



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2024



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Amanda Rodrigues da Silva
Douglas Roriz Caliman
Laise Mascarenhas Ballarini
Luiz Henrique de Amorim Lopes
Valber Lugão de Souza
Contadores Responsáveis

Douglas Roriz Caliman
Diretor de Contabilidade e Finanças

Vitor Gomes Baioco
Superintendente de Orçamento e Finanças

Roney Pignaton da Silva
Pró-Reitor de Administração

Sônia Lopes Victor
Vice-Reitora

Eustáquio Vinícius de Castro
Reitor



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO
08/11/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	105.948.982,13	208.704.779,01	PASSIVO CIRCULANTE	194.701.294,16	189.775.544,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	94.792.391,93	112.579.344,46	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	58.574.772,19	69.876.811,76
Créditos a Curto Prazo	9.121.282,46	94.031.127,92	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	9.121.282,46	94.223.129,05	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.489.001,69	10.572.702,49
Demais Créditos e Valores	9.313.283,59	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.200,00	2.200,00
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo	-192.001,13	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-	-192.001,13	Provisões a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	134.635.320,28	109.323.830,67
Estoques	2.035.307,74	2.094.306,63			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	737.177.924,91	731.321.033,41	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.044.553,90	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	17,69	17,69	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	17,69	17,69	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	17,69	17,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	17,69	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Longo Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	6.044.553,90	-
Participações Permanentes	-	-			
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	200.745.848,06	189.775.544,92
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2024	2023
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	36.482.436,46	36.481.114,89
Imobilizado	729.025.293,03	723.486.238,29	Resultados Acumulados	605.898.622,52	713.769.152,61
Bens Móveis	210.111.089,79	208.222.113,62	Resultado do Exercício	-57.839.599,88	52.141.885,21
Bens Móveis	393.000.128,95	376.281.073,62	Resultados de Exercícios Anteriores	713.769.152,61	657.573.979,99
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-182.889.039,16	-168.058.960,00	Ajustes de Exercícios Anteriores	-50.030.930,21	4.053.287,41
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	518.914.203,24	515.264.124,67	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	642.381.058,98	750.250.267,50
Bens Imóveis	519.380.456,40	515.613.395,55			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-466.253,16	-349.270,88			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	8.152.614,19	7.834.777,43			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 08/11/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Softwares	6.405.245,25	6.095.717,98			
Softwares	6.801.523,65	6.489.143,79			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-396.278,40	-393.425,81			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.747.368,94	1.739.059,45			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.754.567,47	1.746.257,98			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-7.198,53	-7.198,53			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	843.126.907,04	940.025.812,42	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	843.126.907,04	940.025.812,42

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	94.792.391,93	112.579.344,46	PASSIVO FINANCEIRO	412.833.470,29	137.552.933,96
ATIVO PERMANENTE	748.334.515,11	827.446.467,96	PASSIVO PERMANENTE	107.932.899,73	90.291.570,65
			SALDO PATRIMONIAL	322.360.537,02	712.181.307,81

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	156.216.244,52	155.801.085,71	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	988.536.687,36	984.631.324,74
Atos Potenciais Ativos	156.216.244,52	155.801.085,71	Atos Potenciais Passivos	988.536.687,36	984.631.324,74
Garantias e Contragarantias Recebidas	21.128.526,89	19.668.576,59	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	135.050.699,66	136.095.491,15	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	5.329,90	5.329,90
Direitos Contratuais	37.017,97	37.017,97	Obrigações Contratuais	988.531.357,46	984.625.994,84
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	156.216.244,52	155.801.085,71	TOTAL	988.536.687,36	984.631.324,74

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
------------------------	------------------------------



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2024 PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TITULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO 08/11/2024 PAGINA 3

SUBTITULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-284.673.539,19
Recursos Vinculados	-33.367.539,17
Educação	-480.216,75
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-7.439.525,35
Previdência Social (RPPS)	-37.242.946,27
Dívida Pública	-450.541,74
Fundos, Órgãos e Programas	12.245.690,94
TOTAL	-318.041.078,36



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 1 – BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um patrimônio total de R\$ 843.126.907,04 o que representa uma redução patrimonial em relação a 31/12/2023 de 10,31%. A redução significativa, é explicada pela diminuição substancial dos gastos, o que demanda por menos fluxo de caixa. A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se o patrimônio total da UFES no 3º trimestre de 2024, em relação ao período de 2023.

Quadro 1 – Balanço Patrimonial – Composição.

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO PATRIMONIAL	30/09/2024	EV%	31/12/2023	EV%	EH%
ATIVO CIRCULANTE	105.948.982,13	12,57%	208.704.779,01	22,20%	-49,23%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	94.792.391,93	11,24%	112.579.344,46	11,98%	-15,80%
CAIXA E EQUIV DE CAIXA - VALORES REST E VINCU	6.044.553,90	0,72%	0,00	0,00%	
CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACIONAL	88.747.838,03	10,53%	112.579.344,46	11,98%	-21,17%
DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	9.121.282,46	1,08%	94.031.127,92	10,00%	-90,30%
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	7.738.641,76	0,92%	92.634.859,54	9,85%	-91,65%
AJUSTE E P/PERDA DE MAIS CRED/VALOR CURTO PRAZO	-192.001,13	-0,02%	-192.001,13	-0,02%	0,00%
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	1.574.641,83	0,19%	1.588.269,51	0,17%	-0,86%
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
ESTOQUES	2.035.307,74	0,24%	2.094.306,63	0,22%	-2,82%
ALMOXARIFADO	1.982.290,13	0,24%	2.093.221,19	0,22%	-5,30%
MATERIAIS EM TRANSITO	18.586,54	0,00%	0,00	0,00%	
OUTROS ESTOQUES	34.431,07	0,00%	1.085,44	0,00%	3072,08%
ATIVO NAO CIRCULANTE	737.177.924,91	87,43%	731.321.033,41	77,80%	0,80%
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	17,69	0,00%	17,69	0,00%	0,00%
DEMAIS CREDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	17,69	0,00%	17,69	0,00%	0,00%
IMOBILIZADO	729.025.293,03	86,47%	723.486.238,29	76,96%	0,77%
BENS IMOVEIS	519.380.456,40	61,60%	515.613.395,55	54,85%	0,73%
BENS MOVEIS	393.000.128,95	46,61%	376.281.073,62	40,03%	4,44%
DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADA	-183.355.292,32	-21,75%	-168.408.230,88	-17,92%	8,88%
INTANGIVEL	8.152.614,19	0,97%	7.834.777,43	0,83%	4,06%
AMORTIZACAO ACUMULADA	-403.476,93	-0,05%	-400.624,34	-0,04%	0,71%
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	1.754.567,47	0,21%	1.746.257,98	0,19%	0,48%
SOFTWARES	6.801.523,65	0,81%	6.489.143,79	0,69%	4,81%
Total	843.126.907,04	100,00%	940.025.812,42	0,00%	-10,31%
PASSIVO CIRCULANTE	194.701.294,16	23,09%	189.775.544,92	20,19%	2,60%
ADIANT DE CLIENTES E DE MAIS OBRIG A CURT PRAZ	134.635.320,28	15,97%	109.323.830,67	11,63%	23,15%
OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	116.279.561,83	13,79%	90.111.589,95	9,59%	29,04%
VALORES RESTITUIVEIS	18.355.758,45	2,18%	19.212.240,72	2,04%	-4,46%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.489.001,69	0,18%	10.572.702,49	1,12%	-85,92%
FORNECEDORES E CONTAS A PAG ESTRANGEIROS A CP	82,87	0,00%	82,87	0,00%	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CP	1.488.918,82	0,18%	10.572.619,62	1,12%	-85,92%
OBRIG TRABALHISTAS,PREVID E ASSIST A PAGAR-CP	58.574.772,19	6,95%	69.876.811,76	7,43%	-16,17%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	156.520,34	0,02%	89.015,82	0,01%	75,83%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	2.155,74	0,00%	3.592,90	0,00%	-40,00%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	672.843,14	0,08%	623.143,81	0,07%	7,98%
PESSOAL A PAGAR	57.743.252,97	6,85%	69.161.059,23	7,36%	-16,51%
OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO	2.200,00	0,00%	2.200,00	0,00%	0,00%
OBRIGAC FISCAIS A CP COM OS MUNICIPIOS -CONSO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
OBRIGACOES FISCAIS A CP COM OS ESTADOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIAO	2.200,00	0,00%	2.200,00	0,00%	0,00%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	6.044.553,90	0,72%	0,00	0,00%	
DEMAIS OBRIGACOES A LONGO PRAZO	6.044.553,90	0,72%	0,00	0,00%	
VALORES RESTITUIVEIS	6.044.553,90	0,72%	0,00	0,00%	
PATRIMONIO LIQUIDO	700.220.658,86	83,05%	750.250.267,50	79,81%	-6,67%
DEMAIS RESERVAS	36.482.436,46	4,33%	36.481.114,89	3,88%	0,00%
RESERVA DE REAVALIACAO	36.482.436,46	4,33%	36.481.114,89	3,88%	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	663.738.222,40	78,72%	713.769.152,61	75,93%	-7,01%
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	663.738.222,40	78,72%	713.769.152,61	75,93%	-7,01%
Total	843.126.907,04	100,00%	940.025.812,42	100,00%	-10,31%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

*EH – Evolução Horizontal
*EV – Evolução Vertical

1. ATIVO

1.1. ATIVO CIRCULANTE

Os bens e direitos a curto prazo compõem 12,57% do Ativo Total e apresentou uma redução de 49,23% em relação ao período de 2023, conforme destacado no Quadro 1. O Ativo Circulante é detalhado a seguir:

1.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES CAIXA: compõe 11,24% do Ativo Total e apresentou uma redução de 15,80% em relação ao período de 2023. Refere-se ao fluxo financeiro para pagamento das seguintes despesas:

- Despesas com pessoal: incluem salários, encargos sociais, benefícios e outras despesas relacionadas ao quadro de servidores em geral.
- Despesas com materiais, equipamentos e serviços: incluem os custos com a aquisição de materiais, investimentos em equipamentos e serviços de custeio e de capital.
- Despesas administrativas: incluem os custos com energia, água, telefone, internet e outras despesas relacionadas à gestão da Ifes.
- Despesas financeiras: incluem os custos com juros, taxas bancárias, descontos e outras despesas financeiras.

1.1.2. CRÉDITOS A CURTO PRAZO: compõe 1,08% do Ativo Total e apresentam uma redução de 90,30% em relação ao período de 2023. Esses créditos referem-se as férias e 13º salário pagos até 30/09/2024, referente ao período aquisitivo de 2024.

1.1.3. ESTOQUES: compõe 0,24% do Ativo Total, correspondendo a uma redução de 2,82% em relação ao período de 2023. Referem-se aos estoques de materiais de consumo estocados e que serão distribuídos e refletidos no Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) mensalmente.

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os bens e direitos a longo prazo compõem 87,43% do Ativo Total. Conforme destacado no Quadro 1, observa-se um aumento de 0,80% em relação ao período de 2023. O Ativo Não Circulante é detalhado a seguir:

1.2.1. ATIVO IMOBILIZADO

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de Imobilizado de R\$ 729.025.293,03. Compõe 86,47% do Ativo Total e apresentou evolução de 0,77% em relação



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

ao período de 2023. Refere-se ao recebimento de doações de bens, investimentos em novos equipamentos, construção ou reforma de prédios e melhorias na infraestrutura da Universidade.

O Ativo 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.

No Quadro 2, a seguir, é apresentado a composição do subgrupo Imobilizado, para o 3º trimestre de 2024 e exercício findo de 2023. Observa-se que o saldo de Bens Móveis sofreu um aumento de 4,44% em seu valor bruto e os Bens Imóveis sofreram um aumento bruto de 0,73% em relação ao Ativo Imobilizado. No 3º trimestre do exercício de 2024, a depreciação está sendo registrada de forma tempestiva.

Quadro 2 – Imobilizado – Composição Sintética.

Imobilizado	2024	2023	EH
Bens Móveis	210.111.089,79	208.222.113,62	0,91%
(+) Valor Bruto Contábil	393.000.128,95	376.281.073,62	4,44%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-182.889.039,16	-168.058.960,00	8,82%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	518.914.203,24	515.264.124,67	0,71%
(+) Valor Bruto Contábil	519.380.456,40	515.613.395,55	0,73%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-466.253,16	-349.270,88	33,49%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	729.025.293,03	723.486.238,29	0,77%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

1.2.1.1. Bens Móveis: os Bens Móveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/09/2024 totalizaram o valor bruto de R\$ 393.000.128,95. O Quadro 3, a seguir, compara a evolução do 3º trimestre de 2024 em relação ao período de 2023, com suas respectivas evoluções.

Quadro 3 – Bens Móveis – Composição Sintética.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

BENS MÓVEIS	2024	2023	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	183.844.168,57	174.274.051,38	46,78%	5,49%
Bens de Informática	81.868.186,63	77.013.331,03	20,83%	6,30%
Móveis e Utensílios	49.629.457,69	49.373.465,78	12,63%	0,52%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	25.153.660,00	23.123.294,88	6,40%	8,78%
Veículos	9.136.234,23	8.956.630,74	2,32%	2,01%
Bens Móveis em Andamento	9.435.735,59	8.722.432,53	2,40%	8,18%
Armamentos	282.107,46	282.107,46	0,07%	0,00%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	99.923,39	99.923,39	0,03%	0,00%
Demais Bens Móveis	33.550.655,39	34.435.836,43	8,54%	-2,57%
(=) Total Bruto	393.000.128,95	376.281.073,62	100,00%	4,44%
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-182.889.039,16	-168.058.960,00	-46,54%	8,82%
(=) Total Líquido	210.111.089,79	208.222.113,62	53,46%	0,91%

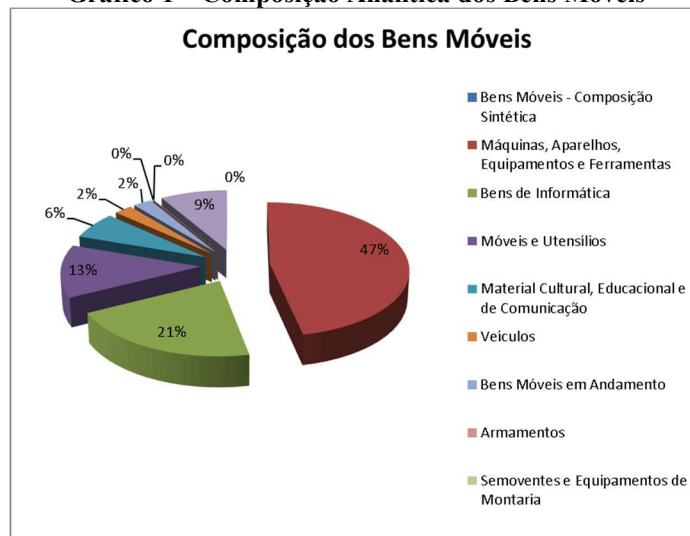
Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Gráfico 1, a seguir, pode melhor evidenciar os saldos analíticos dos Bens Móveis da UFES em 30/09/2024, em relação ao valor total.

Gráfico 1 – Composição Analítica dos Bens Móveis



Fonte: SIAFI, 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 4, a seguir, evidencia os saldos analíticos dos Bens Móveis da UFES, por Unidade Gestora em 30/09/2024.

Quadro 4 – Bens Móveis – Composição Sintética por Unidade Gestora

BENS MÓVEIS	Campus Goiabeiras			Campus Maruípe			Restaurante Universitário			Campus São Mateus			Campus Alegre			TOTAL	
	ET	EV		ET	EV		ET	EV		ET	EV		ET	EV		EV	
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	96.090.932,11	52%	35%	53.122.978,17	29%	88%	1.486.822,48	1%	44%	12.354.957,45	7%	49%	20.788.478,36	11%	67%	183.844.168,57	47%
Bens de Informática	68.417.745,86	84%	25%	4.124.616,00	5%	7%	145.878,00	0%	4%	6.250.663,90	8%	25%	2.929.282,87	4%	9%	81.868.186,63	21%
Móveis e Utensílios	37.348.800,53	75%	14%	2.676.550,23	5%	4%	1.593.539,98	3%	47%	4.288.479,46	9%	17%	3.722.087,49	7%	12%	49.629.457,69	13%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	22.778.293,93	91%	8%	264.827,38	1%	0%	2.949,98	0%	0%	806.306,48	3%	3%	1.301.282,23	5%	4%	25.153.660,00	6%
Veículos	6.338.639,60	69%	2%	432.389,33	5%	1%	164.300,00	2%	5%	887.563,92	10%	4%	1.313.341,38	14%	4%	9.136.234,23	2%
Bens Móveis em Andamento	9.435.735,59	100%	3%		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%	9.435.735,59	2%
Armamentos		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%	282.107,46	100%	1%	282.107,46	0%
Semoventes e Equipamentos de Montaria		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%	99.923,39	100%	0%	99.923,39	0%
Demais Bens Móveis	32.567.198,46	97%	12%	0,00	0%	0%	0,00	0%	0%	386.152,04	1%	2%	597.304,89	2%	2%	33.550.655,39	9%
(=) Total Bruto	272.977.346,08	69%	100%	60.621.361,11	15%	100%	3.393.490,44	1%	100%	24.974.123,25	6%	100%	31.033.808,07	8%	100%	393.000.128,95	100%
Depreciação / Amortização Acumulada	(136.372.397,79)	75%	-50%	(35.815.112,43)	20%	-59%	(2.035.771,92)	1%	-60%	(8.219.341,70)	4%	-33%	(446.415,32)	0%	-1%	-182.889.039,16	-47%
(=) Tota Líquido	136.604.948,29			24.806.248,68			1.357.718,52			16.754.781,55			30.587.392,75			210.111.089,79	

Fonte: SIAFI, 2024.

*ET – Evolução Total

*EV – Evolução vertical



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 4 evidencia uma visão geral dos bens móveis nos diferentes Campi da Instituição. Verifica-se que o campus de Goiabeiras como o principal detentor de bens, com 69% do valor total bruto. Isso é explicado em razão do campus ser “matriz” de todo o Órgão e muitas aquisições ou doações entram ou são registradas nesta unidade. Quanto as categorias mais relevantes das contas, destacam-se as "Máquinas, Aparelhos e Equipamentos" (R\$ 183.844.168,57) e "Bens de Informática" (R\$ 81.868.186,63), sendo que no campus de Goiabeiras concentra-se a maior parte desses ativos. Verifica-se que os bens móveis da UFES estão concentrados majoritariamente neste campus, apresentando uma depreciação bem relevante. Esses ativos possuem uma variação significativa em seu valor entre os campi. O Campus Goiabeiras detém a maior parte dos bens, tanto em termos de valor bruto quanto de valor líquido, refletindo sua posição como o principal campus da instituição. O Campus Maruípe e o Restaurante Universitário têm participações muito menores, tanto em termos de bens quanto de impacto da depreciação. O Campus Alegre se destaca pelo baixo nível de depreciação, mas isso é reflexo do processo de inventário que está sendo desenvolvido no campus. A depreciação acumulada é um fator crítico, reduzindo significativamente o valor dos bens móveis, especialmente em Goiabeiras e no Restaurante Universitário.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 5, a seguir, evidencia os saldos analíticos dos Bens Móveis e suas evoluções, consolidados em 30/09/2024.

Quadro 5 – Bens Móveis – Composição Analítica

Bens Móveis – Composição Analítica	SET/2024	EV	EH	DEZ/2023
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	18.272.634,56	4,65%	6,95%	17.084.810,96
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.457.618,84	0,63%	-0,42%	2.468.078,88
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	99.022.050,60	25,20%	4,47%	94.780.753,45
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.462.297,38	0,88%	0,92%	3.430.570,86
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	597.474,30	0,15%	0,54%	594.248,34
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.419.001,31	1,12%	8,07%	4.089.171,24
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	4.044.012,40	1,03%	19,47%	3.385.053,67
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	215.297,81	0,05%	-8,88%	236.281,15
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.502.609,47	0,38%	-0,12%	1.504.431,42
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	0,00%	0,00%	8.008,07
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	0,03%	0,00%	128.264,23
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	0,09%	0,00%	352.432,32
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	2.223.972,45	0,57%	0,21%	2.219.293,48
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.574.342,55	0,40%	-13,63%	1.822.876,78
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	0,00%	0,00%	2.689,99
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	45.561.462,29	11,59%	8,05%	42.167.086,54
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	81.868.186,63	20,83%	6,30%	77.013.331,03
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	21.575.321,10	5,49%	6,72%	20.217.627,22
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	187.513,63	0,05%	-0,17%	187.832,15
MOBILIARIO EM GERAL	27.848.609,97	7,09%	-3,80%	28.949.993,42
UTENSILIOS EM GERAL	18.012,99	0,00%	0,00%	18.012,99
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.355.171,92	2,13%	0,04%	8.351.696,59
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	0,00%	0,00%	480,00
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	191.143,78	0,05%	2,57%	186.353,78
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	16.347.882,41	4,16%	14,12%	14.325.782,62
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	216.092,26	0,05%	0,00%	216.092,26
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.889,63	0,01%	0,00%	42.889,63
VEICULOS EM GERAL	569.967,96	0,15%	10,54%	515.617,08
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	8.236.157,65	2,10%	0,43%	8.201.137,44
AERONAVES	273.284,35	0,07%	49,29%	183.051,95
EMBARCACOES	56.824,27	0,01%	0,00%	56.824,27
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	9.435.735,59	2,40%	8,18%	8.722.432,53
ARMAMENTOS	282.107,46	0,07%	0,00%	282.107,46
SEMOVENTES	99.923,39	0,03%	0,00%	99.923,39
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	29.462.686,17	7,50%	-2,91%	30.345.507,21
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	560,15	0,00%	0,00%	560,15
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.651.313,69	0,93%	-0,38%	3.665.113,69
OUTROS BENS MOVEIS	436.095,38	0,11%	2,69%	424.655,38
TOTAL	393.000.128,95	100,00%	4,44%	376.281.073,62

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Os Bens Móveis com impactos mais significativos no 3º trimestre de 2024, incluem:

1.2.1.1.1. APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO

Caracterizados por um aumento de 6,95% em relação ao período de 2023. Compõe 4,65% do montante de Bens Móveis. O aumento é explicado, em sua maioria, por doações para o campus de Alegre.

1.2.1.1.2. EQUIPAMENTOS E UTENSILIOS MÉDICOS, ODONTOL., LAB. E HOSPITALARES

Caracterizados por um aumento de 4,47% em relação ao período de 2023 e compõe 25,20% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. São os bens móveis mais relevantes em relação ao total. O aumento refere-se significativamente a incorporações por doação de bens recebidos.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2.1.1.3. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS

Caracterizados por um aumento de 8,07% em relação ao período de 2023 e compõe 1,12% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e doação de bens recebidos.

1.2.1.1.4. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS

Caracterizados por um aumento de 19,47% em relação ao período de 2023 e compõe 1,03% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a recebimento de doação de bens.

1.2.1.1.5. EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELÉTRICOS

Caracterizados por uma redução de 13,63% em relação ao período de 2023 e compõe 0,40% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. A redução refere-se a ajustes de saldo entre contas contábeis no HUCAM durante o segundo trimestre de 2024.

1.2.1.1.6. MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

Caracterizados por um aumento de 8,05% em relação ao período de 2023 e compõe 11,59% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a incorporações por recebimento de doação de bens de forma mais relevante no Campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.7. EQUIP DE TECNOLOG. DA INFORM. E COMUNICACAO/TIC

Caracterizados por um aumento de 6,30% em relação ao período de 2023 e compõe 20,83% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens.

1.2.1.1.8. APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS

Caracterizados por um aumento de 6,72% em relação ao período de 2023 e compõe 5,49% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a incorporações por aquisição, ajustes contábeis e recebimento de doação de bens.

1.2.1.1.9. MOBILIÁRIO EM GERAL

Caracterizados por uma redução de 3,80% em relação ao período de 2023 e compõe 7,09% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. A redução refere-se a ajustes de saldo entre contas contábeis no HUCAM durante o segundo trimestre de 2024.

1.2.1.1.10. EQUIPAMENTOS P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO

Caracterizados por um aumento de 14,12% em relação ao período de 2023 e compõe 4,16% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens.

1.2.1.1.11. IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO – BENS MÓVEIS

Caracterizados por um aumento de 8,18% em relação ao período de 2023 e compõe 2,40% do montante de Bens Móveis em 30/09/2024. O aumento refere-se ao processo de importação de bens de toda a Universidade.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2.1.1.12. BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR

Com uma composição de 7,50% do total de Bens Móveis em 30/09/2024 e se refere aos bens móveis cedidos e registrados até o dia 31/12/2019 como bens móveis em comodato, ainda não registrados em suas respectivas contas específicas. Os registros em contas específicas estão sendo efetuados pelo setor de patrimônio da UFES.

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, 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, 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.

No 3º trimestre de 2024, estão ocorrendo as baixas em contrapartida as suas respectivas contas do Imobilizado.

1.2.1.2. Bens Imóveis: os Bens Imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/09/2024, totalizaram um valor contábil líquido de R\$ 519.380.456,40 e estão distribuídos da seguinte forma:

Quadro 6 – Bens Imóveis – Sintético

BENS IMÓVEIS	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
Bens de Uso Especial	477.250.299,42	477.250.299,42	91,97%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	26.038.961,27	24.700.674,81	5,02%	5,42%
Instalações	16.091.195,71	13.662.421,32	3,10%	17,78%
Total Bruto	519.380.456,40	515.613.395,55	100,00%	0,73%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(466.253,16)	(349.270,88)	-0,09%	33,49%
Total Líquido	518.914.203,24	515.264.124,67	99,91%	0,71%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Quadro 7, a seguir, evidencia os Bens Imóveis detalhados em 30/09/2024:

Quadro 7 – Bens Imóveis – Analítico

BENS IMÓVEIS	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	471.026.145,98	471.026.145,98	90,69%	0,00%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	4.848.797,19	0,93%	0,00%
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES	1.375.356,25	1.375.356,25	0,26%	0,00%
OBRAS EM ANDAMENTO	15.474.560,17	14.262.748,84	2,98%	8,50%
OBRAS EM ANDAMENTO - CONVENIOS	9.856.260,00	9.856.260,00	1,90%	0,00%
ESTUDOS E PROJETOS	708.141,10	581.665,97	0,14%	21,74%
INSTALACOES	16.091.195,71	13.662.421,32	3,10%	17,78%
TOTAL	519.380.456,40	515.613.395,55	100%	0,73%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A seguir, o Quadro 8 apresenta a composição dos Imóveis de Uso Especial, composto por imóveis de uso educacional; fazendas, parques e reservas; e autarquias/fundações. Os Imóveis de Uso Especial estão constituídos pelos seguintes Registros de Imobiliários Patrimoniais – RIP:

Quadro 8: Imóveis de Uso Especial

Registros de Imobiliários Patrimoniais	30/09/2024	31/12/2023	EV
Fazenda - Jerônimo Monteiro	4.425.332,37	4.425.332,37	0,92%
Campus Universitário Alegre	13.765.669,62	13.765.669,62	2,87%
Fazenda da Rocinha - São José do Calçado	423.464,82	423.464,82	0,09%
Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	434.171,44	434.171,44	0,09%
Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	1.375.356,25	1.375.356,25	0,29%
Campus Literâneo - CEUNES	27.546.037,55	27.546.037,55	5,75%
Campus Maruípe	49.052.555,91	49.052.555,91	10,24%
Antiga Escola Politécnica	2.187.020,97	2.187.020,97	0,46%
Antigo Restaurante Universitário	2.568.125,64	2.568.125,64	0,54%
Campus Goiabeiras	365.918.010,32	365.918.010,32	76,36%
Campus Goiabeiras	9.554.554,53	9.554.554,53	1,99%
HUCAM	1.980.238,55	1.980.238,55	0,41%
TO TAL	479.230.537,97	479.230.537,97	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

No 3º trimestre de 2024, a conta contábil Obras em Andamento apresentou, conforme Quadro 9 a seguir, um aumento de 9,02% em relação ao período de 2023.

Quadro 9: Composição de Obras em Andamento

UNIDADE GESTORA	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	14.902.210,73	13.563.924,27	92,09%	9,87%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.280.490,54	1.280.490,54	7,91%	0,00%
	16.182.701,27	14.844.414,81	100%	9,02%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Ainda no trimestre, a conta Instalações apresentou, conforme o Quadro 10, a seguir, um aumento de 17,78% em relação ao período de 2023.

Quadro 10: Composição Analítica de Instalações

UNIDADE GESTORA	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	15.391.447,70	12.962.673,31	95,65%	18,74%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	699.748,01	699.748,01	4,35%	0,00%
Total	16.091.195,71	13.662.421,32	100%	17,78%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2.2. ATIVO INTANGÍVEL

Apesar de uma composição pouco significativa de 0,97% em relação ao Ativo Total, registrou-se um crescimento de cerca de 4,06%. O crescimento refere-se a garantias sobre aquisições de ativos tangíveis, *softwares* e direitos de utilização de *software*.

A Universidade Federal do Espírito Santo, em 30/09/2024, apresentou um saldo de ativos intangíveis líquido de R\$ 8.052.614,19. No Quadro 11, a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível para o 3º trimestre de 2024, em relação ao exercício findo de 2023.

Quadro 11 – Composição do Ativo Intangível

Bens Intangíveis	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	2.535.362,59	2.222.982,73	31,10%	14,05%
Software com Vida Útil Indefinida	4.266.161,06	4.266.161,06	52,33%	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.537.208,56	1.531.944,07	18,86%	0,34%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	217.358,91	214.313,91	2,67%	1,42%
Total Bruto	8.556.091,12	8.235.401,77	104,95%	3,89%
Amortização Acumulada	(403.476,93)	(400.624,34)	-4,95%	0,71%
Total Líquido	8.152.614,19	7.834.777,43	100%	4,06%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*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 3º trimestre de 2024, 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.

1.2.2.1. Reavaliação e redução ao valor recuperável (*Impairment*) de ativos:

Conforme a NBC TSP 07/ 2017, a reavaliação deve ser realizada com suficiente regularidade para assegurar que o valor contábil do ativo não difira materialmente daquele que seria determinado, utilizando-se seu valor justo na data das demonstrações contábeis. Nesse sentido, em primeiro lugar, cabe destacar que no exercício findo de 2023 e no exercício corrente de 2024, os subgrupos obras em andamento e instalações, ainda não foram reavaliados, bem como seus saldos reavaliados transferidos ao subgrupo de imóveis de uso educacional. Em segundo lugar, que os móveis e os imóveis de uso educacional não são reavaliados periodicamente.

De acordo com as NBC TSP 09 e 10/2017, a entidade deve avaliar, na data das demonstrações contábeis, se há indicação de que o ativo possa ser objeto de redução ao valor recuperável. Se houver qualquer indicação, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo. Dessa forma, os ativos da UFES ainda não estão sofrendo teste de recuperabilidade. Contudo, o Setor de Patrimônio foi notificado (processo nr. 23068.054351/2023-56) para a aplicação dos procedimentos.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

2. PASSIVO

2.1. PASSIVO CIRCULANTE

As Obrigações a Curto Prazo compõem 23,09% do Passivo Total (Passivo + Patrimônio Líquido) e caracterizaram-se por um aumento de 2,60% em relação ao período de 2023. O Passivo Circulante é detalhado a seguir:

2.1.1. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: compõe 6,95% do Passivo Total e apresentaram uma redução de 16,17%. Refere-se aos encargos com PSS, INSS, IR e obrigações assistenciais da folha de pagamento de pessoal.

2.1.2. OBRIGAÇÕES COM FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: compõe 0,18% do Passivo Total e apresentaram uma redução de 85,92%. Referem-se a obrigações com fornecedores de materiais e serviços, como: equipamentos, vigilância, energia, água, materiais de consumo, entre outros.

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 1.489.001,69. O Quadro 12, a seguir, evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar nacionais por unidade gestora no 3º trimestre de 2024, em relação ao período de 2023. Observa-se, uma redução significativamente do endividamento a curto prazo de cerca de 85,92%.

Quadro 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora.

UNIDADE GESTORA	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.207.620,40	10.550.909,19	81,10%	-88,55%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	0,00	0,00	0,00%	-
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	210.267,72	2.524,77	14,12%	-
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	0,00	0,00	0,00%	-
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	71.113,57	19.268,53	4,78%	269,07%
Total	1.489.001,69	10.572.702,49	100%	-85,92%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras, totaliza 81,10% das obrigações a curto prazo, pois é a administração setorial da UFES, centralizando parte significativa do orçamento.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 13, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes no Campus de Goiabeiras em 30/09/2024, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Campus de Goiabeiras(R\$).

FORNECEDORES	Valor (R\$)
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	107.604,71
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	397.960,91
A TIVE ENGENHARIA LTDA	13.418,76
CAL RODRIGUES LAPIDACAO LTDA	40.200,00
DES SERVICOS EM ELEVADORES LTDA	40.044,29
FUNDA CAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	262.255,01
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	42.476,36
LB ARQUITETURA E CONSTRUCOES LTDA	71.006,48
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	27.192,40
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	72.842,93
TELEFONICA BRASIL S.A.	13.268,96
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	18.393,73

Fonte: SIAFI, 2024.

O Quadro 14, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes do Restaurante Universitário em 30/09/2024, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 14 – Fornecedores e Contas a Pagar – Restaurante Universitário (R\$).

FORNECEDOR	Valor (R\$)
BRF S.A.	25.922,95
COMERCIAL LIDER DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	11.256,78
EMERSON JOSE TESCH	17.285,76
LICITA WEB COMERCIO LTDA	8.311,60
NUTRI VERDE DISTRIBUIDORA LTDA	54.933,19
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	55.569,90
STB COMERCIO E DISTRIBUIDORA LTDA	6.672,66
VITORIA FOODS LTDA	14.285,80

Fonte: SIAFI, 2024.

O Quadro 15, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes do Centro Sul (Alegre) em 30/09/2024, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Centro Sul (R\$).

FORNECEDOR	Valor (R\$)
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	7.034,26
EASYTECH SERVICOS TECNICOS LTDA	1.246,38
FORM AASSESSORIA E SERVICOS LTDA	21.800,00
LIDER ASSISTENCIA TECNICA EM AR CONDICIONADO LTDA	21.296,00
PHOENIX INSTRUMENTAL CIENTIFICA LTDA	19.650,00

Fonte: SIAFI, 2024.

2.1.3. DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: compõe 15,97% do Passivo Total e apresentaram um aumento de 23,15% em relação ao período de 2023. Referem-se a consignações de seguros, previdenciária complementar, entidades representativas, cauções, entre outros.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

2.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. DEPÓSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES: Valores restituíveis que referem-se aos saldos das Contas-depósito Vinculadas no Banco do Brasil. São provisões efetuadas para o pagamento das férias, 13º salário e rescisões dos contratos com empresas que fornecem mão de obra a UFES.

O Quadro 16, a seguir, relaciona os fornecedores em 30/09/2024, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 16 – Depósitos retidos de Fornecedores (R\$).

FORNECEDORES	Valor (R\$)
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	4.138,21
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	1.442.081,02
ARTEBRILHO LOCAÇÃO DE MAO DE OBRA TEMPORARIA LTDA	13.241,10
A VANTT - SELEÇÃO DE TREINAMENTO DE MAO DE OBRA LTDA	158.755,34
BM SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	23.554,99
H DE SOUZA LTDA	221.950,04
INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO - BE	22.729,50
JRQ MASTER CONSULTORES ASSOCIADOS LIMITADA	52.628,43
LIDER LIMPE LIMPEZA COMERCIAL LTDA	34.532,72
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA	314.849,99
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	644.666,75
PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MAO DE OBRA LTDA EM RECUPERAÇÃO	568.463,09
REFEICOES BRAS FOOD LTDA	960.664,26
RIO MINAS CONSERVAÇÃO E LIMPEZA LTDA	197.584,15
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	1.384.714,31
Total	6.044.553,90

Fonte: SIAFI, 2024.

3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compõe 83,05% do Passivo Total e apresentou uma redução de 6,67% em relação ao período de 2023. É composto pelos Resultados Acumulados e Demais Reservas, sendo que o primeiro representa 78,72% do Passivo Total e o segundo 4,33%. A evolução patrimonial poderá ser melhor analisada através das Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

4. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

O Quadro 17, a seguir, segregam-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 17 – Obrigações Contratuais – Composição (R\$).

Obrigações Contratuais	30/09/2024	31/12/2024	EV	EH
Fornecimento de Bens	5.774.095,81	2.910.038,63	0,58%	98,42%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0,00%	0,00%
Serviços	982.728.661,81	981.687.356,37	99,41%	0,11%
Total	988.531.357,46	984.625.994,84	100,00%	0,40%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um aumento nas obrigações contratuais de 0,40%, devido às assinaturas de novos contratos a serem executados.

No Quadro 18, a seguir, apresentam-se as obrigações contratuais por unidades gestoras contratantes. Destaca-se que o percentual do Campus de Goiabeiras bastante expressivo em relação aos totais individualizados das obrigações, visto que é a unidade gestora setorial do Órgão.

Quadro 18 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (R\$).

UNIDADE GESTORA	30/09/2024	31/12/2023	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	966.829.579,52	965.847.962,39	97,80%	0,10%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	14.299.316,71	14.299.316,71	1,45%	0,00%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	3.254.958,86	331.213,37	0,33%	882,74%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	2.513.907,74	2.513.907,74	0,25%	0,00%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.633.594,63	1.633.594,63	0,17%	0,00%
TOTAL	988.531.357,46	984.625.994,84	100,00%	0,40%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras representa 97,80% 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 1,45% referente ao Hospital Universitário (HUCAM), é explicado pelo fato de ser um hospital escola, que concilia, além do ensino, o atendimento à 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 muito grande e crescente, pois é referência em algumas áreas médicas no Brasil.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 19, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2024 do Campus de Goiabeiras.

Quadro 19 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	Valor (R\$)
ADIGE ARQUITETURA E ENGENHARIA LTDA	164.004,52
AGLE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	2.960.606,30
AKON ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	12.472.846,85
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	552.697,88
AMBIENTAL SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	691.457,31
AMBSERVICE SERVICOS AMBIENT AIS LTDA	132.216,30
ATIVE ENGENHARIA LTDA	419.937,93
BELISARIO CONSTRUCOES E INCORPORADORA LTDA - EPP	116.457,27
CODIGO INVALIDO	365.190,44
COMLOG LOCACAO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA - EPP	479.730,00
CONSULOC ENGENHARIA LTDA	3.271.982,66
CSV CENTRAL SOROLOGICA DE VITORIA LTDA	260.305,33
DELFIN CONSTRUTORA LTDA	194.792,11
DES SERVICOS EM ELEVADORES LTDA	118.371,86
EBALMAQ COMERCIO E INFORMATICA LTDA	467.297,95
ELEVADORES DINIZ LTDA	100.359,50
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.328.563,29
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	2.847.783,89
ENVIX ENGENHARIA LTDA	26.340.160,15
ESTRUTURAL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	369.627,61
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETRICA EIRELI	178.093,78
FRIOSMIL REFRIGERACAO E TRANSPORTES LTDA	495.400,20
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	1.903.782,34
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	2.495.924,95
GLOBAL VILLAGE TELECOM S.A.	2.286.014,98
IMG ALIANCA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	283.803,18
INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO - BE	1.015.115,27
LOFT INTERIORES ARQUITETURA E CONSTRUCAO LTDA	103.130,92
LR MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	953.639,37
LUMAM MONTAGENS E INSTALACOES LTDA	170.128,71
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	5.645.487,40
PH SERVICOS E ADMINISTRACAO LTDA	5.536.934,46
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	2.281.405,20
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA EM RECUPERACAO	4.448.807,18
R MAIA ENGENHARIA LTDA	1.761.739,80
RADIOBRAS - EMP.BRASILEIRA DE COMUNICACAO S/A	346.085,69
REFEICOES BRAS FOOD LTDA	108.360,16
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	2.667.222,23
SERPRO - ESCRITORIO DE VITORIA - ES	343.784,66
SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	1.657.261,22
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	1.124.285,02
SUPPORT ENGENHARIA E SERVICOS LTDA - EPP	168.219,61
TARGET SOLUCOES INTELIGENTES LTDA	1.674.678,88
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	867.222,98
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	435.406,27
TNL PCS S/A	147.974,50
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	695.610,10
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	149.053,99
VIBRA ENERGIA S.A	329.103,17
VIBRA ENERGIA S.A	197.008,03
ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA	831.363.621,90

Fonte: SIAFI, 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 20, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2024 do Hospital Universitário Cassiano Antônio de Moraes (HUCAM).

Quadro 20 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	Valor (R\$)
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	343.905,74
CANON MEDICAL SYSTEMS DO BRASIL LTDA	89.879,03
CENTRO DE REPARACAO AUTOMOTIVA IRMAOS CAU LTDA	62.083,62
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
ELETRODATA ENGENHARIA LTDA	288.190,25
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	428.318,43
ENGECLINIC SERVICOS LTDA	68.336,30
ESTERILETO ESTERILIZACAO E COMERCIO DE PRODUTOS HOSPITA	552.841,32
FRESENIUS MEDICAL CARE LTDA	84.911,40
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	477.630,96
HEMOSERVE-SERVICO DE HEMOTERAPIA E HEMODERIVADOS LTDA	808.289,40
KARISTEN COMERCIO E SERVICOS MECANICOS E ELETRICOS LTDA	71.818,87
LABORATORIO DE PATOLOGIA BACCHI LTDA	356.244,26
MEGALA V LA VANDERIA HOSPITALAR LTDA	163.285,87
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS LTDA	134.328,54
PROVA C TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA EM RECUPERACAO	72.560,17
RODRIGUES TECNOLOGIA LTDA	162.596,97
SAMTRONIC INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	75.143,40
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, 2024.

O Quadro 21, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2024 do Restaurante Central Universitário.

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

CONTRATADO	Valor (R\$)
AJP DESINSETIZADORA LTDA	10.599,75
ANDRE DE OLIVEIRA ALVES	59.904,00
ASSOCIA CAO DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - APRUGUA	48.000,00
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE GARRAFAO	357.075,40
COOPERATIVA DA AGRICULTURA FAMILIAR DE CACHOEIRO DE IT	224.088,85
COOPERATIVA DE LATICINIOS DE ALFREDO CHAVES -	103.639,50
COOPERATIVA DE LATICINIOS SELITA	52.696,64
COOPERATIVA DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - GUARACO	12.421,62
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	1.006.619,52
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DE AFONSO CLAUD	336.539,34
COOPERATIVA MISTA DE PRODUCAO E COMERCIALIZACAO CAMPON	197.009,80
COOPERATIVA SANTA CLARA DE PRODUTORES RURAIS	230.325,00
COOPRAM - COOPERATIVA DE EMPREENDEDORES RURAIS DE DOMIN	523.785,60
GARANTIA SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	17.096,75
GLOBO DEDETIZADORA E SERVICOS LTDA	18.200,00
HIGOR AZEVEDO ASSIS	20.411,65
LAS VEGAS SOLUCOES TECNOLOGICAS LTDA	27.727,55

Fonte: SIAFI, 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 22, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2024 do Centro Universitário Norte.

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

CONTRATADO	Valor (R\$)
DELFIN CONSTRUTORA LTDA	258.690,41
ELETRIC ELETRICIDADE COMERCIO E SERVICOS LTDA	49.000,00
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETRICA EIRELI	1.685.300,93
HIMALAIA CONSTRUTORA LTDA	159.456,20
RESIDENCIA ENGENHARIA LTDA	164.987,64
SINALES SINALIZACAO ESPIRITO SANTO LTDA	113.916,38
TINTORI POCOS ARTESIANOS LTDA	82.009,00

Fonte: SIAFI, 2024.

No Quadro 23, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2024, do Centro Universitário Sul.

Quadro 23 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	VALOR (R\$)
AREMAR COMERCIO E SERVICOS LTDA	93.395,00
FANTON SERVICOS LTDA	1.312.564,68
MIX COMERCIO E SERVICOS LTDA	193.004,95
NUNES E CIA LTDA	20.700,00
R R NERY	13.920,00

Fonte: SIAFI, 2024.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 08/11/2024 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	23.729.821,00	23.729.821,00	9.406.836,11	-14.322.984,89
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.564.315,00	2.564.315,00	3.453.422,25	889.107,25
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.564.315,00	2.564.315,00	3.170.187,05	605.872,05
Valores Mobiliários	-	-	283.235,20	283.235,20
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	40.511,00	40.511,00	59.733,70	19.222,70
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	21.074.776,00	21.074.776,00	13.169.487,21	-7.905.288,79
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	21.074.776,00	21.074.776,00	14.429.283,83	-6.645.492,17
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-1.259.796,62	-1.259.796,62
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-7.422.418,43	-7.422.418,43
Outras Receitas Correntes	50.219,00	50.219,00	146.611,38	96.392,38
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	33.222,00	33.222,00	18.390,69	-14.831,31
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	16.997,00	16.997,00	128.220,69	111.223,69
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	70.588,90	70.588,90
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	70.588,90	70.588,90
Alienação de Bens Móveis	-	-	70.588,90	70.588,90
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	23.729.821,00	23.729.821,00	9.477.425,01	-14.252.395,99
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	23.729.821,00	23.729.821,00	9.477.425,01	-14.252.395,99
DEFICIT			1.201.550.026,05	1.201.550.026,05
TOTAL	23.729.821,00	23.729.821,00	1.211.027.451,06	1.187.297.630,06
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	57.357.520,00	-	-57.357.520,00
Superavit Financeiro	-	3.989.336,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	53.368.184,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.234.603.872,00	1.289.297.566,00	1.208.906.797,17	895.800.292,05	819.060.678,12	80.390.768,83
Pessoal e Encargos Sociais	1.073.536.881,00	1.107.898.919,00	1.055.647.689,33	768.138.052,80	698.552.653,61	52.251.229,67
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	161.066.991,00	181.398.647,00	153.259.107,84	127.662.239,25	120.508.024,51	28.139.539,16
DESPESAS DE CAPITAL	19.781.512,00	22.445.338,00	2.120.653,89	668.202,25	666.606,32	20.324.684,11
Investimentos	19.781.512,00	22.445.338,00	2.120.653,89	668.202,25	666.606,32	20.324.684,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.254.385.384,00	1.311.742.904,00	1.211.027.451,06	896.468.494,30	819.727.284,44	100.715.452,94
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.254.385.384,00	1.311.742.904,00	1.211.027.451,06	896.468.494,30	819.727.284,44	100.715.452,94



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.254.385.384,00	1.311.742.904,00	1.211.027.451,06	896.468.494,30	819.727.284,44	100.715.452,94

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.940.069,09	19.066.931,78	16.760.637,47	16.667.748,02	2.310.585,58	4.028.667,27
Pessoal e Encargos Sociais	862.519,70	436.851,51	44.570,01	44.570,01	1.254.801,20	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.077.549,39	18.630.080,27	16.716.067,46	16.623.178,01	1.055.784,38	4.028.667,27
DESPESAS DE CAPITAL	4.492.792,24	10.575.911,49	11.571.944,14	11.470.537,18	1.860.572,29	1.737.594,26
Investimentos	4.492.792,24	10.575.911,49	11.571.944,14	11.470.537,18	1.860.572,29	1.737.594,26
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.432.861,33	29.642.843,27	28.332.581,61	28.138.285,20	4.171.157,87	5.766.261,53

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.927.899,85	90.400.421,24	95.691.637,14	1.111,92	635.572,03
Pessoal e Encargos Sociais	154,24	83.635.915,14	83.634.957,46	1.111,92	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.927.745,61	6.764.506,10	12.056.679,68	-	635.572,03
DESPESAS DE CAPITAL	860.280,16	1.933.371,60	2.743.095,84	-	50.555,92
Investimentos	860.280,16	1.933.371,60	2.743.095,84	-	50.555,92
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	6.788.180,01	92.333.792,84	98.434.732,98	1.111,92	686.127,95

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

NOTA 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um déficit orçamentário de R\$ 1.201.550.026,05, que corresponde à diferença entre as Receitas Realizadas e as Despesas Empenhadas. Verifica-se uma insuficiência de arrecadação de R\$ 14.252.395,99 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre as Receitas Realizadas e a Previsão Atualizada da Receita. A seguir, observam-se as especificidades:

1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:

1.1. RECEITAS CORRENTES:

1.1.1. RECEITA PRÓPRIA: A previsão atualizada da receita para o exercício de 2024 somou o valor de R\$ 23.729.821,00. Observou-se que, dessas receitas, houve uma realização de 39,94%, percentual não tão expressivo devido a transferência de superávit do Hospital Universitário (HUCAM) para EBSEH no valor de R\$ 8.682.215,05 sem previsão inicial.

As receitas que apresentaram maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado individualmente no 3º trimestre de 2024, foram as receitas Indenizações, Restituições e Ressarcimentos (754,37% do que foi previsto, foi realizado), seguida de receitas Receita Agropecuária (147,45% 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	754,37%	2,10%
2	Receita Agropecuária	147,45%	0,98%
3	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	68,47%	236,02%
4	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	55,36%	0,30%

Fonte: SIAFI, 2024

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

Quadro 2: Relação das receitas próprias da Gestão 26234

Métrica	Natureza da Receita	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
Natureza Receita		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
13110111	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.564.315,00	2.564.315,00	3.170.187,05
13210101	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL			193.754,67
13220101	DIVIDENDOS-PRINCIPAL			89.480,53
14110101	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	40.511,00	40.511,00	59.733,70
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	19.118.808,00	19.118.808,00	13.704.567,52
16110102	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.			523,48

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	1.810.000,00	1.810.000,00	724.192,82
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	145.968,00	145.968,00	0,01
16310101	SERV.ATENDIM.SAUDE UNID.GOV.FED.-PRINC.			-1.259.796,62
17240101	TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.EST/DF/ENT.-PRINC.			-7.422.418,43
18000000	RECEITAS CORRENTES A CLASSIFICAR			-
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	33.222,00	33.222,00	18.390,69
19220111	RESTITUICAO DE CONVENIOS-PRIMARIAS-PRINCIPAL			16.224,76
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	16.997,00	16.997,00	111.995,93
22130101	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.			70.588,90
Total		23.729.821,00	23.729.821,00	9.477.425,01

Fonte: SIAFI, 2024

Vale destacar que os saldos negativos de valor expressivo apresentados no Quadro 2, referem-se às transferências dos recursos financeiros provenientes da prestação de serviços hospitalares, oriundos de excesso de arrecadação no decorrer dos anos e classificado como superávit no valor de R\$ 8.682.215,05, do Hospital Universitário (HUCAM) para a EBSEH (155012). Esses valores são provenientes de recursos próprios do HUCAM/UFES, obtidos através da prestação de serviços hospitalares à Secretaria de Saúde do Espírito Santo. Diante da insuficiência orçamentária para sua execução, tais valores foram reclassificados, anualmente, como recurso de superávit.

O Gráfico 1 apresenta as principais contas que compõem as Receitas Próprias Realizadas por Natureza da Receita.

Gráfico 1: Receitas Próprias Realizadas por Natureza da Receita

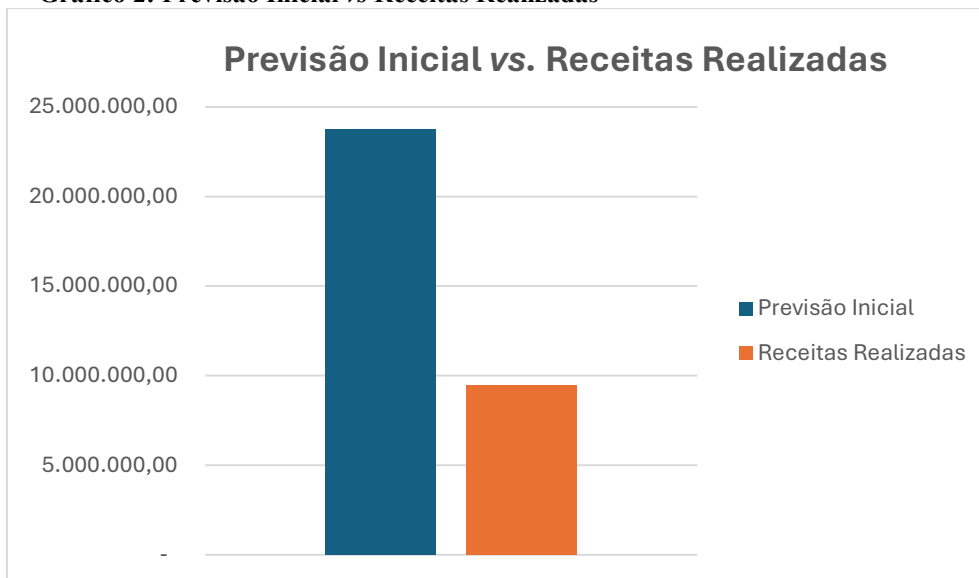


NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Fonte: SIAFI, 2024

O Gráfico 2, a seguir, compara a Previsão Inicial de Receitas com o que foi realizado no 3º trimestre de 2024.

Gráfico 2: Previsão Inicial vs Receitas Realizadas



Fonte: SIAFI, 2024

1.1.2. RECEITAS DO TESOURO: A previsão de repasse do Tesouro Nacional a IFES corresponde ao montante de R\$ 1.230.277.460,00 para o exercício de 2024.

1.2. RECEITA DE CAPITAL: Não foram previstas e realizadas Receitas de Capital para o exercício de 2024.

2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:

2.1. DESPESAS CORRENTES: No 3º trimestre de 2024, a dotação atualizada de despesas Correntes corresponde a R\$ 1.289.297.566,00, sendo que R\$ 1.208.906.797,17 foram empenhadas, apresentando, assim, uma diferença líquida positiva de 80.390.768,83 entre o valor empenhado e a dotação atualizada. Houve uma execução de 93,76% do orçamento no 3º trimestre de 2024. Do montante empenhado, aproximadamente, 74,10% foram liquidados e 67,75%, pagos, o que corresponde a R\$ 895.800.292,05 e R\$ 819.060.678,12, respectivamente. Do montante pago, 85,29% referem-se a despesas com Pessoal (R\$ 698.552.653,61) e 14,71% a Outras Despesas Correntes (R\$ 120.508.024,51).

2.2. DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de Capital totalizaram o valor de R\$ 22.445.338,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 2.120.653,89 foram empenhadas, R\$ 668.202,25 foram liquidadas e R\$ 666.606,32 foram pagas. Houve uma execução de 9,45%

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

do orçamento de capital, 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 especificados no Quadro 3:

Quadro 3: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153046

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	286.709.351,26
03 - Pensões do RPPS e do Militar	47.597.080,12
04 - Contratação por Tempo Determinado	11.280.018,61
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	505.029.099,43
13 - Obrigações Patronais	73.052.088,14
18 - Auxílio Financeiro a Estudantes	22.249.963,39
37 – Locação de mão de obra	17.808.828,51
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	35.107.932,13
46 - Auxílio-Alimentação	27.397.431,24
93 - Indenizações e Restituições	10.236.457,18

Fonte: SIAFI, 2024

Da Unidade Gestora 153047, os valores mais relevantes da execução da despesa corrente e de capital são especificados no Quadro 4:

Quadro 4: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	51.218.251,71
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	59.224.454,70
13 - Obrigações Patronais	12.823.851,23
46 - Auxílio-Alimentação	3.989.521,99
48 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	8.677.193,73

Fonte: SIAFI, 2024

Na Unidade Gestora 153048 a despesa mais relevante executada foi com Material de Consumo (30) no valor de R\$ 4.721.030,13.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Quadro 5, evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no 3º trimestre de 2024.

Quadro 5: Movimentação Orçamentária do 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
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			11.930.394,53		10.792.184,19	9.821.014,78	8.743.576,75		1.138.810,34	1.138.810,34	43.565.390,93
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS COR	Pessoal e Encargos	946.272.741,00	977.301.018,00			929.827.165,23	676.911.002,05	615.325.132,33	14.236.259,00	33.237.593,77	33.237.593,77	4.226.348.505,15
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS COR	Outras Despesas	156.031.781,00	175.554.193,00	6.326.113,35	6.355.245,58	125.603.747,43	107.591.647,36	102.111.724,09	155.892,00	49.765.421,34	49.765.421,34	779.261.186,49
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS DE C	Investimentos	19.781.512,00	22.445.338,00	502.578,24	502.578,24	2.120.653,89	668.202,25	666.606,32	3.793.000,00	16.531.684,11	16.531.684,11	83.543.837,16
26238	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			464,28		464,28	464,28	464,28		-	-	1.857,12
26239	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			491,52						491,52	491,52	1.474,56
26247	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			-						-	-	-
26291	FUNDO COORD. DE APERF. DE PESSO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			2.803.330,00		2.758.260,18	1.511.933,41	1.494.920,63		45.069,82	45.069,82	8.658.583,86
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIM	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			44.830,16	22.406,16	22.406,16	22.406,16	22.406,16		17,84	17,84	134.490,48
26352	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDER	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			1.422,58		1.422,58	1,422,58	1,422,58		-	-	4.267,74
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CASSIA	DESPESAS COR	Pessoal e Encargos	127.264.140,00	130.597.901,00			125.820.524,10	91.227.050,75	83.227.521,28	-	4.777.376,90	4.777.376,90	567.691.890,93
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CASSIA	DESPESAS COR	Outras Despesas	5.035.210,00	5.844.454,00			5.249.155,16	4.525.044,73	3.948.829,05	-	595.298,84	595.298,84	25.793.290,62
26406	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DC	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			112.236,45		112.236,45	112,236,45	112,236,45		-	-	448.945,80
26408	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DC	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			204,80		204,80				-	-	409,60
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			5.050.000,00		5.050.000,00	550.000,00	550.000,00		-	-	11.200.000,00
44102	SERVICO FLORESTAL BRASILEIRO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			910.884,98		910.884,98	910.884,98	910.884,98		-	-	3.643.539,92
46201	FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			15.258,77		15.258,77	15.184,52	12.982,12		-	-	58.684,18
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			2.600.000,00		2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00		-	-	10.400.000,00
53101	MIN. DA INTEGR. E DO DESENVOLVIM	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			175.000,00		142.882,86				32.117,14	32.117,14	382.117,14
Total				1.254.385.384,00	1.311.742.904,00	30.473.809,66	6.880.229,98	1.211.027.451,06	896.468.494,30	819.727.284,44	18.185.151,00	106.123.881,62	106.123.881,62	5.761.138.471,68

Fonte: SIAFI, 2024



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Quadro 5 evidencia a origem das dotações recebidas pelo Órgão 26234 no 3º trimestre de 2024. As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram da ordem de R\$ 929.827.165,23 para despesas com Pessoal e Encargos Sociais; R\$ 125.603.747,43 para Outras Despesas Correntes e R\$ 2.120.653,89 para Investimentos para a UG 153046. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao HUCAM, foram empenhados R\$ 125.820.524,10 para despesas de Pessoal e Encargos Sociais e R\$ 5.249.155,16 para Outras Despesas Correntes. Observa-se que a Dotação Atualizada para despesas Correntes do HUCAM é de R\$ 136.442.355,00 e, até o 3º trimestre de 2024, foram empenhados R\$ 131.069.679,26, ou seja, aproximadamente, 96,06% do total.

Foram recebidos de Unidades Gestoras da IFES (Conta 5.2.2.2.1.01.00 – Provisão Recebida) o valor de R\$ 6.851.097,75 e de outros órgãos (Conta 5.2.2.2.2.01.01 – Destaque Recebido) o valor de R\$ 23.622.711,91, totalizando R\$ 30.473.809,66 de créditos recebidos (descentralizações recebidas). Dos créditos concedidos (descentralizações concedidas) cujo montante foi de R\$ 6.880.229,98, R\$ 6.851.097,75 foram concedidos às Unidades Gestoras da IFES (Conta 6.2.2.2.1.01.00 – Provisão Concedida) e R\$ 29.132,23 concedidos a outros órgãos (Conta 6.2.2.2.2.01.00 – Destaque Concedido).

O Quadro 6, evidencia a execução das despesas por grupo de despesa, fazendo uma comparação da dotação atualizada com as despesas empenhadas e pagas.

Quadro 6: Execução da despesa orçamentário por grupo de despesa

Grupo de despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Empenhos Pagos
Despesas com Pessoal	1.107.898.919,00	1.055.647.689,33	698.552.653,61
Outras Despesas Correntes	181.398.647,00	153.259.107,84	120.508.024,51
Investimentos	22.445.338,00	2.120.653,89	666.606,32
Total	1.311.742.904,00	1.211.027.451,06	819.727.284,44

Fonte: SIAFI, 2024

No Quadro 6, observa-se que o Órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.311.742.904,00; até o 3º trimestre foi empenhado R\$ 1.211.027.451,06. Da dotação atualizada do órgão, 84,46% referem-se a despesas com Pessoal, 13,83% a Outras Despesas Correntes e apenas 1,71% referem-se a despesas de Capital (Investimento).

Do montante empenhado, R\$ 819.727.284,44 foram pagos, sendo que 85,22% são referentes às despesas com Pessoal, 14,70% Outras Despesas Correntes e 0,08% despesas de Capital (Investimento).

As despesas que apresentaram maior índice de execução, comparando o que foi fixado com o empenhado individualmente no 3º trimestre de 2024, foram as despesas com Pessoal e Encargos Sociais (95,28% da dotação atualizada, foi empenhada), seguida pelas Outras Despesas Correntes (84,49 % da dotação atualizada, foi empenhada) e por último as despesas com Investimentos (9,45% da dotação atualizada, foi empenhada), conforme demonstrado no Quadro 7.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

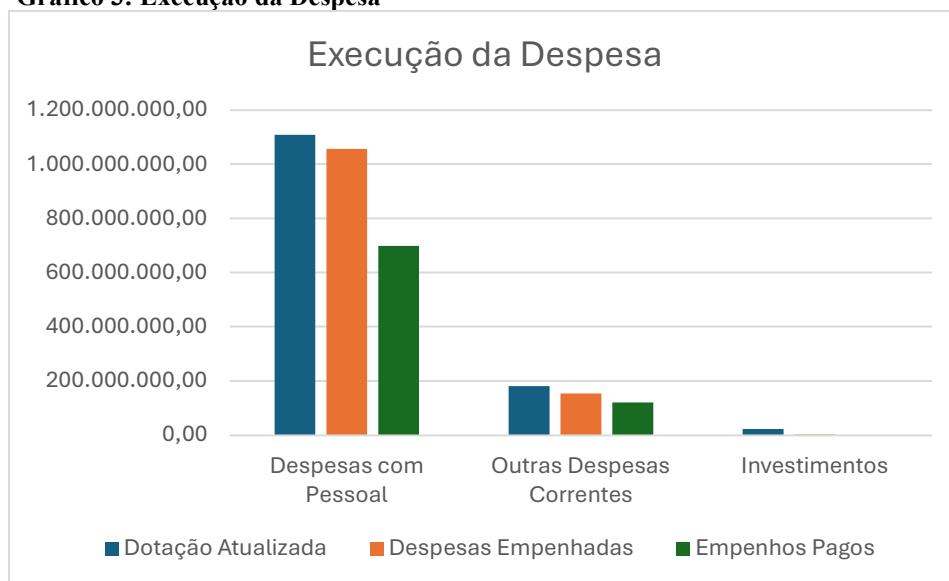
Quadro 7: Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Pessoal e Encargos Sociais	95,28%	87,17%
2	Outras Despesas Correntes	84,49%	12,66%
3	Investimentos	9,45%	0,18%

Fonte: SIAFI, 2024

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

Gráfico 3: Execução da Despesa



Fonte: SIAFI, 2024

No Quadro 8, visualiza-se a execução da despesa por função e subfunção do governo:

Quadro 8: 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
3	3	00	12	122	35.000,00	0,00			
3	3	00	12	128	530.000,00	216.767,72			
3	3	00	12	331	42.441.959,00	7.326.326,94			
3	3	00	12	364	117.536.975,00	40.728.570,86			
3	3	00	12	368	120.674,00	99.964,00			
3	3	00	28	846	402.383,00	153.748,05			
3	3	04	12	331		1.192.974,48	1.192.974,48	1.071.983,22	928.047,78
3	3	08	12	331		2.279.784,21	2.279.784,21	1.934.824,53	1.722.099,98
3	3	14	12	128		35.000,00	35.000,00	15.366,71	15.366,71
3	3	14	12	364		1.287.191,23	1.811.477,40	1.099.159,22	1.093.930,97
3	3	14	12	368		9.820,00	9.820,00	4.852,22	4.852,22
3	3	18	12	364		23.757.343,66	24.215.154,75	18.271.153,26	18.270.473,26
3	3	20	12	364		150.000,00	426.000,00	191.401,70	184.513,57
3	3	30	12	364		6.554.095,02	6.098.559,43	5.385.630,54	5.144.351,31
3	3	32	12	306			22.406,16	22.406,16	22.406,16



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

3	3	33	12	128		25.000,00	25.000,00	9.263,43	9.263,43
3	3	33	12	364		1.093.277,24	1.580.277,24	544.897,84	539.993,36
3	3	33	12	368		12.000,00	12.000,00		
3	3	36	04	573			15.258,77	15.184,52	12.982,12
3	3	36	12	128		138.292,28	131.798,50	34.776,72	18.304,02
3	3	36	12	363			204,80		
3	3	36	12	364		1.613.577,36	1.572.018,33	898.121,44	783.988,69
3	3	36	12	368		0,00			
3	3	37	12	364		17.840.402,88	17.808.828,51	16.958.169,48	16.722.380,47
3	3	39	04	127			142.882,86		
3	3	39	12	128		114.940,00	114.940,00	31.265,00	31.265,00
3	3	39	12	363			98.086,45	98.086,45	98.086,45
3	3	39	12	364		26.705.173,21	25.491.672,44	22.646.004,48	22.369.830,38
3	3	39	12	368			972.961,49	770.800,00	770.800,00
3	3	39	18	541			910.884,98	910.884,98	910.884,98
3	3	39	21	127			2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
3	3	39	21	608			100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	3	39	10	302			1.000.000,00		
3	3	39	10	305			4.050.000,00	550.000,00	550.000,00
3	3	40	12	364		1.671.440,23	1.668.773,23	1.212.492,79	1.194.694,84
3	3	41	28	846		150.675,95	146.889,36	138.639,15	138.639,15
3	3	46	12	331		31.386.953,23	31.386.953,23	28.010.791,06	24.499.749,33
3	3	47	12	364		799.797,14	2.710.826,55	2.347.092,78	2.167.157,37
3	3	48	12	364		97,72	8.677.193,73	8.180.723,80	7.282.858,78
3	3	49	12	331		372.806,28	372.806,28	289.776,10	255.355,69
3	3	49	12	364		141.130,00	141.130,00	134.952,97	121.022,97
3	3	59	28	846		126.036,00	125.995,00	94.530,87	84.027,44
3	3	92	12	331		49.549,15	49.549,15	49.309,95	49.149,15
3	3	92	12	363			14.150,00	14.150,00	14.150,00
3	3	92	12	364		4.001.107,03	4.001.107,03	3.893.502,32	3.885.646,45
3	3	92	28	846		10.576,00	10.576,00	10.576,00	10.576,00
3	3	93	12	122		35.000,00	35.000,00	25.155,20	22.339,32
3	3	93	12	331		11.023.199,71	11.023.199,71	9.089.846,22	7.874.170,35
3	3	93	12	364		296.029,42	276.967,77	106.468,14	104.666,81
3	1	00	12	302	61.591.416,00	1.168.116,00			
3	1	00	12	364	544.370.845,00	28.738.138,12			
3	1	00	12	846	88.423.042,00	6.452.197,99			
3	1	00	28	846	26.000,00	26.000,00			
3	1	00	09	272	379.125.578,00	15.841.916,00			
3	1	01	12	302		26.650,26	26.650,26	0,00	0,00
3	1	01	09	272		337.915.695,92	337.898.952,71	245.254.144,14	219.453.728,81
3	1	03	09	272		49.546.068,67	49.546.068,67	37.538.685,79	33.601.107,47
3	1	04	12	364		10.300.266,48	10.292.165,55	7.380.030,00	6.554.121,73
3	1	07	12	302		30.517,59	30.517,59	28.022,09	23.946,32
3	1	07	12	364		3.269.400,10	3.269.400,10	2.476.915,94	2.191.629,42
3	1	11	12	302		59.224.472,12	59.224.454,70	42.242.071,87	38.453.744,93
3	1	11	12	364		505.029.099,43	505.029.099,43	369.275.890,24	334.666.259,42
3	1	11	09	272		0,00			
3	1	13	12	302		1.773,71	1.773,71	1.233,92	1.233,92
3	1	13	12	364		2.219.595,73	2.219.595,73	1.406.378,94	1.254.258,70
3	1	13	12	846		83.654.569,93	83.654.569,93	59.237.031,40	59.237.031,40
3	1	16	12	302		7.267,11	7.267,11		
3	1	16	12	364		673.958,22	673.958,22	576.252,04	488.242,39
3	1	91	12	302		22.569,08	22.569,08	19.378,08	17.224,96
3	1	91	12	364		172.240,67	172.240,67	89.332,68	86.354,06
3	1	91	09	272		736.737,84	736.737,84	570.842,32	508.166,90
3	1	92	12	302		454.624,13	454.624,13	237.756,59	234.244,84
3	1	92	12	364		1.607.338,19	1.607.338,19	1.090.818,30	1.082.737,96
3	1	92	12	846		137.785,08	137.785,08	137.785,08	137.785,08
3	1	92	09	272		505.279,57	505.279,57	497.661,45	497.661,45
3	1	96	12	364		136.641,06	136.641,06	77.821,93	63.173,85
4	4	00	12	364	19.751.512,00	18.668.201,02			

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

4	4	00	12	368	30.000,00	30.000,00			
4	4	35	12	364		224.553,18	224.553,18	224.523,48	224.523,48
4	4	39	12	364		390.629,12	90.593,61	71.583,61	71.583,61
4	4	51	12	364		2.067.866,73	1.284.649,69	327.989,52	326.393,59
4	4	52	12	364		1.064.087,95	520.857,41	44.105,64	44.105,64
TOTAL					1.254.385.384,00	1.311.742.904,00	1.211.027.451,06	896.468.494,30	819.727.284,44

Fonte: SIAFI, 2024

O Gráfico 4 apresenta a composição das despesas empenhadas no 3º trimestre de 2024 por função de governo mais relevantes.

Gráfico 4: Despesas Empenhadas por Função



Fonte: SIAFI, 2024

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR:

O Quadro 9 abaixo demonstra a composição dos RPNP no Órgão 26234 por grupo de despesa. Observa-se que o Órgão 26234 inscreveu Restos a Pagar Não Processados (RPNP) no valor de R\$ 29.642.843,27 em 31 de dezembro do exercício anterior; desse montante, R\$ 436.851,51 referem-se a despesas com Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 18.630.080,27 a Outras Despesas Correntes e R\$ 10.575.911,49 a despesas de Capital (Investimentos).

Do saldo de RPNP Inscritos (R\$ 29.642.843,27) e Reinscritos (R\$ 8.432.861,33) em 31/12/2023, cujo montante soma R\$ 38.075.704,60; até o 3º trimestre de 2024, foram pagos R\$ 28.138.285,20 e cancelados R\$ 4.171.157,87. Restando ainda o saldo a pagar de R\$ 5.766.261,53 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

Constata-se que 69,87% do saldo de RPNP refere-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 30,13% referem-se aos Investimentos.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 9: Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo
Pessoal e encargos sociais	436.851,51	862.519,70	44.570,01	1.254.801,20	44.570,01	0,00
Outras despesas correntes	18.630.080,27	3.077.549,39	16.716.067,46	1.055.784,38	16.623.178,01	4.028.667,27
Investimentos	10.575.911,49	4.492.792,24	11.571.944,14	1.860.572,29	11.470.537,18	1.737.594,26
TOTAL	29.642.843,27	8.432.861,33	28.332.581,61	4.171.157,87	28.138.285,20	5.766.261,53

Fonte: SIAFI, 2024

O Quadro 10, a seguir, detalha a execução dos Restos a Pagar (RP) por grupo de despesa e fonte de recursos.

Quadro 10: Execução dos RPNP no 3º trimestre de 2024

Órgão executor	Grupo Despesa	Mês Lançamento			set/24						
		Item Informação	Fonte de Recursos	40	41	42	44	46			
				RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS			
				Saldo - RS (Conta Contábil)	Saldo - RS (Conta Contábil)	Saldo - RS (Conta Contábil)	Saldo - RS (Conta Contábil)	Saldo - RS (Conta Contábil)			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	3.386,59					
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO						
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	052	RECURSOS LIVRES DA UO						
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO						
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		803.973,01		803.973,01		801.765,28
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	121.509,98			9.370,00		9.370,00
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO						
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO			0,00			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA		0,01				
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	994,88		0,08	994,80		994,80
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.144.266,18	522.630,51	84.670,02	2.029.742,56		1.976.989,90
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO						
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	014	REC.FS DEST.EDUC.PUB., PRIOR. EDUC.BAS.E SAUDE		669,00	669,00			
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	5.645.009,09	508.402,79	320.025,36	5.371.601,05		5.366.604,86
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	051	REC.PROP.UO APLIC.EXCL.EM DESP.DE CAPITAL	45.972,00			45.972,00		45.972,00
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.		1.455.207,91	1.455.207,91			
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		46.638,68				
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.332.905,96	154.192,61		2.332.905,96		2.291.455,58
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA		1.001.077,73		692.131,28		692.131,28
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	8.490,00	201.168,55	43.811,90	3.551,00		3.551,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	9.367,84	89,76	226,59	8.941,25		8.941,25
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.	3,67			3,67		3,67



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

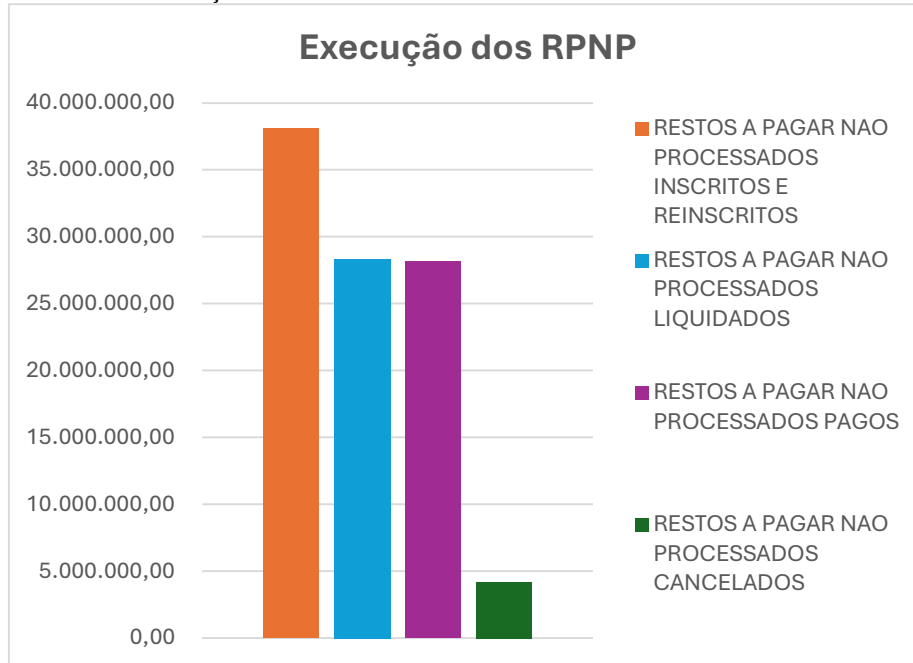
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	119.880,00		20.000,00	19.537,10	19.537,10
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	5.212.775,16	1.301.714,54	403.019,17	4.215.111,08	4.129.943,23
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	6.533.273,75	906.967,03	129.682,35	6.078.858,08	6.077.841,74
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	081	CONVENIOS		27.310,50	0,04	27.310,46	27.310,46
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN. DIV.PUB.	3.944.012,90	410.797,99	446.895,27	3.517.234,58	3.516.751,21
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO					
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	26.650,32	835.388,97	836.964,13	25.075,16	25.075,16
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	234.527,30	27.130,73	247.326,84	14.331,19	14.331,19
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		2.103,87			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO		1.006,26			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	4.540,15		7,00	4.533,15	4.533,15
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.374,38				
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO		0,16	0,16		
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	1,87		1,87		
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		1.365,15			
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN. DIV.PUB.	286.248,28			286.248,28	286.248,28
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	41.078,78	225.025,57	4.709,15	97.522,99	91.301,10
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	133	EDUCACAO BASICA, VEDADO PGTO DESP.COM PESSOAL	19.484,60		7.430,80	12.053,80	12.053,80
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	133	EDUCACAO BASICA, VEDADO PGTO DESP.COM PESSOAL					
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	13.000,00		13.000,00		
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	14.053,48		9.215,38	4.838,10	4.838,10
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	148.620,41		148.294,85	325,56	325,56
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	002	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL	230.415,70			230.415,50	230.415,50
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	002	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL	500.000,00			500.000,00	500.000,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	2.000.000,00			2.000.000,00	2.000.000,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO					
TOTAL						29.642.843,27	8.432.861,33	4.171.157,87	28.332.581,61	28.138.285,20

Fonte: SIAFI, 2024

O Gráfico 5 apresenta a execução dos RPNP no 3º trimestre de 2024, comparando o que foi inscrito e reinscrito em 31 de dezembro do exercício anterior com o que foi liquidado, pago e cancelado.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Gráfico 5: Execução dos RPNP



Fonte: SIAFI, 2024

Observa-se, conforme Quadro 11, a seguir, que a Unidade Gestora (UG) 153046 e 153050 detém, juntas, as parcelas mais significativas de inscrição de RPNP.

Quadro 11 – Restos a Pagar Não Processados inscritos e reinscritos por Unidade Gestora

UNIDADE GESTORA	RPNP INSCRITOS (531100000)	%	RPNP REINSCRITOS (531200000)	%
153046 - UFES	26.115.473,19	88,10%	8.402.705,32	99,64%
153047 - HUCAM	429.745,07	1,45%	-	0,00%
153048 - RU	755.066,16	2,55%	30.156,01	0,36%
153049 - CEUNES	908.408,88	3,06%	-	0,00%
153050 - CCA	1.434.149,97	4,84%	-	0,00%
TOTAL	29.642.843,27	100,00%	8.432.861,33	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de Restos a Pagar Não Processados Inscritos são: R\$ 17.215.378,77 com Outras Despesas Correntes e R\$ 8.638.916,80 com Investimentos. Já os Restos a Pagar Não Processados Reinscritos mais relevantes são: despesas com Investimentos no valor de R\$ 4.492.792,24 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 3.047.393,38. Na Unidade Gestora 153048, o saldo de RPNP Inscritos é composto por despesas com Investimentos no valor de R\$ 7.239,96 e na sua parte por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 747.826,20. Por sua vez, na Unidade Gestora 153050, o saldo de RPNP Inscritos é composto por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 372.844,64 e despesas com Investimentos no valor de R\$ 1.061.305,33.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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

Quadro 12 – Restos a Pagar Não Processados cancelados e pagos por Unidade Gestora

UNIDADE GESTORA	RPNP CANCELADOS (631980000)	%	RPNP PAGOS (631400000)	%
153046 - UFES	3.931.824,57	94,26%	24.951.226,03	88,67%
153047 - HUCAM	173.157,42	4,15%	256.587,45	0,91%
153048 - RU	64.655,10	1,55%	680.189,33	2,42%
153049 - CEUNES	-	0,00%	908.408,88	3,23%
153050 - CCA	1.520,78	0,04%	1.341.873,51	4,77%
TOTAL	4.171.157,87	100,00%	28.138.285,20	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024

Observa-se na Unidade Gestora 153046 que os RPNP cancelados referem-se a despesas com Investimento no valor de R\$ 1.860.572,29, Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 1.084.290,97 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 986.961,31. Nas Unidades Gestoras 153048 e 153050, os RPNP Cancelados correspondem a Outras Despesas Correntes.

A Unidade Gestora 153046 foi a que pagou montante mais relevante de RPNP até o 3º trimestre de 2024, o que corresponde a 88,67% do valor total. Dessa forma, conduzindo a equação: RPNP INSCRITOS + RPNP REINSCRITOS – RPNP CANCELADOS – RPNP PAGOS = RPNP A PAGAR, verifica-se que a UG com maior saldo a pagar é a UG 153046 com 97,68% do total, conforme Quadro 13, a seguir.

Quadro 13 – Restos a Pagar Não Processados a pagar por Unidade Gestora

UNIDADE GESTORA	SALDO DE RPNP A PAGAR	%
153046 - UFES	5.522.987,93	97,68%
153047 - HUCAM	0,20	0,00%
153048 - RU	40.377,74	0,71%
153049 - CEUNES	-	0,00%
153050 - CCA	90.755,68	1,61%
TOTAL	5.654.121,55	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024

O Quadro 14, a seguir, evidencia a relação de RPNP a Pagar por fonte de recursos do Órgão 26234.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 14 – RPNP a Pagar por fonte de recurso

Fonte de recursos	Valor R\$
000	3.251.008,38
002	0,20
008	308.946,46
012	2.207,73
050	1.700.794,37
444	391.164,41
TOTAL	5.654.121,55

Fonte: SIAFI, 2024

Vale destacar que o saldo de RPNP a Pagar apresentado nos Quadros 13 e 14 difere-se do saldo apresentado no Balanço Orçamentário em R\$ 112.139,98 referente ao registro extraordinário de indisponibilização de saldo de RPNP Não Liquidados (Emendas RP 8 e 9) decorrentes de decisão do STF (ADPF 854/2024). Os valores bloqueados são relativos aos empenhos conforme Tabela 1 a seguir:

Tabela 1: Empenhos bloqueados RPNP não liquidados

Empenhos	Valor R\$
2023NE001928 - CAL RODRIGUES LAPIDACAO LTDA	40.200,00
2023NE002047 – K. S. EQUIPAMENTOS HOSPITALARES LTDA	67.000,00
2023NE002048 – M T M EGOPEL EMPRESA GOIANA DE PAPEL LTDA	4.939,98
TOTAL	112.139,98

Fonte: SIAFI, 2024

O Quadro 15, a seguir, apresenta o detalhamento dos Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos por Unidade Gestora.

Quadro 15 – Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos por Unidade Gestora

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS (632900000)	%	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (632200000)	%
153046 - UFES	957,68	86,13%	88.136.309,47	89,54%
153047 - HUCAM	-	0,00%	10.285.033,70	10,45%
153048 - RU	-	0,00%	2.488,85	0,00%
153049 - CEUNES	154,24	13,87%	-	0,00%
153050 - CCA	-	0,00%	10.900,96	0,01%
TOTAL	1.111,92	100,00%	98.434.732,98	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Observa-se que na Unidade Gestora 153046 os RP Processados Pagos referem-se a despesas com: Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 74.818.513,16, Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 10.574.700,47 e Investimentos no valor de R\$ 2.743.095,84.

4. ORÇAMENTO BLOQUEADO:

No 3º trimestre houve um contingenciamento de 18%, conforme Quadros 16 e 17, a seguir.

Quadro 16 – Bloqueio de orçamento realizado no 3º Trimestre/2024

Iduso	Programa Governo	Ação Governo	Resultado Primário Lei	Fonte SOF	Grupo Despesa	Item Informação	13	23	25				
							DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS				
						Mês Lançamento	AGO/2024	AGO/2024	AGO/2024				
						Métrica	Saldo - Moeda Origem (Item Informação)	Saldo - Moeda Origem (Item Informação)	Saldo - Moeda Origem (Item Informação)				
0	RECURSOS NAO DESTINADOS A CONTRAPARTIDA	0910	OPERACOES ESPECIAIS: GESTAO DA PARTICIPACAO EM ORGANISMOS E	00PW	CONTRIBUICOES REGULARES A ENTIDADES OU ORGANISMOS NACIONAIS	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	120.000,00	109.851,74	109.851,74
				00UU	CONTRIBUICOES REGULARES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS DE DIREI	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	65.000,00	29.872,41	29.872,41
		5113	EDUCACAO SUPERIOR: QUALIDADE, DEMOCRACIA, EQUIDADE E SUSTENT	4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.127.968,00	18.922.116,63	10.983.273,98
								3008	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	675.626,00		



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

8	REC.NAO DESTIN.A CONTRAPARTIDA,PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E	0032	PROGRAMA DE GESTAO E MANUTENCAO DO PODER EXECUTIVO	216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.000,00	35.000,00	19.523,44
				4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	280.000,00	160.196,03	20.659,49
		5111	EDUCACAO BASICA DEMOCRATICA, COM QUALIDADE E EQUIDADE	20RI	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO BASICA	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	91.180,00	3.400,00	
								3008	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	604,00		
		5113	EDUCACAO SUPERIOR: QUALIDADE, DEMOCRACIA, EQUIDADE E SUSTENT	20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	4	INVESTIMENTOS	29.749,00		
									3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.499.776,00	5.825.646,37	4.667.312,75
								3008	4	INVESTIMENTOS	251,00		
									3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	195.224,00		
				20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	4	INVESTIMENTOS	208.805,00		
									3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	63.262.639,00	41.143.171,44	36.936.101,56
				3008					4	INVESTIMENTOS	15,00		
									3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.803.269,00		
		21D7	APOIO A EDUCACAO A DISTANCIA	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	167.872,00	122.893,10	2.645,45		
		21GS	INTERNACIONALIZACAO DA EDUCACAO SUPERIOR	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	135.633,00	89.512,01	74.512,01		
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	2	PRIMARIO DISCRICIONARIO	1000	4	INVESTIMENTOS	1,00						
					3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.568.024,00						
3008				3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	200.562,00							
TOTAL											106.467.198,00	66.441.659,73	52.843.752,83

Fonte: SIAFI, 2024



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Quadro 16 sugere que houve um bloqueio de recursos direcionado a recursos com o funcionamento e desenvolvimento de ações voltadas à educação superior, bem como de capacitação e assistência a servidores e estudantes. A diferença entre os valores empenhados e liquidados evidenciam um monitoramento ativo das despesas, garantindo que os recursos sejam utilizados conforme o planejamento institucional e as permissões de desbloqueio por parte da STN.

Quadro 17 – Percentual do orçamento bloqueado e desbloqueado no 3º Trimestre/2024

RESULTADO PRIMÁRIO 2							
IDUSO	DOTAÇÃO - TESOURO	BLOQUEIO	%	1º DESBLOQUEIO	%	BLOQUEADO	%
0	21.988.594,00	2.064.245,34	9,38%	0,00	0%	2.064.245,34	9,39%
8	84.478.604,00	17.099.850,30	20,24%	8.517.375,84	10,08%	8.582.474,46	10,16%
TOTAL	106.467.198,00	19.164.095,64	18,000%	8.517.375,84	8,000%	10.646.719,80	10,00%

Fonte: SIAFI, 2024

O Quadro 17 evidencia que a dotação disponível foi impactada inicialmente por um bloqueio de 18%, mas o desbloqueio de 8% proporcionou um alívio parcial, reduzindo o contingenciamento total para 10%. A situação atual dos recursos reflete um equilíbrio entre as restrições orçamentárias e a flexibilidade obtida com o desbloqueio parcial, especialmente para IDUSO 8, que teve um percentual de bloqueio mais elevado. Dessa forma, verifica-se uma gestão de recursos com bloqueios iniciais relevantes e um desbloqueio seletivo para mitigar o impacto financeiro, especialmente em áreas de maior dotação. O IDUSO 8, com um percentual de bloqueio maior, teve um desbloqueio mais significativo, enquanto o IDUSO 0 manteve seu bloqueio inalterado. Isso indica uma prioridade em desbloquear recursos em setores com maior necessidade ou impacto estratégico para o órgão.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR



EXERCICIO 2024	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 08/11/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.053.325.800,82	1.001.863.337,02
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	16.401.054,01	25.671.520,08
Venda de Mercadorias	66.893,70	57.681,65
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	16.334.160,31	25.613.838,43
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	176.070,58	648.426,09
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	11,99	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	176.058,59	648.426,09
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.019.927.385,11	964.640.906,36
Transferências Intragovernamentais	1.017.983.731,24	954.967.027,80
Transferências Intergovernamentais	-7.422.418,43	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	9.366.072,30	9.673.878,56
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.700.911,06	9.227.763,01
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	25.204,79	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	243.980,11	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	15.431.726,16	9.227.763,01
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.120.380,06	1.674.721,48
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	89.480,53	367.508,13
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.030.899,53	1.307.213,35
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.111.165.400,70	996.952.973,96
Pessoal e Encargos	579.817.800,71	514.713.727,41
Remuneração a Pessoal	467.559.627,08	416.970.276,87
Encargos Patronais	64.993.186,52	62.216.724,80
Benefícios a Pessoal	47.254.309,24	35.526.725,74
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	10.677,87	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	270.471.817,47	255.031.838,80
Aposentadorias e Reformas	233.444.402,50	219.827.766,90
Pensões	35.629.411,85	34.110.006,62
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.398.003,12	1.094.065,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	92.710.025,28	83.037.272,18
Uso de Material de Consumo	7.498.563,33	8.592.963,64
Serviços	66.856.351,90	61.188.546,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	18.355.110,05	13.255.761,57
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	248.965,36	160.097,77
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	246.795,83	158.980,67
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	2.169,53	1.117,10
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	115.392.307,49	100.484.098,45
Transferências Intragovernamentais	114.557.240,50	99.931.542,49
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	111.801,74	99.366,15
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	31.413,41	29.888,59
Execução Orçamentária Delegada a Entes	14.150,00	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	677.701,84	423.301,22
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	33.090.681,17	26.341.680,89
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	32.875.337,52	24.407.793,34



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	215.343,65	1.933.887,55
Tributárias	623.723,30	712.138,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	435.459,43	404.868,71
Contribuições	188.263,87	307.269,99
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	18.810.079,92	16.472.119,76
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	18.547.111,20	16.394.704,34
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	262.968,72	77.415,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-57.839.599,88	4.910.363,06

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



NOTA 3 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial negativo como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 1.053.325.800,82 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 1.111.165.400,70.

O Quadro 1 demonstra a *performance* do período referente ao 3º trimestre de 2024. Observa-se que o Órgão apresentou um resultado patrimonial negativo no período no valor de R\$ 57.839.599,88 e este foi menor em relação a 2023. A Universidade apresentou um crescimento de 5,14% na variação da VPA quando comparado ao período anterior, em contrapartida, registrou-se um crescimento na variação da VPD de 11,46%, diminuindo assim, o resultado do terceiro trimestre de 2024 em relação ao mesmo período em 2023.

Quadro 1: Resumo das Variações Patrimoniais do Órgão

26234 - Universidade Federal do Espírito Santo				
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA				
	30/09/2024	30/09/2023	AH	AV - 09/24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.053.325.800,82	1.001.863.337,02	5,14%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	16.401.054,01	25.671.520,08	-36,11%	1,56%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	176.070,58	648.426,09	-72,85%	0,02%
Transferências e Delegações Recebidas	1.019.927.385,11	964.640.906,36	5,73%	96,83%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.700.911,06	9.227.763,01	70,15%	1,49%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.120.380,06	1.674.721,48	-33,10%	0,11%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.111.165.400,70	996.952.973,96	11,46%	105,49%
Pessoal e Encargos	579.817.800,71	514.713.727,41	12,65%	55,05%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	270.471.817,47	255.031.838,80	6,05%	25,68%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	92.710.025,28	83.037.272,18	11,65%	8,80%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	248.965,36	160.097,77	55,51%	0,02%
Transferências e Delegações Concedidas	115.392.307,49	100.484.098,45	14,84%	10,96%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	33.090.681,17	26.341.680,89	25,62%	3,14%
Tributárias	623.723,30	712.138,70	-12,42%	0,06%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	18.810.079,92	16.472.119,76	14,19%	1,79%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(57.839.599,88)	4.910.363,06	-1277,91%	-5,49%

Fonte: SIAFI, 2024.

1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

1.1. EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS: A Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos apresentou uma diminuição de 36,11% em relação a 2023. Este subgrupo é formado principalmente pelo recebimento de aluguéis, recebimento de alimentação do Restaurante Central e serviços educacionais e compõe 1,56% da VPA.

1.2. TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Observa-se que houve um aumento na ordem de 5,73% das receitas recebidas por Transferências e Delegações Recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior, sendo que elas representam quase 97% do total da VPA. Das receitas recebidas por entes ligados ao MEC (intragovernamental), destacam-se os valores recebidos por repasse (451120200) no valor total de R\$ 871.181.199,56, sendo que a Unidade Gestora 153046 recebeu R\$ 861.338.867,31 e a Unidade Gestora 153047 recebeu



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

R\$ 9.842.332,25. Do valor recebido pela Unidade Gestora 153046, destacam-se as fontes mais significativas no Quadro 2 a seguir:

Quadro 2: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	661.352.094,33
N 1000A0029P	
DESCENTRALIZAÇÕES EXTERNAS - MDA - F. 1000	2.600.000,00
N 1056000000	
BENEFÍCIOS RPPS UNIAO	194.360.742,34

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153047, destacam-se as fontes mais significativas no Quadro 3 a seguir:

Quadro 3: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000A0008U	
TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA - MEC	9.842.332,25

Fonte: SIAFI, 2024.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 94.532.068,13, destaca-se os valores mais significativos conforme as Unidades Gestoras (UG):

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 85.725.397,53. Os valores estão detalhados no Quadro 4 abaixo:

Quadro 4: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	58.507.773,77
N 1056000000	
BENEFÍCIOS RPPS UNIAO	27.207.158,88

Fonte: SIAFI, 2024.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 5.571.246,31 e detalhamento conforme o Quadro 5 a seguir:

Quadro 5: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	3.827.600,70
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	1.720.235,37

Fonte: SIAFI, 2024.

As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 30.418.373,73.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

A Unidade Gestora

153046, somou-se o valor de R\$ 28.533.090,05, conforme detalhamento no Quadro 6 a seguir dos valores mais significativos transferidos.

Quadro 6: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	21.712.435,48
N 1444000000	
DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	4.646.668,55

Fonte: SIAFI, 2024.

A Unidade Gestora 153050 totalizou o valor de R\$ 1.041.222,95. Segue abaixo os valores mais relevantes.

Quadro 7: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	944.425,77
N 1444000000	
DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	96.797,18

Fonte: SIAFI, 2024.

2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

2.1. PESSOAL E ENCARGOS/BENEFÍCIOS PREVID. E ASSISTENCIAIS: Houve um aumento de 12,65% da despesa de Pessoal e Encargos em relação ao mesmo período de 2023 em virtude das despesas geradas com aposentadorias neste período nas variações patrimoniais diminutivas. Em relação aos benefícios Previdenciários e Assistenciais houve um acréscimo de 6,05%. Juntos, eles representam, aproximadamente, 81% do total das VPD. 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.

2.2. USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: Houve neste item um aumento de 11,65% em relação a 2023. Representam quase 9% do total de VPD, destaque para os Serviços e o Consumo de Materiais Estocados do Almoxarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153048.

Em relação as despesas de Serviços (332000000), o Órgão gastou R\$ 66.856.351,90. Os valores mais relevantes foram aqueles referentes aos Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional que somam R\$ 39.103.427,19, sendo que R\$ 38.807.492,27 refere-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 295.934,92 refere-se à Unidade Gestora 153050. Os valores correspondem a despesas com cessão de mão obra e manutenção predial.

Quadro 8: Despesas com Serviços do Órgão

3.3.2.3.1.00.00 SERVICOS TERCEIROS - PJ - CONSOLID	R\$ 64.441.593,49
3.3.2.3.1.01.00 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 1.225.222,06
3.3.2.3.1.02.00 SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$ 39.103.427,19
3.3.2.3.1.03.00 SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$ 477.316,86



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

3.3.2.3.1.04.00	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$	685.388,60
3.3.2.3.1.05.00	SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$	906.170,05
3.3.2.3.1.08.00	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$	11.339.213,61
3.3.2.3.1.10.00	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS	R\$	10.263.494,27
3.3.2.3.1.12.00	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	R\$	414.685,10

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação ao Consumo de Materiais Estocados do Almoxarifado (331110100), os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153048, conforme mostra o Quadro 9:

Quadro 9: detalhamento do consumo por Unidade Gestora

331110100 - CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	R\$ 7.358.107,64
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 1.696.887,96
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 108.451,13
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 5.016.074,32
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$ 103.179,52
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	R\$ 433.514,71

Fonte: SIAFI, 2024.

2.3. TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS: As Transferências e Delegações Concedidas tiveram um aumento de 14,84% em relação ao mesmo período do ano anterior. Registraram o total de R\$ 115.392.307,49, representando 10,96% das VPD. Desse total, a Unidade Gestora 153046 sub-repassou R\$ 91.981.237,44 e os valores mais relevantes são conforme o quadro a seguir:

Quadro 10: Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 62.935.003,76
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 27.207.158,88

Fonte: SIAFI, 2024.

2.4. DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Houve um aumento neste item na ordem de 25,62% em comparação ao mesmo período de 2023 devido ao aumento de Incorporação de Passivos no valor de R\$ 32.875.337,52. Por outro lado, houve uma diminuição na Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 215.343,65. Todavia, esse item corresponde a pouco mais de 3% do total da VPD.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	9.477.425,01	26.712.283,31	Despesas Orçamentárias	1.211.027.451,06	1.106.740.486,42
Ordinárias	-	-	Ordinárias	968.716.881,40	733.031.129,11
Vinculadas	19.566.513,86	27.595.556,60	Vinculadas	242.310.569,66	373.709.357,31
Seguridade Social (Exceto Previdência)	193.754,67	648.033,48	Educação	224.567,65	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	5.050.000,00	47.818.556,48
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	19.366.461,19	26.788.570,93	Previdência Social (RPPS)	231.631.328,79	298.159.290,00
Recursos Não Classificados	6.298,00	158.952,19	Dívida Pública		18.551.062,63
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-10.089.088,85	-883.273,29	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.404.673,22	9.180.448,20
Transferências Financeiras Recebidas	1.017.983.731,24	954.967.027,80	Transferências Financeiras Concedidas	114.542.540,50	99.954.312,42
Resultantes da Execução Orçamentária	965.713.267,69	922.895.975,98	Resultantes da Execução Orçamentária	94.559.414,72	95.207.621,83
Repasse Recebido	871.181.199,56	827.715.615,94	Repasse Concedido	27.346,59	27.261,79
Sub-repasse Recebido	94.532.068,13	95.180.360,04	Sub-repasse Concedido	94.532.068,13	95.180.360,04
Independentes da Execução Orçamentária	52.270.463,55	32.071.051,82	Independentes da Execução Orçamentária	19.983.125,78	4.746.690,59
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	30.418.373,73	30.254.531,80	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.669.027,79	3.458.568,00
Demais Transferências Recebidas		114,00	Demais Transferências Concedidas		114,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	21.852.089,82	1.816.406,02	Movimento de Saldos Patrimoniais	18.314.097,99	1.288.008,59
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	407.202.864,21	334.112.906,84	Pagamentos Extraorçamentários	126.880.981,43	100.026.282,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	76.741.209,86	78.484.379,47	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	98.434.732,98	72.011.012,91
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	314.558.956,76	253.830.969,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	28.138.285,20	27.439.895,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.329.203,88	501.048,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	282.317,12	575.373,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	9.573.493,71	1.296.509,16	Outros Pagamentos Extraorçamentários	25.646,13	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	7.500,00		Demais Pagamentos	25.646,13	
Restituições a Pagar	8.682.217,05				
Arrecadação de Outra Unidade	883.776,66	1.282.761,56			
Demais Recebimentos		13.747,60			
Saldo do Exercício Anterior	112.579.344,46	91.707.479,75	Saldo para o Exercício Seguinte	94.792.391,93	100.778.616,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	112.579.344,46	91.707.479,75	Caixa e Equivalentes de Caixa	94.792.391,93	100.778.616,68
TOTAL	1.547.243.364,92	1.407.499.697,70	TOTAL	1.547.243.364,92	1.407.499.697,70



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Nota 04 – BALANÇO FINANCEIRO

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou, no seu Balanço Financeiro – BF, um valor total de R\$ 1.547.243.364,92 de ingressos e dispêndios de recursos, representando um aumento de 9,93% em relação ao mesmo período de 2023.

As Receitas Orçamentárias tiveram um saldo de R\$ 9.477.425,01, representando uma diminuição de mais de 64% em relação ao terceiro trimestre de 2023; já as Despesas Orçamentárias tiveram um aumento de 9,42% em relação ao mesmo trimestre de 2023, este com um significado especial, pois representam mais de 78% do total dos dispêndios.

As Transferências Financeiras Recebidas sofreram um aumento de 6,60%, contra um aumento de 14,59% das Transferências Financeiras Concedidas. Por sua vez, os Recebimentos Extraorçamentários sofreram um aumento de 21,88%, sendo que sua representatividade ultrapassa 26% dos ingressos, já as Despesas Extraorçamentárias tiveram um aumento na ordem de 26,85%, cuja representatividade é de 8,20% do total dos dispêndios.

A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se os ingressos e dispêndios do 3º trimestre de 2024.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 1 – Ingressos e Dispêndios - Composição.

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-64,52%	0,61%	9.477.425,01	26.712.283,31	Despesas Orçamentárias	9,42%	78,27%	1.211.027.451,06	1.106.740.486,42
Ordinárias			-	-	Ordinárias	32,15%	62,61%	968.716.881,40	733.031.129,11
Vinculadas	-29,10%	1,26%	19.566.513,86	27.595.556,60	Vinculadas	-35,16%	15,66%	242.310.569,66	373.709.357,31
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-70,10%	0,01%	193.754,67	648.033,48	Educação	0,01%		224.567,65	
Previdência Social (RPPS)			-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-89,44%	0,33%	5.050.000,00	47.818.556,48
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos	-27,71%	1,25%	19.366.461,19	26.788.570,93	Previdência Social (RPPS)	-22,31%	14,97%	231.631.328,79	298.159.290,00
Recursos Não Classificados	-96,04%	0,00%	6.298,00	158.952,19	Dívida Pública				18.551.062,63
(-) Deduções da Receita Orçamentária	1042,24%	-0,65%	-10.089.088,85	-883.273,29	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-41,13%	0,35%	5.404.673,22	9.180.448,20
Transferências Financeiras Recebidas	6,60%	65,79%	1.017.983.731,24	954.967.027,80	Transferências Financeiras Concedidas	14,59%	7,40%	114.542.540,50	99.954.312,42
Resultantes da Execução Orçamentária	4,64%	62,42%	965.713.267,69	922.895.975,98	Resultantes da Execução Orçamentária	-0,68%	6,11%	94.559.414,72	95.207.621,83
Repasso Recebido	5,25%	56,31%	871.181.199,56	827.715.615,94	Repasso Concedido	0,31%	0,00%	27.346,59	27.261,79
Sub-repasso Recebido	-0,68%	6,11%	94.532.068,13	95.180.360,04	Sub-repasso Concedido	-0,68%	6,11%	94.532.068,13	95.180.360,04
Independentes da Execução Orçamentária	62,98%	3,38%	52.270.463,55	32.071.051,82	Independentes da Execução Orçamentária	320,99%	1,29%	19.983.125,78	4.746.690,59
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	0,54%	1,97%	30.418.373,73	30.254.531,80	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-51,74%	0,11%	1.669.027,79	3.458.568,00
Demais Transferências Recebidas			-	114,00	Demais Transferências Concedidas			-	114,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1103,04%	1,41%	21.852.089,82	1.816.406,02	Movimento de Saldos Patrimoniais	1321,89%	1,18%	18.314.097,99	1.288.008,59
Aporte ao RPPS			-	-	Aporte ao RPPS			-	-
Aporte ao RGPS			-	-	Aporte ao RGPS			-	-
Recebimentos Extraorçamentários	21,88%	26,32%	407.202.864,21	334.112.906,84	Pagamentos Extraorçamentários	26,85%	8,20%	126.880.981,43	100.026.282,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-2,22%	4,96%	76.741.209,86	78.484.379,47	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	36,69%	6,36%	98.434.732,98	72.011.012,91
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	23,92%	20,33%	314.558.956,76	253.830.969,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	2,55%	1,82%	28.138.285,20	27.439.895,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1163,19%	0,41%	6.329.203,88	501.048,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-50,93%	0,02%	282.317,12	575.373,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	638,41%	0,62%	9.573.493,71	1.296.509,16	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00%	0,00%	25.646,13	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Restituições a Pagar		0,00%	7.500,00		Demais Pagamentos	0,00%	0,00%	25.646,13	
Arrecadação de Outra Unidade	-31,10%	0,06%	8.682.217,05	1.282.761,56					
Demais Recebimentos			883.776,66	13.747,60					
Saldo do Exercício Anterior	22,76%	7,28%	112.579.344,46	91.707.479,75	Saldo para o Exercício Seguinte	-5,94%	6,13%	94.792.391,93	100.778.616,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	22,76%	7,28%	112.579.344,46	91.707.479,75	Caixa e Equivalentes de Caixa	-5,94%	6,13%	94.792.391,93	100.778.616,68
TOTAL	9,93%	100,00%	1.547.243.364,92	1.407.499.697,70	TOTAL	9,93%	100,00%	1.547.243.364,92	1.407.499.697,70

Fonte: SIAFI, 2024.

AH: Análise Horizontal AV: Análise Vertical



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

1. INGRESSOS:

1.1. Receitas Realizada: No 3º trimestre de 2024, observou-se uma receita na conta de Receita Realizada na ordem de R\$ 9.477.425,01, apresentando uma redução de 64,52% em relação ao mesmo período de 2023. O Quadro 2, a seguir, mostra a distribuição da Receita Realizada por Unidade Gestora (UG). Neste período, apenas a UG 153046 teve movimentação na conta. Foram efetuados vários ajustes para na conta contábil, gerando Deduções na Receita (6.2.1.3.0.00.00) na ordem de R\$ 10.089.088,85. O total desse ajuste foi efetuado pela Unidade Gestora 153046.

Quadro 2 – Receita Realizada

6.2.1.2.0.00.00 RECEITA REALIZADA		9.477.425,01
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	19.566.513,86
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	
000000	DEDUCOES DA RECEITA ORCAMENTARIA	(10.089.088,85)

Fonte: SIAFI, 2024

1.2. Transferências Financeiras Recebidas: Verifica-se que ocorreu um aumento de 6,60% nas Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior. Observa-se que o que mais impactou nesse aumento foram os Repasses Recebidos, o que representou um aumento de 5,25% comparando ao mesmo período do ano anterior, o que corresponde a mais de 56% do total dos ingressos. O Quadro 3, a seguir, evidencia as Transferências Financeiras Recebidas resultantes da execução orçamentária e engloba o somatório dos Repasses e Sub-repasses recebidos no 3º trimestre de 2024.

Quadro 3 – Transferências Recebido P/ Exe Orç – Intra OFSS

4.5.1.1.2.00.00 TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS P/ EXE. ONÇ-INTRA OFSS		965.713.267,69
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	863.889.698,00
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	95.567.729,78
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.571.246,31
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	55.287,71
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	629.305,89

Fonte: SIAFI, 2024

O Quadro 4, a seguir, evidencia os Repasses Recebidos por Unidade Gestora. Destaca-se o valor recebido da Unidade Gestora 153046 que correspondeu a quase 99% do total. Nesta UG 153046, destacam-se os valores de: R\$ 661.352.094,33 na fonte 100000000, R\$ 194.360.742,34 na fonte 1056000000 e R\$ 2.600.000,00 na fonte 1000A0029P. Na UG 153047, destaca-se o valor R\$ 9.842.332,25 na fonte 1000A0008U. As demais Unidades Gestoras não receberam nenhuma transferência.

Quadro 4 – Repasse Recebido por Unidade Gestora



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO		871.181.199,56
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	861.338.867,31
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	9.842.332,25
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	-
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	-

Fonte: SIAFI, 2024.

O Quadro 5, a seguir, evidencia os Sub-repasses recebidos no 3º trimestre de 2024.

Quadro 5 – Sub-Repasse Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE RECEBIDO		94.532.068,13
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	2.550.830,69
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	85.725.397,53
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.571.246,31
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	55.287,71
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	629.305,89

Fonte: SIAFI, 2024.

O Sub-repasse Recebido mais significativo foi o da Unidade Gestora 153047, destacam-se os valores de: R\$ 58.507.773,77 na fonte 1000000000, R\$ 27.207.158,88 na fonte 1056000000 e R\$ 10.219,42 na fonte 1050A001P7. Na Unidade Gestora 153048, os valores mais significativos foram: R\$ 3.827.600,70 na fonte 1000000000 e R\$ 1.720.235,37 na fonte 1050000370.

2. DISPÊNDIOS:

2.1. Despesas Orçamentárias: Na conta Empenhos por Nota de Empenho houve, no geral, um aumento de 9,42% dos dispêndios em relação ao mesmo período de 2023, sendo que as Despesas Orçamentárias Ordinárias sofreram um acréscimo de 32,15% e representam 62,61% do total. Já as Despesas Orçamentárias Vinculadas sofreram uma redução na ordem de 35,16%, cujo peso total das despesas é de 15,66%, destacando uma diminuição de 89,44% da conta de Seguridade Social (exceto Previdência), apesar disso, possui pouca representatividade no total das despesas, apenas 0,33%. Por sua vez, a conta de Previdência Social (RPPS) teve um decréscimo na ordem de 22,31% em relação ao mesmo período de 2023, essa diminuição é significativa devido ao peso total dessa conta, que representa 14,97% do total dos dispêndios. O Quadro 6, a seguir, detalha as Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora no 3º trimestre de 2024.

Quadro 6 – Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora

5.2.2.9.2.01.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		1.211.027.451,06
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.063.320.572,08
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	141.717.838,95
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	4.858.942,72
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	90.543,48
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.039.553,83

Fonte: SIAFI, 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

2.2. Transferências Financeiras Concedidas: Observa-se um aumento de 14,59%, cuja representatividade é de 7,40% do total dos dispêndios. O impacto maior ficou por conta do aumento da conta de Transferências Financeiras Concedidas Independentes da Execução Orçamentária que registrou um aumento de 320,99% considerando o mesmo período em 2023, cuja representatividade total é de 1,29%. O Quadro 7, a seguir, mostra a distribuição dessas transferências por Unidade Gestora (UG) no período do 3º trimestre de 2024, sendo que dessas transferências a UG 153046 teve maior representatividade.

Quadro 7 – Transferências Financeiras Concedidas por Unidade Gestora

3.5.1.0.0.00.00 TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		114.557.240,50
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	94.597.650,56
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	19.959.008,94
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	581,00
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	-

Fonte: SIAFI, 2024.

As transferências são compostas pelo Repasse Concedido (351120200), pelo Sub-repasse Concedido (351120300) e Repasse Devolvido (351120802), neste último caso sem movimento no período. No 3º trimestre de 2024, os Repasses Concedidos registraram um aumento de 14,59%. Todavia, o valor mais significativo ficou por conta do Sub-repasse Concedido da Unidade Gestora 153046, conforme mostra o Quadro 8, detalhando os Sub-repasses desta UG por fonte de recurso.

Quadro 8 – Sub-repasse Concedido pela UG 153046 por fonte de recurso

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 62.935.003,76
N 1056000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 27.207.158,88
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 1.786.229,08

Fonte: SIAFI, 2024.

2.3. Despesas Extraorçamentárias: Apresentou um aumento de 26,85% em relação ao mesmo período de 2023, que representa 8,20% do total dos dispêndios. O destaque ficou a conta de Pagamento dos Restos a Pagar Processados (RPP) que teve um aumento de ordem de 36,69%, o que representa 6,36% do total. A conta de Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) sofreu um aumento de 2,55%, e a conta Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados diminuiu 50,93%, todavia, essas duas últimas contas, somadas representam apenas 1,84% do total. O Quadro 9, a seguir detalha a conta de destaque das despesas extraorçamentárias: Pagamento de Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora.

Quadro 9 – Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

6.3.2.2.0.00.00 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS POR UG		98.434.732,98
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	88.136.309,47
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	10.285.033,70
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	2.488,85
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	10.900,96

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153046, destaca-se as despesas de serviços de energia elétrica da EDP, serviços de vigilância da empresa Plantão, Fundação Espírito Santense de Tecnologia (FEST) e a empresa Zeittec Soluções em Conectividade conforme indicado no Quadro 9.1, a seguir.

Quadro 9.1 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2021NE001664 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 2.096.840,00
N 2021NE001666 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 3.630.500,00
N 2021NE001680 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 369.480,00
N 2021NE001681 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 454.760,00
N 2023NE000685 02	
COORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB	R\$ 162.495,66
N 2023NE001135 43	
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	R\$ 502.853,19
N 2023NE001286 92	
ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA	R\$ 1.702.033,35
N 2023NE001312 77	
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	R\$ 316.590,57
N 2023NE001692 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 171.180,00

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153047, o destaque foi para as despesas com serviços e da coordenação de orçamento e finanças, conforme Quadro 9.2, a seguir.

Quadro 9.2 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153047

CONTA CORRENTE	SALDO
2023NE000034 18	
OORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	R\$ 146.998,02
N 2023NE000035 18	
COORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	R\$ 29.563,85
N 2023NE000036 28	
MARIA DA PENHA ZAGO GOMES	R\$ 4.884,97

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153048, o destaque foi para as despesas com serviços de fornecimento de gás e de fornecimento de alimentos, conforme Quadro 9.3, a seguir.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 9.3 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153048

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2023NE000976 04	
CONSIGAZ-DISTRIBUIDORA DE GAS LTDA	R\$ 941,85
N 2023NE001087 07	
COOP DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - GUARAPARI	R\$ 1.547,00

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153050, o destaque foi para as despesas com serviços de água e esgoto, conforme indicado no Quadro 9.4, a seguir.

Quadro 9.4 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153050

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2023NE000105 44	
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 2.753,67
N 2023NE000106 44	
SERVICOS AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO SAAE	R\$ 5.005,26
N 2023NE000411 44	
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	R\$ 1.883,11
N 2023NE000412 44	
SERVICOS AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO SAAE	R\$ 1.258,92

Fonte: SIAFI, 2024.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 08/11/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-2.980.347,09	31.167.483,63
INGRESSOS	1.043.285.764,94	983.476.869,26
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	3.259.667,58	2.236.480,81
Receita Agropecuária	59.733,70	52.696,65
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	13.169.487,21	23.748.733,65
Remuneração das Disponibilidades	193.754,67	649.920,41
Outras Receitas Derivadas e Originárias	146.611,38	24.451,79
Transferências Recebidas	-7.422.418,43	-
Intergovernamentais	-7.422.418,43	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-7.422.418,43	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.033.878.928,83	956.764.585,95
Ingressos Extraorçamentários	6.329.203,88	501.048,99
Restituições a Pagar	8.682.217,05	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.017.983.731,24	954.967.027,80
Arrecadação de Outra Unidade	883.776,66	1.282.761,56
Demais Recebimentos	-	13.747,60
DESEMBOLSOS	-1.046.266.112,03	-952.309.385,63
Pessoal e Demais Despesas	-868.534.187,46	-791.457.035,87
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-12.982,12	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-283.555.255,09	-266.521.117,87
Saúde	-1.330.415,50	-1.045.419,12
Trabalho	-	-
Educação	-572.312.169,16	-521.926.158,22
Cultura	-	-300.000,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-2.910.884,98	-1.500.000,00
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-5.727.340,00	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2024	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 08/11/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2024	2023
Organização Agrária	-2.600.000,00	-99.990,30
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-92.640,61	-64.350,36
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	7.500,00	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-62.881.420,82	-60.322.663,91
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-62.727.629,67	-60.191.909,17
Outras Transferências Concedidas	-153.791,15	-130.754,74
Outros Desembolsos Operacionais	-114.850.503,75	-100.529.685,85
Dispêndios Extraorçamentários	-282.317,12	-575.373,43
Transferências Financeiras Concedidas	-114.542.540,50	-99.954.312,42
Demais Pagamentos	-25.646,13	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-14.806.605,44	-22.096.346,70
INGRESSOS	70.588,90	-
Alienação de Bens	70.588,90	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-14.877.194,34	-22.096.346,70
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.643.869,58	-20.943.918,88
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.233.324,76	-1.152.427,82
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-17.786.952,53	9.071.136,93
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	112.579.344,46	91.707.479,75
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	94.792.391,93	100.778.616,68



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

NOTA 05 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), Órgão 26234, apresentou um saldo final de Caixa de R\$ 94.792.391,93 com uma redução de 5,94% em relação ao mesmo período de 2023. O Quadro 1, a seguir, apresenta-se a composição do Fluxo de Caixa no 3º trimestre de 2024.

Quadro 1 – Demonstração do Fluxo de Caixa - Composição.

BALANÇO DE FLUXO DE CAIXA	2024	EV	2023	EV	EH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	-2.980.347,09	-	31.167.483,63	-	-109,56%
INGRESSOS	1.043.285.764,94	100%	983.476.869,26	100%	6,08%
Receita Patrimonial	3.259.667,58	0,31%	2.236.480,81	0,23%	45,75%
Receita Agropecuária	59.733,70	0,01%	52.696,65	0,01%	13,35%
Receita de Serviços	13.169.487,21	1,26%	23.748.733,65	2,41%	-44,55%
Remuneração das Disponibilidades	193.754,67	0,02%	649.920,41	0,07%	-70,19%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	146.611,38	0,01%	24.451,79	0,00%	499,59%
Transferências Recebidas	-7.422.418,43	-0,71%	-	-	-
Intergovernamentais	-7.422.418,43	-0,71%	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-7.422.418,43	-0,71%	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.033.878.928,83	99,10%	956.764.585,95	97,28%	8,06%
Ingressos Extraorçamentários	6.329.203,88	0,61%	501.048,99	0,05%	1163,19%
Restituições a Pagar	8.682.217,05	0,83%	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.017.983.731,24	97,57%	954.967.027,80	97,10%	6,60%
Arrecadação de Outra Unidade	883.776,66	0,08%	1.282.761,56	0,13%	-31,10%
Demais Recebimentos	-	-	13.747,60	0,00%	-
DESEMBOLSOS	-1.046.266.112,03	100%	-952.309.385,63	100%	9,87%
Pessoal e Demais Despesas	-868.534.187,46	83,01%	-791.457.035,87	83,11%	9,74%
Administração	-12.982,12	0,00%	-	-	-
Previdência Social	-283.555.255,09	27,10%	-266.521.117,87	27,99%	6,39%
Saúde	-1.330.415,50	0,13%	-1.045.419,12	0,11%	27,26%
Educação	-572.312.169,16	54,70%	-521.926.158,22	54,81%	9,65%
Cultura	-	-	-300.000,00	0,03%	-
Gestão Ambiental	-2.910.884,98	0,28%	-1.500.000,00	0,16%	94,06%
Agricultura	-5.727.340,00	0,55%	-	-	-
Organização Agrária	-2.600.000,00	0,25%	-99.990,30	0,01%	2500,25%
Encargos Especiais	-92.640,61	0,01%	-64.350,36	0,01%	43,96%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas-Cartão de Pagamento	7.500,00	0,00%	-	-	-
Transferências Concedidas	-62.881.420,82	6,01%	-60.322.663,91	6,33%	4,24%
Intragovernamentais	-62.727.629,67	6,00%	-60.191.909,17	6,32%	4,21%
Outras Transferências Concedidas	-153.791,15	0,01%	-130.754,74	0,01%	17,62%
Outros Desembolsos Operacionais	-114.850.503,75	10,98%	-100.529.685,85	10,56%	14,25%
Dispêndios Extraorçamentários	-282.317,12	0,03%	-575.373,43	0,06%	-50,93%
Transferências Financeiras Concedidas	-114.542.540,50	10,95%	-99.954.312,42	10,50%	14,59%
Demais Pagamentos	-25.646,13	0,00%	-	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:	-14.806.605,44	-	-22.096.346,70	-	-32,99%
INGRESSOS	70.588,90	100%	-	-	-
Alienação de Bens	70.588,90	100%	-	-	-
DESEMBOLSOS	-14.877.194,34	100%	-22.096.346,70	100%	-32,67%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.643.869,58	91,71%	-20.943.918,88	94,78%	-34,86%
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.233.324,76	8,29%	-1.152.427,82	5,22%	7,02%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-17.786.952,53	-	9.071.136,93	-	-296,08%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	112.579.344,46	-	91.707.479,75	-	22,76%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	94.792.391,93	-	100.778.616,68	-	-5,94%

Fonte: SIAFI, 2024.

*EH – Evolução Horizontal.

*EV – Evolução Vertical.

1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

1.1. **INGRESSOS:** De modo geral, os ingressos das atividades operacionais registraram um saldo de R\$ 1.043.285.764,94 no 3º trimestre de 2024, o que gerou um aumento de 6,08% em relação ao mesmo período do ano anterior.



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

1.1.1. Receita Patrimonial: Receita Corrente e Originária caracterizada por um aumento de 45,75% em relação ao 3º trimestre de 2023 e compõe apenas 0,31% dos ingressos. Refere-se a receitas de aluguéis da Universidade.

1.1.2. Receita Agropecuária: Receita Corrente e Originária caracterizada por um aumento de 13,35% em relação ao mesmo período de 2023 e representam apenas 0,01% dos ingressos. Refere-se a receita da Unidade Gestora 153050 com insumos agrícolas e pecuários.

1.1.3. Receita de Serviços: Receita Corrente e Originária caracterizada por uma redução de 44,55% no período em relação ao mesmo período anterior e compõe 1,26% dos ingressos. Refere-se a receitas de taxas de serviços, receitas de cursos de pós-graduação, serviços veterinários, exploração de espaços, taxas e multas das bibliotecas, do Centro de Línguas da Comunidade, de serviços hospitalares (recurso estadual), etc.

1.1.4. Remuneração das Disponibilidades: Receita Corrente e Originária caracterizada por uma redução de 70,19% no período em relação ao anterior, todavia, representam apenas 0,02% dos ingressos. Refere-se a recursos recebidos de convênios ou mesmo, glosas e provisões.

1.1.5. Outras Receitas Derivadas e Originárias: Refere-se a demais receitas não classificáveis nos grupos de receitas anteriores. Estas obtiveram um aumento expressivo de quase 500%, porém, representam apenas 0,01% dos ingressos.

1.1.6. Transferências Recebidas Intergovernamentais: Refere-se a transferências dos recursos financeiros provenientes da prestação de serviços hospitalares, oriundos de excesso de arrecadação no decorrer dos anos e classificado como superávit do Hospital Universitário (HUCAM) para a EBSEH (155012), possui um saldo negativo de R\$ 7.422.418,43 no 3º trimestre de 2024.

1.1.7 Outros Ingressos Operacionais: Representam a maior parte dos ingressos operacionais, cerca de 99,10%, e correspondem as Transferências Intragovernamentais recebidas para execução orçamentária (Repasse e Sub-repasse) e Transferências Intragovernamentais recebidas independente da execução orçamentária e demais ingressos, totalizando o valor de R\$ 1.033.878.928,83, obtiveram um aumento de 8,06% em relação ao mesmo período anterior. O Quadro 2 indica os valores mais expressivos em Outros Ingressos Operacionais, segregando em Repasses e Sub-repasses recebidos:

Quadro 2: Outros Ingressos Operacionais

Outros Ingressos Operacionais	SALDO
4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 871.181.199,56
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 861.338.867,31
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 9.842.332,25



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 94.532.068,13
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 2.550.830,69
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 85.725.397,53
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 5.571.246,31
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 55.287,71
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	R\$ 629.305,89

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153046, o valor dos Repasses Recebidos foi de R\$ 861.338.867,31, sendo os valores mais significativos, conforme mostra o Quadro 3, a seguir:

Quadro 3: Repasse Recebido por fonte de recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 661.352.094,33
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 194.360.742,34
N 1000A0029P	
DESCENTRALIZAÇÕES EXTERNAS - MDA - F. 1000	R\$ 2.600.000,00
N 1052000287	
REC. LIVRES UO-SFB	R\$ 910.884,98
N 1000A00237	
DPB-CAPEB	R\$ 771.457,38
N 1000A00238	
PROGRAMA UAB-CAPEB	R\$ 770.800,00

Fonte: SIAFI, 2024.

Na Unidade Gestora 153047, o valor dos Repasses Recebidos foi de R\$ 9.842.332,25, conforme detalha o Quadro 4, a seguir:

Quadro 4: Repasse Recebido por fonte de recursos na UG 153047

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000A0008U	
TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA - MEC	R\$ 9.842.332,25

Fonte: SIAFI, 2024.

Os valores referentes a Sub-repasse Recebidos, cujo valor é de R\$ 94.532.068,13, destaca-se os valores mais significativos conforme as Unidades Gestoras (UG) abaixo:

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 85.725.397,53. Os valores estão detalhados no Quadro 5, a seguir:

Quadro 5: Sub-repasse recebido por fonte de recursos na UG 153047

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 58.507.773,77
N 1050A00108	



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
SUPERINTENDÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

SERVIÇOS ADMINIST./TAXA REG.DIPLOMA/UFES	R\$ 245,46
N 1050A001P7	
SERV. ADMINIST./TAXA DE CONC.-RESID.MÉDICA	R\$ 10.219,42
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 27.207.158,88

Fonte: SIAFI, 2024.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 5.571.246,31 e detalhamento conforme o Quadro 6, a seguir:

Quadro 6: Sub-repasse recebido por fonte de recursos na UG 153048

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 3.827.600,70
N 1050A001NS	
RECEITA DE ALUGUÉIS	R\$ 986,24
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 1.720.235,37
N 1133000000	
EDUCACAO BASICA, VED.PGTO DESP.PESSOAL	R\$ 22.424,00

Fonte: SIAFI, 2024.

1.2. DESEMBOLSOS: De modo geral, os desembolsos das atividades operacionais registraram um saldo de R\$ 1.046.266.112,03 no 3º trimestre de 2024, gerando um aumento de 9,87% em relação ao mesmo período do ano anterior.

1.2.1. Pessoal e Demais Despesas: Registraram um saldo de R\$ 868.534.187,46 que representa 83,01% dos total de desembolsos no 3º trimestre de 2024, impactando em um aumento de 9,74% em relação ao mesmo período do ano anterior. As despesas mais expressivas neste item foram:

- Previdência Social: representam cerca de 27,10% do total dos desembolsos operacionais. Registrou-se um aumento de aproximadamente 6,39% nos gastos com previdência social no 3º trimestre de 2024 em relação ao mesmo período de 2023.
- Educação: São as despesas com maior peso da Universidade, tendo em vista que representam cerca de 54,70% do total dos desembolsos operacionais. Observa-se um aumento de 9,65% comparando com o mesmo período de 2023.

1.2.2. Transferências Concedidas Intragovernamentais: Refere-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo e compõem cerca de 6% dos desembolsos, registrando um aumento de 4,21% em relação ao mesmo período de 2023, conforme Quadro 7 abaixo:

Quadro 7: Transferências Concedidas

3º Trimestre/2024

30/09/2024



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

3.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE CONCEDIDO	R\$ 94.532.068,13
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 91.981.237,44
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 2.550.830,69

Fonte: SIAFI, 2024.

Os valores mais significativos referente ao Sub-repasse Concedido foram registrados na Unidade Gestora 153046, conforme Quadro 8, a seguir:

Quadro 8: Sub-Repasse Concedido por fonte de recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 62.935.003,76
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 27.207.158,88
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 1.786.229,08
N 1133000000	
EDUCACAO BASICA, VED.PGTO DESP.PESSOAL	R\$ 22.424,00
N 1050A001NS	
RECEITA DE ALUGUÉIS	R\$ 15.076,84

Fonte: SIAFI, 2024.

2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:

2.1. INGRESSOS: Os ingressos das atividades de investimento registraram um saldo de R\$ 70.588,90 no 3º trimestre de 2024, contendo apenas a Alienação de Bens como subitem deste ingresso.

2.1.1. Alienação de Bens: Classificam-se nesse tópico os recebimentos decorrentes das vendas de bens móveis, imóveis ou intangíveis de propriedade do ente público, e representam a totalidade dos ingressos nas atividades de investimento, isto é, um saldo de R\$ 70.588,90 no período.

2.2. DESEMBOLSOS: De modo geral, os desembolsos das atividades de investimento registraram um saldo de R\$ 14.877.194,34 no 3º trimestre de 2024, originando em uma redução de 32,67% em relação ao mesmo período do ano anterior.

2.2.1. Aquisição de Ativo Não Circulante: Representa cerca de 91,71% dos desembolsos na atividade de investimentos. No 3º trimestre de 2024, houve uma redução de 34,86% em relação ao mesmo exercício de 2023.

2.2.2. Outros Desembolsos de Investimentos: Representam aproximadamente 8,29% dos desembolsos na atividade de investimentos. Em relação a este item, registrou-se um aumento de 7,02% em relação ao mesmo período do ano anterior.



3. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

É formado pelo somatório dos fluxos de caixa das atividades operacionais, investimento e financiamento, este último inexistente no período de análise. O cálculo também pode ser obtido pela diferença entre o saldo inicial e final de caixa e equivalente de caixa. Registrou-se uma geração de fluxo de caixa negativo de R\$ 17.786.952,53 no 3º trimestre de 2024 na UFES, influenciada por uma combinação de fatores, destacando os desembolsos com aquisições de ativos não circulantes que foram significativamente maiores que a alienação de bens, causando um fluxo de caixa negativo expressivo sobre as atividades de investimento.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

NOTA 6 – CUSTOS

Em 30/09/2024, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou custos no total de R\$ 1.009.986.571,75 o que representa uma redução em relação a 31/12/2023 de 13,75%. A redução é explicada pela melhora da qualidade dos gastos e de contingenciamento orçamentário. A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se os custos do Órgão UFES entre as Unidades Gestoras no 3º trimestre de 2024, em relação ao exercício findo de 2023.

Quadro 1 – Custos do Órgão – Composição.

UNIDADE GESTORA	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
UFES - CAMPUS DE GOIABEIRAS	880.276.226,66	87,16%	-13,91%	1.022.485.314,52	87,32%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	123.324.814,92	12,21%	-10,13%	137.221.671,08	11,72%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.294.578,94	0,52%	-44,42%	9.525.480,59	0,81%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	116.053,60	0,01%	-46,61%	217.384,16	0,02%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	974.897,63	0,10%	-36,02%	1.523.762,69	0,13%
TOTAL	1.009.986.571,75	100,00%	-13,75%	1.170.973.613,04	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

O Quadro 1, apresenta a distribuição e a variação percentual dos custos entre diferentes Unidades Gestoras da Universidade Federal do Espírito Santo (UFES) para o exercício findo de 2023 e o 3º trimestre de 2024. No total, houve uma redução de 13,75% no montante total gasto, passando de aproximadamente R\$ 1,17 bilhão em dezembro de 2023 para cerca de R\$ 1,01 bilhão em setembro de 2024. O Campus de Goiabeiras é a Unidade Gestora setorial, concentrando a maior parte dos recursos, bem como seu consumo. Durante o exercício de 2023, a Unidade gastou um total de R\$ 1,02 bilhão, representando 87,32% do total. Até o dia 30/09/2024, a Unidade gastou R\$ 880,28 milhões, correspondendo a 87,16% do gasto total do exercício corrente, o que representa uma redução de 13,91% em comparação com os recursos gastos do exercício de 2023.

O Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes (HUCAM) apresentou o segundo maior montante dos custos no 3º trimestre de 2024. Em 30/09/2024, seus custos registraram 12,21% do total gasto, totalizando R\$ 123,32 milhões e representando uma redução de 10,13% em relação ao total gasto em 2023. Quanto ao exercício de 2023, o HUCAM apresentou um custo total de R\$ 137,22 milhões, equivalentes a 11,72% do total do ano.

O Restaurante Central da UFES apresentou, em 30/09/2024, um custo total de R\$ 5,29 milhões, representando 0,52% do montante geral. Cabe destacar que alguns custos dessa Unidade são incorporados na Unidade Campus de Goiabeiras. Isso será detalhado adiante. Por sua vez, o exercício de 2023 apresentou um custo total de, aproximadamente, R\$ 9,53 milhões, correspondendo a cerca de 0,81% do gasto total neste período.

Por fim, o Centro Universitário Norte do Espírito Santo e a Coordenação de Administração do Sul do Espírito Santo apresentam participações e evoluções não significativas. Cabe destacar que alguns custos dessa Unidade também são incorporados na Unidade de Goiabeiras. Isso será detalhado a seguir.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

O Quadro 2, evidencia custos na Unidade Gestora 153046 (Campus de Goiabeiras) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 2 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153046.

CUSTOS	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/AJUSTES	85.266.498,69	9,69%	-347,23%	(34.488.289,68)	-3,37%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	206.865.699,09	23,50%	-23,93%	271.952.528,91	26,60%
PENSOES	36.024.628,38	4,09%	-24,31%	47.597.080,12	4,66%
CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	7.380.030,00	0,84%	-28,31%	10.293.985,84	1,01%
CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	2.476.915,94	0,28%	-24,24%	3.269.400,10	0,32%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	369.275.890,24	41,95%	-27,10%	506.565.994,05	49,54%
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	576.252,04	0,07%	-14,50%	673.958,22	0,07%
SENTENÇAS JUDICIAIS	660.175,00	0,07%	-27,37%	908.978,51	0,09%
RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	84.656,35	0,01%	17,52%	72.034,66	0,01%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	51.962.931,55	5,90%	-28,89%	73.073.915,63	7,15%
CONTRIBUIÇÕES	111.801,74	0,01%	8,69%	102.866,15	0,01%
CONTRIBUIÇÕES	31.413,41	0,00%	5,10%	29.888,59	0,00%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.071.983,22	0,12%	8,52%	987.853,06	0,10%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.833.399,37	0,21%	-16,49%	2.195.509,58	0,21%
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	1.119.378,15	0,13%	-30,58%	1.612.539,13	0,16%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	18.203.248,26	2,07%	-19,85%	22.712.066,41	2,22%
AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	191.401,70	0,02%	-59,32%	470.459,20	0,05%
MATERIAL DE CONSUMO	1.800.100,47	0,20%	-3,31%	1.861.648,09	0,18%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	554.161,27	0,06%	-63,16%	1.504.115,23	0,15%
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	14.490,00	0,00%			0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	1.051.384,51	0,12%	-58,10%	2.509.319,22	0,25%
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	21.427.860,89	2,43%	-12,26%	24.422.023,61	2,39%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	36.253.786,76	4,12%	-20,83%	45.793.484,03	4,48%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	1.948.470,37	0,22%	-69,08%	6.301.937,52	0,62%
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	24.540.878,15	2,79%	9,57%	22.397.431,24	2,19%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	482.033,33	0,05%	-2,51%	494.422,12	0,05%
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA		0,00%	-100,00%	21.717,99	0,00%
AUXÍLIO-TRANSPORTE	398.498,76	0,05%	2,51%	388.736,38	0,04%
PENSOES ESPECIAIS	94.530,87	0,01%	2,53%	92.199,26	0,01%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	8.323.549,84	0,95%	-0,09%	8.331.044,85	0,81%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)	40.051,37	0,00%	135,53%	17.004,77	0,00%
OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	210.126,94	0,02%	-34,22%	319.461,73	0,03%
TOTAL	880.276.226,66	100,00%	-13,91%	1.022.485.314,52	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Quadro 2 demonstra as categorias de custos do Campus de Goiabeiras. As maiores categorias de custo foram Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil e Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas, que, juntas, representam uma parcela substancial dos custos, cerca de 65,50% do total. Entretanto, deve-se destacar que toda a folha de pagamento de pessoal do órgão é contabilizada nesta Unidade. A Contabilidade está trabalhando para mensurar o valor da folha em cada unidade para que os custos sejam atribuídos de forma fidedigna.

Os custos com as Passagens e Despesas com Locomoção, bem como com Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação, apresentaram reduções expressivas de 63,16% e 69,08%, respectivamente, entre o exercício de 2023 e o 3º trimestre de 2024. Isso sugere uma política mais restritiva em relação a viagens e gastos com TI. Da mesma forma, o Auxílio Financeiro a Estudantes diminuiu em 19,85%, e o Auxílio a Pesquisadores com queda acentuada de 59,32%. Esse cenário de redução de custos reflete ajustes da Administração Central nos programas de assistência e pesquisa para adequação ao contingenciamento orçamentário de 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

Em resumo, o Quadro 2 remonta uma readequação dos custos a uma realidade orçamentária com reduções significativas nas principais categorias dos custos, com a estabilização de algumas categorias ou até mesmo, custos abaixo dos gastos do ano anterior. Essa mudança reflete uma tentativa da instituição de adaptar seus custos a um cenário de restrição financeira, buscando manter o equilíbrio nas suas finanças.

O Quadro 3, a seguir, mostra os custos que a Unidade do Campus de Goiabeiras possui com as demais unidades gestoras secundárias.

Quadro 3 – Custos com Unidades Gestoras Secundárias – Detalhamento (R\$).

UNIDADE GESTORA	CUSTOS	30/09/2024	31/12/2023
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	427.199,74	
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	MATERIAL DE CONSUMO		585,02
	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	2.606.831,94	2.710.514,11
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	181.059,36	242.767,12
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	14.329,83	19.664,58
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		2.268,98
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	27.631,15	53.839,47
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	12.680,00	2.493.948,75
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	2.634,64	18.115,52
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	1.509,65	6.528,75
	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	2.817.696,46	3.163.500,21
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.181.666,31	3.146.618,65
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	7.936,39	10.841,46
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	120,16	
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	568.630,00	3.264.751,93
	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	1.194.216,17	102.567,07
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.348.803,95	49.901,05
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.081,36	2.777,64
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	112,54	
TOTAL		12.394.139,65	15.289.190,31

O total geral de custos nas quatro unidades analisadas foi de R\$ 12.394.139,65 em 30/09/2024, enquanto em 31/12/2023 os custos totais foram de R\$ 15.289.190,31. Isso representa uma redução de aproximadamente R\$ 2.895.050,66, cerca de 19% em relação a 2023. A redução está fortemente influenciada pela queda no "Auxílio Financeiro a Estudantes" e em algumas despesas com "Locação de Mão-de-Obra", embora algumas unidades, como a Coordenação de Administração Sul, apresentem aumentos em certos itens.

Dessa forma, os dados inferem uma tendência de redução nos custos do Campus de Goiabeiras com as unidades secundárias, com destaque para a diminuição dos valores destinados ao auxílio financeiro, o que pode ser considerada uma resposta a uma reavaliação da política de distribuição de recursos ou uma readequação orçamentária. Por outro lado, houve um aumento significativo nos custos com serviços de terceiros e locação de mão-de-obra em algumas unidades, o que sugere uma possível reestruturação nos modelos de contratação e prestação de serviços. A variabilidade nos números também reflete mudanças nas demandas institucionais ao longo dos períodos analisados, bem como o processo de institucionalização do Sistema de Custos da UFES.



NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

O Quadro 4, a seguir, evidencia os custos na Unidade Gestora 153047 (HUCAM) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 4 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153047.

CUSTOS	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO/AJUSTES	17.812.771,83	14,44%	-480,44%	(4.682.109,04)	-3,41%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	38.388.445,05	31,13%	-22,14%	49.303.199,48	35,93%
PENSOES	1.514.057,41	1,23%	-22,32%	1.948.988,55	1,42%
CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	28.022,09	0,02%	-8,18%	30.517,59	0,02%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	42.242.071,87	34,25%	-28,65%	59.206.822,15	43,15%
OBRIGACOES PATRONAIS	1.559,48	0,00%	-11,22%	1.756,63	0,00%
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL		0,00%	-100,00%	7.627,11	0,01%
SENTENCAS JUDICIAIS	19.378,08	0,02%	-14,14%	22.569,08	0,02%
OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	8.717.888,82	7,07%	-32,01%	12.822.077,52	9,34%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	101.425,16	0,08%	-17,24%	122.551,66	0,09%
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00%	-100,00%	(3.870,00)	0,00%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	23.864,44	0,02%	-73,04%	88.529,27	0,06%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	230.415,50	0,19%	-81,77%	1.264.054,51	0,92%
AUXILIO-ALIMENTACAO	3.469.912,91	2,81%	4,85%	3.309.521,99	2,41%
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	8.180.723,80	6,63%	-23,65%	10.715.250,51	7,81%
AUXILIO-TRANSPORTE	26.230,31	0,02%	-32,64%	38.942,92	0,03%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	927.476,35	0,75%	5,67%	877.746,87	0,64%
ORIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.640.571,82	1,33%	-23,61%	2.147.494,28	1,56%
TOTAL	123.324.814,92	100,00%	-10,13%	137.221.671,08	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2024, o total de custos foi de R\$ 123.324.814,92 reflete um esforço em controle de gastos em várias categorias, com destaque para reduções significativas em alguns custos, embora outros tenham mantido ou aumentado suas proporções. Os custos com Depreciação/Amortização/Ajustes foram de R\$ 17.812.771,83 (14,44% do total) no 3º trimestre de 2024, enquanto em 2023, apresentava um valor negativo de R\$ -4.682.109,04. Esta variação significativa de -480,44% refere-se a ajustes contábeis nas amortizações e depreciações do ativo imobilizado do hospital.

As Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas apresentaram um custo total de R\$ 38.388.445,05 em 30/09/2024, representando uma parcela significativa de 31,13% dos custos totais no 3º trimestre de 2024.

Já os Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil apresentaram um custo total de R\$ 42.242.071,87 em 31/09/2024. Esta é a categoria com o maior custo individual, representando 34,25% do total. Estes custos ainda estão dentro dos limites gastos do ano anterior, refletindo uma contenção de gastos com pessoal ou redução do quadro de composição da unidade.

Os custos com Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica apresentaram reduções significativas de 81,77%, sugerindo uma diminuição na contratação de serviços externos. Todavia, os custos com o Auxílio-Alimentação no 3º trimestre já apresentaram um leve aumento de 4,85% em relação ao exercício de 2023. Da mesma forma, os custos com Indenizações e Restituições apresentou um aumento de 5,67% em relação ao exercício de 2023 o que sugere um aumento nas compensações ou reembolsos.

Em resumo, a análise dos custos do HUCAM indica uma estratégia de redução de custos com pessoal civil e serviços terceirizados. Apesar da queda geral nos custos, certas áreas como auxílio-alimentação e indenizações registraram aumentos. Essa gestão de recursos demonstra uma

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

tentativa de otimizar os custos operacionais, focando em reduzir gastos sem comprometer serviços essenciais fornecidos a sociedade.

O Quadro 5, evidencia custos na Unidade Gestora 153048 (Restaurante Universitário) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 5 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153048.

CUSTOS	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/AJUSTES	120.125,14	2,27%	-27,17%	164.943,72	1,73%
MATERIAL DE CONSUMO	5.076.846,85	95,89%	-44,52%	9.151.207,01	96,07%
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA	34.459,96	0,65%			
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	63.031,99	1,19%	-69,89%	209.329,86	2,20%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	115,00	0,00%			
TOTAL	5.294.578,94	100,00%	-44,42%	9.525.480,59	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2024, os custos com Depreciação, Amortização e Ajustes foi de R\$ 120.125,14, representando 2,27% dos custos totais. Este custo está próximo da representatividade destes custos no exercício anterior, evidenciando que não está havendo anormalidades quanto a obsolescência de ativos.

Os custos com Material de Consumo é o item que representa a maior parte dos custos do restaurante. Em 30/09/2024, o valor foi de R\$ 5.076.846,85, o que equivale a 95,89% dos custos totais. Observa-se uma diminuição do consumo em 2024 de 44,52%, comparado aos R\$ 9.151.207,01 em 31/12/2023, quando a participação foi de 96,07%.

Quanto ao item Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, apresentam em 30/09/2024, custos que totalizaram R\$ 63.031,99, representando 1,19% do total. Isso reflete uma caminhada para uma queda significativa de 69,89% em relação ao valor de R\$ 209.329,86 registrado em 31/12/2023, quando ocupava 2,20% dos custos totais.

Portanto, verifica-se que o Restaurante Central da UFES caminha para uma redução significativa nos custos totais no 3º trimestre de 2024, especialmente nas categorias de material de consumo e serviços de terceiros. Essa diminuição sugere um esforço em reduzir despesas operacionais ao longo de 2024, seja por meio de eficiência nos processos ou ajustes orçamentários.

O Quadro 6, evidencia custos na Unidade Gestora 153049 (CEUNES) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 6 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153049.

CUSTOS	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/AJUSTES	20.673,46	17,81%	-27,73%	28.607,36	13,16%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	17.000,00	14,65%	-21,26%	21.590,00	9,93%
MATERIAL DE CONSUMO	75.981,54	65,47%	-53,85%	164.643,95	75,74%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.280,00	1,96%	61,47%	1.412,00	0,65%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	118,60	0,10%	-89,51%	1.130,85	0,52%
TOTAL	116.053,60	100,00%	-46,61%	217.384,16	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2024, o CEUNES também caminha para uma redução significativa no total dos custos em relação ao exercício de 2023. Esta redução reflete um ajuste nas despesas do Campus, indicando um esforço de contenção de gastos. A Depreciação, Amortização e Ajustes, apesar de

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

representar 17,81% do total dos custos no 3º trimestre de 2024, corresponde a um valor não significativo em relação aos valores dos bens. Em resumo, este trimestre mostra um esforço significativo de redução de custos em quase todas as categorias. Isso reflete uma priorização dos gastos com o campus, destinando uma menor quantidade de recursos para material de consumo. A maior redução de custos foi observada nas obrigações tributárias e nos materiais de consumo, destacando um esforço em otimizar os gastos operacionais e administrativos da unidade.

O Quadro 7, evidencia custos na Unidade Gestora 153050 (Campus de Alegre) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 7 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153050.

CUSTOS	30/09/2024	EV	EH	31/12/2023	EV
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/AJUSTES	27.588,44	2,83%	-74,48%	108.121,15	7,10%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	78.920,00	8,10%	-52,09%	164.730,00	10,81%
MATERIAL DE CONSUMO	433.514,71	44,47%	-47,52%	826.032,99	54,21%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	405.891,59	41,63%	1,48%	399.985,16	26,25%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	25.424,62	2,61%	2,13%	24.893,39	1,63%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.067,30	0,31%			
OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB.-OP. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	490,97	0,05%			
TOTAL	974.897,63	100,00%	-36,02%	1.523.762,69	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/09/2024, a Coordenação de Administração do Sul do Espírito Santo também caminhou para a redução dos custos de forma geral. Verifica-se um recuo da Depreciação, Amortização e Ajustes dos Ativos, sugerindo uma diminuição substancial dos ajustes patrimoniais ou a conclusão de amortizações, o que impacta o valor residual dos ativos ao longo do ano.

Quanto ao Auxílio Financeiro a Estudantes, somou R\$ 78.920 no 3º trimestre de 2024, representando 8,10% das despesas totais, com uma diminuição de -52,09% em relação aos R\$ 164.730,00 em dezembro de 2023, quando representava 10,81%. Este decréscimo indica uma redução na concessão de auxílios financeiros, o que está relacionado a restrições orçamentárias.

Quanto ao item Material de Consumo, verifica-se que o custo foi de R\$ 433.514,71, correspondendo a 44,47% das despesas totais do trimestre. Registrou-se uma queda de 47,52% quando comparado aos R\$ 826.032,99 do exercício de 2023 que representou 54,21% do total. Esta redução é resultado de uma menor demanda de insumos e de ajustes orçamentários.

Em relação ao item Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica, manteve relativa estabilidade, totalizando R\$ 405.891,59 (41,63%) no 3º trimestre de 2024, com uma leve alta de 1,48% em relação aos R\$ 399.985,16 (26,25%) em relação ao exercício findo de 2023. O aumento sugere uma maior necessidade de contratação de serviços de terceiros para atender demandas específicas da unidade e reforçar atividades que não estavam cobertas internamente.

Por fim, quanto as Obrigações Tributárias e Contributivas, o custo deste referido trimestre já ultrapassou o custo de todo o período anterior. Este leve aumento de 2,13% sugere um aumento das obrigações fiscais devido a mudanças na legislação.

Assim, verifica-se que a Coordenação de Administração do Sul do Espírito Santo na UFES está passando por uma contenção dos custos no 3º trimestre de 2024, especialmente em itens como depreciação e auxílio financeiro a estudantes. A estabilidade em serviços de terceiros e o ligeiro aumento em obrigações tributárias indicam que a unidade está focando em despesas essenciais e mantendo seus compromissos fiscais, apesar do contingenciamento do orçamento em 2024.