu R\$ 737.014.079,26 e a Unidade Gestora 153047 recebeu R\$ 7.540.468,84. Do valor recebido pela Unidade Gestora 153046, destacam-se as fontes mais significativas no quadro a seguir:

Quadro 2: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	419.704.178,04
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	11.179.749,58
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	122.785.661,94
N 0169000000	
CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	69.884.464,20

Fonte: SIAFI, 2021.

Na Unidade Gestora 153047, houve apenas repasse significativo na fonte 8142261010 - PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.§3ºART.2ºL.12858/13 no valor de R\$ 6.285.453,34.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 86.284.434,04, destaca-se os valores mais significativos.

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 86.014.574,59. Os valores estão detalhados no quadro abaixo.

Quadro 4: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	15.433.902,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	53.509.141,44
N 0156000000	
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUBLICO	6.581.930,00

Fonte: SIAFI, 2021.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 43.244,72 e detalhamento:

Quadro 5: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	13.835,95
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	27.609,17

Fonte: SIAFI, 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 21.706.347,21.

A Unidade Gestora 153046, somou-se o valor de R\$ 18.254.576,83, conforme detalhamento a seguir dos valores mais significativos transferidos.

Quadro 6: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	82.076,55
N 0144000000	
TITULOS DE RESPONSABILIDADE DO TN-OUTRAS APLICACOES	873.357,14
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	5.588.023,64
N 8188000000	
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	950.451,69
N 8144000000	
TITULOS DE RESPONSABILIDADE DO TN-OUTRAS APLICACOES	10.116.125,31
N 8100915066	
DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SESU/MEC	145.445,00
N 8100915405	
PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPES	73.689,04

Fonte: SIAFI, 2021.

A Unidade Gestora 153047 totalizou o valor de R\$ 1.474.334,00. Segue abaixo os valores mais relevantes.

Quadro 7: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 6300000300	
MUNICIPIO DE SANHARO	1.180.834,00
N 8100150714	
DESCENTRALIZAÇÕES EXTERNAS - EBSEH/MEC	19.000,00

Fonte: SIAFI, 2021.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos/Benefícios Previd. e Assistenciais: Houve um pequeno aumento de 5,42% da despesa de Pessoal e Encargos em relação ao mesmo período de 2020 nas variações patrimoniais diminutivas. Em relação aos benefícios Previdenciários e Assistenciais houve um decréscimo de 1,88% em virtude das despesas geradas com aposentadorias neste período. O Órgão não possui “controle” sobre o mesmo, visto que depende de plano de carreira dos servidores e professores e os valores são transferidos pelo Tesouro Nacional conforme a demanda da folha de pagamento.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Houve uma redução neste item de 16,08% em relação a 2020. Destaque para o Consumo de Materiais Estocados do Almoxarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153047.

Quadro 8: detalhamento do consumo por Unidade Gestora

331110100 - CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	R\$ 1.823.509,69
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 1.093.962,13
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 310.331,91
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 3.852,02
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$ 66.253,71
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANT	R\$ 349.109,92

Fonte: SIAFI, 2021.

Com despesas de serviços, o Órgão gastou R\$ 46.760.509,32 e as despesas mais relevantes foram:

Quadro 9: Despesas com Serviços do Órgão

3.3.2.3.1.00.00 SERVICOS TERCEIROS - PJ - CONSOLID	R\$ 45.837.614,26
3.3.2.3.1.01.00 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 1.448.136,80
3.3.2.3.1.02.00 SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$ 30.011.582,25
3.3.2.3.1.03.00 SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$ 204.350,43
3.3.2.3.1.04.00 SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$ 84.261,78
3.3.2.3.1.05.00 SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$ 3.508,59
3.3.2.3.1.08.00 SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$ 6.358.827,36
3.3.2.3.1.10.00 SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS	R\$ 6.514.039,20
3.3.2.3.1.11.00 SENTENÇAS JUDICIAIS – SERVIÇOS TER	R\$ 1.208.150,85
3.3.2.3.1.13.00 SEGUROS EM GERAL	727,21

Fonte: SIAFI, 2021.

Os valores mais relevantes foram os valores referentes aos Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional somam R\$ 30.011.582,25, sendo que R\$ 28.264.813,12 referem-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 1.447.122,00 refere-se à Unidade Gestora 153047. Os valores correspondem a despesas com cessão de mão obra e manutenção predial.

Transferências e Delegações Concedidas: Refere-se ao valor total de R\$ 92.856.117,64. Desse total, a Unidade Gestora 153046 sub-repassou R\$ 86.284.434,04 e os valores mais relevantes são conforme o quadro a seguir:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quadro 10: Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
N 0156000000	
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUBLICO	R\$ 6.581.930,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 53.509.141,44

Fonte: SIAFI, 2021.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Houve uma diminuição neste item na ordem de 21,55% devido à incorporação de passivos no valor de R\$ 10.195.766,02. Por outro lado, houve uma diminuição na Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 10.559.999,88 em comparação ao mesmo período de 2020.

Luiz Henrique de Amorim Lopes
Chefe da SACC/DC/UFES
CRC-ES 7313/O

Douglas Roriz Caliman
Contador Geral da UFES
CRC-ES 012231/O-0



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

NOTA 04 – BALANÇO FINANCEIRO (3º trimestre de 2021)

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26.234) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios de recursos no valor total de R\$ 1.210.960.336,25; uma redução na ordem de 7,86% para o mesmo período de 2020. Houve um aumento de 37,83% referente às receitas orçamentárias e uma diminuição de 10,26% das despesas orçamentárias. As transferências financeiras recebidas representaram 70,53% do total das receitas, mas essas transferências recebidas teve uma diminuição na ordem de 0,83%, contra um aumento de 3,11% das transferências financeiras concedidas, porém as despesas de transferências financeiras concedidas, corresponderam a apenas a 7,60% do total das despesas. Os recebimentos extraorçamentários representam 19,90% das receitas, mas sofreram uma diminuição na ordem de 29,70% e as despesas extraorçamentárias aumentaram cerca 1,98%, esses pagamentos extraorçamentários representam apenas 8,21% do total das receitas. O resultado financeiro do exercício, ou seja: o Saldo para o Exercício Seguinte menos o Saldo do Exercício Anterior, teve um resultado financeiro de R\$ 15.332.972,21.

A seguir, apresenta-se o quadro 1, segregando-se os ingressos e dispêndios do 3º trimestre de 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / 3335-2289

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 1 – Ingressos e Dispêndios – Composição (13/10/2021).

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2021	2020
Receitas Orçamentárias	37,83%	1,36%	16.529.413,24	11.992.501,95	Despesas Orçamentárias	-10,26%	77,25%	935.465.565,75	1.042.380.700,79
Ordinárias			-	-	Ordinárias	95,30%	49,41%	598.372.998,46	306.382.601,71
Vinculadas	36,05%	1,40%	16.901.098,63	12.422.732,46	Vinculadas	-54,20%	27,84%	337.092.567,29	735.998.099,08
Educação	-97,28%	0,00%	3.181,84	116.915,70	Educação	-30,81%	0,58%	7.052.784,41	10.193.131,00
Previdência Social (RPPS)			-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	45,06%	15,88%	192.266.672,43	132.547.061,37
Alienação de Bense Direitos		0,02%	285.243,72	-	Previdência Social (RPPS)	-36,83%	10,63%	128.781.860,00	203.875.711,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	35,00%	1,37%	16.612.673,07	12.305.816,76	Dívida Pública			-	83.216.813,77
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-13,61%	-0,03%	-371.685,39	-430.230,51	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-97,06%	0,74%	8.991.250,45	306.165.381,18
Transferências Financeiras Recebidas	-0,83%	70,53%	854.082.231,27	861.219.702,88	Transferências Financeiras Concedidas	3,11%	7,60%	92.060.657,15	89.287.672,31
Resultantes da Execução Orçamentária	-0,37%	68,61%	830.838.982,14	833.965.953,28	Resultantes da Execução Orçamentária	0,08%	7,13%	86.290.287,27	86.220.129,99
Repasse Recebido	-0,43%	61,48%	744.554.548,10	747.775.324,81	Repasse Concedido	-80,16%	0,00%	5.853,23	29.501,52
Sub-repasse Recebido	0,11%	7,13%	86.284.434,04	86.190.628,47	Sub-repasse Concedido	0,11%	7,13%	86.284.434,04	86.190.628,47
Independentes da Execução Orçamentária	-14,72%	1,92%	23.243.249,13	27.253.749,60	Independentes da Execução Orçamentária	88,11%	0,48%	5.770.369,88	3.067.542,32
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	-15,62%	1,79%	21.706.347,21	25.723.901,93	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	181,37%	0,35%	4.280.034,44	1.521.167,07
Movimentação de Saldos Patrimoniais	0,46%	0,13%	1.536.901,92	1.529.847,67	Demais Transferências Concedidas			-	26.702,84
Aporte ao RPPS			-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	-1,93%	0,12%	1.490.335,44	1.519.672,41
Aporte ao RGPS			-	-	Aporte ao RPPS			-	-
Aporte ao RGPS			-	-	Aporte ao RGPS			-	-
Recebimentos Extraorçamentários	-29,70%	19,90%	240.958.621,44	342.741.193,20	Pagamentos Extraorçamentários	1,98%	8,21%	99.377.015,26	97.449.141,62
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	0,55%	4,80%	58.081.190,96	57.764.733,18	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-5,12%	5,80%	70.295.904,72	74.087.521,06
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	-35,99%	14,96%	181.106.777,04	282.948.476,41	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25,77%	2,36%	28.605.741,06	22.745.016,82
Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	-33,56%	0,03%	418.089,68	629.235,23	Depósitos Restituíveis Valores Vinculados	-22,91%	0,04%	475.369,48	616.603,74
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-3,30%	0,11%	1.352.563,76	1.398.748,38	Outros Pagamentos Extraorçamentários			-	-
Arrecadação de Outra Unidade	-4,94%	0,11%	1.329.683,10	1.398.748,38				-	-
Valores para Compensação		0,00%	3.057,59	-				-	-
Demais Recebimentos		0,00%	19.823,07	-				-	-
Saldo do Exercício Anterior	1,12%	8,21%	99.390.070,30	98.285.477,06	Saldo para o Exercício Seguinte	-1,25%	6,94%	84.057.098,09	85.121.360,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	1,12%	8,21%	99.390.070,30	98.285.477,06	Caixa e Equivalentes de Caixa	-1,25%	6,94%	84.057.098,09	85.121.360,37
TOTAL	-7,86%	100,00%	1.210.960.336,25	1.314.238.875,09	TOTAL	-7,86%	100,00%	1.210.960.336,25	1.314.238.875,09

Fonte: SIAFI, 2021



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / 3335-2289

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Receitas Orçamentárias (7.9.9.9.1.08.02) - No 3º trimestre de 2021 a receita orçamentária corresponde apenas a 37,83% em relação ao do mesmo período de 2020 e 1,36% do total das receitas. Verificou-se que a receita vinculada aos órgãos e programas apresentou um aumento de 36,05%. Em relação às receitas ordinárias não houve arrecadação no período.

Destaque para as receitas da Unidade Gestora (UG) 153046, cujo o total corresponde a 97,17% de toda a receita arrecadada. O peso maior dessas receitas se referem a receita de aluguéis, pós-graduações e taxas diversas. A principal receita da UG 153047 é proveniente dos recursos oriundos de aplicações de recursos da CTU.

Quadro 2 – Receita Segregada por Unidade Gestora

7.9.9.9.1.08.02 CONTROLE DA ARRECADAÇÃO NA UG ARRECADADORA		17.859.096,34
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	17.353.283,00
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	448.978,99
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	-
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	56.834,35

Fonte: SIAFI, 2021

Transferências Financeiras Recebidas (4.5.1.1.2.0.0.00) - Verifica-se que ocorreu uma diminuição na ordem de 0,83% nas transferências financeiras recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior, mas que corresponde a 70,53% do total das receitas no período. E o que mais impactou nessa diminuição foi a Transferências Independentes da Execução Orçamentária, que sofreu uma diminuição na ordem de 14,72%. O quadro a seguir evidencia os repasses recebidos no 3º trimestre de 2021.

Quadro 3 – TRANSFERENCIAS RECEBIDAS P/EXE.ORC

4.5.1.1.2.00.00 TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS P/ EXE. ONÇ-INTRA OFSS		830.838.982,14
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	737.034.079,26
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	93.555.043,43
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	43.244,72
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	24.222,07
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	182.392,66

Fonte: SIAFI, 2021.

Dentre os repasses recebidos pela UG 153046, R\$ 419.704.178,04 foi na fonte 8100; R\$ 122.785.661,94 na fonte 0151 e R\$ 59.848.997,17 na fonte 8151. Na UG 153047 destacam-se os valores de R\$ 6.285.453,34 na fonte 8142261010. As demais UG's não tiveram valores significativos que demandassem análise.

O quadro a seguir evidencia os sub-repasses recebidos no 3º trimestre de 2021.

Quadro 4 – Sub-Repasso Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE RECEBIDO		86.284.434,04
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	20.000,00
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	86.014.574,59
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	43.244,72
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	24.222,07
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	182.392,66

Fonte: SIAFI, 2021.

Dentre os repasses recebidos pela UG 153047 destacam-se os valores de R\$ 53.509.141,44 na fonte 8151000000; R\$ 15.433.902,00 na fonte 0151 e R\$ 9.612.725,00 na fonte 0169. Na UG 153048, os valores mais significativos foram: R\$ 13.835,95 na fonte 0100 e R\$ 27.609,17 na fonte 8100.

Despesas Orçamentárias (5.2.2.9.2.01.00) – No 3º trimestre houve no geral, um decréscimo de 10,26% nas despesas orçamentárias, sendo que as despesas ordinárias aumentaram 95,30%, já as despesas vinculadas diminuíram 54,20%; das despesas vinculadas à conta de Educação teve um impacto negativo na ordem de



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / 3335-2289

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

30,81%, já conta de Seguridade Social (Exceto Previdência) aumentou 45,06%; passando de R\$ 132.547.061,37 (em 2020) para R\$ 192.266.672,43 (em 2021). Já à conta de Previdência Social (RPPS), teve um impacto negativo de 36,83%; passando de R\$ 203.875.711,76 (em 2020) para R\$ 128.781.860,00 (em 2021). As despesas ordinárias correspondem a 49,41% do total das despesas, enquanto as despesas vinculadas correspondem a 27,84% do total das despesas.

O quadro a seguir evidencia as despesas orçamentárias no 3º trimestre de 2021.

Quadro 6 – Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora		
5.2.2.9.2.01.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		935.465.565,75
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	834.528.190,07
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	100.198.132,99
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	122.112,88
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	25.561,00
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	591.568,81

Fonte: SIAFI, 2021.

Transferências Financeiras Concedidas (3.5.1.0.0.00.00) – Observa-se um aumento de 3,11%. Porém, a conta de Transferências Concedidas para Pagamento de RP, teve um aumento de 181,37%, considerando o mesmo período em 2020. As demais contas sofreram pequenas variações negativas. As transferências em sua maioria, é de Sub-repasse concedido (351120300). Os valores mais significativos ficaram por conta do sub-repasse da UG 153046 conforme quadro a seguir:

Quadro 6 – Sub-repasse Concedido pela Unidade Gestora 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
N 0156000000	
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	R\$ 6.581.930,00
N 0169000000	
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	R\$ 9.612.725,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 53.509.141,44

Fonte: SIAFI, 2021.

Despesas Extraorçamentárias – Sofreu um impacto negativo na ordem de 1,98% em relação ao mesmo período de 2020. A conta de Pagamento dos Restos a Pagar Processados - RPP teve um decréscimo de 5,12%. A conta de Restos a Pagar Não Processados - RPNP aumentou 25,77%, porém os valores mais significativos referem-se ao pagamento da conta de Restos a Pagar Não Processados - RPNP; Ocorreu um diminuição na conta de Depósitos Restituíveis, na ordem de 22,91%, porém essa conta representa apenas 0,04% do total das Despesas.

Destaque para os Restos a Pagar Processados Pagos, conforme quadro a seguir:

Quadro 7 – Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora		
6.3.2.2.0.00.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		70.295.904,71
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	62.449.684,09
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	7.764.156,17
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	6.251,90
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	75.812,55

Fonte: SIAFI, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / 3335-2289

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Na UG 153046, destaque para as despesas com Secretária de Segurança Pública do Espírito Santo (SEJUS-ES), referente a terceirização de mão-de-obra e Fundação Espírito Santense de Tecnologia (FEST). Conforme quadro 7.1 a seguir.

As outras UG's não tiveram valores pagos ou seus valores foram insignificantes.

Quadro 7.1 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2020NE000228 03	
ESPIRITO SANTO SECRETARIA DE EST DE SEGURANCA PUBLI	R\$ 126.393,83
N 2020NE001736 03	
ESPIRITO SANTO SECRETARIA DE EST DE SEGURANCA PUBLI	R\$ 375.089,34
N 2020NE800034 02	
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	R\$ 233.223,43
N 2020NE801117 19	
MINHA BIBLIOTECA LTDA	R\$ 442.199,11
N 2020NE801279 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FES	R\$ 523.650,00

Fonte: SIAFI, 2021.

Valber Lugão de Souza
Contador - UFES
CRC-ES 009944/O-0

Douglas Roriz Caliman
Contador Geral da UFES
CRC-ES 012231/O-0



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

NOTA 05 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 30/09/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um saldo de caixa de R\$ 84.057.098,09 com uma retração de 1% em relação a 2020.

O quadro 1 a seguir, apresenta-se a composição do fluxo de caixa no 3º trimestre de 2021.

Quadro 1 – Demonstração do Fluxo de Caixa - Composição.

FLUXO DE CAIXA UFES	AH	AV	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-223%	3%	-404.490,90	327.563,18
INGRESSOS	0%	-5688%	872.097.054,23	875.240.188,44
Receita Patrimonial	-17%	-9%	1.420.110,02	1.708.077,47
Receita Agropecuária	167%	0%	6.971,70	2.614,00
Receita de Serviços	44%	-92%	14.082.985,62	9.781.677,27
Remuneração das Disponibilidades	47%	-3%	476.152,09	323.142,34
Outras Receitas Derivadas e Originárias	46%	-2%	257.950,09	176.990,87
Transferências Recebidas			-	-
Outros Ingressos Operacionais	-1%	-5582%	855.852.884,71	863.247.686,49
Ingressos Extraorçamentários	-34%	-3%	418.089,68	629.235,23
Transferências Financeiras Recebidas	-1%	-5570%	854.082.231,27	861.219.702,88
Arrecadação de Outra Unidade	-5%	-9%	1.329.683,10	1.398.748,38
Valores para Compensação		0%	3.057,59	
Demais Recebimentos		0%	19.823,07	
DESEMBOLSOS	0%	5690%	-872.501.545,13	-874.912.625,26
Pessoal e Demais Despesas	-1%	4711%	-722.409.956,57	-729.036.894,48
Previdência Social	1%	1605%	-246.050.684,02	-244.656.871,24
Saúde	-90%	10%	-1.494.322,00	-14.403.037,03
Educação	1%	3085%	-472.979.743,38	-469.568.544,18
Cultura			-	-7.750,00
Agricultura		9%	-1.308.818,25	-
Organização Agrária	223%	3%	-520.600,00	-160.946,00
Desporto e Lazer			-	-196.935,29
Encargos Especiais	30%	0%	-55.788,92	-42.810,74
Juros e Encargos da Dívida			-	-
Transferências Concedidas	3%	375%	-57.555.561,93	-55.971.454,73
Intergovernamentais			-	-
Intragovernamentais	3%	375%	-57.455.894,95	-55.873.923,37
Outras Transferências Concedidas	2%	1%	-99.666,98	-97.531,36
Outros Desembolsos Operacionais	3%	604%	-92.536.026,63	-89.904.276,05
Dispêndios Extraorçamentários	-23%	3%	-475.369,48	-616.603,74
Transferências Financeiras Concedidas	3%	600%	-92.060.657,15	-89.287.672,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	11%	97%	-14.928.481,31	-13.491.679,87
INGRESSOS		-2%	285.243,72	-
Alienação de Bens		-2%	285.243,72	-
DESEMBOLSOS	13%	99%	-15.213.725,03	-13.491.679,87
Aquisição de Ativo Não Circulante	6%	91%	-13.929.849,35	-13.109.373,66
Outros Desembolsos de Investimentos	236%	8%	-1.283.875,68	-382.306,21
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			-	-
INGRESSOS			-	-
DESEMBOLSOS			-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16%	100%	-15.332.972,21	-13.164.116,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1%		99.390.070,30	98.285.477,06
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	-1%		84.057.098,09	85.121.360,37

Fonte: SIAFI, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

INGRESSOS

RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

Receitas Patrimoniais (4.3.3.1.1.01.00) – receita corrente e originária caracterizada por uma redução de 17% no período. Refere-se a receitas de aluguéis da Universidade.

Receitas Agropecuária (4.3.1.1.1.12.00) – receita corrente e originária com um aumento de 167% em relação ao mesmo período de 2020. Refere-se a receita da Unidade Gestora 153050 com insumos agrícolas e pecuários.

Receita de Serviços (4.3.3.1.1.01.00) - receita corrente e originária caracterizada por um aumento de 44% no período. Refere-se a receitas de taxas de serviços, receitas de cursos de pós-graduação, serviços veterinários, exploração de espaços, taxas e multas das bibliotecas e do Centro de Línguas da Comunidade e de serviços hospitalares (recurso estadual) etc.

Remuneração das Disponibilidades (445210100) – receita corrente e originária caracterizada por um aumento aproximadamente de 47% no período. Refere-se a rendimentos de recursos aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional, de recursos recebidos de convênios ou mesmo, glosas e provisões.

Outras Receitas Originárias e Derivadas (4.6.3.9.1.01.00) - Refere-se a demais receitas patrimoniais e agropecuárias não classificáveis nos grupos de receitas anteriores. Caracterizada por um aumento de aproximadamente 46%. No 3º trimestre, o valor refere-se a retificações contábeis efetuadas.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS

Outros Ingressos Operacionais – Refere-se a transferências recebidas através de repasse, sub-repasse e demais transferências, conforme quadro abaixo:

Quadro 2: Outros Ingressos Operacionais – Composição

Ingressos Operacionais	SALDO
4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 744.554.548,10
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 737.014.079,26
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 7.540.468,84
4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 86.284.434,04
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 20.000,00
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 86.014.574,59
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 43.244,72
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 24.222,07
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANT	R\$ 182.392,66

Fonte: SIAFI, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais significativos são:

Quadro 3: Repasse Recebido Por Fonte de Recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 419.704.178,04
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 122.785.661,94
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	R\$ 69.884.464,20
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 59.848.997,17
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	R\$ 52.087.378,33
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 11.179.749,58
RENDAS DA SARC-MIN.AGRIC.,PEC.ABASTECIMENTO	R\$ 1.000.000,00
PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	R\$ 523.650,00

Fonte: SIAFI, 2021.

Na Unidade Gestora 153047, os valores mais significativos são:

Quadro 4: Repasse Recebido Por Fonte de Recursos na UG 153047

CONTA CORRENTE	SALDO
PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.§3ºART.2ºL.12858/13	R\$ 6.285.453,34
MUNICIPIO DE SANHARO	R\$ 690.000,00
CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	R\$ 565.015,50

Fonte: SIAFI, 2021.

DESEMBOLSOS

Pessoal e Demais Despesas

Despesas Com Previdência Social (3.1.2.1.2.01.00) - refere-se a redução do gasto com previdência social, caracterizado por um aumento aproximadamente de 5% no terceiro trimestre de 2021 em relação ao mesmo período de 2020. Este aumento se deu em virtude, de aumento de salário durante o exercício de 2021.

Despesas com Saúde (3.1.3.1.1.05.00) – Teve uma redução de 90% nos gastos com saúde para servidores.

Despesas com Educação - Teve um aumento de 1% comparando com o mesmo período de 2020.

Transferências Concedidas (Intragovernamentais) - refere-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo, com um aumento de 3%, conforme quadro abaixo:

Quadro 5: Transferências Concedidas

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
3.5.1.1.2.02.00 REPASSE CONCEDIDO	R\$ 5.853,23
3.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE CONCEDIDO	R\$ 86.264.434,04

Fonte: SIAFI, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

O sub-repasse concedido caracteriza-se com o valor mais significativo. Os valores mais significativos foram registrados na Unidade Gestora 153046, conforme quadro a seguir.

Quadro 6: Sub-Repasse Concedido Por Fonte de Recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 53.509.141,44
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	R\$ 9.612.725,00
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	R\$ 6.581.930,00
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 886.848,71
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 189.781,00
RECEITA DE LABORATÓRIO DE SOLO/CCA/ UFES	R\$ 37.471,20
RECEITA DE PRODUCAO ANIMAL/CAUFES	R\$ 6.971,70
RECEITA DE ALUGUÉIS - UFES	R\$ 5.662,99

Fonte: SIAFI, 2021.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

DESEMBOLSOS

Aquisição de Ativo Não Circulante – No 3º trimestre de 2021, houve um aumento de aproximadamente 1,58% em relação ao exercício de 2020.

A seguir, é evidenciado a evolução dos investimentos em ativos não circulantes da UFES no trimestre:

Quadro 7: Evolução do ativo não circulante

NATUREZA DESPESA DETALHADA		JUL/2021	AGO/2021	SET/2021	Total	
OBRAS E INSTALACOES	44905191 OBRAS EM ANDAMENTO			55.651,72	55.651,72	
	44905192 INSTALACOES		42.988,37	42.988,37	85.976,74	
	Total		42.988,37	98.640,09	141.628,46	
EQUIPAMENTO S E MATERIAL PERMANENTE	44905206 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	1.799,60	1.799,60	1.799,60	5.398,80	
	44905208 APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABO R.HOSPIT.	9.859,73	9.859,73	9.859,73	29.579,19	
	44905212 APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.520,00	3.520,00	167.678,00	174.718,00	
	44905235 MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)		8.072,06	216.163,00	224.235,06	
	44905241 EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES			11.543,48	675.386,64	686.930,12
	44905242 MOBILIARIO EM GERAL			5.255,00	5.255,00	5.255,00
	44905299 OUTROS MATERIAIS PERMANENTES			5.710,18	5.710,18	11.420,36
Total		15.179,33	40.505,05	1.081.852,15	1.137.536,53	
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	44913981 MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	995,00	1.275,00	1.275,00	3.545,00	
	Total	995,00	1.275,00	1.275,00	3.545,00	
Total		16.174,33	84.768,42	1.181.767,24	1.282.709,99	

Fonte: SIAFI, 2021.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
Superintendência de Contabilidade e Finanças
Campus Universitário de Goiabeiras/Avenida Fernando Ferrari, nº 514
29.075-910 – Vitória/ES – Tel.: (027) 3335-2291 / Fax: (027) 3335-2292

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA

Houve uma redução no fluxo de caixa da UFES, alavancada pelas transferências correntes recebidas e outros ingressos das operações, principalmente do Tesouro Nacional (fontes 8100 e 0100), para o Campus de Goiabeiras (UG 153046).

Em 30/09/2021 a UFES finalizou suas atividades com os seguintes saldos de caixa:

Quadro 8: Saldo de caixa em 30/09/2021

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
111122001 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO -	R\$ 20.254.018,35
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 19.675.899,96
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 201.695,98
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 22.361,79
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$ 37.237,76
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANT	R\$ 316.822,86

Fonte: SIAFI, 2021.

Jociane Trindade Frões dos Santos
Téc. em Contabilidade da UFES
CRC-ES 018315/O-0

Douglas Roriz Caliman
Contador Geral da UFES
CRC-ES 012231/O-0