



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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

2º TRIMESTRE DE 2025



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

Aldous Pereira Albuquerque
Superintendente de Orçamento e Finanças

Roney Pignaton da Silva
Pró-Reitor de Administração

Sônia Lopes Victor
Vice-Reitora

Eustáquio Vinícius de Castro
Reitor



SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL.....	05
NOTA 1 – BALANÇO PATRIMONIAL E NOTAS ESPECÍFICAS.....	08
1. ATIVO.....	10
1.1. ATIVO CIRCULANTE.....	10
1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	11
1.2.1. ATIVO IMOBILIZADO.....	11
1.2.2. ATIVO INTANGÍVEL	19
1.2.3. ATIVOS CONTINGENTES.....	20
2. PASSIVO.....	23
2.1. PASSIVO CIRCULANTE.....	23
2.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE.....	27
2.3. PASSIVOS CONTINGENTES.....	28
3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	29
4. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.....	30
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	34
NOTA 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR.....	37
1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS.....	37
1.1. RECEITAS CORRENTES.....	37
1.2. RECEITA DE CAPITAL.....	39
2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS.....	40
2.1. DESPESAS CORRENTES.....	40
2.2. DESPESAS DE CAPITAL.....	40
3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR.....	46
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	52
NOTA 3 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	55
1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS.....	56
2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.....	58
BALANÇO FINANCEIRO	60
NOTA 4 – BALANÇO FINANCEIRO	61
1. INGRESSOS.....	63
2. DISPÊNDIOS.....	65



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA.....	69
NOTA 05 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA.....	72
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS.....	73
1.1. INGRESSOS.....	73
1.2. DESEMBOLSOS.....	74
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS.....	75
2.1. INGRESSOS.....	75
2.2. DESEMBOLSOS.....	75
3. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	75
NOTA 6 – CUSTOS.....	76



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMIÇÃO
18/07/2025

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO CIRCULANTE	169.004.381,12	141.471.229,19	PASSIVO CIRCULANTE	260.777.146,94	230.521.614,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	138.728.097,97	106.181.566,32	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	109.391.423,89	70.707.339,25
Créditos a Curto Prazo	28.220.404,78	33.408.199,98	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	28.220.404,78	33.408.199,98	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.938.988,60	3.609.270,07
Demais Créditos e Valores	28.412.405,91	33.600.201,11	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.200,00	2.200,00
(-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo	-192.001,13	-192.001,13	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.055.878,37	1.881.462,89	Demais Obrigações a Curto Prazo	145.444.534,45	156.202.804,99
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	740.945.638,39	737.254.092,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.699.831,81	5.068.557,69
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	17,69	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	6.699.831,81	5.068.557,69
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	267.476.978,75	235.590.172,00
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2025	2024
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	36.305.927,65	36.305.927,65
Imobilizado	732.571.647,10	729.048.155,05	Resultados Acumulados	606.167.113,11	606.829.221,97
Bens Móveis	211.849.006,28	208.968.498,86	Resultado do Exercício	1.310.096,96	-51.367.482,84
Bens Móveis	401.566.241,29	395.602.249,48	Resultados de Exercícios Anteriores	606.829.221,97	713.945.661,42
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-189.717.235,01	-186.633.750,62	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.972.205,82	-55.748.956,61
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	520.722.640,82	520.079.656,19	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	642.473.040,76	643.135.149,62
Bens Imóveis	521.325.621,02	520.589.883,36			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-602.980,20	-510.227,17			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	8.373.973,60	8.205.919,69			
Softwares	6.616.584,26	6.452.846,75			
Softwares	7.014.522,11	6.849.954,69			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2025	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 18/07/2025	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-397.937,85	-397.107,94			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.757.389,34	1.753.072,94			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.765.832,00	1.760.271,47			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-8.442,66	-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	909.950.019,51	878.725.321,62	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	909.950.019,51	878.725.321,62

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO FINANCEIRO	138.728.097,97	106.181.566,32	PASSIVO FINANCEIRO	714.381.992,87	169.830.529,50
ATIVO PERMANENTE	771.221.921,54	772.543.755,30	PASSIVO PERMANENTE	99.323.264,74	118.528.859,98
			SALDO PATRIMONIAL	96.244.761,90	590.365.932,14

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	197.309.496,18	156.269.860,22	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	978.210.106,65	982.691.496,17
Atos Potenciais Ativos	197.309.496,18	156.269.860,22	Atos Potenciais Passivos	978.210.106,65	982.691.496,17
Garantias e Contragarantias Recebidas	23.629.285,35	22.612.380,09	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	173.643.192,86	133.620.462,16	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	5.329,90	5.329,90
Direitos Contratuais	37.017,97	37.017,97	Obrigações Contratuais	978.204.776,75	982.686.166,27
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	197.309.496,18	156.269.860,22	TOTAL	978.210.106,65	982.691.496,17

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-409.800.356,64
Recursos Vinculados	-165.853.538,26



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2025	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 18/07/2025	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Educação	-1.780.285,32
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-116.513.275,41
Previdência Social (RPPS)	-58.348.897,51
Dívida Pública	-128.547,07
Fundos, Órgãos e Programas	10.917.467,05
TOTAL	-575.653.894,90

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 1 – BALANÇO PATRIMONIAL E NOTAS ESPECÍFICAS

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um patrimônio total de R\$ 909.950.019,51, o que representa um aumento patrimonial em relação a 31/12/2024 de 3,55% conforme evidencia o Quadro 1, segregando-se o patrimônio total da UFES no 2º trimestre de 2025 em relação ao período de 2024.

O Ativo Circulante apresentou um crescimento significativo de 19,46% em relação ao ano anterior, impulsionado principalmente pelo aumento de 30,65% em Caixa e Equivalentes de Caixa e um pequeno acréscimo de 9,27% nos Estoques. Com isso, a UFES aumentou sua liquidez imediata, o que indica maior capacidade de pagamento de obrigações de curto prazo, não havendo a incidência de recursos ociosos ou demora na execução financeira dos pagamentos, visto que os recursos foram programados pelo MEC nos últimos dois meses para chegarem semanalmente.

O Ativo Não Circulante evidenciou um leve aumento de 0,50% em comparação a 2024, com representatividade no Ativo Total de 81,43%. O Ativo Imobilizado representa 80,51% do Ativo Total e apresentou um ligeiro aumento de 0,48%. A instituição apresenta perfil patrimonial fortemente vinculado a ativos permanentes (infraestrutura, bens duráveis). Quanto ao Ativo Intangível, evidenciou crescimento de 2,05% (de R\$ 8,2 milhões para R\$ 8,37 milhões), com destaque para "softwares", demonstrando investimentos em tecnologia. Dessa forma, a estrutura do Ativo Não Circulante continua sólida e com incrementos mais significativos no Ativo Imobilizado.

O Passivo Circulante aumentou 13,12%, catalisado pelo expressivo crescimento em “Valores Restituíveis” de 52,71%; “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a CP” de 64,55%; “Pessoal a Pagar” de 43,58% e Encargos Sociais a Pagar” de 1.166,19% e Benefícios Previdenciários a Pagar” de 3.166,50%. O aumento das rubricas de pessoal e encargos é resultado do aumento salarial e reenquadramento da carreira dos servidores.

O Passivo Não Circulante constatou aumento de 32,18%, composto apenas por “Valores Restituíveis”, que se refere aos valores retidos a título de fundo de rescisão na Conta-depósito Vinculada no Banco do Brasil. A estrutura de endividamento longo prazo permanece estável e dentro do esperado para o trimestre.

O Patrimônio Líquido comportou-se de forma estável, com pequena queda de 0,10% em relação a 2024, representando 70,61% do Passivo Total. A “Reserva de Reavaliação” permaneceu constante e os “Resultados Acumulados” com leve redução de 0,11% (R\$ 606,8 milhões para R\$ 606,17 milhões). Dessa forma, verifica-se pequena diminuição no Patrimônio Líquido, sem grandes oscilações, o que indica estabilidade econômico-financeira da entidade, apesar do aumento nas obrigações circulantes.

Em resumo, a UFES aumentou seu caixa significativamente, indicando melhor capacidade de pagamento no curto prazo. Houve crescimento nas obrigações trabalhistas e encargos sociais, que exigem atenção à gestão orçamentária de pessoal. Os Ativos Imobilizado e Intangível continuam com papel relevante, demonstrando a natureza estrutural dos bens públicos. E o Patrimônio Líquido permanece estável, o que sustenta a solidez da entidade, embora haja leve redução proporcional.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 1 – Balanço Patrimonial – Composição.

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO PATRIMONIAL			30/06/2025	EH (%)	EV (%)	31/12/2024	EV (%)
ATIVO CIRCULANTE	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	CAIXA E EQUIV DE CAIXA - VALORES REST E VINCU	6.699.831,81	132,18%	0,74%	5.068.557,69	0,58%
		CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACIONAL	132.028.266,16	130,57%	14,51%	101.113.008,63	11,51%
		Total	138.728.097,97	130,65%	15,25%	106.181.566,32	12,08%
	DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	26.840.630,46	83,80%	2,95%	32.028.433,42	3,64%
		AJUSTE P/PERDA DE MAIS CRED/VALOR CURTO PRAZO	-192.001,13	100,00%	-0,02%	-192.001,13	-0,02%
		OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	1.571.775,45	100,00%	0,17%	1.571.767,69	0,18%
		TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	0,00		0,00%	0,00	0,00%
			Total	28.220.404,78	84,47%	3,10%	33.408.199,98
	ESTOQUES	ALMOXARIFADO	2.002.860,76	109,54%	0,22%	1.828.445,28	0,21%
		MATERIAIS EM TRANSITO	18.586,54	100,00%	0,00%	18.586,54	0,00%
		OUTROS ESTOQUES	34.431,07	100,00%	0,00%	34.431,07	0,00%
			Total	2.055.878,37	109,27%	0,23%	1.881.462,89
	Total	169.004.381,12	119,46%	18,57%	141.471.229,19	16,10%	
ATIVO NAO CIRCULANTE	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	DEMAIS CREDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	17,69	100,00%	0,00%	17,69	0,00%
		Total	17,69	100,00%	0,00%	17,69	0,00%
	IMOBILIZADO	BENS IMOVEIS	521.325.621,02	100,14%	57,29%	520.589.883,36	59,24%
		BENS MOVEIS	401.566.241,29	101,51%	44,13%	395.602.249,48	45,02%
		DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADA	-190.320.215,21	101,70%	-20,92%	-187.143.977,79	-21,30%
		Total	732.571.647,10	100,48%	80,51%	729.048.155,05	82,97%
	INTANGIVEL	AMORTIZACAO ACUMULADA	-406.380,51	100,51%	-0,04%	-404.306,47	-0,05%
		MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	1.765.832,00	100,32%	0,19%	1.760.271,47	0,20%
		SOFTWARES	7.014.522,11	102,40%	0,77%	6.849.954,69	0,78%
		Total	8.373.973,60	102,05%	0,92%	8.205.919,69	0,93%
		Total	740.945.638,39	100,50%	81,43%	737.254.092,43	83,90%
ATIVO TOTAL			909.950.019,51	103,55%	100,00%	878.725.321,62	100,00%
PASSIVO CIRCULANTE	ADIANT DE CLIENTES E DE MAIS OBRIG A CURT PRAZ	OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	100.753.502,67	79,37%	11,07%	126.936.896,72	14,45%
		VALORES RESTITUÍVEIS	44.691.031,78	152,71%	4,91%	29.265.908,27	3,33%
		Total	145.444.534,45	93,11%	15,98%	156.202.804,99	17,78%
	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	FORNECEDORES E CONTAS A PAG ESTRANGEIROS A CP	82,87	100,00%	0,00%	82,87	0,00%
		FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CP	5.938.905,73	164,55%	0,65%	3.609.187,20	0,41%
		Total	5.938.988,60	164,55%	0,65%	3.609.270,07	0,41%
	OBRIG TRABALHISTAS,PREVID E ASSIST A PAGAR-CP	BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	28.181,69	18,12%	0,00%	155.487,54	0,02%
		BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	117.362,08	3266,50%	0,01%	3.592,90	0,00%
		ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	8.967.811,86	1266,19%	0,99%	708.249,38	0,08%
		PESSOAL A PAGAR	100.278.068,26	143,58%	11,02%	69.840.009,43	7,95%
		Total	109.391.423,89	154,71%	12,02%	70.707.339,25	8,05%
	OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO	OBRIGAC FISCAIS A CP COM OS MUNICIPIOS -CONSO			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	100,00%	0,00%	2.200,00	0,00%
		Total	2.200,00	100,00%	0,00%	2.200,00	0,00%
		Total	260.777.146,94	113,12%	28,66%	230.521.614,31	26,23%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	DEMAIS OBRIGACOES A LONGO PRAZO	VALORES RESTITUÍVEIS	6.699.831,81	132,18%	0,74%	5.068.557,69	0,58%
		Total	6.699.831,81	132,18%	0,74%	5.068.557,69	0,58%
PATRIMONIO LIQUIDO	DEMAIS RESERVAS	RESERVA DE REAVALIACAO	36.305.927,65	100,00%	3,99%	36.305.927,65	4,13%
		Total	36.305.927,65	100,00%	3,99%	36.305.927,65	4,13%
	RESULTADOS ACUMULADOS	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	606.167.113,11	99,89%	66,62%	606.829.221,97	69,06%
		Total	606.167.113,11	99,89%	66,62%	606.829.221,97	69,06%
		Total	642.473.040,76	99,90%	70,61%	643.135.149,62	73,19%
PASSIVO TOTAL			909.950.019,51	103,55%	100,00%	878.725.321,62	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

A seguir, apresenta-se uma análise mais robusta e detalhada de todo o patrimônio da UFES, bem como os Ativos e Passivos Contingentes, Provisões e Obrigações Contratuais.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1. ATIVO

1.1. ATIVO CIRCULANTE

Os bens e direitos a curto prazo compõem 18,57% do Ativo Total e apresentou um aumento de 19,46% em relação ao exercício de 2024, conforme destacado no Quadro 1. O Ativo Circulante é detalhado a seguir:

1.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES CAIXA: Compõe 15,25% do ativo total e apresentou um aumento de 30,65% em relação ao período de 2024. 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. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compõe 3,10% do Ativo Total e apresentaram uma redução de, aproximadamente, 16% em relação ao período de 2024. Esses créditos referem-se as férias e 13º salário pagos adiantados até 30/06/2025, referente ao período aquisitivo de 2025.

1.1.3. ESTOQUES: Compõe 0,23% do Ativo Total, correspondendo a um aumento de 9,27% em relação ao período de 2024. Referem-se aos estoques de materiais de consumo estocados e que serão distribuídos e refletidos no Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) mensalmente.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os bens e direitos a longo prazo compõem 81,43% do Ativo Total. Conforme destacado no Quadro 1, observa-se um aumento de 0,50% em relação ao exercício de 2024. O Ativo Não Circulante é detalhado a seguir.

1.2.1. ATIVO IMOBILIZADO: Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de Imobilizado de R\$ 732.571.647,10. Compõe 80,51% do Ativo Total e apresentou evolução de 0,48% em relação ao período de 2024. 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 2º trimestre de 2025 e exercício findo de 2024. Observa-se que o saldo de Bens Móveis registrou um aumento de 1,38% em seu valor bruto e os Bens Imóveis um aumento bruto de 0,12% em relação ao ano anterior. Neste trimestre, a depreciação está sendo registrada de forma tempestiva.

Quadro 2 – Imobilizado – Composição Sintética.

Imobilizado	30/06/2025	31/12/2024	EH
Bens Móveis	211.849.006,28	208.968.498,86	1,38%
(+) Valor Bruto Contábil	401.566.241,29	395.602.249,48	1,51%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-189.717.235,01	-186.633.750,62	1,65%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis	520.722.640,82	520.079.656,19	0,12%
(+) Valor Bruto Contábil	521.325.621,02	520.589.883,36	0,14%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-602.980,20	-510.227,17	18,18%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Total	732.571.647,10	729.048.155,05	0,48%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

1.2.1.1. Bens Móveis: Os Bens Móveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/06/2025 totalizaram o valor bruto de R\$ 401.566.241,29. O Quadro 3, a seguir, compara a evolução no 2º trimestre de 2025 em relação ao período de 2024, com suas respectivas evoluções.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 3 – Bens Móveis – Composição Sintética.

BENS MÓVEIS	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	189.643.666,76	186.273.253,00	47,23%	1,81%
Bens de Informática	83.405.892,62	82.164.642,55	20,77%	1,51%
Móveis e Utensílios	51.865.690,76	50.132.502,50	12,92%	3,46%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	25.418.282,68	25.259.918,98	6,33%	0,63%
Veículos	8.660.096,21	9.136.234,23	2,16%	-5,21%
Bens Móveis em Andamento	8.922.033,48	8.922.033,48	2,22%	0,00%
Armamentos	0,00	63.085,96	0,00%	-100,00%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	99.923,39	99.923,39	0,02%	0,00%
Demais Bens Móveis	33.550.655,39	33.550.655,39	8,35%	0,00%
(=) Total Bruto	401.566.241,29	395.602.249,48	100,00%	1,51%
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-189.717.235,01	-186.633.750,62	-47,24%	1,65%
(=) Total Líquido	211.849.006,28	208.968.498,86	52,76%	1,38%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Verifica-se que houve uma evolução de 1,38% no valor líquido de bens móveis. De maneira geral, os itens de bens móveis sofreram variações pouco significativas se comparado com o exercício findo de 2024.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 4, a seguir, evidencia os saldos dos Bens Móveis da UFES, por Unidade Gestora em 30/06/2025.

Quadro 4 – Bens Móveis – Composição Sintética por Unidade Gestora

BENS MÓVEIS	Campus Goiazeiras	ET	EV	Campus Maruípe	ET	EV	Restaurante Universitário	ET	EV	Campus São Mateus	ET	EV	Campus Alegre	ET	EV	TOTAL	EV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	100.575.918,17	53%	36%	53.122.978,17	28%	88%	1.486.981,15	1%	41%	12.486.392,06	7%	50%	21.971.397,21	12%	68%	189.643.666,76	47%
Bens de Informática	69.647.062,77	84%	25%	4.124.616,00	5%	7%	177.029,18	0%	5%	6.269.764,20	8%	25%	3.187.420,47	4%	10%	83.405.892,62	21%
Móveis e Utensílios	39.156.537,56	75%	14%	2.676.550,23	5%	4%	1.763.856,95	3%	49%	4.321.669,74	8%	17%	3.947.076,28	8%	12%	51.865.690,76	13%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	22.943.224,41	90%	8%	264.827,38	1%	0%	2.949,98	0%	0%	828.905,43	3%	3%	1.378.375,48	5%	4%	25.418.282,68	6%
Veículos	5.861.691,58	68%	2%	432.389,33	5%	1%	164.300,00	2%	5%	887.563,92	10%	4%	1.314.151,38	15%	4%	8.660.096,21	2%
Bens Móveis em Andamento	8.922.033,48	100%	3%		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%	8.922.033,48	2%
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%	0%	0,00	0%	0%	386.152,04	1%	2%	597.304,89	2%	2%	33.550.655,39	8%
(=) Total Bruto	279.673.666,43	70%	100%	60.621.361,11	15%	100%	3.595.117,26	1%	100%	25.180.447,39	6%	100%	32.495.649,10	8%	100%	401.566.241,29	100%
Depreciação / Amortização Acumulada	-141.259.057,24	74%	-51%	-37.610.506,88	20%	-62%	-2.157.962,55	1%	-60%	-8.230.798,62	4%	-33%	-458.909,72	0%	-1%	-189.717.235,01	-47%
(=) Total Líquido	138.414.609,19			23.010.854,23			1.437.154,71			16.949.648,77			32.036.739,38			211.849.006,28	

Fonte: SIAFI, 2025.

*ET – Evolução Total

*EV – Evolução Vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

No Quadro 4, verifica-se que o valor bruto total dos bens móveis é de R\$ 401.566.241,29, representando o montante total investido pela instituição na aquisição desses bens. Este valor é distribuído entre várias categorias, como máquinas, equipamentos, móveis, utensílios, veículos e outros. É evidente a concentração de ativos no campus de Goiabeiras, que responde por R\$ 279.673.666,43, equivalente a aproximadamente 70% do total da universidade. Essa distribuição confirma a centralização das atividades e estruturas no campus sede, o que é coerente com a realidade administrativa e acadêmica da instituição.

No que se refere à depreciação acumulada, o valor total registrado é de R\$ -189.717.235,01, o que representa uma redução contábil significativa do valor dos ativos, em decorrência do uso, do tempo e da obsolescência tecnológica. O campus de Goiabeiras concentra, novamente, o maior montante de depreciação: R\$ -141.259.057,24, o que corresponde a 74% da depreciação total. Os demais campi apresentam valores proporcionais às suas estruturas e patrimônios. Essa concentração, além de confirmar a dominância patrimonial de Goiabeiras, indica que seus ativos são utilizados com maior intensidade.

Quanto à classificação dos bens por natureza, verifica-se que os ativos mais relevantes são as “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, que totalizam R\$ 189.643.666,76, representando 47% do total bruto. Em seguida, destacam-se os “Bens de Informática” representando 21% e os “Móveis e Utensílios” representando 13%. Esses números refletem o foco institucional em infraestrutura tecnológica, laboratorial e administrativa, condizente com as exigências de ensino, pesquisa e extensão em uma universidade federal.

Em síntese, a UFES apresenta um patrimônio robusto em bens móveis, concentrado majoritariamente no campus de Goiabeiras e fortemente composto por equipamentos e tecnologia. Há, contudo, oportunidades de melhoria no controle patrimonial, especialmente quanto à conciliação entre registros contábeis e inventário físico, bem como à renovação de ativos já significativamente depreciados. A UFES fez a adesão ao SIADS, e o diagnóstico evidencia a importância da gestão eficiente dos bens públicos, garantindo a integridade, a transparência e a efetividade do uso dos recursos da universidade.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 5, a seguir, evidencia os saldos analíticos dos Bens Móveis e suas evoluções, consolidados em 30/06/2025.

Quadro 5 – Bens Móveis – Composição Analítica

BENS MÓVEIS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	18.723.991,96	4,66%	101,42%	18.461.236,44	4,67%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.300.429,34	0,57%	93,60%	2.457.618,84	0,62%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	99.586.740,82	24,80%	100,00%	99.584.894,54	25,17%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.495.303,48	0,87%	100,98%	3.461.393,48	0,87%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	528.433,64	0,13%	88,44%	597.474,30	0,15%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.680.825,53	1,17%	103,50%	4.522.685,71	1,14%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.947.511,86	0,98%	97,61%	4.044.012,40	1,02%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	203.070,64	0,05%	94,32%	215.297,81	0,05%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.619.263,91	0,40%	105,51%	1.534.636,03	0,39%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	0,00%	100,00%	8.008,07	0,00%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	0,03%	100,00%	128.264,23	0,03%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.992,32	0,09%	100,00%	352.992,32	0,09%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	2.295.580,03	0,57%	102,47%	2.240.184,45	0,57%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.607.352,04	0,40%	102,10%	1.574.342,55	0,40%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	0,00%	100,00%	2.689,99	0,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	50.163.208,90	12,49%	106,53%	47.087.521,84	11,90%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	83.405.892,62	20,77%	101,51%	82.164.642,55	20,77%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	23.090.226,38	5,75%	104,93%	22.006.332,77	5,56%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	182.980,65	0,05%	97,58%	187.513,63	0,05%
MOBILIARIO EM GERAL	28.574.470,74	7,12%	102,34%	27.920.643,11	7,06%
UTENSILIOS EM GERAL	18.012,99	0,00%	100,00%	18.012,99	0,00%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.365.090,57	2,08%	100,11%	8.356.075,82	2,11%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	0,00%	100,00%	480,00	0,00%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	188.818,26	0,05%	98,78%	191.143,78	0,05%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	16.604.911,96	4,14%	100,92%	16.453.237,49	4,16%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	216.092,26	0,05%	100,00%	216.092,26	0,05%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.889,63	0,01%	100,00%	42.889,63	0,01%
VEICULOS EM GERAL	571.018,94	0,14%	100,18%	569.967,96	0,14%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.752.898,65	1,93%	94,13%	8.236.157,65	2,08%
CARROS DE COMBATE	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
AERONAVES	273.284,35	0,07%	100,00%	273.284,35	0,07%
EMBARCACOES	62.894,27	0,02%	110,68%	56.824,27	0,01%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	8.922.033,48	2,22%	100,00%	8.922.033,48	2,26%
ESTOQUE INTERNO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
ARMAMENTOS	0,00	0,00%	0,00%	63.085,96	0,02%
SEMOVENTES	99.923,39	0,02%	100,00%	99.923,39	0,03%
BENS MOVEIS EM TRANSITO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	29.462.686,17	7,34%	100,00%	29.462.686,17	7,45%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	560,15	0,00%	100,00%	560,15	0,00%
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.651.313,69	0,91%	100,00%	3.651.313,69	0,92%
OUTROS BENS MOVEIS	436.095,38	0,11%	100,00%	436.095,38	0,11%
TOTAL	401.566.241,29	100,00%	101,51%	395.602.249,48	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

A UFES apresentou um leve crescimento patrimonial em bens móveis no 2º trimestre de 2025, com destaque para aumentos em equipamentos diversos, mobiliário e utensílios domésticos.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

A composição percentual dos ativos manteve-se relativamente constante, evidenciando um portfólio de bens móveis consolidado e em processo de renovação seletiva. Os Bens Móveis com impactos mais significativos no trimestre, incluem:

1.2.1.1.1. APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO: Caracterizados por um aumento de 1,42% em relação ao período de 2024. Compõe 4,66% do montante de Bens Móveis. O aumento é explicado, em sua maioria, por incorporações de bens por doação para o campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.2. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS: Caracterizados por um aumento de 3,5% em relação ao período de 2024 e compõe 1,17% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e doação de bens recebidos.

1.2.1.1.3. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS: Caracterizados por uma redução de 2,39% em relação ao período de 2024 e compõe 0,98% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento é explicado por incorporações de bens por doação para o campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.4. MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA: Caracterizados por um aumento de 5,51% em relação ao período de 2024 e compõe 0,40% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento é explicado por incorporações de bens por doação para o campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.5. MÁQUINAS E UTENSÍLIOS AGROPECUARIO/RODOVIÁRIO: Caracterizados por um aumento de 2,47% em relação ao período de 2024 e compõe 0,57% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e doação de bens recebidos no Campus de Alegre.

1.2.1.1.6. MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS: Caracterizados por um aumento de 6,53% em relação ao período de 2024 e compõe 12,49% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. 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 1,51% em relação ao período de 2024 e compõe 20,77% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens pelo Campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.8. APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS: Caracterizados por um aumento de 4,93% em relação ao período de 2024 e compõe 5,75% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doações de bens pelo Campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.9. MOBILIÁRIO EM GERAL: Caracterizados por um aumento de 2,34% em relação ao período de 2024 e compõe 7,12% do montante de Bens Móveis em 30/06/2025. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doações de bens pelo Campus de Goiabeiras.

1.2.1.1.10. BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR: Com uma composição de 7,34% do total de Bens Móveis em 30/06/2025, se refere aos bens móveis cedidos e registrados até o dia 31/12/2019 assim

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

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.

1.2.1.2. Bens Imóveis: Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/06/2025, totalizaram um valor contábil líquido de R\$ 520.722.640,82 e estão distribuídos de forma resumida, conforme Quadro 6:

Quadro 6 – Bens Imóveis – Sintético

BENS IMÓVEIS	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
Bens de Uso Especial	477.250.299,42	477.250.299,42	91,65%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	26.948.914,31	26.575.528,67	5,18%	1,40%
Instalações	17.126.407,29	16.764.055,27	3,29%	2,16%
Total Bruto	521.325.621,02	520.589.883,36	100,00%	0,14%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(602.980,20)	(510.227,17)	-0,12%	18,18%
Total Líquido	520.722.640,82	520.079.656,19	99,88%	0,12%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Quadro 7, a seguir, evidencia, detalhadamente, os Bens Imóveis em 30/06/2025:

Quadro 7 – Bens Imóveis – Analítico

BENS IMÓVEIS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	471.026.145,98	90,35%	0,00%	471.026.145,98	90,48%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	0,93%	0,00%	4.848.797,19	0,93%
AUTARQUIAS/FUNDACOES	1.375.356,25	0,26%	0,00%	1.375.356,25	0,26%
OBRAS EM ANDAMENTO	16.047.220,64	3,08%	2,38%	15.673.835,00	3,01%
OBRAS EM ANDAMENTO - CONVENIOS	10.156.260,00	1,95%	0,00%	10.156.260,00	1,95%
ESTUDOS E PROJETOS	745.433,67	0,14%	0,00%	745.433,67	0,14%
INSTALACOES	17.126.407,29	3,29%	2,16%	16.764.055,27	3,22%
TOTAL BRUTO DE BENS IMÓVEIS	521.325.621,02	100,00%	0,14%	520.589.883,36	100,00%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-602.980,20	-0,12%	18,18%	-510.227,17	-0,10%
TOTAL LÍQUIDO DE BENS IMÓVEIS	520.722.640,82	99,88%	0,12%	520.079.656,19	99,90%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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):

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 8: Imóveis de Uso Especial

UG Executora	RIP Imóvel (SPIU)	30/06/2025	31/12/2024	Total
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	- Campus Goiabeiras	42.095.083,05	41.359.345,39	77.742.202,97
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5603000015008 Fazenda - Jerônimo Monteiro	4.425.332,37	4.425.332,37	8.850.664,74
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5603000025003 Campus Alegre	13.765.669,62	13.765.669,62	27.531.339,24
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5603000055000 Fazenda - São José do Calçado	423.464,82	423.464,82	846.929,64
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5661000045001 Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	434.171,44	434.171,44	868.342,88
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5661000055007 Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	1.375.356,25	1.375.356,25	2.750.712,50
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5697000315000 CEUNES	27.546.037,55	27.546.037,55	55.092.075,10
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5705000535004 Campus Maruípe	49.052.555,91	49.052.555,91	98.105.111,82
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5705000555005 Escola Politécnica	2.187.020,97	2.187.020,97	4.374.041,94
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5705000775005 Restaurante Universitário (antigo)	2.568.125,64	2.568.125,64	5.136.251,28
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5705000795006 Campus Goiabeiras	365.918.010,32	365.918.010,32	731.836.020,64
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	5705006695003 Campus Goiabeiras	9.554.554,53	9.554.554,53	19.109.109,06
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	- HUCAM	1.980.238,55	1.980.238,55	3.960.477,10
Total		521.325.621,02	520.589.883,36	1.036.203.278,91

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

A seguir, o Quadro 9 apresenta a conta contábil Obras em Andamento. No 2º trimestre de 2025, verificou-se um pequeno aumento de 0,20% em relação ao período de 2024.

Quadro 9: Composição de Obras em Andamento

UNIDADE GESTORA	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	15.512.163,77	94%	2,47%	15.138.778,13	92%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.280.490,54	8%	0,00%	1.280.490,54	8%
TOTAL	16.451.805,92	100%	0,20%	16.419.268,67	100%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

A seguir, o Quadro 10 apresenta a conta Instalações e evidencia-se um aumento de 2,16% em relação ao período de 2024.

Quadro 10: Composição Analítica de Instalações

UNIDADE GESTORA	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	16.426.659,28	95,91%	2,26%	16.064.307,26	95,83%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	699.748,01	4,09%	0,00%	699.748,01	4,17%
TOTAL	17.126.407,29	100,00%	2,16%	16.764.055,27	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2.2. ATIVO INTANGÍVEL: No 2º trimestre de 2025, apesar de uma composição de 0,92% em relação ao Ativo Total, registrou-se um pequeno crescimento de 2,05% em relação ao exercício findo de 2024. 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 30/06/2025, apresentou um saldo de ativos intangíveis líquido de R\$ 8.373.973,60. No Quadro 11, a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível para o 2º trimestre de 2025, em relação ao exercício de 2024.

Quadro 11 – Composição do Ativo Intangível

Bens Intangíveis	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	2.748.361,05	2.583.793,63	32,82%	6,37%
Software com Vida Útil Indefinida	4.266.161,06	4.266.161,06	50,95%	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.537.208,56	1.537.208,56	18,36%	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	228.623,44	223.062,91	2,73%	2,49%
Total Bruto	8.780.354,11	8.610.226,16	104,85%	1,98%
Amortização Acumulada	(406.380,51)	(404.306,47)	-4,85%	0,51%
Total Líquido	8.373.973,60	8.205.919,69	100%	2,05%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*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 2º trimestre de 2025, 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 2024, os subgrupos obras em andamento e instalações 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 foram 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. No mês de junho de 2025, foi implementado uma comissão, cujo objetivo é implementar os procedimentos ainda durante o ano de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1.2.3. ATIVOS CONTINGENTES: Os Ativos Contingentes da Universidade Federal do Espírito Santo referem-se a direitos ou recursos que a universidade pode vir a receber, mas cuja realização depende de eventos futuros e incertos, como processos judiciais em andamento ou recebimentos de doações. Esses ativos são registrados de acordo com a natureza e a probabilidade de sua realização, conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTSP). O controle e o registro desses ativos, seguem as normativas internas e a legislação federal aplicável. Dessa forma, de acordo com a legislação vigente, os Ativos Contingentes devem ser registrados de forma a evidenciar sua natureza e a probabilidade de sua realização:

1.2.3.1 Doações e Transferências: A universidade recebe bens ou recursos financeiros por meio de doações e transferências de pessoas físicas ou jurídicas, bem como de outros Órgãos Públicos. Esses valores são registrados conforme as normas internas da UFES e a legislação federal pertinente. O Quadro 12, a seguir, demonstra os valores recebidos no 2º trimestre de 2025, bem como nos últimos quatro exercícios financeiros.

Quadro 12 – Composição das Doações e Transferências

COMPOSIÇÃO - DOAÇÕES E TRANSFERÊNCIAS	30/06/2025	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
CONTRIBUIÇÕES		2.000,00	0,00	141.684,28	203.214,64
SUBVENÇÕES SOCIAIS	69.886,89	123.204,45	105.866,15	54.330,61	49.972,45
DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		364.194,92	1.217.850,33	27.432,68	12.980,00
DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	155.307,20	129.559,59		31.803,06	355.862,35
PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ESTOQUES					4.322,34
DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	4.746.041,42	8.165.993,00	11.574.948,48	5.326.401,21	10.706.837,15
DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	155.307,20	129.559,59		31.803,06	355.862,35
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS POR DESCOBRE				2.243,20	
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO		198.596,00		1.504.000,00	176.818,00
TOTAL	5.126.542,71	9.113.107,55	12.898.664,96	7.119.698,10	11.865.869,28

Fonte: SIAFI, 2025 a SIAFI, 2021.

1.2.3.2 Convênios, projetos e parcerias: A UFES firma convênios com outras instituições ou órgãos públicos que resultem em repasses financeiros futuros. Esses valores são registrados como ativos contingentes até que sejam efetivamente recebidos. Dessa forma, até o dia 30/06/2025, verificou-se os seguintes Contratos/Acordos firmados na modalidade contratual tripartite, conforme Quadro 13, a seguir:

Quadro 13 – Composição dos Convênios, Projetos e Parcerias

CONTRATO/ACORDO	INSTITUIÇÃO FINANCIADORA	INTERVENIENTE	VALOR (R\$)
1016/2025	LUME ROBOTICS S.A	FEST	66.090,91
1011/2025	PRYSMIAN CABOS E SISTEMAS DO BRASIL S.A.	FEST	660.909,09
1009/2025	ArcelorMittal Brasil S/A	FEST	160.000,00
1003/2025	Petrobrás	FEST	3.007.112,19
1004/2025	Klablin S/A	FEST	199.741,00
1006/2025	Petrobrás S/A	FEST	7.432.956,84
1007/2025	ArcelorMittal Brasil S/A	FEST	160.000,00
1001/2024	FINEP e TOSOLVE ENGENHARIA E TECNOLOGIA LTDA	FEST	2.401.125,30
1002/2024	FINEP	FEST	1.874.000,00
1003/2024	AGERH-ES	FEST	4.000.000,00
1008/2024	FINEP	FEST	3.784.399,74
1010/2024	FUNBIO	FEST	750.893,00
1012/2024	FUNBIO	FEST	829.879,00
1013/2024	Petrobrás S/A	FEST	1.357.894,93
1016/2024	Petrobrás S/A	FEST	1.102.608,88
1019/2024	Petrobrás S/A	FEST	3.999.938,43
1023/2024	FUNBIO	FEST	600.000,00
1024/2024	ArcelorMittal Brasil S/A	FEST	100.000,00
1028/2024	Petrobrás S/A	FEST	1.675.709,97
1029/2024	Petrobrás S/A	FEST	358.368,26

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

1030/2024	SESP-ES	FEST	1.049.400,00
1032/2024	Pref. Mun. Linhares-ES	FEST	285.299,00
1035/2024	Petrobrás S/A	FEST	3.426.947,50
1036/2024	FINEP	FEST	299.773,32
1037/2024	Vale S/A	FEST	1.609.116,90
1038/2024	Fronterra	FEST	54.870,17
1039/2024	Petrobrás S/A	FEST	464.977,80
1040/2024	Vale S/A	FEST	453.741,22
1041/2024	Petrobrás S/A	FEST	2.730.001,53

Fonte: DPI/UFES (<https://contratos.ufes.br/contratostripartites>)

Deve ser levado em conta que cada Contrato/Acordo possui um cronograma de execução financeiro.

1.2.3.3. Multas administrativas: A Universidade aplica multas financeiras aos fornecedores sobre o não cumprimento do prazo pré-estabelecidos das entregas dos materiais e insumos. Apesar de estarem provisionadas no passivo circulante, cada fornecedor possui um prazo para as justificativas e, posteriormente, a UFES arbitra sobre o pagamento ao fornecedor ou a conversão em receita própria para a universidade. Dessa forma, o Quadro 14, a seguir, relaciona as multas aplicadas, já descontadas do pagamento líquido, provisionadas no passivo circulante, com possibilidade de tornarem-se receita própria.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 14 – Composição das multas

NOTA DE PAGAMENTO	PROCESSO	VALOR
2022NP001671	23068.111034/2022-63	R\$ 859,50
2023NP009556	23068.016924/2023-43	R\$ 812,30
2023NP000610	23068.020334/2023-15	R\$ 2.121,59
2023NP000620	23068.020891/2023-36	R\$ 1.836,88
2023NP000650	23068.022580/2023-10	R\$ 495,30
2023NP000664	23068.022727/2023-63	R\$ 598,00
2023NP000724	23068.026052/2023-21	R\$ 312,00
2023NP000784	23068.027558/2023-58	R\$ 670,55
2023NP000792	23068.028935/2023-76	R\$ 1.518,00
2023NP000875	23068.031286/2023-91	R\$ 735,57
2023NP000923	23068.031885/2023-12	R\$ 457,89
2023NP000934	23068.033845/2023-05	R\$ 3.381,00
2023NP000962	23068.022704/2023-59	R\$ 986,20
2023NP001054	23068.038986/2023-14	R\$ 1.178,00
2023NP001494	23068.061832/2023-18	R\$ 699,50
2023NP001511	23068.061205/2023-87	R\$ 139,90
2024NP000394	23068.006797/2024-55	R\$ 1.301,89
2024NP000397	23068.006878/2024-55	R\$ 678,30
2024NP000479	23068.010809/2024-46	R\$ 8.952,66
2024NP001209	23068.040267/2024-36	R\$ 3.600,00
2024NP001329	23068.045319/2024-61	R\$ 3.016,00
2024NP001582	23068.054821/2024-62	R\$ 400,00
2025NP000275	23068.004529/2025-80	R\$ 1.896,79
2025NP000280	23068.006865/2025-67	R\$ 596,08
2025NP000368	23068.010228/2025-95	R\$ 2.854,50
2025NP000410	23068.010295/2025-18	R\$ 761,50
2025NP000456	23068.013240/2025-51	R\$ 930,00
2025NP000527	23068.015925/2025-32	R\$ 1.703,70
2025NP000572	23068.017473/2025-23	R\$ 381,54
2025NP000684	23068.023691/2025-05	R\$ 1.454,53
2025NP000685	23068.023689/2025-28	R\$ 742,05
2025NP000742	23068.025176/2025-51	R\$ 1.656,00
2025NP000743	23068.025170/2025-84	R\$ 825,00
2025NP000744	23068.025174/2025-62	R\$ 7.738,50
2025NP000745	23068.025484/2025-87	R\$ 25.014,63
2025NP000747	23068.025485/2025-21	R\$ 20.600,29
2025NP000758	23068.026081/2025-55	R\$ 69.471,90
2025NP000763	23068.026057/2025-16	R\$ 16.849,60
2025NP000776	23068.026028/2025-54	R\$ 7.300,00
2025NP000786	23068.027924/2025-31	R\$ 1.881,00
2025NP000985	23068.034182/2025-08	R\$ 12.250,50
2025NP000876	23068.031431/2025-03	R\$ 1.182,21
2025NP000881	23068.030549/2025-14	R\$ 7.357,80
2025NP000900	23068.031132/2025-61	R\$ 2.331,93
2025NP000901	23068.031214/2025-13	R\$ 449,49
2025NP000916	23068.032580/2025-81	R\$ 517,50
2025NP000919	23068.032602/2025-11	R\$ 1.471,44
TOTAL		R\$ 222.969,51

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

2. PASSIVO

2.1. PASSIVO CIRCULANTE

As obrigações a curto prazo compõem 28,66% do Passivo Total (Passivo + Patrimônio Líquido) e caracterizaram-se por um aumento de 13,12% em relação ao período de 2024. O Passivo Circulante é detalhado a seguir:

2.1.1. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Compõe 12,02% do Passivo Total e apresentaram um aumento 54,71%. 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 0,65% do Passivo Total e apresentaram um aumento de 64,55%. Referem-se a obrigações com fornecedores de materiais e serviços, como: equipamentos, vigilância, energia, água, materiais de consumo, entre outros.

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 5.938.988,60. O Quadro 15, a seguir, evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar por Unidade Gestora no 2º trimestre de 2025, em relação ao período de 2024. Observa-se, um aumento do endividamento a curto prazo de 64,55%, motivado pelo aumento de custos e despesas com fornecedores de materiais e prestadores de serviços.

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

UNIDADE GESTORA	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	5.613.426,80	3.596.174,90	94,52%	56,09%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	0,00	0,00	0,00%	-
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	317.194,23	4.727,60	5,34%	6609,41%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	0,00	0,00	0,00%	-
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	8.367,57	8.367,57	0,14%	0,00%
Total	5.938.988,60	3.609.270,07	100%	64,55%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras, totaliza 94,52% das obrigações a curto prazo, pois é a administração setorial da UFES, centralizando parte significativa do orçamento e dos custos. O Restaurante Central da UFES teve uma variação significativa de 6.609,41% de aumento em relação ao exercício findo de 2024, porém, representam 5,34% do total das obrigações com Fornecedores e Contas a pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 16, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes no Campus de Goiabeiras em 30/06/2025, com seus respectivos saldos a executar.

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

FORNECEDORES	Valor (R\$)
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	107.604,71
AGIL LTDA	63.293,33
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	397.960,91
ARTEBRILHO LOCACAO DE MAO DE OBRA TEMPORARIA LTDA	9.758,08
ATIVE ENGENHARIA LTDA	13.418,76
AVANTT - SELECAO DE TREINAMENTO DE MAO DE OBRA LTDA	321.853,94
BLACK ENGENHARIA LTDA	55.771,81
BM SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	349.728,30
BRASLIMP SERVICOS LTDA	80.219,23
CAL RODRIGUES LAPIDACAO LTDA	26.800,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES DA REGIAO SUL	45.180,27
DES SERVICOS EM ELEVADORES LTDA	40.044,29
DF TURISMO E EVENTOS LTDA	86.109,73
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	83.297,77
FRANCIELE ELETRO LTDA	7.483,00
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	1.686.069,93
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	42.476,36
H DE SOUZA LTDA	77.489,71
HOLDER SOLUCOES ELEVADORES LTDA	26.319,96
J.B COMERCIO E SERVICOS LTDA	5.604,00
JRQ MASTER CONSULTORES ASSOCIADOS LIMITADA	15.300,11
LB ARQUITETURA E CONSTRUCOES LTDA	35.503,24
LR MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	49.946,10
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	455.815,16
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	56.018,54
R A M SONDAGENS E SERVICOS LTDA	9.490,50
SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTICA	24.591,60
SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA PUBLICA E DEFESA SOCI	464.902,43
SECRETARIA DO PATRIMONIO DA UNIAO	9.603,28
SELBETTI TECNOLOGIA S.A.	101.872,15
SERGIO CARRARI VALLI 03454849756	15.358,75
SERV-FOOD ALIMENTACAO E SERVICOS LTDA.	280.468,87
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	427.297,83
TARGET SOLUCOES INTELIGENTES LTDA	16.730,08
THERMOVIXAR REFRIGERACAO E AR CONDICIONADO LTDA	16.632,65
TIKINET EDICAO LTDA	9.538,31
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	18.393,73
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	56.639,89

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 17, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes do Restaurante Universitário em 30/06/2025, com seus respectivos saldos a executar.

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

FORNECEDORES	Valor (R\$)
APBT VERDE E AMARELO LTDA	8.094,90
ASIS DISTRIBUIDORA LTDA	2.860,00
ASSOCIACAO DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - APRUGUAR	26.051,05
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE GARRAFAO	10.960,60
COOPERATIVA DA AGRICULTURA FAMILIAR DA REGIAO DO CAPARA	10.090,51
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	35.436,81
COPA ENERGIA S.A.	2.752,34
DIGITAL HOME LTDA	2.493,90
DU PORTO ATACADISTA E DISTRIBUIDOR LTDA	56.165,55
EMERSON JOSE TESCH	9.960,73
J.B COMERCIO E SERVICOS LTDA	5.176,00
JUCIMAR ALVES RIBEIRO COMERCIO DE GAS LTDA	4.515,31
MAXIMUS COMERCIO DE MERCADORIAS EM GERAL LTDA	3.420,00
MIRANDA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	50.381,95
OLIVIA RIBEIRO DA SILVA NETA	1.466,40
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	48.325,87
SUPRA SERVICES COMERCIOS DE ELETRONICOS LTDA	3.719,52
TY BORTHOLIN COMERCIAL LTDA	5.790,22
VITORIA FOODS LTDA	28.056,57

Fonte: SIAFI, 2025.

O Quadro 18, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes do Centro Sul (Alegre) em 30/06/2025, com seus respectivos saldos a executar.

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

FORNECEDORES	Valor (R\$)
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	7.034,26
AREMAR COMERCIO E SERVICOS LTDA	86,93
EASYTECH ENGENHARIA SERVICOS TECNICOS LTDA	1.246,38

Fonte: SIAFI, 2025.

2.1.3. ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:

Compõe 15,98% do Passivo Total e apresentaram uma redução significativa de 6,89% em relação ao período de 2024. Referem-se, basicamente, às consignações de seguros, previdenciária complementar, pagamentos a entidades representativas, cauções, transferências financeiras a comprovar (TED) e a cessões de servidores de outros órgãos públicos.

2.1.4. PROVISÕES A CURTO PRAZO: De acordo com o CPC 25, provisão é o reconhecimento antecipado de uma obrigação futura provável, cujo valor pode ser estimado com razoável segurança, mesmo que o desembolso ainda não tenha ocorrido. A Provisão é um passivo de prazo ou valor incerto, reconhecido quando:

- Existe uma obrigação presente (legal ou implícita) como resultado de um evento passado;
- É provável que será necessário um sacrifício de recursos econômicos (pagamento em dinheiro) para liquidar essa obrigação;
- Pode-se fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Partindo desses entendimentos, resume-se as seguintes Provisões no 2º trimestre de 2025.

2.1.4.1. IBAMA: Auto de Infração nº 586366/D por deixar de apresentar informações ambientais nos prazos determinados pela autoridade ambiental, conforme Quadro 19 a seguir.

Quadro 19 – Auto de Infração

Consolidação do débito em:			R\$:
Valor Principal			10.000,00
(-) Somatório da amortização			0,00
(-) Desconto	(30,00%)		3.000,00
(=) Saldo Parcial			7.000,00
(+) Correção Monetária			0,00
(=) Saldo Atualizado			7.000,00
(+) Multa	(0,00%)		0,00
(+) Juros	(0,00%)		0,00
(+) SELIC	De: 20/09/2010 até 02/06/2025	(136,18 %)	9.532,60
(=) Total Parcial			16.532,60
(+) Encargos Legais	(0,00%)		0,00
(=) Valor Consolidado			16.532,60

O Auto de Infração, ainda está na fase de recursos, aguardando pronunciamento do IBAMA para extinção do débito ou atualização de valores (Processo digital nº 23068.032488/2025-11).

2.1.4.2. PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA: No 2º trimestre de 2025, foi identificado o Auto de Infração nº 29/2025 SEMMAM/GF/CFA, junto a Prefeitura Municipal de Vitória-ES. Refere-se a uma notificação pela falta de licenciamento ambiental do Campus de Goiabeiras. No entanto, a Superintendência de Infraestrutura (SI) informou a existência do processo junto a prefeitura registrando o licenciamento ambiental. A suspensão da multa foi solicitada e está estimada em cerca de R\$ 400.000,00.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

2.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Obrigações de longo prazo que compõem 0,74% do Passivo Total e apresentou apenas a conta de Depósitos Retidos de Fornecedores em sua composição do 2º trimestre de 2025 que se referem a Valores Restituíveis das Demais obrigações a longo prazo.

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. Apesar de representarem 0,74% do total das obrigações, registraram um aumento de 32,18% em relação ao exercício de 2024. O Quadro 20, a seguir, relaciona os fornecedores em 30/06/2025, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 20 – Depósitos retidos de Fornecedores (R\$).

FORNECEDORES	Valor (R\$)
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	4.138,21
AGIL LTDA	9.322,98
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	1.905.253,67
ARTEBRILHO LOCACAO DE MAO DE OBRA TEMPORARIA LTDA	22.704,17
AVANTT - SELECAO DE TREINAMENTO DE MAO DE OBRA LTDA	460.735,83
BM SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	190.522,31
BRASLIMP SERVICOS LTDA	77.897,51
H DE SOUZA LTDA	339.193,00
INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO - BE	26.816,39
JRQ MASTER CONSULTORES ASSOCIADOS LIMITADA	57.781,43
LIDER LIMPE LIMPEZA COMERCIAL LTDA	34.532,72
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	156.250,54
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	668.785,54
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA EM RECUPERACAO	547.656,44
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	67.179,07
SERV-FOOD ALIMENTACAO E SERVICOS LTDA.	370.492,90
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	1.730.692,54
VR CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	29.876,56
TOTAL	6.699.831,81

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

2.3. PASSIVOS CONTINGENTES

Passivos Contingentes são obrigações possíveis, resultantes de eventos passados, cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade. Esses passivos não são reconhecidos nas contas patrimoniais, mas devem ser registrados nas contas de controle e divulgados em Notas Explicativas, conforme Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

2.3.1 DEMANDAS JUDICIAIS TRABALHISTAS: São processos em andamento contra a universidade movidos por servidores ativos, inativos e pensionistas. Durante o Exercício de 2025, os valores médios de desembolso são de R\$ 63.412,87 mensal para as decisões judiciais não transitadas em julgado (sem possibilidades de recurso em instância superior), totalizando o valor de R\$ 824.367,31 anual. Da mesma forma, durante o Exercício de 2025, os valores médios de desembolso mensal para as decisões judiciais transitadas em julgado (com possibilidades de recurso em instância superior) são de 238.869,73 por mês, totalizando o valor de R\$ 3.105.306,49 anual. Os valores das estimativas média mensal, trimestral e anual, podem ser visualizadas no Quadro 21 a seguir.

Quadro 21 – DECISÕES JUDICIAIS - ESTIMATIVAS

DECISÕES JUDICIAIS	ESTIMATIVA MÉDIA MENSAL	MÉDIA TRIMESTRAL	MÉDIA ANUAL
Não transitadas em julgado	R\$ 63.412,87	190.238,61	R\$ 824.267,31
Transitadas em julgado	R\$ 238.869,73	R\$ 716.609,19	R\$ 3.105.306,49

Fonte: PROGEP, 2025.

O Quadro 22 a seguir, evidencia os valores totais pagos no 2º trimestre de 2025 com sentenças judiciais a servidores ativos, inativos e com pensionistas.

Quadro 22 – DECISÕES JUDICIAIS – PAGAMENTOS TOTAIS

DECISÕES JUDICIAIS - PAGAMENTOS TOTAIS	30/06/2025
APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	R\$ 983.413,56
ATIVOS CIVIS DA UNIÃO	R\$ 168.319,56

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

No 2º trimestre de 2025, o Patrimônio Líquido compõe 70,61% do Passivo Total e apresentou uma redução de 0,10% em relação ao período de 2024. É composto por Demais Reservas que representam 3,99% do Passivo Total e não sofreu variação, pois o registro das reavaliações de bens imóveis é anual. Além dos Resultados Acumulados, oriundo de superávits ou déficits acumulados de períodos anteriores, que representam 66,62% do Passivo Total. 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 23, a seguir, segregam-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 23 – Obrigações Contratuais – Composição (R\$).

Obrigações Contratuais	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
Fornecimento de Bens	4.147.519,59	4.936.102,85	0,42%	-15,98%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0,00%	0,00%
Serviços	974.028.657,32	977.721.463,58	99,57%	-0,38%
Total	978.204.776,75	982.686.166,27	100,00%	-0,46%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou uma redução nas obrigações contratuais de 0,46%. Isso se deve a uma maior execução dos contratos já firmados em relação a constituição de novos contratos. No Quadro 24, 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 24 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (R\$).

	30/06/2025	31/12/2024	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	958.150.166,93	961.836.871,95	97,88%	99,62%
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	14.299.316,71	14.299.316,71	1,46%	100,00%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	1.607.790,74	2.402.475,24	0,16%	66,92%
CENTRO UNIVERSITÁRIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO.	2.513.907,74	2.513.907,74	0,26%	100,00%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	1.633.594,63	1.633.594,63	0,17%	100,00%
TOTAL	978.902.039,80	982.686.166,27	100,00%	99,61%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras representa 97,88% 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 1,46% 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 25, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/06/2025 do Campus de Goiabeiras.

Quadro 25 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	Valor (R\$)
ADIGE ARQUITETURA E ENGENHARIA LTDA	164.004,52
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	791.915,97
AKON ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	12.472.846,85
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	541.956,54
AMBIENTAL SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	691.457,31
AMBSERVICE SERVICOS AMBIENTAIS LTDA	132.216,30
ACTIVE ENGENHARIA LTDA	419.937,93
BELISARIO CONSTRUÇÕES E INCORPORADORA LTDA - EPP	116.457,27
COMLOG LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA - EPP	479.730,00
CONSULOC ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	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	448.690,27
ELEVADORES DINIZ LTDA	100.359,50
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.276.176,79
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	2.833.964,81
ENVIX ENGENHARIA LTDA	26.340.160,15
ESTRUTURAL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	369.627,61
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETTRICA EIRELI	178.093,78
FRIOSMIL REFRIGERACAO E TRANSPORTES LTDA	266.823,73
FUCAM - FUNDACAO DE APOIO CASSIANO ANTONIO MORAES	5.855.676,25
FUNDACAO CECILIANO ABEL DE ALMEIDA	31.633.472,60
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	2.495.924,95
GGH ASCENSORES LTDA	133.714,39
GLOBAL VILLAGE TELECOM S.A.	2.286.014,98
IMG ALIANCA CONSTRUÇÕES E SERVICOS LTDA	283.803,18
INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO - BE	999.385,55
LOFT INTERIORES ARQUITETURA E CONSTRUCAO LTDA	103.130,92
LR MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	463.138,88
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	590.384,83
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA EM RECUPERACAO	4.448.807,18
R MAIA ENGENHARIA LTDA	1.832.527,71
RADIOBRAS - EMP. BRASILEIRA DE COMUNICACAO S/A	346.085,69
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	2.122.514,64
SERPRO - ESCRITORIO DE VITORIA - ES	343.784,66
SIMPRESS COMERCIO LOCAÇÃO E SERVICOS LTDA	1.657.261,22
SUPORT ENGENHARIA E SERVICOS LTDA - EPP	168.219,61
TARGET SOLUCOES INTELIGENTES LTDA	1.363.774,91
TELEMAR NORTE LESTE S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	867.222,98
THERMOVIXAR REFRIGERACAO E AR CONDICIONADO LTDA	109.151,50
TICKET SOLUCOES HDFTGT S/A	108.279,78
TNL PCS S/A	147.974,50
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	695.610,10
VIBRA ENERGIA S.A	329.103,17
VIBRA ENERGIA S.A	197.008,03
ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA	831.553.422,37

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 26, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/06/2025 do Hospital Universitário Cassiano Antônio de Moraes (HUCAM).

Quadro 26 – 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
ELETRONATA 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
MEGALAV LAVANDERIA HOSPITALAR LTDA	163.285,87
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS LTDA	134.328,54
PROVAC 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, 2025.

O Quadro 27, a seguir, destaca os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/06/2025 do Restaurante Universitário.

Quadro 27 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	Valor (R\$)
AJP DESINSETIZADORA LTDA	10.129,62
AMFLA - ASSOCIACAO DE PRODUTORES RURAIS E MORADORES DE	59.993,10
ASSOCIACAO DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - APRUGUAR	91.080,36
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE GARRAFAO	321.193,85
COOPERATIVA DA AGRICULTURA FAMILIAR DA REGIAO DO CAPARA	172.661,09
COOPERATIVA DE LATICINIOS DE ALFREDO CHAVES - CLAC	76.197,49
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	570.080,26
COOPERATIVA SANTA CLARA DE PRODUTORES RURAIS	96.344,30
COOPRAM - COOPERATIVA DE EMPREENDEDORES RURAIS DE DOMIN	161.640,25
GARANTIA SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	7.426,76
GLOBO DEDETIZADORA E SERVICOS LTDA	27.300,00
LAS VEGAS SOLUCOES TECNOLOGICAS LTDA	11.943,65

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 28, a seguir, destaca os contratados e o saldo a executar na data base de 30/06/2025 do Centro Universitário Norte.

Quadro 28 – 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
FSB COMERCIO E SERVICOS LTDA	547,00
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, 2025.

No Quadro 29, a seguir, relaciona-se os contratados e o saldo a executar na data base de 30/06/2025, do Centro Universitário Sul.

Quadro 29 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

CONTRATADO	Valor (R\$)
AREMAR COMERCIO E SERVICOS LTDA	93.395,00
BENINCA MECANICA DIESEL LTDA	10,00
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, 2025.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMIÇÃO
18/07/2025

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	23.516.814,00	23.516.814,00	9.374.322,86	-14.142.491,14
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	2.911.265,00	2.911.265,00	1.387.834,88	-1.523.430,12
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.911.265,00	2.911.265,00	1.386.692,29	-1.524.572,71
Valores Mobiliários	-	-	1.142,59	1.142,59
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	92.933,00	92.933,00	364.840,85	271.907,85
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	20.394.804,00	20.394.804,00	7.609.204,42	-12.785.599,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.394.804,00	20.394.804,00	7.609.195,42	-12.785.608,58
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	9,00	9,00
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	117.812,00	117.812,00	12.442,71	-105.369,29
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	17.318,00	17.318,00	12.375,71	-4.942,29
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	100.494,00	100.494,00	67,00	-100.427,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	246.000,00	246.000,00	-	-246.000,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	246.000,00	246.000,00	-	-246.000,00
Alienação de Bens Móveis	246.000,00	246.000,00	-	-246.000,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSION
18/07/2025

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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	23.762.814,00	23.762.814,00	9.374.322,86	-14.388.491,14
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	23.762.814,00	23.762.814,00	9.374.322,86	-14.388.491,14
DEFICIT			1.199.527.739,98	1.199.527.739,98
TOTAL	23.762.814,00	23.762.814,00	1.208.902.062,84	1.185.139.248,84
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	115.274.316,00	-	-115.274.316,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	115.274.316,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.285.832.800,00	1.401.107.116,00	1.205.703.002,39	688.252.336,91	528.938.034,14	195.404.113,61
Pessoal e Encargos Sociais	1.093.168.044,00	1.202.054.496,00	1.077.074.792,73	600.985.065,59	455.532.582,40	124.979.703,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	192.664.756,00	199.052.620,00	128.628.209,66	87.267.271,32	73.405.451,74	70.424.410,34
DESPESAS DE CAPITAL	63.608.000,00	63.608.000,00	3.199.060,45	543.214,57	481.297,68	60.408.939,55
Investimentos	63.608.000,00	63.608.000,00	3.199.060,45	543.214,57	481.297,68	60.408.939,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.349.440.800,00	1.464.715.116,00	1.208.902.062,84	688.795.551,48	529.419.331,82	255.813.053,16
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.349.440.800,00	1.464.715.116,00	1.208.902.062,84	688.795.551,48	529.419.331,82	255.813.053,16



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSÃO
18/07/2025

PÁGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.349.440.800,00	1.464.715.116,00	1.208.902.062,84	688.795.551,48	529.419.331,82	255.813.053,16

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	2.294.780,31	31.881.813,16	19.929.780,25	19.748.914,21	330.460,82	14.097.218,44
Pessoal e Encargos Sociais	-	4.690.449,64	45.335,82	45.335,82	-	4.645.113,82
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.294.780,31	27.191.363,52	19.884.444,43	19.703.578,39	330.460,82	9.452.104,62
DESPESAS DE CAPITAL	1.282.405,39	17.648.821,83	6.324.739,14	6.008.858,33	189.122,37	12.733.246,52
Investimentos	1.282.405,39	17.648.821,83	6.324.739,14	6.008.858,33	189.122,37	12.733.246,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.577.185,70	49.530.634,99	26.254.519,39	25.757.772,54	519.583,19	26.830.464,96

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	632.071,26	101.766.153,06	101.317.433,25	49.512,48	1.031.278,59
Pessoal e Encargos Sociais	-	92.047.253,15	91.998.637,30	48.615,85	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	632.071,26	9.718.899,91	9.318.795,95	896,63	1.031.278,59
DESPESAS DE CAPITAL	14.556,66	216.921,49	198.972,26	-	32.505,89
Investimentos	14.556,66	216.921,49	198.972,26	-	32.505,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	646.627,92	101.983.074,55	101.516.405,51	49.512,48	1.063.784,48

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

NOTA 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O regime orçamentário adotado pela Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) é o de competência mista, assim como o dos demais órgãos da União. Esse regime combina o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas, o que significa que as receitas são reconhecidas quando efetivamente arrecadadas (regime de caixa), enquanto as despesas são reconhecidas quando incorridas (regime de competência).

Tal prática está em conformidade com o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964, que estabelece que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) instituída pela Lei nº 15.121 de 10 de abril de 2025 estima as receitas e fixa as despesas da União para o exercício financeiro de 2025. Até o 2º trimestre de 2025, as receitas realizadas somaram o montante de R\$ 9.374.322,86, enquanto as despesas empenhadas totalizaram R\$ 1.208.902.062,84. Dessa forma, o resultado orçamentário da UFES apresenta-se deficitário em R\$ 1.199.527.739,98, valor correspondente à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas no período. A seguir, apresentam-se as especificidades do Balanço Orçamentário:

1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:

A classificação das Receitas Orçamentárias conforme a sua natureza de receita pode ser dividida em duas categorias econômicas: Receitas Correntes ou de Capital. As Correntes são utilizadas para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas. Já as de Capital, também são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, todavia, em geral não provocam efeito sobre o patrimônio líquido, diferentemente das Correntes.

1.1. RECEITAS CORRENTES:

1.1.1. RECEITA PRÓPRIA: A previsão atualizada da receita para o exercício de 2025 somou o valor de R\$ 23.762.814,00. Observou-se que, dessas receitas, houve uma realização de, aproximadamente, 39,45% do previsto.

As receitas que apresentaram maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado, foram as Receitas Agropecuárias (392,58% do que foi previsto, foi realizado), seguida das Receitas de Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais (71,46% 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	Receita Agropecuária	392,58%	3,89%
2	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	71,46%	0,13%
3	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	47,63%	14,79%
4	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	37,31%	81,17%

Fonte: SIAFI, 2025.

AV: Análise Vertical

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Quadro 2, a seguir, apresenta a composição das receitas próprias da Órgão 26234. Verifica-se que as receitas com Serviços Administrativos e Comerciais Gerais possuem maior representatividade, compondo 80,65% do total das Receitas Realizadas, seguida das receitas com Aluguéis e Arrendamentos com peso de 14,79%.

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)	Perc.
Natureza Receita		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.911.265,00	2.911.265,00	1.386.666,21	14,79%
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS			26,08	0,00%
13210101	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL			1.142,59	0,01%
14110101	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	92.933,00	92.933,00	364.840,85	3,89%
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	18.931.020,00	18.931.020,00	7.560.747,79	80,65%
16110102	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.			519,50	0,01%
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	1.374.000,00	1.374.000,00	47.760,00	0,51%
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	89.784,00	89.784,00		0,00%
16310101	SERV.ATENDIM.SAUDE UNID.GOV.FED.-PRINC.			9,00	0,00%
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	17.318,00	17.318,00	12.375,71	0,13%
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	100.494,00	100.494,00	67,00	0,00%
22130101	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	246.000,00	246.000,00		0,00%
76110101	SERV.ADMIN.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA			168,13	0,00%
Total		23.762.814,00	23.762.814,00	9.374.322,86	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025

O Gráfico 1 apresenta as principais contas que compõem as Receitas Próprias Realizadas por Natureza da Receita, indicando que as receitas com Serviços Administrativos e Comerciais Gerais são as receitas de maior composição.

Gráfico 1: Receitas Próprias Realizadas por Natureza da Receita

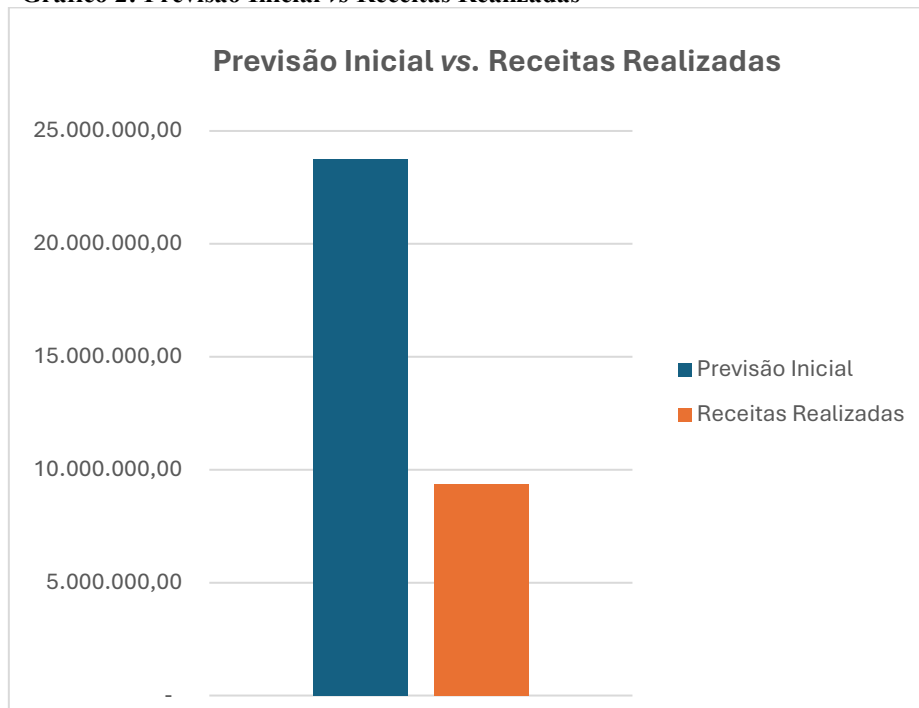


Fonte: SIAFI, 2025

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Gráfico 2, a seguir, compara a Previsão Inicial de Receitas com o que foi realizado no 2º trimestre de 2025.

Gráfico 2: Previsão Inicial vs Receitas Realizadas



Fonte: SIAFI, 2025

1.1.2. RECEITAS DO TESOIRO: A previsão de repasse do Tesouro Nacional a IFES corresponde ao montante de R\$ 1.055.926.256,00 para o exercício de 2025.

1.2. RECEITAS DE CAPITAL:

A previsão de arrecadação das receitas de capital para o exercício de 2025 é de R\$ 246.000,00, provenientes da alienação de bens móveis antieconômicos e irrecuperáveis, tais como veículos, bens móveis sucateados, inservíveis e mobiliário.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:

A classificação das Despesas Orçamentárias segundo sua natureza é dividida em duas categorias principais: Despesas Correntes e Despesas de Capital, que refletem a categoria econômica do gasto público. As Despesas Correntes são aquelas que não contribuem diretamente para a formação ou aquisição de bens de capital. Já as Despesas de Capital têm como finalidade a formação de novos bens ou a aquisição de investimentos permanentes.

Dentro desses dois tipos de despesas, existem os grupos de natureza da despesa que detalham a sua categoria econômica. Existe também o elemento de despesa, que oferece um nível mais específico de classificação, permitindo a identificação precisa dos objetos dos gastos, como materiais de consumo, serviços de terceiros, entre outros.

2.1. DESPESAS CORRENTES:

No 2º trimestre de 2025, a dotação atualizada de despesas Correntes corresponde a R\$ 1.401.107.116,00. Deste valor, foram empenhados R\$ 1.205.703.002,39, apresentando, assim, uma diferença de 195.404.113,61 entre o valor empenhado e a dotação atualizada.

Portanto, nota-se uma execução de 86,05% do orçamento até 2º trimestre de 2025, correspondendo a relação entre o valor empenhado e o previsto na dotação atualizada.

Do montante empenhado, aproximadamente, 57,08% foram liquidados e 43,87% pagos, o que corresponde a R\$ 688.252.336,91 e R\$ 528.938.034,14, respectivamente. Do montante pago, 86,12% referem-se a despesas com Pessoal (R\$ 455.532.582,40) e 13,88% a Outras Despesas Correntes (R\$ 73.405.451,74).

2.2. DESPESAS DE CAPITAL:

As despesas de Capital totalizaram o valor de R\$ 63.608.000,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 3.199.060,45 foram empenhadas, R\$ 543.214,57 foram liquidadas e R\$ 481.297,68 pagas. Portanto, houve uma execução de 5,03% do orçamento de capital, sendo que todo o montante foi aplicado em despesas com Investimentos.



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

41

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O Quadro 3, evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no 2º trimestre de 2025.

Quadro 3: Movimentação Orçamentária do Órgão

Unid. Orç.	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\$
			Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000	Total
22101	MINISTERIO DA AGRICULTURA E PE	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			1.500.000,00		1.500.000,00				-	-
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			8.734.510,03		6.877.882,52	6.677.882,52	5.539.674,37		1.856.627,51	1.856.627,51
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAF	Investimentos			2.500.000,00		2.500.000,00				-	-
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS COR	Pessoal e Encarg	963.439.409,00	1.060.819.910,00			950.785.177,63	530.456.966,11	402.558.805,43		110.034.732,37	110.034.732,37
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS COR	Outras Despesas	185.737.655,00	191.675.519,00	6.018.779,41	6.043.972,24	109.249.869,64	74.020.379,46	62.916.676,81	-	82.400.456,53	82.400.456,53
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DO E	DESPESAS DE C	Investimentos	63.608.000,00	63.608.000,00	23.970,00	23.970,00	699.060,45	543.214,57	481.297,68	-	62.908.939,55	62.908.939,55
26280	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDER	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			834,16		834,16	834,16			-	-
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			426.000,00		426.000,00	300.000,00	300.000,00		-	-
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIR	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			20.766,00						20.766,00	20.766,00
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CASSIA	DESPESAS COR	Pessoal e Encarg	129.728.635,00	141.234.586,00			126.289.615,10	70.528.099,48	52.973.776,97		14.944.970,90	14.944.970,90
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CASSIA	DESPESAS COR	Outras Despesas	6.927.101,00	7.377.101,00			6.280.893,30	3.350.084,37	2.807.785,56		1.096.207,70	1.096.207,70
26429	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			2.150,17						2.150,17	2.150,17
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			3.000.000,00						3.000.000,00	3.000.000,00
37101	CONTROLADORIA GERAL DA UNIAC	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			14.450,10		10.200,10	4.250,00	4.250,00		4.250,00	4.250,00
44101	MINIST. DO MEIO AMBIENTE E MUD.	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			1.087.065,00		1.087.065,00	1.087.065,00	1.087.065,00		-	-
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			3.000.000,00						3.000.000,00	3.000.000,00
49201	INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			948.689,13		948.689,13	150.000,00	150.000,00		-	-
52133	SECRET.DA COMISSAO INTERMINIF	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			1.076.775,81		1.076.775,81	1.076.775,81			-	-
52931	FUNDO NAVAL	DESPESAS CORRE	Outras Despesas Cc			1.170.000,00		1.170.000,00	600.000,00	600.000,00		-	-
Total				1.349.440.800,00	1.464.715.116,00	29.523.989,81	6.067.942,24	1.208.902.062,84	688.795.551,48	529.419.331,82	-	279.269.100,73	279.269.100,73

Fonte: SIAFI, 2025

As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram na ordem de R\$ 950.785.177,63 para despesas com Pessoal e Encargos Sociais; R\$ 109.249.869,64 para Outras Despesas Correntes e R\$ 699.060,45 para Investimentos para a UG 153046. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao HUCAM, foram empenhados R\$ 126.289.615,10 para despesas de Pessoal e Encargos Sociais e R\$ 6.280.893,30 para Outras Despesas Correntes. Observa-se que a Dotação Atualizada para despesas Correntes do HUCAM é de R\$ 148.611.687,00 e foram empenhados R\$ 132.570.508,40, ou seja, aproximadamente 89,21% do total.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Foram recebidos de Unidades Gestoras da IFES (Conta 5.2.2.2.1.01.00 – Provisão Recebida) o valor de R\$ 6.042.749,41 e de outros órgãos (Conta 5.2.2.2.2.01.01 – Destaque Recebido) o valor de R\$ 23.481.240,40, totalizando R\$ 29.523.989,81 de créditos recebidos (descentralizações recebidas). Dos créditos concedidos (descentralizações concedidas), cujo montante foi de R\$ 6.067.942,24, foram concedidos às Unidades Gestoras da IFES (Conta 6.2.2.2.1.01.00 – Provisão Concedida) o valor de R\$ 6.042.749,41 e R\$ 25.192,83 concedidos a outros órgãos (Conta 6.2.2.2.2.01.00 – Destaque Concedido).

2.3. CLASSIFICAÇÃO POR GRUPO DE DESPESAS:

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

Quadro 4: Execução da despesa orçamentário por grupo de despesa

Grupo de despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Empenhos Pagos
Despesas com Pessoal	1.202.054.496,00	1.077.074.792,73	455.532.582,40
Outras Despesas Correntes	199.052.620,00	128.628.209,66	73.405.451,74
Investimentos	63.608.000,00	3.199.060,45	481.297,68
Total	1.464.715.116,00	1.208.902.062,84	529.419.331,82

Fonte: SIAFI, 2025

No Quadro 4, observa-se que o Órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.464.715.116,00, sendo que foi empenhado o valor de R\$ 1.208.902.062,84.

Da dotação atualizada, 82,07% referem-se a despesas com Pessoal, 13,59% a Outras Despesas Correntes e apenas 4,34% referem-se a despesas de Capital (Investimento).

Do montante empenhado, R\$ 529.419.331,82 foram pagos, sendo que 86,04% são referentes às despesas com Pessoal, 13,87% Outras Despesas Correntes e 0,09% despesas de Capital (Investimento).

As despesas que apresentaram maior índice de execução, comparando o que foi fixado com o empenhado individualmente no 2º trimestre de 2025, foram as despesas com Pessoal e Encargos Sociais (89,60% da dotação atualizada, foi empenhada), seguida das Outras Despesas Correntes (64,62% da dotação atualizada, foi empenhada) e por último as despesas com Investimentos (5,03% da dotação atualizada, foi empenhada), conforme demonstrado no Quadro 5.

Quadro 5: Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Despesas com Pessoal	89,60%	89,10%
2	Outras Despesas Correntes	64,62%	10,64%
3	Investimentos	5,03%	0,26%

Fonte: SIAFI, 2025

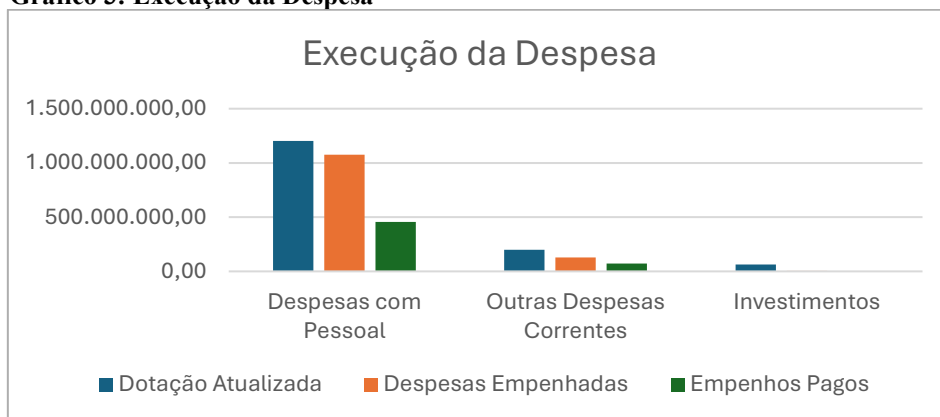
AV: Análise Vertical

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



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Gráfico 3: Execução da Despesa



Fonte: SIAFI, 2025

2.4. CLASSIFICAÇÃO POR ELEMENTO DE DESPESAS:

Da Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes da execução da despesa Corrente e de Capital são especificados no Quadro 6:

Quadro 6: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153046

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	283.738.865,73
03 - Pensões do RPPS e do Militar	49.542.300,55
04 - Contratação por Tempo Determinado	13.872.576,37
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	523.885.106,50
13 - Obrigações Patronais	75.319.485,55
18 - Auxílio Financeiro a Estudantes	11.323.976,55
37 – Locação de mão de obra	18.501.602,63
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	22.380.916,77
46 - Auxílio-Alimentação	33.733.273,70
93 - Indenizações e Restituições	11.405.856,77

Fonte: SIAFI, 2025

Da Unidade Gestora 153047, os valores mais relevantes da execução da despesa corrente e de capital são especificados no Quadro 7:

Quadro 7: Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	52.656.177,13
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	58.597.936,50
13 - Obrigações Patronais	12.549.678,46
46 - Auxílio-Alimentação	4.761.446,45
48 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	5.558.886,79

Fonte: SIAFI, 2025



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Na Unidade Gestora 153048, a despesa mais relevante executada foi com Material de Consumo (30) no valor de R\$ 5.122.870,87. Na Unidade Gestora 153050, os valores mais expressivos são: Material de Consumo (30) com R\$ 278.325,24 e Outros Serviços de Terceiros (39) com R\$ 232.000,00.

2.5. CLASSIFICAÇÃO DE DESPESAS POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO:

A classificação funcional segrega as dotações orçamentárias por função e subfunção, isto é, informa qual área governamental a despesa será realizada. 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	Despesas Pagas
3	3	00	12	122	35.000,00	0,00			
3	3	00	12	128	530.000,00	361.356,36			
3	3	00	12	331	62.102.135,00	5.484.378,55			
3	3	00	12	364	129.486.603,00	74.285.451,75			
3	3	00	12	368	95.565,00	88.565,00			
3	3	00	28	846	415.453,00	189.373,33			
3	3	04	12	331		3.237.525,81	3.237.525,81	834.030,35	668.081,88
3	3	08	12	331		2.988.758,53	2.988.707,40	1.535.909,27	1.329.005,61
3	3	14	12	128		41.001,05	41.001,05	14.688,57	14.688,57
3	3	14	12	364		995.550,60	989.549,55	615.358,72	615.358,72
3	3	14	12	368		2.000,00	2.000,00		
3	3	18	12	364		11.649.000,21	11.426.416,55	11.107.392,37	9.104.369,78
3	3	20	12	364		181.227,44	144.000,00	92.412,18	92.412,18
3	3	30	12	364		5.969.769,20	5.832.819,06	4.932.782,97	4.591.641,10
3	3	33	12	128		40.304,00	40.304,00	8.217,88	
3	3	33	12	364		754.044,53	733.493,49	418.585,76	293.134,61
3	3	33	12	368		5.000,00	5.000,00		
3	3	35	12	364		8.646,36	8.646,36	7.646,36	7.646,36
3	3	36	04	124			10.200,10	4.250,00	4.250,00
3	3	36	12	128		80.217,59	75.339,78	3.050,50	3.050,50
3	3	36	12	364		1.243.906,38	898.138,51	689.073,06	530.716,22
3	3	37	12	364		19.902.382,77	18.501.602,63	13.092.646,89	10.530.002,35
3	3	38	12	364		0,00			
3	3	39	20	122			1.500.000,00		
3	3	39	05	152			1.170.000,00	600.000,00	600.000,00
3	3	39	05	571			1.076.775,81	1.076.775,81	
3	3	39	12	128		7.121,00	7.121,00	715,00	715,00
3	3	39	12	364		16.693.484,99	16.200.694,86	13.379.948,50	12.065.023,42
3	3	39	12	368			626.000,00	300.000,00	300.000,00
3	3	39	18	122			1.087.065,00	1.087.065,00	1.087.065,00
3	3	39	21	127			651.543,97		
3	3	39	21	363			297.145,16	150.000,00	150.000,00
3	3	40	12	364		697.064,33	697.064,33	490.987,89	457.881,85
3	3	41	28	846		92.140,51	92.140,51	75.803,01	75.803,01
3	3	46	12	331		38.494.720,15	38.494.720,15	21.110.814,81	17.586.426,87
3	3	47	12	364		592.710,36	1.707.383,34	1.658.837,45	1.468.419,07
3	3	48	12	364			5.558.886,79	5.558.886,79	4.610.380,00
3	3	49	12	331		378.351,09	378.351,09	147.536,64	127.837,66
3	3	49	12	364		426.262,41	232.012,43	67.349,01	55.839,01
3	3	59	28	846		130.441,16	130.441,16	66.518,64	55.432,20
3	3	92	12	331		85.800,31	85.800,31	40.033,43	39.337,33
3	3	92	12	364		1.219.423,46	973.678,69	952.788,24	952.788,24



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	92	28	846		6.082,00	6.082,00	3.540,00	3.540,00
3	3	93	12	122		35.000,00	35.000,00	18.925,41	15.334,31
3	3	93	12	331		12.638.540,56	12.638.540,56	7.090.448,60	5.935.018,68
3	3	93	12	364		47.018,21	47.018,21	34.252,21	34.252,21
3	1	00	12	302	60.638.459,00	6.462.248,07			
3	1	00	12	364	552.932.892,00	64.540.504,62			
3	1	00	12	846	87.790.664,00	10.802.201,80			
3	1	00	28	846	26.000,00	26.000,00			
3	1	00	09	272	391.780.029,00	41.931.093,09			
3	1	01	09	272		336.395.042,86	336.395.042,86	187.870.746,68	144.301.713,56
3	1	03	09	272		52.205.668,66	51.605.668,66	27.350.683,54	21.049.830,20
3	1	04	12	364		10.635.050,56	10.635.050,56	6.885.006,90	5.318.412,71
3	1	07	12	302		44.307,28	44.307,28	29.226,30	23.368,83
3	1	07	12	364		3.653.475,76	3.645.001,22	2.212.733,51	1.821.409,90
3	1	11	12	302		58.597.936,50	58.597.936,50	33.331.470,04	24.174.701,49
3	1	11	12	364		523.885.106,50	523.885.106,50	295.511.870,04	219.525.059,57
3	1	13	12	302		1.773,76	1.773,76	1.107,32	1.107,32
3	1	13	12	364		2.092.596,33	2.092.596,33	1.276.290,61	1.058.779,87
3	1	13	12	846		85.774.793,92	85.774.793,92	45.077.706,85	36.965.713,37
3	1	16	12	302		715,35	715,35		
3	1	16	12	364		1.020.000,85	1.020.000,85	367.022,46	324.179,32
3	1	91	12	302		26.178,79	26.178,79	17.456,94	14.498,63
3	1	91	12	364		335.552,58	335.552,58	21.174,50	17.561,37
3	1	91	09	272		1.363.643,99	763.643,99	399.417,06	334.437,17
3	1	92	12	302		271.168,25	262.602,46	14.947,54	14.766,45
3	1	92	12	364		1.286.225,18	1.285.609,82	350.027,13	337.623,90
3	1	92	12	846		2.956,28	2.956,28	2.956,28	2.956,28
3	1	92	09	272		276.431,40	276.431,40	170.286,06	170.286,06
3	1	96	12	364		423.823,62	423.823,62	94.935,83	76.176,40
4	4	00	12	364	63.608.000,00	62.838.617,69			
4	4	35	12	364		113.567,42	113.567,42	112.567,42	112.567,42
4	4	39	12	364		33.904,53	33.904,53	5.560,53	5.560,53
4	4	51	12	364		445.562,32	2.898.840,09	379.932,95	319.510,33
4	4	52	12	364		176.348,04	152.748,41	45.153,67	43.659,40
TOTAL					1.349.440.800,00	1.464.715.116,00	1.208.902.062,84	688.795.551,48	529.419.331,82

Fonte: SIAFI, 2025

O Gráfico 4 apresenta a composição das despesas empenhadas no 2º trimestre de 2025 por função de governo mais relevantes.

Gráfico 4: Despesas Empenhadas por Função



Fonte: SIAFI, 2025



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR:

O art. 67 do Decreto nº 93.872/1986 define como Restos a Pagar Não Processados (RPNP) as despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas até 31 de dezembro, em razão da não conclusão da entrega dos bens ou da prestação dos serviços contratados, bem como da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

Cabe mencionar que, em relação aos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) liquidados, o procedimento adotado consiste em manter o controle do saldo separadamente, sem transferi-lo para Restos a Pagar Processados ao final do exercício.

Os RPNP são compostos, em grande parte, por despesas relacionadas a Outras Despesas Correntes, que se referem, basicamente, à manutenção das instalações e à contratação de serviços terceirizados. Adicionalmente, incluem-se despesas com Investimentos, dentre eles obras em curso e serviços de engenharia, os quais apresentam peculiaridades que exigem fiscalização específica e previsão orçamentária para sua conclusão.

O Quadro 9 a seguir apresenta a composição dos RPNP do Órgão 26234, por grupo de despesa. Observa-se que o Órgão inscreveu em RPNP o valor de R\$ 49.530.634,99 em 31 de dezembro do exercício anterior, sendo R\$ 27.191.363,52 referentes a Outras Despesas Correntes, R\$ 17.648.821,83 a Investimentos e R\$ 4.690.449,64 a despesas com Pessoal e Encargos Sociais.

Cabe destacar que os valores inscritos em Pessoal e Encargos Sociais referem-se ao recolhimento de impostos resultantes da regularização entre os valores informados ao órgão competente e os efetivamente recolhidos.

Do saldo de RPNP inscritos (R\$ 49.530.634,99) e reinscritos (R\$ 3.577.185,70) em 31/12/2024, cujo montante soma R\$ 53.107.820,69, no 2º trimestre de 2025 foram pagos R\$ 25.757.772,54 e cancelados R\$ 519.583,19. Restando ainda o saldo a pagar de R\$ 26.830.464,96 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

Constata-se que 47,46% do saldo de RPNP refere-se ao grupo Investimentos, 35,23% a Outras Despesas Correntes e 17,31% a Pessoal e encargos sociais.

Quadro 9: Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo
Pessoal e encargos sociais	4.690.449,64	0,00	45.335,82	0,00	45.335,82	4.645.113,82
Outras despesas correntes	27.191.363,52	2.294.780,31	19.884.444,43	330.460,82	19.703.578,39	9.452.104,62
Investimentos	17.648.821,83	1.282.405,39	6.324.739,14	189.122,37	6.008.858,33	12.733.246,52
TOTAL	49.530.634,99	3.577.185,70	26.254.519,39	519.583,19	25.757.772,54	26.830.464,96

Fonte: SIAFI, 2025

O Quadro 10, a seguir, detalha a execução dos restos a pagar por grupo de despesa e fonte de recursos.

Quadro 10: Execução dos RPNP no 2º trimestre de 2025

Órgão executor	Grupo Despesa	Mês Lançamento	jun/25				
		Item Informação	40	41	42	44	46



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

						RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS
						Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
					Fonte de Recursos					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		3.386,59			
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO					
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	500.000,00				
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.		110.139,98		65.000,00	57.700,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	1.515.645,09			523.484,00	523.484,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO					
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	202.795,81	432.080,54	16.016,87	190.782,81	163.982,81
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	014	REC.FS DEST.EDUC.PUB.,PRIOR.EDUC.BAS.E SAUDE					
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	3.400.893,69	404.602,02	173.105,50	2.391.909,36	2.317.146,91
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	051	REC.PROP.UO APLIC.EXCL.EM DESP.DE CAPITAL	349.960,44			347.036,92	329.183,74
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.					
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		46.638,68			
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	13.195.171,89	154.192,61		3.330.010,05	3.140.844,87
26234	UFES	4	INVESTIMENTOS	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA		134.751,56			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.937.373,20	11.566,68	14.075,01	1.853.747,70	1.804.725,28
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	216.739,92		25.222,67	191.517,25	191.517,25
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	110.976,73	200,00	1.830,80	77.228,11	77.228,11
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	60.398,29			20.045,56	20.045,56
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	8.775.630,18	1.312.205,13	166.136,78	7.767.512,78	7.729.555,10
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	008	EDUC.PUB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	2.317.609,62		336,91	2.143.717,67	2.143.717,67
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	5.959.209,83	695.412,21	53.130,60	3.137.051,83	3.086.090,52
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	081	CONVENIOS					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFIN.DIV.PUB.		178.700,78	5.670,39	66.479,85	55.672,36
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	925.100,00			146.121,82	146.121,82
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	0,09				
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	056	BENEFICIOS DO RPPS DA UNIAO	1.311.519,20			230,20	230,20
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	377.763,54			28.493,20	28.493,20



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	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.520.782,39			12.792,57	12.792,57
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					
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					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO					
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.					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	115.851,02	86.459,06	64.057,66	8.530,36	8.530,36
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	57.228,20				
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	056	BENEFICIOS DO RPPS DA UNIAO	118.054,46				
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	306.687,30			2.600,63	2.600,63
26234	UFES	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	998.414,46			1.219,22	1.219,22
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	428,96				
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	002	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL		0,20			
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	001	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	2.185.690,36			2.185.690,36	2.185.690,36
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	002	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL					
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	731.200,00			731.200,00	731.200,00
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	74,25				
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	052	RECURSOS LIVRES DA UO	807.656,03				
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	32.117,14			32.117,14	
26234	UFES	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	049	REC.PROP.UO PARA APLIC. EM SEGURIDADE SOCIAL	499.662,90				
TOTAL						49.530.634,99	3.577.185,70	519.583,19	26.254.519,39	25.757.772,54

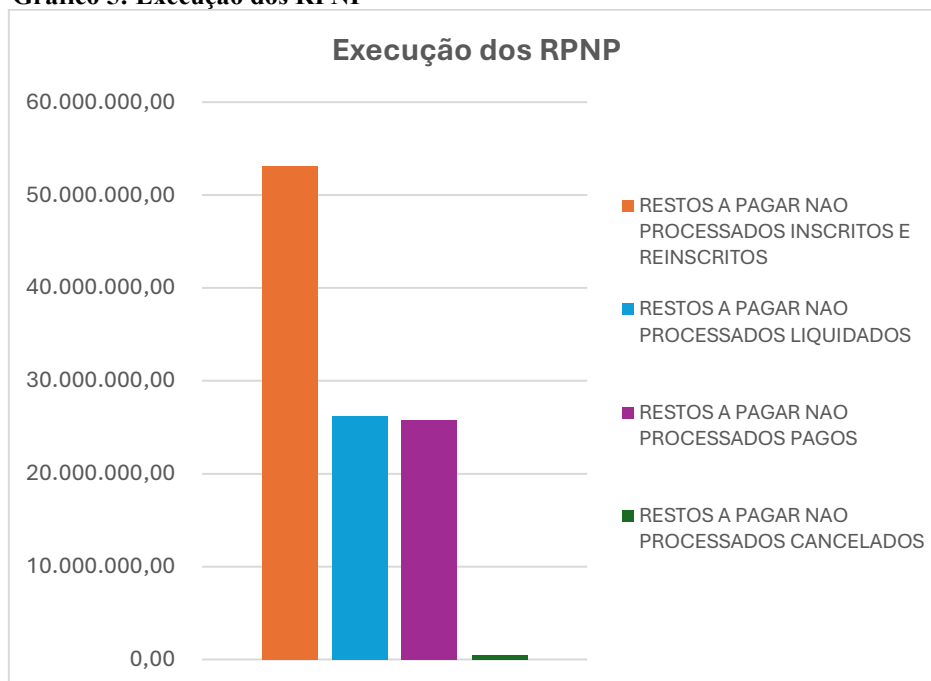
Fonte: SIAFI, 2025

O Gráfico 5 apresenta a execução dos RPNP no 2º trimestre de 2025, 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, 2025

Observa-se, conforme Quadro 11, a seguir, que a Unidade Gestora (UG) 153046 detém a parcela mais significativa 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	45.661.871,74	92,19%	3.553.031,24	99,32%
153047 - HUCAM	1.487.019,27	3,00%	0,20	0,00%
153048 - RU	829.131,09	1,67%	21.188,71	0,59%
153049 - CEUNES	136.361,45	0,28%	-	0,00%
153050 - CCA	1.416.251,44	2,86%	2.965,55	0,08%
TOTAL	49.530.634,99	100%	3.577.185,70	100%

Fonte: SIAFI, 2025

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de Restos a Pagar Não Processados Inscritos são: R\$ 25.713.781,19 com Outras Despesas Correntes e R\$ 16.738.025,33 com Investimentos. Os Restos a Pagar Não Processados Reinscritos são: Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 2.270.625,85 e despesas com Investimentos no valor de R\$ 1.282.405,39.

Na Unidade Gestora 153048, o saldo de RPNP Inscritos é composto por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 829.131,09. Na Unidade Gestora 153049, o saldo de RPNP se refere a Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 110.141,18 e por despesas com Investimentos no valor de R\$ 26.220,27.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Na Unidade Gestora 153050, o saldo de RPNP Inscritos é composto por despesas com Investimentos no valor de R\$ 884.576,23 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 531.675,21.

Cabe pontuar que os saldos irrisórios presentes nos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) referem-se, em grande parte, a valores residuais decorrentes de diferenças de arredondamento, ajustes contábeis, prestação parcial de serviços ou entrega incompleta de materiais, entre outros motivos, os quais são analisados caso a caso para fins de cancelamento.

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	401.735,43	77,32%	23.691.497,85	91,98%
153047 - HUCAM	-	0,00%	8.859,85	0,03%
153048 - RU	50.550,51	9,73%	738.650,08	2,87%
153049 - CEUNES	-	0,00%	118.663,38	0,46%
153050 - CCA	67.297,25	12,95%	1.200.101,38	4,66%
TOTAL	519.583,19	100%	25.757.772,54	100%

Fonte: SIAFI, 2025

Observa-se nas Unidade Gestora 153046, 153048 e 153050 que os RPNP cancelados referem-se a Outras Despesas Correntes e de Investimento. A Unidade Gestora 153046 foi a que pagou montante mais relevante de RPNP em 2025, o que corresponde a 91,98% do valor total pago.

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 93,63% 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	25.121.669,70	93,63%
153047 - HUCAM	1.478.159,62	5,51%
153048 - RU	61.119,21	0,23%
153049 - CEUNES	17.698,07	0,07%
153050 - CCA	151.818,36	0,57%
TOTAL	26.830.464,96	100%

Fonte: SIAFI, 2025

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



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 14 – RPNP a Pagar por fonte de recurso

Fonte de recursos	Valor R\$
000	17.238.991,67
002	0,20
008	1.800.467,69
049	499.662,90
050	4.863.768,30
051	20.776,70
052	807.656,03
056	1.429.343,46
444	169.798,01
TOTAL	26.830.464,96

Fonte: SIAFI, 2025

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	48.623,93	98,21%	91.138.166,14	89,78%
153047 - HUCAM	888,55	1,79%	10.354.913,96	10,20%
153048 - RU	-	0,00%	23.028,90	0,02%
153049 - CEUNES	-	0,00%	296,51	0,00%
153050 - CCA	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	49.512,48	100%	101.516.405,51	100%

Fonte: SIAFI, 2025

Observa-se que na Unidade Gestora 153046 os RP processados pagos referem-se a despesas com: Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 83.278.249,67, Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 7.660.944,21 e Investimentos no valor de R\$ 198.972,26. Nas Unidades Gestoras 153048 e 153049 referem-se a Outras Despesas Correntes.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2025

PERIODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSAO
18/07/2025

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	822.414.930,34	707.857.384,76
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	9.773.070,02	8.226.104,90
Venda de Mercadorias	366.592,55	42.015,10
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	9.406.477,47	8.184.089,80
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.239,59	175.409,45
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	89,24	10,99
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.150,35	175.398,46
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	749.409.387,24	688.156.618,33
Transferências Intragovernamentais	743.742.638,24	690.495.097,55
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	5.666.749,00	5.083.939,21
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	61.948.292,55	10.410.050,13
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	98.000,00	25.204,79
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	243.980,11
Ganhos com Desincorporação de Passivos	61.850.292,55	10.140.865,23
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.282.940,94	889.201,95
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-290.000,00	29,50
Resultado Positivo de Participações	-	89.480,53
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCICIO
2025

PERIODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSAO
18/07/2025

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2025	2024
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.572.940,94	799.691,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	821.104.833,38	814.227.750,47
Pessoal e Encargos	436.919.249,67	451.248.929,09
Remuneração a Pessoal	351.922.605,04	378.301.341,44
Encargos Patronais	49.816.716,06	43.305.374,68
Benefícios a Pessoal	35.140.961,70	29.642.212,97
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	38.966,87	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	200.164.511,52	180.322.128,85
Aposentadorias e Reformas	173.745.226,50	155.698.710,76
Pensões	25.220.755,68	23.796.007,29
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.198.529,34	827.410,80
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	64.901.784,34	63.968.148,18
Uso de Material de Consumo	6.178.382,66	4.710.972,71
Serviços	51.296.484,14	44.664.344,27
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.426.917,54	14.592.831,20
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	169.295,77	237.242,26
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	168.994,77	235.806,73
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	301,00	1.435,53
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	67.971.816,20	84.268.008,02
Transferências Intragovernamentais	67.443.759,63	83.526.943,85
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	69.886,89	108.200,74
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	11.998,12	29.872,41
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	446.171,56	602.991,02
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	39.054.353,26	22.418.633,13
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	33.761.804,88	22.203.290,35



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2025	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 18/07/2025	PAGINA 3
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		
	2025	2024
Desincorporação de Ativos	5.292.548,38	215.342,78
Tributárias	551.908,09	543.320,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	436.651,82	412.568,28
Contribuições	115.256,27	130.752,24
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.371.914,53	11.221.340,42
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.263.920,11	11.088.349,88
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	107.994,42	132.990,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.310.096,96	-106.370.365,71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2025	2024

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

NOTA 3 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial positivo como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 822.414.930,34 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 821.104.833,38.

O Quadro 1 demonstra a *performance* do período referente ao 2º trimestre de 2025. Observa-se que o Órgão apresentou um resultado patrimonial positivo no período no valor de R\$ 1.310.096,96 e este foi maior em relação a 2024 em 101,23%.

A Universidade apresentou um crescimento de 16,18% na variação da VPA quando comparado ao mesmo período anterior, e registrou um crescimento na variação da VPD de 0,84%, aumentando assim, o resultado do segundo trimestre de 2025 em relação ao mesmo período em 2024.

Quadro 1: Resumo das Variações Patrimoniais do Órgão

26234 - Universidade Federal do Espírito Santo

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

	30/06/2025	30/06/2024	AH	AV - 06/25
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	822.414.930,34	707.857.384,76	16,18%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	9.773.070,02	8.226.104,90	18,81%	1,19%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.239,59	175.409,45	-99,29%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	749.409.387,24	688.156.618,33	8,90%	91,12%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	61.948.292,55	10.410.050,13	495,08%	7,53%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.282.940,94	889.201,95	44,28%	0,16%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	821.104.833,38	814.227.750,47	0,84%	99,84%
Pessoal e Encargos	436.919.249,67	451.248.929,09	-3,18%	53,13%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	200.164.511,52	180.322.128,85	11,00%	24,34%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	64.901.784,34	63.968.148,18	1,46%	7,89%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	169.295,77	237.242,26	-28,64%	0,02%
Transferências e Delegações Concedidas	67.971.816,20	84.268.008,02	-19,34%	8,26%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	39.054.353,26	22.418.633,13	74,20%	4,75%
Tributárias	551.908,09	543.320,52	1,58%	0,07%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.371.914,53	11.221.340,42	1,34%	1,38%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.310.096,96	(106.370.365,71)	-101,23%	0,16%

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:****1.1. EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS:**

A Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos apresentou um aumento de 18,81% em relação ao mesmo período de 2024. Este subgrupo é formado, principalmente, pelo recebimento de aluguéis, recebimento de alimentação do Restaurante Central e serviços educacionais e compõe 1,19% da VPA.

1.2. TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS:

Observa-se que houve um aumento na ordem de 8,90% das Transferências e Delegações Recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior, sendo que elas representam um pouco mais de 91% do total das VPA.

Das receitas recebidas por entes ligados ao MEC (intragovernamental), destacam-se os valores recebidos por repasse (451120200) no valor total de R\$ 632.617.921,80, sendo que a Unidade Gestora 153046 recebeu R\$ 625.940.926,98 e a Unidade Gestora 153047 recebeu R\$ 6.676.994,82. 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	409.194.856,88
N 1056000000	
BENEFÍCIOS RPPS UNIAO	171.777.546,58

Fonte: SIAFI, 2025.

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	6.676.994,82

Fonte: SIAFI, 2025.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 63.146.302,80, destaca-se os valores mais significativos nas Unidades Gestoras 153047 e 153048.

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 55.019.656,10. Os valores estão detalhados no quadro abaixo.

Quadro 4: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	23.948.461,29
N 1056000000	

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

BENEFÍCIOS RPPS UNIAO	27.298.504,25
-----------------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2025.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 5.431.182,89 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	3.799.298,95

Fonte: SIAFI, 2025.

Das Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 23.157.607,15. Sendo que, a Unidade Gestora 153046 somou-se o valor de R\$ 22.046.095,91, 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	17.006.482,67
N 3008000000	
EDUC.PUB., COM PRIOR. EDUC. BASICA	2.233.676,86

Fonte: SIAFI, 2025.

A Unidade Gestora 153048 totalizou o valor de R\$ 621.270,42. Segue abaixo os valores mais relevantes.

Quadro 7: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	425.578,32

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:****2.1. PESSOAL E ENCARGOS + BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS:**

Houve uma redução de 3,18% da despesa de Pessoal e Encargos em relação ao mesmo período de 2024. Despesas com Pessoal e Encargo inclui: remuneração pessoal, encargos patronais, benefícios e outros. Em relação aos Benefícios Previdenciários e Assistenciais houve um acréscimo de 11%. Juntos, eles representam em termos numéricos, aproximadamente, 77% 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 1,46% em relação ao mesmo período de 2024. Representam quase 8% do total de VPD, destaque para o Consumo de Materiais Estocados do Almojarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153048.

Quadro 8: detalhamento do consumo por Unidade Gestora

331110100 - CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	R\$ 6.071.185,94
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 559.595,68
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 0,00
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 4.962.487,97
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 104.022,15
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	R\$ 445.080,14

Fonte: SIAFI, 2025.

Com relação as despesas de Serviços, o Órgão gastou R\$ 51.296.484,14 e as despesas mais relevantes foram:

Quadro 9: Despesas com Serviços do Órgão

3.3.2.3.1.00.00 SERVICOS TERCEIROS - PJ - CONSOLID	R\$ 49.742.735,18
3.3.2.3.1.01.00 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 1.866.570,38
3.3.2.3.1.02.00 SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$ 29.236.883,27
3.3.2.3.1.03.00 SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$ 367.532,41
3.3.2.3.1.04.00 SERV.TRANSF.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$ 599.056,35
3.3.2.3.1.05.00 SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$ 685.514,09
3.3.2.3.1.08.00 SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$ 7.914.758,84
3.3.2.3.1.10.00 SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS	R\$ 9.007.940,26
3.3.2.3.1.12.00 FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	R\$ 36.959,16

Fonte: SIAFI, 2025.

Os valores mais relevantes foram os Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional que correspondem a despesas com cessão de mão obra e manutenção predial e somam R\$ 29.236.883,27, sendo que R\$ 29.092.058,06 referem-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 144.825,21 refere-se à Unidade Gestora 153050.

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

2.3. TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS:

As Transferências e Delegações Concedidas tiveram uma queda de 19,34% em relação ao mesmo período do ano anterior. Registraram o total de R\$ 67.971.816,20, representando pouco mais de 8% das VPD. Desse total, houve R\$ 63.146.302,80 de sub-repasse, sendo que a Unidade Gestora 153046 sub-repassou R\$ 61.437.093,63. Dentre os valores mais relevantes estão os destacados conforme o quadro a seguir:

Quadro 10: Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 28.333.619,57
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 27.298.504,25

Fonte: SIAFI, 2025.

2.4. DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Houve um incremento na ordem de 74,20%, que representa, aproximadamente, 5% do total de VPD. Destaque para os itens: Incorporação de Passivos no valor de R\$ 33.761.804,88 que registrou um aumento quando comparado com o mesmo período do ano anterior, e Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 5.292.548,38 que também aumentou em comparação ao mesmo período de 2024.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMISSÃO
18/07/2025

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
Receitas Orçamentárias	9.374.322,86	1.278.900,29	Despesas Orçamentárias	1.208.902.062,84	1.165.590.908,41
Ordinárias	-	-	Ordinárias	815.151.654,38	931.085.462,99
Vinculadas	9.503.669,74	11.359.630,71	Vinculadas	393.750.408,46	234.505.445,42
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.151,59	193.097,62	Educação		22.406,16
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	160.211.193,90	550.000,00
Fundos, Órgãos e Programas	9.502.518,15	11.160.235,09	Previdência Social (RPPS)	228.677.245,88	231.631.328,79
Recursos Não Classificados		6.298,00	Fundos, Órgãos e Programas	4.861.968,68	2.301.710,47
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-129.346,88	-10.080.730,42			
Transferências Financeiras Recebidas	743.738.838,24	690.495.097,55	Transferências Financeiras Concedidas	67.443.759,63	83.526.943,85
Resultantes da Execução Orçamentária	695.764.224,60	642.216.120,55	Resultantes da Execução Orçamentária	63.171.031,53	63.802.370,58
Repasse Recebido	632.617.921,80	578.414.313,12	Repasse Concedido	24.059,73	563,15
Sub-repasse Recebido	63.146.302,80	63.801.807,43	Sub-repasse Concedido	63.146.302,80	63.801.807,43
Independentes da Execução Orçamentária	47.974.613,64	48.278.977,00	Repasse Devolvido	669,00	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	23.157.607,15	26.438.102,06	Independentes da Execução Orçamentária	4.272.728,10	19.724.573,27
Movimentação de Saldos Patrimoniais	24.817.006,49	21.840.874,94	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.160.009,06	1.625.550,36
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	3.112.719,04	18.099.022,91
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	692.630.794,64	681.889.225,06	Pagamentos Extraorçamentários	136.851.601,62	124.340.572,53
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	159.376.219,66	106.301.139,23	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	101.516.405,51	98.341.072,61
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	520.106.511,36	565.994.565,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25.757.772,54	25.764.056,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.526.836,52	210.055,21	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	895.208,52	224.990,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários	10.621.227,10	9.383.465,16	Outros Pagamentos Extraorçamentários	8.682.215,05	10.452,32
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		25.000,00	Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	8.682.215,05	
Restituições a Pagar		8.682.215,05	Demais Pagamentos		10.452,32
Arrecadação de Outra Unidade	1.972.618,93	676.250,11			
Demais Recebimentos	8.648.608,17				
Saldo do Exercício Anterior	106.181.566,32	112.579.344,46	Saldo para o Exercício Seguinte	138.728.097,97	112.784.142,57
Caixa e Equivalentes de Caixa	106.181.566,32	112.579.344,46	Caixa e Equivalentes de Caixa	138.728.097,97	112.784.142,57
TOTAL	1.551.925.522,06	1.486.242.567,36	TOTAL	1.551.925.522,06	1.486.242.567,36

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

NOTA 4 – BALANÇO FINANCEIRO

Em 30/06/2025, o Balanço Financeiro da Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios de recursos no valor total de R\$ 1.551.925.522,06, o que corresponde a um aumento de 4,42% em relação ao mesmo período de 2024.

No 2º trimestre de 2025, houve um aumento 633% das Receitas Orçamentárias, apresentando um saldo de R\$ 9.374.322,86, porém, representam apenas 0,60% do total das receitas.

Também foi registrado um aumento de 3,72% das Despesas Orçamentárias em comparação com o mesmo período do ano anterior, este com um significado especial, tendo em vista que elas representam 77,90% do total das despesas do período.

As Transferências Financeiras Recebidas tiveram um aumento de 7,71% em relação ao 2º trimestre de 2024 e representam 47,92% do total das receitas. Em contrapartida, registrou-se uma diminuição de 19,26% das Transferências Financeiras Concedidas em relação ao mesmo período do ano anterior, cuja representatividade do total das despesas é de 4,35% do total das despesas.

Os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 1,58% em relação ao mesmo período do ano anterior, sendo que sua representatividade é de 44,63% dos ingressos. Já as Despesas Extraorçamentárias sofreram um aumento na ordem de 10,06%, o que representa 8,82% dos dispêndios. A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se os ingressos e dispêndios do 2º trimestre de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 1 – Ingressos e Dispendios - Composição.

INGRESSOS					DISPENDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2025	2024
Receitas Orçamentárias	633,00%	0,60%	9.374.322,86	1.278.900,29	Despesas Orçamentárias	3,72%	77,90%	1.208.902.062,84	1.165.590.908,41
Ordinárias			-	-	Ordinárias	-12,45%	52,53%	815.151.654,38	931.085.462,99
Vinculadas	-16,34%	0,61%	9.503.669,74	11.359.630,71	Vinculadas	67,91%	25,37%	393.750.408,46	234.505.445,42
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-99,40%	0,00%	1.151,59	193.097,62	Educação				22.406,16
Previdência Social (RPPS)			-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	29029,31%	10,32%	160.211.193,90	550.000,00
Fundos, Órgãos e Programas	-14,85%	0,61%	9.502.518,15	11.160.235,09	Previdência Social (RPPS)	-1,28%	14,74%	228.677.245,88	231.631.328,79
Recursos Não Classificados				6.298,00	Fundos, Órgãos e Programas	111,23%	0,31%	4.861.968,68	2.301.710,47
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-98,72%	-0,01%	-129.346,88	-10.080.730,42	Transferências Financeiras Concedidas	-19,26%	4,35%	67.443.759,63	83.526.943,85
Transferências Financeiras Recebidas	7,71%	47,92%	743.738.838,24	690.495.097,55	Resultantes da Execução Orçamentária	-0,99%	4,07%	63.171.031,53	63.802.370,58
Resultantes da Execução Orçamentária	8,34%	44,83%	695.764.224,60	642.216.120,55	Repasse Concedido	4172,35%	0,00%	24.059,73	563,15
Repasse Recebido	9,37%	40,76%	632.617.921,80	578.414.313,12	Sub-repasse Concedido	-1,03%	4,07%	63.146.302,80	63.801.807,43
Sub-repasse Recebido	-1,03%	4,07%	63.146.302,80	63.801.807,43	Repasse Devolvido		0,00%	669,00	
Independentes da Execução Orçamentária	-0,63%	3,09%	47.974.613,64	48.278.977,00	Independentes da Execução Orçamentária	-78,34%	0,28%	4.272.728,10	19.724.573,27
Transferências Recebidas para Pagamento de	-12,41%	1,49%	23.157.607,15	26.438.102,06	Transferências Concedidas para Pagamento de	-28,64%	0,07%	1.160.009,06	1.625.550,36
Movimentação de Saldos Patrimoniais	13,63%	1,60%	24.817.006,49	21.840.874,94	RP				
Aporte ao RPPS			-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	-82,80%	0,20%	3.112.719,04	18.099.022,91
Aporte ao RGPS			-	-	Aporte ao RPPS			-	-
					Aporte ao RGPS			-	-
Recebimentos Extraorçamentários	1,58%	44,63%	692.630.794,64	681.889.225,06	Pagamentos Extraorçamentários	10,06%	8,82%	136.851.601,62	124.340.572,53
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	49,93%	10,27%	159.376.219,66	106.301.139,23	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	3,23%	6,54%	101.516.405,51	98.341.072,61
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	-8,11%	33,51%	520.106.511,36	565.994.565,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-0,02%	1,66%	25.757.772,54	25.764.056,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,16%	2.526.836,52	210.055,21	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	297,89%	0,06%	895.208,52	224.990,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,68%	10.621.227,10	9.383.465,16	Outros Pagamentos Extraorçamentários	82964,96%	0,56%	8.682.215,05	10.452,32
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de				25.000,00	Pagamento de Restituições de Exercícios		0,56%	8.682.215,05	
Pagamento					Anteriores				
Restituições a Pagar				8.682.215,05	Demais Pagamentos				10.452,32
Arrecadação de Outra Unidade	191,70%	0,13%	1.972.618,93	676.250,11					
Demais Recebimentos		0,56%	8.648.608,17						
Saldo do Exercício Anterior	-5,68%	6,84%	106.181.566,32	112.579.344,46	Saldo para o Exercício Seguinte	23,00%	8,94%	138.728.097,97	112.784.142,57
Caixa e Equivalentes de Caixa	-5,68%	6,84%	106.181.566,32	112.579.344,46	Caixa e Equivalentes de Caixa	23,00%	8,94%	138.728.097,97	112.784.142,57
TOTAL	4,42%	100,00%	1.551.925.522,06	1.486.242.567,36	TOTAL	4,42%	100,00%	1.551.925.522,06	1.486.242.567,36

Fonte: SIAFI, 2025

AH: Análise Horizontal; AV: Análise Vertical

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

1. INGRESSOS:

1.1. RECEITA REALIZADA:

No final do 2º trimestre de 2025, observou-se um saldo na conta de Receita Realizada na ordem de R\$ 9.503.669,74 referente a Unidade Gestora (UG) 153046, conforme mostra o Quadro 2, a seguir. As demais UGs não apresentaram movimentações nessa conta. Foram efetuados vários ajustes na conta contábil em que as Deduções da Receita Orçamentária totalizaram R\$ 129.346,88, ficando o saldo líquido da conta de Receita Realizada no valor de R\$ 9.374.322,86, representando um aumento de 633% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 2 – Receita Realizada

6.2.1.2.0.00.00 RECEITA REALIZADA		9.374.322,86
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	9.503.669,74
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	(129.346,88)

Fonte: SIAFI, 2025.

1.2. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

Verificou-se um aumento de 7,71% nas Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior. Os Repasses Recebidos foram o que mais impactaram nesse aumento, cujo aumento foi de 9,37% comparando ao mesmo período do ano anterior, o que corresponde a quase 41% do total das receitas.

A Transferências Financeiras Recebidas representam quase 48% do total das receitas. O Quadro 3, a seguir, evidencia as Transferências Financeiras Recebidas resultantes da Execução Orçamentária no 2º trimestre de 2025 por UG. Como pode-se observar, o maior responsável pela arrecadação dessas receitas ficou por conta da UG 153046, com aproximadamente 90% do total.

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

4.5.1.1.2.00.00 TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS P/ EXE. ONÇ-INTRA OFSS		695.764.224,60
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	627.650.136,15
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	61.696.650,92
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.431.182,89
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	299.990,75
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	686.263,89

Fonte: SIAFI, 2025.

O Quadro 4 a seguir representa os Repasses Recebidos e o que mais se destaca são os Repasses Recebidos referente a UG 153046, com quase 99% do total arrecadado. A UG 153047 complementa o restante do recebimento.

Dentre os Repasses Recebidos pela Unidade Gestora 153046, os principais foram: R\$ 409.194.856,88 na fonte 100000000, R\$ 171.777.546,58 na fonte 1056000000 e R\$ 43.918.523,52 na fonte 1001000000. Na Unidade Gestora 153047 destaca-se o valor R\$ 6.676.994,82 na fonte 1000A0008U.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 4 – Repasse Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO		632.617.921,80
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	625.940.926,98
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	6.676.994,82
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	-
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	-

Fonte: SIAFI, 2025.

O Sub-repasse representa a descentralização de recursos financeiros vinculados ao orçamento e visa possibilitar as Unidades Administrativas (UA), vinculados as Unidades Gestoras respectivas, cobrir as despesas orçamentárias do período. O Quadro 5, a seguir, evidencia os Sub-repasses recebidos no 2º trimestre de 2025.

Quadro 5 – Sub-Repasse Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE RECEBIDO		63.146.302,80
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.709.209,17
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	55.019.656,10
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.431.182,89
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	299.990,75
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	686.263,89

Fonte: SIAFI, 2025.

Os Sub-repasses Recebidos mais significativos foram o da Unidade Gestora 153047, destacam-se os valores de R\$ 23.948.461,29 na fonte 1000000000, R\$ 27.298.504,25 na fonte 1056000000 e R\$ 12.874,85 na fonte 1050A001P7. Na Unidade Gestora 153048, os valores mais significativos foram R\$ 3.799.298,95 na fonte 1000000000 e R\$ 1.631.883,94 na fonte 1050000370.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

2. DISPÊNDIOS:

2.1. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:

As Despesas Orçamentárias são representadas na conta Empenhos por Nota de Empenho, sendo observado um aumento de 3,72% em relação ao mesmo período de 2024 e representam 77,90% do total dos dispêndios.

As Despesas Orçamentárias Ordinárias sofreram um decréscimo na ordem de 12,45%, cujo peso no total dos dispêndios representa 52,53%. Já as Despesas Orçamentárias Vinculadas registraram um aumento na ordem de 67,91%, com um peso total dos dispêndios de 25,37%.

Das Despesas Vinculadas, o que se destaca foi uma diminuição de 1,28% na conta de Previdência Social (RPPS) em relação ao mesmo período de 2024, essa diminuição tem importância devido ao peso total dessa conta, que representa 14,74% do total dos dispêndios.

O Quadro 6, a seguir, evidencia as Despesas Orçamentárias no 2º trimestre de 2025.

Quadro 6 – Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora

5.2.2.9.2.01.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		1.208.902.062,84
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	1.063.843.182,22
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	139.259.898,02
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.175.018,80
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	10.000,00
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	613.963,80

Fonte: SIAFI, 2025.

Observa-se que a Unidade Gestora 153046 concentra a maior parte das Despesas Orçamentárias, correspondendo a 88% do total. Em seguida, destaca-se a Unidade 153047, responsável por 11,52% dessas despesas.

2.2. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

Observa-se uma diminuição de 19,26% da conta Transferências Financeiras Concedidas, cuja representatividade é de 4,35% do total dos dispêndios. O impacto maior ficou por conta do aumento da conta Independentes da Execução Orçamentária, que teve uma diminuição de 78,34% considerando o mesmo período em 2024, mas com uma representatividade de apenas 0,28% do total. A conta Sub-repasse Concedido é a que tem o maior peso na conta de Transferências Financeiras Concedidas, essa conta ficou, praticamente, estável no período.

O Quadro 7, a seguir, mostra a distribuição dessas transferências por Unidade Gestora (UG), no período do 2º trimestre de 2025. Verifica-se que a UG 153046 corresponde a mais de 97% do total dessa transferência.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 7 – Transferências Intragovernamentais

3.5.1.0.0.00.00 TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		67.443.759,63
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	65.698.401,68
153047	HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.743.734,45
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	1.623,50
153049	CENTRO UNIVERSITÁRIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	-

Fonte: SIAFI, 2025.

As transferências são compostas, basicamente, pelo Repasse Concedido (3.5.1.1.2.02.00) que neste período teve um valor irrisório de R\$ 24.059,73, e pelo Sub-repasse concedido (3.5.1.1.2.03.00), que totalizou quase 94% do total das Transferências Concedidas, além do Repasse Devolvido (3.5.1.1.2.08.02) com um movimento no período de R\$ 669,00.

O Sub-repasse da Unidade Gestora 153046 foi o mais representativo dessas transferências. Observa-se no Quadro 8 a seguir seus valores mais expressivos:

Quadro 8 – Sub-repasse Concedido pela UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 28.333.619,57
N 1056000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 27.298.504,25
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 2.003.754,79
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 3.759.815,71

Fonte: SIAFI, 2025.

2.3. DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS:

Apresentou um aumento de 10,06% em relação ao mesmo período de 2024, o que representou 8,82% do total dos dispêndios. O destaque ficou a conta de Pagamento dos Restos a Pagar Processados (RPP) que teve um aumento de ordem de 3,23% e representa 6,54% do total dos dispêndios. A conta de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) ficou, praticamente, estável no período, diminuindo apenas 0,02%. A conta Depósitos Restituíveis aumentou 297,89%, porém, essas duas últimas contas, somadas, representam apenas 1,72% do total das despesas do período.

O Quadro 9, a seguir, destaca os Restos a Pagar Processados Pagos (RPPP) por UG. Verifica-se que a UG 153046 compõe 89,78% do total de RPPP.

Quadro 9 – Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora

6.3.2.2.0.00.00 – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS		101.516.405,51
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	91.138.166,14
153047	HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	10.354.913,96
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	23.028,90
153049	CENTRO UNIVERSITÁRIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	296,51

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Na Unidade Gestora 153046, destaque para as despesas de serviços de energia, engenharia e para a Fundação Espírito Santense de Tecnologia (FEST), conforme indicado no Quadro 9.1 a seguir.

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2022NE002113 91	
ILHA CONSTRUÇOES LTDA	R\$ 174.194,89
N 2024NE000276 43	
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A	R\$ 75.302,31
N 2024NE000530 03	
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	R\$ 97.038,95
N 2024NE001073 01	
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	R\$ 75.019,84
N 2024NE001074 01	
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	R\$ 68.199,86
N 2024NE001205 16	
BM SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	R\$ 89.479,75
N 2024NE001342 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 221.000,00
N 2024NE001380 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	R\$ 600.000,00

Fonte: SIAFI, 2025.

Na Unidade Gestora 153047, o destaque foi para as despesas com serviços e da coordenação de orçamento e finanças, cuja finalidade é cobrir despesas com previdência dos servidores, conforme podemos observar no Quadro 9.2 a seguir.

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2024NE000020 18	
COORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	R\$ 26.278,98
N 2024NE000021 18	
COORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	R\$ 147.819,24

Fonte: SIAFI, 2025.

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

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2024NE000940 07	
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 1.396,82
N 2024NE001029 07	
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 2.016,08

Fonte: SIAFI, 2025.

Na Unidade Gestora 153049, o destaque foi para as despesas com fornecedores GGV Comercial LTDA e Sanigran LTDA, conforme indicado no Quadro 9.4 a seguir.

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 9.4 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153049

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2024NE000078 24	
GGV COMERCIAL LTDA	R\$ 193,69
N 2024NE000081 11	
SANIGRAN LTDA	R\$ 102,82

Fonte: SIAFI, 2025.

A Unidade Gestora 153050 não teve despesas com RPPP no período.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMIÇÃO
18/07/2025

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	39.230.099,39	12.724.629,29
INGRESSOS	766.261.224,72	701.271.899,81
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.386.692,29	1.566.179,70
Receita Agropecuária	364.840,85	35.925,10
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	7.609.204,42	6.712.363,09
Remuneração das Disponibilidades	1.142,59	193.097,62
Outras Receitas Derivadas e Originárias	12.442,71	123.134,81
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	756.886.901,86	700.063.617,92
Ingressos Extraorçamentários	2.526.836,52	210.055,21
Restituições a Pagar	-	8.682.215,05
Transferências Financeiras Recebidas	743.738.838,24	690.495.097,55
Arrecadação de Outra Unidade	1.972.618,93	676.250,11
Demais Recebimentos	8.648.608,17	-
DESEMBOLSOS	-727.031.125,33	-688.547.270,52
Pessoal e Demais Despesas	-610.353.215,65	-562.891.418,11
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-4.250,00	-4.184,56
Defesa Nacional	-600.000,00	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-195.929.541,27	-178.910.419,95
Saúde	-2.185.690,36	-1.330.415,50
Trabalho	-	-
Educação	-407.528.533,39	-374.782.927,78
Cultura	-1.000.000,00	-
Direitos da Cidadania	-850.000,00	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-2.039.265,00	-2.000.000,00
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-5.727.340,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2025

PERÍODO
2º TRIMESTRE (FECHADO)

EMIÇÃO
18/07/2025

PÁGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2025	2024
Organização Agrária	-150.000,00	-100.000,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-65.935,63	-61.130,32
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	25.000,00
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	-39.656.726,48	-41.893.465,60
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-39.577.383,47	-41.744.816,45
Outras Transferências Concedidas	-79.343,01	-148.649,15
Outros Desembolsos Operacionais	-77.021.183,20	-83.762.386,81
Dispêndios Extraorçamentários	-895.208,52	-224.990,64
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-8.682.215,05	-
Transferências Financeiras Concedidas	-67.443.759,63	-83.526.943,85
Demais Pagamentos	-	-10.452,32
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-6.683.567,74	-12.519.831,18
INGRESSOS	-	70.618,40
Alienação de Bens	-	70.618,40
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-6.683.567,74	-12.590.449,58
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.519.000,32	-11.475.639,64
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-164.567,42	-1.114.809,94
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	32.546.531,65	204.798,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	106.181.566,32	112.579.344,46



EXERCICIO 2025	PERIODO 2º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSAO 18/07/2025	PAGINA 3
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

	2025	2024
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	138.728.097,97	112.784.142,57

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

NOTA 05 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), Órgão 26234, apresentou um saldo final de Caixa de R\$ 138.728.097,97, representando um aumento de 23% em relação ao mesmo período de 2024. O Quadro 1, a seguir, apresenta-se a composição do Fluxo de Caixa no 2º trimestre de 2025.

Quadro 1 – Demonstração do Fluxo de Caixa - Composição.

BALANÇO DE FLUXO DE CAIXA	2025	EV	2024	EV	EH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	39.230.099,39	-	12.724.629,29	-	208,30%
INGRESSOS	766.261.224,72	100%	701.271.899,81	100%	9,27%
Receita Patrimonial	1.386.692,29	0,18%	1.566.179,70	0,22%	-11,46%
Receita Agropecuária	364.840,85	0,05%	35.925,10	0,01%	915,56%
Receita de Serviços	7.609.204,42	0,99%	6.712.363,09	0,96%	13,36%
Remuneração das Disponibilidades	1.142,59	0,00%	193.097,62	0,03%	-99,41%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	12.442,71	0,00%	123.134,81	0,02%	-89,90%
Transferências Recebidas	-	-	-7.422.418,43	-1,06%	-
Intergovernamentais	-	-	-7.422.418,43	-1,06%	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-7.422.418,43	-1,06%	-
Outros Ingressos Operacionais	756.886.901,86	98,78%	700.063.617,92	99,83%	8,12%
Ingressos Extraorçamentários	2.526.836,52	0,33%	210.055,21	0,03%	1102,94%
Restituições a Pagar	-	-	8.682.215,05	1,24%	-
Transferências Financeiras Recebidas	743.738.838,24	97,06%	690.495.097,55	98,46%	7,71%
Arrecadação de Outra Unidade	1.972.618,93	0,26%	676.250,11	0,10%	191,70%
Demais Recebimentos	8.648.608,17	1,13%	-	-	-
DESEMBOLSOS	-727.031.125,33	100%	-688.547.270,52	100%	5,59%
Pessoal e Demais Despesas	-610.353.215,65	83,95%	-562.891.418,11	81,75%	8,43%
Administração	-4.250,00	0,00%	-4.184,56	0,00%	1,56%
Defesa Nacional	-600.000,00	0,08%	-	-	-
Previdência Social	-195.929.541,27	26,95%	-178.910.419,95	25,98%	9,51%
Saúde	-2.185.690,36	0,30%	-1.330.415,50	0,19%	64,29%
Educação	-407.528.533,39	56,05%	-374.782.927,78	54,43%	8,74%
Cultura	-1.000.000,00	0,14%	-	-	-
Direitos da Cidadania	-850.000,00	0,12%	-	-	-
Gestão Ambiental	-2.039.265,00	0,28%	-2.000.000,00	0,29%	1,96%
Agricultura	-	-	-5.727.340,00	0,83%	-
Organização Agrária	-150.000,00	0,02%	-100.000,00	0,01%	50,00%
Encargos Especiais	-65.935,63	0,01%	-61.130,32	0,01%	7,86%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas-Cartão de Pagamento	-	-	25.000,00	0,00%	-
Transferências Concedidas	-39.656.726,48	5,45%	-41.893.465,60	6,08%	-5,34%
Intragovernamentais	-39.577.383,47	5,44%	-41.744.816,45	6,06%	-5,19%
Outras Transferências Concedidas	-79.343,01	0,01%	-148.649,15	0,02%	-46,62%
Outros Desembolsos Operacionais	-77.021.183,20	10,59%	-83.762.386,81	12,17%	-8,05%
Dispêndios Extraorçamentários	-895.208,52	0,12%	-224.990,64	0,03%	297,89%
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-8.682.215,05	1,19%	-	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-67.443.759,63	9,28%	-83.526.943,85	12,13%	19,26%
Demais Pagamentos	-	-	-10.452,32	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:	-6.683.567,74	-	-12.519.831,18	-	-46,62%
INGRESSOS	-	-	70.618,40	-	-
Alienação de Bens	-	-	70.618,40	-	-
DESEMBOLSOS	-6.683.567,74	100%	-12.590.449,58	100%	-46,62%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.519.000,32	97,54%	-11.475.639,64	91,15%	-43,19%
Outros Desembolsos de Investimentos	-164.567,42	2,46%	-1.114.809,94	8,85%	-85,24%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	32.546.531,65	-	204.798,11	-	15,792%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	106.181.566,32	-	112.579.344,46	-	-5,68%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	138.728.097,97	-	112.784.142,57	-	23,00%

Fonte: SIAFI, 2025.

*EH – Evolução Horizontal.

*EV – Evolução Vertical.

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

1.1. INGRESSOS:

De modo geral, os ingressos das atividades operacionais registraram um saldo de R\$ 766.261.224,72 no 2º trimestre de 2025, o que gerou um aumento de 9,27% em relação ao mesmo período do ano anterior.

1.1.1. RECEITA PATRIMONIAL: Receita Corrente e Originária caracterizada por uma diminuição de 11,46% em relação ao 2º trimestre de 2024, todavia, compõe apenas 0,18% dos ingressos. Refere-se a receitas de aluguéis da Universidade.

1.1.2. RECEITA AGROPECUÁRIA: Receita Corrente e Originária caracterizada por um aumento expressivo de 915,56% em relação ao mesmo período de 2024, porém, representam apenas 0,05% 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 um aumento de 13,36% no período em relação ao mesmo período anterior, mas esse crescimento não tem um impacto significativo, visto que essa receita compõe 0,99% 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 99,41% no período em relação ao anterior, todavia, representam apenas 0,0001% 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 uma diminuição de 89,90%, porém, representam apenas 0,002% dos ingressos.

1.1.6 OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS: Representam a maior parte dos ingressos operacionais, compondo 98,78% do total destes ingressos. 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\$ 756.886.901,86, isto é, um aumento de 8,12% 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:

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Quadro 2: Outros Ingressos Operacionais

Outros Ingressos Operacionais	SALDO
4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	632.617.921,80
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	625.940.926,98
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	6.676.994,82
4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 63.146.302,80
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 1.709.209,17
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 55.019.656,10
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 5.431.182,89
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 299.990,75
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	R\$ 686.263,89

Fonte: SIAFI, 2025.

1.2. DESEMBOLSOS:

De modo geral, os desembolsos das atividades operacionais registraram um saldo de R\$ 727.031.125,33 no 2º trimestre de 2025, gerando um aumento de 5,59% em relação ao mesmo período do ano anterior.

1.2.1. PESSOAL E DEMAIS DESPESAS: Registraram um saldo de R\$ 610.353.215,65 que representa 83,95% do total de desembolsos no 2º trimestre de 2025, impactando em um aumento de 8,43% em relação ao mesmo período do ano anterior. As despesas mais expressivas neste item foram:

- Previdência Social: Representa 26,95% do total dos desembolsos operacionais e verifica-se um aumento de 9,51% nos gastos com previdência social no 2º trimestre de 2025 em relação ao mesmo período de 2024.
- Educação: Representa as despesas com maior peso da Universidade, tendo em vista que compõem 56,05% do total dos desembolsos operacionais. Observa-se um aumento de 8,74% comparando com o mesmo período de 2024.

1.2.2. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS INTRAGOVERNAMENTAIS: Refere-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo e compõem 5,44% dos desembolsos, registrando uma diminuição de 5,19% em relação ao mesmo período de 2024. O Quadro 3 mostra os valores com Repasses e Sub-repasses concedidos:

Quadro 3: Transferências Concedidas

3.5.1.1.2.02.00 - REPASSE CONCEDIDO	R\$ 24.059,73
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 24.059,73
3.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE CONCEDIDO	R\$ 63.146.302,80
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 61.437.093,63
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 1.709.209,17

Fonte: SIAFI, 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:

2.1. INGRESSOS:

Não foram registrados ingressos das atividades de investimento no 2º trimestre de 2025.

2.2. DESEMBOLSOS:

De modo geral, os desembolsos das atividades de investimento registraram um saldo de R\$ 6.683.567,74 no 2º trimestre de 2025, originando em uma redução de 46,92% em relação ao mesmo período do ano anterior.

2.2.1. AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE: Representa 97,54% dos desembolsos na atividade de investimentos. No 2º trimestre de 2025, houve uma redução de 43,19% em relação ao mesmo exercício de 2024.

2.2.2. OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS: Representam 2,46% dos desembolsos na atividade de investimentos. Em relação a este item, registrou-se uma diminuição de 85,24% 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 positivo de R\$ 32.546.531,65 no 2º trimestre de 2025 na UFES, influenciada por uma combinação de fatores, destacando o aumento expressivo de receita agropecuária e outros ingressos operacionais (transferências financeiras recebidas e ingressos extraorçamentários) e a redução de aquisições de ativos não circulantes e outros desembolsos de investimentos.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

NOTA 6 – CUSTOS

O Custeio Pleno é um método de apuração de custos que atribui ao produto todos os custos de produção, sejam eles fixos ou variáveis, diretos ou indiretos, formando assim o custo total.

Em 30/06/2025, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou custos no total de R\$ 718.947.721,04 o que representa 53,09% dos custos totais do exercício de 2024. A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se os custos do Órgão, sua distribuição e a variação percentual entre as Unidades Gestoras no 2º trimestre de 2025 em relação ao exercício de 2024.

Quadro 1 – Custos do Órgão – Composição.

UNIDADE GESTORA	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
UFES - CAMPUS DE GOIABEIRAS	633.069.436,46	88,06%	-46,51%	1.183.476.710,15	87,39%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	79.757.781,47	11,09%	-50,59%	161.415.605,84	11,92%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	5.236.393,10	0,73%	-32,94%	7.808.807,97	0,58%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	110.900,45	0,02%	-44,50%	199.828,94	0,01%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	773.209,56	0,11%	-45,21%	1.411.191,38	0,10%
TOTAL	718.947.721,04	100,00%	-46,91%	1.354.312.144,28	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

O Campus de Goiabeiras é a unidade gestora setorial, concentrando a maior parte dos custos. Em 30/06/2025, o custo total foi de R\$ 633.069.436,46, correspondendo a 88,06% do gasto total do exercício corrente, o que representa uma redução de 46,51% em relação aos custos do exercício de 2024.

O Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes (HUCAM) apresentou o segundo maior montante dos custos no 2º trimestre de 2025. Seus custos registraram 11,09% do total gasto, totalizando R\$ 79.757.781,47 e registrando uma redução de 50,59% em relação aos custos de 2024.

O Restaurante Central da UFES apresentou um custo total de R\$ 5.236.393,10, representando 0,73% do montante geral dos custos do período e uma redução de 32,94% em relação aos custos de 2024. Cabe destacar que alguns custos dessa unidade são incorporados na Unidade Gestora do Campus de Goiabeiras.

O Centro Universitário Norte do Espírito Santo e a Coordenação de Administração do Sul do Espírito Santo apresentam participações e evoluções não muito significativas. Cabe destacar que alguns custos dessa Unidade também são incorporados na Unidade Gestora de Goiabeiras. Durante o exercício de 2025, estes custos serão evidenciados por estas unidades.

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

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

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

CUSTOS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	13.338.814,06	2,11%	-79,97%	66.599.125,68	5,63%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	157.926.699,75	24,95%	-44,33%	283.668.265,54	23,97%
PENSOES	26.243.220,91	4,15%	-46,91%	49.429.487,67	4,18%
CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	6.885.006,90	1,09%	-33,72%	10.387.050,56	0,88%
CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	2.212.733,51	0,35%	-39,29%	3.645.001,22	0,31%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	295.511.870,04	46,68%	-43,26%	520.814.560,91	44,01%
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	367.022,46	0,06%	-49,02%	720.000,85	0,06%
SENTENÇAS JUDICIAIS	422.458,05	0,07%	-52,72%	893.580,57	0,08%
RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	94.935,83	0,01%	-27,34%	130.658,04	0,01%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	40.312.697,38	6,37%	-46,50%	75.352.057,48	6,37%
CONTRIBUIÇÕES	63.804,89	0,01%	-49,04%	125.204,45	0,01%
CONTRIBUIÇÕES	11.998,12	0,00%	-61,81%	31.413,41	0,00%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	834.030,35	0,13%	-45,65%	1.534.525,81	0,13%
OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.471.929,47	0,23%	-42,19%	2.546.212,69	0,22%
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	630.047,29	0,10%	-65,13%	1.806.909,56	0,15%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	11.062.901,13	1,75%	-54,55%	24.340.510,29	2,06%
AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	92.412,18	0,01%	-81,28%	493.664,68	0,04%
MATERIAL DE CONSUMO	589.646,53	0,09%	-71,53%	2.071.252,47	0,18%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	605.262,04	0,10%	-55,77%	1.368.543,93	0,12%
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	12.786,36	0,00%	-38,23%	20.700,00	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	787.589,05	0,12%	-59,85%	1.961.599,25	0,17%
LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	18.340.707,64	2,90%	-35,17%	28.290.036,87	2,39%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	27.616.673,93	4,36%	-51,60%	57.054.177,46	4,82%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	1.773.778,91	0,28%	-43,28%	3.127.061,53	0,26%
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	18.563.957,31	2,93%	-44,97%	33.733.273,70	2,85%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	465.320,16	0,07%	-7,81%	504.744,73	0,04%
AUXÍLIO-TRANSPORTE	204.390,72	0,03%	-61,05%	524.718,97	0,04%
PENSOES ESPECIAIS	66.518,64	0,01%	-47,22%	126.041,16	0,01%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	6.423.146,39	1,01%	-45,49%	11.784.329,18	1,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA (INTRA)	43.060,50	0,01%	-39,21%	70.829,94	0,01%
OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	94.015,96	0,01%	-70,73%	321.171,55	0,03%
TOTAL	633.069.436,46	100,00%	-46,51%	1.183.476.710,15	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O detalhamento dos custos apresentados no Quadro 2, evidencia um controle dos custos no 2º trimestre de 2025, comparados ao exercício encerrado de 2024. Em termos de composição, observa-se que os Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil continuam a representar a maior parcela dos custos, totalizando R\$ 295.511.870,04 em 30/06/2025, o que corresponde a 46,68% do total executado.

Em seguida, destacam-se Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas, que representaram 24,95% dos custos (R\$ 157.926.699,75), demonstrando o peso significativo dos custos com pessoal ativo e inativo na estrutura orçamentária.

Outro item de destaque é a rubrica de Obrigações Patronais Intra-Orçamentárias no valor de R\$ 40.312.947,96, o que corresponde a 6,37% do total, mantendo-se entre os principais componentes dos custos. O custo com Pensões também se manteve expressiva, com R\$ 26.243.220,91, representando 4,15% do total.

De modo geral, observa-se estabilidade nas rubricas, considerando que a Evolução Vertical dos itens tem se comportado de forma semelhante ao ano de 2024, isto é, sem grandes variações do peso em relação ao total. Portanto, observa-se que o perfil dos custos do Campus de Goiabeiras se mantém fortemente concentrado nos custos com Pessoal e Encargos Sociais. A manutenção do controle global dos custos é resultado da contenção dos gastos e execução parcial do orçamento até o primeiro semestre. Há o monitoramento dos itens com crescimento significativo, como os custos com tecnologia e indenizações, bem como a avaliação dos impactos da queda em áreas sensíveis como assistência estudantil e consumo administrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

O Quadro 3, a seguir, evidencia os custos na Unidade Gestora 153047 (HUCAM) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 3 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153047.

CUSTOS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	(793.555,61)	-0,99%	-104,98%	15.947.136,31	9,88%
APOSENTADORIAS, RES. REMUNERADA E REFORMAS	29.944.277,13	37,54%	-43,13%	52.656.177,13	32,62%
PENSOES	1.107.462,63	1,39%	-46,33%	2.063.368,11	1,28%
CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	29.226,30	0,04%	-34,04%	44.307,28	0,03%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	33.332.535,02	41,79%	-43,06%	58.537.783,47	36,27%
OBRIGACOES PATRONAIS	1.261,56	0,00%	-39,91%	2.099,32	0,00%
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00%	-100,00%	715,35	0,00%
SENTENCAS JUDICIAIS	19.796,94	0,02%	-24,38%	26.178,79	0,02%
OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	6.080.979,99	7,62%	-51,56%	12.552.742,80	7,78%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	63.979,80	0,08%	-52,99%	136.111,21	0,08%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	16.247,10	0,02%	-83,67%	99.503,31	0,06%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	0,00	0,00%	-100,00%	230.415,50	0,14%
AUXILIO-ALIMENTACAO	2.546.857,50	3,19%	-46,51%	4.761.446,45	2,95%
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	5.558.886,79	6,97%	-48,71%	10.837.626,98	6,71%
AUXILIO-TRANSPORTE	10.494,93	0,01%	-69,71%	34.647,71	0,02%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	723.241,40	0,91%	-44,93%	1.313.282,00	0,81%
OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.116.089,99	1,40%	-48,62%	2.172.064,12	1,35%
TOTAL	79.757.781,47	100,00%	-50,59%	161.415.605,84	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

No HUCAM, os principais custos continuam sendo com Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas e Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil. Em contrapartida, alguns custos apresentaram comportamento atípico: os custos com Depreciação e Amortização, por exemplo, registrou valor negativo de R\$ 793.555,61, pois refere-se a uma reversão de lançamentos anteriores.

De maneira geral, a análise evidencia uma estabilidade nos custos totais no 2º trimestre de 2025, considerando que a Evolução Vertical dos itens tem se comportado de forma semelhante ao ano de 2024, isto é, sem grandes variações do peso em relação ao total, com manutenção da predominância de gastos com pessoal ativo e inativo, além de variações específicas que indicam possíveis ajustes operacionais e controle dos custos no período.

O Quadro 4, evidencia custos na Unidade Gestora 153048 (Restaurante Universitário) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 4 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153048.

CUSTOS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	89.333,08	1,71%	-41,67%	153.141,36	1,96%
MATERIAL DE CONSUMO	5.051.253,93	96,46%	-33,02%	7.541.550,82	96,58%
MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	0,00	0,00%	-100,00%	34.459,96	0,44%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	95.806,09	1,83%	20,45%	79.540,83	1,02%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	0,00	0,00%	-100,00%	115,00	0,00%
TOTAL	5.236.393,10	100,00%	-32,94%	7.808.807,97	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

No Restaurante Universitário, os custos que mais tiveram peso foi Material de Consumo, representando 96,46% do total em 30/06/2025, demonstrando maiores gastos com este item.

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

Os custos com Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica, apresentou um aumento de 20,45% em relação ao exercício de 2024. Em termos absolutos, passaram de R\$ 79.540,83 em 31/12/2024 para R\$ 95.806,09 em 30/06/2025, isto é, no 2º trimestre de 2025 estes custos já ultrapassaram o valor se comparado a todo ano de 2024.

Em suma, os custos com Material de Consumo continuam sendo o principal componente da estrutura de custos nesta Unidade Gestora. Observa-se a evidência de uma gestão mais contida, atrelada a um comportamento sazonal dos preços dos alimentos durante o 2º semestre de 2025, demandando maior controle dos custos. Aqui também há o acompanhamento dos custos nos próximos trimestres para identificar se essa tendência será mantida.

O Quadro 5, evidencia custos na Unidade Gestora 153049 (CEUNES) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 5 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153049.

CUSTOS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO	2.601,57	2,35%	-91,19%	29.528,81	14,78%
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	7.050,00	6,36%	-67,36%	21.600,00	10,81%
MATERIAL DE CONSUMO	92.548,88	83,45%	-36,74%	146.301,53	73,21%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	8.700,00	7,84%	281,58%	2.280,00	1,14%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	-	-100,00%	118,60	0,06%
TOTAL	110.900,45	100%	-44,50%	199.828,94	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

No CEUNES, os custos se comportam com certa estabilidade, mas com uma variação influenciada por mudanças expressivas em quase todos os componentes da estrutura de custos. O principal item de custo em ambos os períodos é Material de Consumo, que se manteve como o maior responsável pelo total de custos, aumentando sua representatividade de 73,21% para 83,45%.

Os custos relativos a Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica registraram um aumento de 281,58% em relação ao exercício de 2024, apesar de apresentarem baixos valores em termos absolutos.

Portanto, visualiza-se um equilíbrio nos custos em geral, com concentração no material de consumo e aumento proporcional ainda não significativo nos serviços de terceiros, refletindo mudanças operacionais, administrativas ou estratégicas na gestão de recursos. haverá o acompanhamento dos custos nos próximos trimestres para identificar se essa tendência será mantida.

O Quadro 6, evidencia custos na Unidade Gestora 153050 (Campus de Alegre) detalhando os gastos por custos específicos.

Quadro 6 – Custos – Detalhamento (R\$) de custos na Unidade Gestora 153050.

CUSTOS	30/06/2025	EV	EH	31/12/2024	EV
DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO	6.791,95	0,88%	-79,67%	33.416,29	2,37%
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	92.440,00	11,96%	-9,73%	102.400,00	7,26%
MATERIAL DE CONSUMO	430.936,84	55,73%	-35,59%	669.025,41	47,41%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	240.812,21	31,14%	-58,28%	577.153,04	40,90%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	269,35	0,03%	-98,94%	25.424,62	1,80%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.420,00	0,18%	-56,72%	3.281,05	0,23%
OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	539,21	0,07%	9,83%	490,97	0,03%
TOTAL	773.209,56	100,00%	-45,21%	1.411.191,38	100,00%

Fonte: SIAFI, 2025 e SIAFI, 2024

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - CUSTOS

No Campus de Alegre, o principal item de custo continua sendo Material de Consumo, com R\$ 430.936,84 em 30/06/2025, correspondendo a 55,73% do total, refletindo o aumento dos preços de alimentos e congêneres no 2º semestre de 2025.

O custo com Auxílio Financeiro a Estudantes, apesar de ainda não ter ultrapassado o valor em termos absolutos em relação ao ano de 2024, ganhou um peso maior em relação a sua representatividade total dos custos do 2º trimestre, isto é, passou de 7,26% para 11,96%. Apesar deste aumento, a unidade está alinhada no esforço de contenção de gastos, bem como no acompanhamento dos custos nos próximos trimestres para identificar se essa tendência será mantida.

Diante da análise dos custos nos diversos campi da UFES no 2º trimestre de 2025, conclui-se que há um cenário geral de estabilidade e controle dos gastos, com predominância dos gastos com pessoal e encargos sociais, refletindo o perfil estrutural da instituição. Destacam-se esforços de contenção e racionalização dos recursos, evidenciados pela manutenção dos principais indicadores de custo sob controle, mesmo diante de variações específicas em determinadas rubricas.

Em unidades como o Restaurante Universitário e o CEUNES, observa-se a intensificação dos gastos com material de consumo, indicando a necessidade de monitoramento contínuo desses itens. Já no HUCAM, os ajustes e reversões pontuais revelam uma atenção à correção de distorções anteriores e à eficiência na alocação dos recursos. Assim, a análise consolidada reforça a importância do acompanhamento sistemático dos custos para assegurar o equilíbrio financeiro e a sustentabilidade das atividades institucionais nos próximos períodos.