



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

NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2023



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

Douglas Roriz Caliman
Valber Lugão de Souza
Vitor Gomes Baioco
Luiz Henrique de Amorim Lopes
Amanda Rodrigues da Silva
Contadores Responsáveis

Douglas Roriz Caliman
Diretor de Contabilidade e Finanças
Contador Geral da UFES

Vitor Gomes Baioco
Superintendente de Orçamento e Finanças

Teresa Cristina Janes Carneiro
Pró-Reitora de Administração

Roney Pignaton da Silva
Vice-Reitor

Paulo Sérgio de Paula Vargas
Reitor



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 1 – BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um patrimônio total de R\$ 877.387.972,22; o que representa um aumento patrimonial em relação a 31/12/2022 de 5,18%. A seguir, apresenta-se o Quadro 1, segregando-se o patrimônio total da UFES no 3º trimestre de 2023, em relação ao exercício findo de 2022.

Quadro 1 – Balanço Patrimonial – Composição.

EXERCÍCIO FINANCEIRO	30/09/2023	EV (%)	31/12/2022	EV (%)	EH (%)
ATIVO CIRCULANTE	154.841.722,22	17,6%	129.441.391,62	15,5%	19,62%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	722.546.250,00	82,4%	704.754.235,47	84,5%	2,52%
ATIVO TOTAL	877.387.972,22		834.195.627,09		5,18%
PASSIVO CIRCULANTE	176.871.077,37	20,2%	140.140.532,21	16,8%	26,21%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-	-
PATRIMONIO LIQUIDO	700.516.894,85	79,8%	694.055.094,88	83,2%	0,93%
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	877.387.972,22		834.195.627,09		5,18%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

ATIVO CIRCULANTE

Os bens e direitos a curto prazo compõem 17,60% do ativo total e observa-se um aumento de 19,62% em relação ao exercício de 2022, conforme destacados a seguir:

- **Caixa e Equivalentes Caixa:** compõe 11,49% do ativo total e possui um aumento de 9,89% em relação ao exercício de 2022. 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.

- **Créditos a Curto Prazo:** compõe 5,93% do ativo total e apresentam um aumento de 45,0% em relação ao exercício de 2022. Esses créditos referem-se as férias e 13º salário antecipados pagos até o mês de setembro de 2023;

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

- **Estoques:** compõe 0,23% do ativo total, correspondendo a um aumento de 5,01% em relação ao exercício de 2022. Referem-se aos estoques de materiais de consumo estocados.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os bens e direitos a longo prazo compõem 82,35% do ativo total. Observa-se um aumento de 2,52% em relação ao exercício de 2022, conforme destacados a seguir:

- **Ativo Imobilizado:** compõe 81,47% do ativo total e apresentou evolução de 2,44% em relação ao exercício de 2022. Refere-se ao recebimento de doações de bens, investimentos em novos equipamentos, construção ou reforma de prédios e melhorias na infraestrutura da universidade.
- **Ativo Intangível:** apesar de uma composição pouco significativa de 0,88% em relação ao ativo total, obteve crescimento de cerca de 11,11%. O crescimento refere-se a garantias sobre aquisições de ativos tangíveis, *softwares* e direitos de utilização de *software*.

PASSIVO CIRCULANTE/NÃO CIRCULANTE

As Obrigações a Curto Prazo compõem 20,16% do passivo total e caracterizaram-se por um aumento de 26,21% em relação ao exercício de 2022, conforme destacadas a seguir:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:** compõe 7,89% do passivo total e apresentaram um aumento de 26,21%. Refere-se aos encargos com PSS, INSS, IR e obrigações assistenciais da folha de pagamento de pessoal.
- **Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** compõe 7,89% do passivo total e apresentaram um aumento de 12,27%. Referem-se a obrigações com fornecedores de materiais e serviços, como: equipamentos, vigilância, energia, água, etc.
- **Demais Obrigações a Curto Prazo:** compõe 10,70% do passivo total e apresentaram um aumento de 26,21% em relação ao exercício de 2022. Referem-se a consignações de seguros, previdenciária complementar, entidades representativas, cauções, entre outros.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- **Patrimônio Líquido:** compõe 79,84% do passivo total e apresentou um aumento de 0,93% em relação ao exercício de 2022. A evolução patrimonial poderá ser melhor analisada através das Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO IMOBILIZADO

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

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

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de Imobilizado de R\$ 714.792.061,07 que compõe 81,47% do patrimônio total da IFES e perfazendo um aumento de cerca de 2,44% em relação ao exercício de 2022.

No quadro a seguir, é apresentado a composição do subgrupo Imobilizado, para o 3º trimestre de 2023 e exercício findo de 2022. Observa-se que o saldo de bens móveis sofreu um aumento de cerca de 5,91% e os Bens Imóveis sofreram um aumento de cerca de 1,68% em relação ao Ativo Imobilizado. No 3º trimestre do exercício de 2023, a depreciação está sendo registrada de forma tempestiva.

Quadro 2 – Imobilizado – Composição Sintética.

Imobilizado	30/09/2023	31/12/2022	EH
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	374.588.427,80	353.675.335,68	5,91%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	164.624.055,05	152.491.680,00	7,96%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Móveis	209.964.372,75	201.183.655,68	4,36%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	505.141.443,03	496.812.088,81	1,68%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	313.754,71	220.642,15	42,20%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Imóveis	504.827.688,32	496.591.446,66	1,66%
Total	714.792.061,07	697.775.102,34	2,44%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/09/2023, totalizaram o valor bruto de R\$ 374.588.427,80. O quadro a seguir compara a evolução do 3º trimestre de 2023 em relação ao exercício de 2022, com suas respectivas evoluções.

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 3 – Bens Móveis – Composição Sintética

Bens Móveis - Composição Sintética	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	170.939.442,16	159.144.333,89	45,63%	107,41%
Bens de Informática	78.031.274,86	74.116.158,98	20,83%	105,28%
Móveis e Utensílios	49.825.428,07	44.920.203,52	13,30%	110,92%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	22.753.750,99	21.521.053,01	6,07%	105,73%
Veículos	8.956.630,74	8.617.802,92	2,39%	103,93%
Bens Móveis em Andamento	9.253.968,48	8.356.406,70	2,47%	110,74%
Armamentos	282.107,46	206.489,17	0,08%	136,62%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	99.923,39	99.923,39	0,03%	100,00%
Demais Bens Móveis	34.445.901,65	36.692.964,10	9,20%	93,88%
Total Bruto	374.588.427,80	353.675.335,68	100,00%	105,91%
Depreciação / Amortização Acumulada	(164.624.055,05)	(152.491.680,00)	-43,95%	107,96%
Total	209.964.372,75	201.183.655,68	56,05%	104,36%

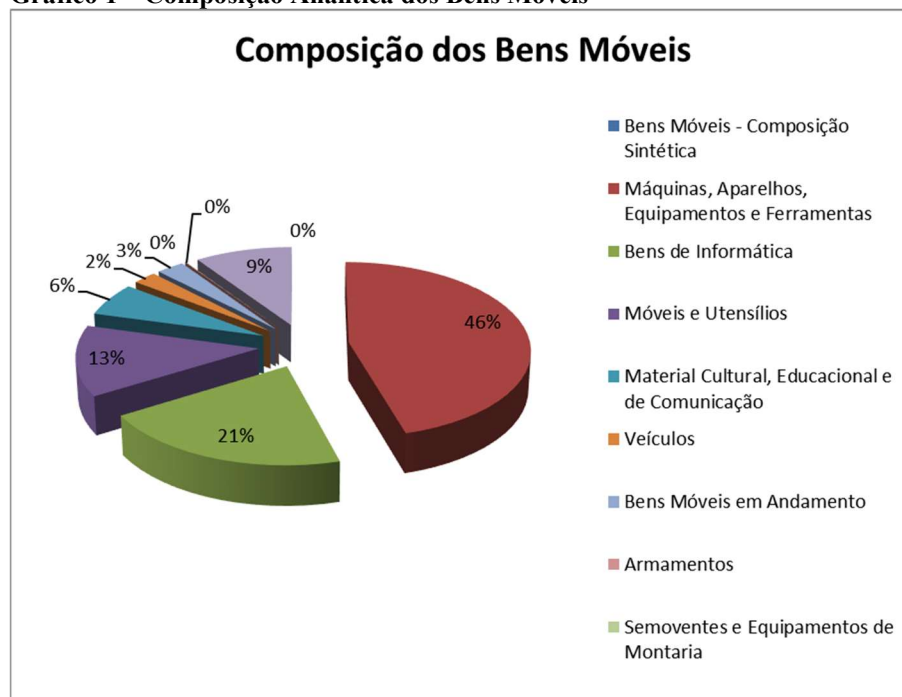
Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Gráfico 1, a seguir, pode melhor evidenciar os saldos analíticos dos Bens Móveis da UFES em 30/09/2023, em relação ao valor total.

Gráfico 1 – Composição Analítica dos Bens Móveis



Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O quadro a seguir, evidencia-se os saldos analíticos dos Bens Móveis da UFES por Unidade Gestora em 30/09/2023.

Quadro 4 – Bens Móveis – Composição Sintética por Unidade Gestora

Bens Móveis	153046	153047	153048	153049	153050
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	87.289.539,05	51.994.631,03	1.452.516,91	11.900.984,40	18.301.770,77
Bens de Informática	64.609.994,86	3.931.857,18	145.878,00	6.626.840,29	2.716.704,53
Móveis e Utensílios	36.816.667,53	4.215.039,04	1.587.023,04	4.060.929,08	3.145.769,38
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	20.763.274,86	229.108,04	2.949,98	674.861,11	1.083.557,00
Veículos	6.296.123,23	345.377,82	164.300,00	887.563,92	1.263.265,77
Bens Móveis em Andamento	9.253.968,48				
Armamentos					282.107,46
Semoventes e Equipamentos de Montaria					99.923,39
Demais Bens Móveis	33.461.552,50	13.800,00		384.684,26	585.864,89
Depreciação / Amortização Acumulada	(123.886.844,86)	(29.621.696,07)	(1.872.438,80)	(8.825.302,78)	(417.772,54)
Total	134.604.275,65	31.108.117,04	1.480.229,13	15.710.560,28	27.061.190,65

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 5, a seguir, evidencia os saldos analíticos dos bens móveis e suas evoluções, consolidados em 30/09/2023.

Quadro 5 – Bens Móveis – Composição Analítica

BENS MÓVEIS - COMPOSIÇÃO ANALÍTICA	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENT ACAO	16.187.873,45	15.124.146,01	4,32%	107%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.388.038,38	2.139.342,89	0,64%	112%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	93.007.901,06	87.495.752,67	24,83%	106%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/SPORTES E DIVERSOES	3.443.846,83	3.397.966,83	0,92%	101%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	594.248,34	599.179,34	0,16%	99%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.926.157,34	3.680.558,23	1,05%	107%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.465.845,81	3.225.350,71	0,93%	107%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	236.987,81	245.933,81	0,06%	96%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.423.209,55	1.287.419,62	0,38%	111%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	8.008,07	0,00%	100%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	128.264,23	0,03%	100%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	352.432,32	0,09%	100%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	2.219.293,48	1.790.596,09	0,59%	124%
EQUIPAMENTOSHIDRAULICOS E ELETRICOS	1.813.181,78	1.640.730,68	0,48%	111%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	2.689,99	0,00%	100%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	41.741.463,72	38.025.962,40	11,14%	110%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	78.031.274,86	74.116.158,98	20,83%	105%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	20.554.350,56	18.122.055,75	5,49%	113%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	188.398,57	198.507,15	0,05%	95%
MOBILIARIO EM GERAL	29.064.665,95	26.581.627,63	7,76%	109%
UTENSILIOS EM GERAL	18.012,99	18.012,99	0,00%	100%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.337.686,79	8.337.686,79	2,23%	100%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	480,00	0,00%	100%
INSTRUMENTOS MUISCAIS E ARTISTICOS	186.353,78	164.863,78	0,05%	113%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	13.970.248,53	12.872.378,11	3,73%	109%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	216.092,26	102.754,70	0,06%	210%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.889,63	42.889,63	0,01%	100%
VEICULOS EM GERAL	515.617,08	538.040,81	0,14%	96%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	8.201.137,44	7.877.847,11	2,19%	104%
AERONAVES	183.051,95	145.090,73	0,05%	126%
EMBARCACOES	56.824,27	56.824,27	0,02%	100%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	9.253.968,48	8.356.406,70	2,47%	111%
ARMAMENTOS	282.107,46	206.489,17	0,08%	137%
SEMOVENTES	99.923,39	99.923,39	0,03%	100%
BENS MOVEIS EM TRANSITO	0,00	6.667,30	0,00%	0%
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	30.356.727,21	32.605.936,84	8,10%	93%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	560,15	1,85	0,00%	30278%
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.665.426,69	3.665.440,66	0,98%	100%
OUTROS BENS MOVEIS	423.187,60	414.917,45	0,11%	102%
	374.588.427,80	353.675.335,68	100,00%	106%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Os bens móveis com impactos mais significativos no 2º trimestre de 2023, incluem:

APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO

Caracterizados por um aumento de 7,03% em relação ao exercício de 2022. Compõe 4,32% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se significativamente a aquisições e incorporações por doação de bens recebidos.

EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOL., LAB. E HOSPITALARES

Caracterizados por um aumento de 6,30% em relação ao exercício de 2022 e compõe 24,83% do montante de bens móveis em 30/09/2023. São os bens móveis mais relevantes em relação ao total. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e doação de bens recebidos.

MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

Caracterizados por um aumento de 11,14% em relação ao exercício de 2022 e compõe 9,77% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao Campus de Goiabeiras.

EQUIP DE TECNOLOG. DA INFORM. E COMUNICACAO/TIC

Caracterizados por um aumento de 5,28% em relação ao exercício de 2022 e compõe 20,83% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens.

APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS

Caracterizados por um aumento de 13,42% em relação ao exercício de 2022 e compõe 5,49% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se a incorporações por aquisição, ajustes contábeis e recebimento de doação de bens.

MOBILIÁRIO EM GERAL

Caracterizados por um aumento de 9,34% em relação ao exercício de 2022 e compõe 7,76% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se a incorporações por aquisição, ajustes contábeis e recebimento de doação de bens.

EQUIPAMENTOS P/ AUDIO, VÍDEO E FOTO

Caracterizados por um aumento de 8,53% em relação ao exercício de 2022 e compõe 3,73% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens.

IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO – BENS MÓVEIS

Caracterizados por um aumento de 70,74% em relação ao exercício de 2022 e compõe 2,47% do montante de bens móveis em 30/09/2023. O aumento refere-se ao recebimento de bens importados de toda a universidade.

BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR

Com uma composição de 8,10% do total de bens móveis, refere-se aos bens móveis cedidos e registrados até o dia 31/12/2019 como bens móveis em comodato.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

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

No 3º trimestre de 2023, estão ocorrendo as baixas em contrapartida as suas respectivas contas do imobilizado.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo em 30/09/2023, totalizaram um valor contábil líquido de R\$ 504.827.688,32 e estão distribuídos da seguinte forma:

Quadro 6 – Bens Imóveis – Sintético

BENS IMÓVEIS	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
Bens de Uso Especial	477.426.808,23	477.451.519,42	95%	-0,01%
Bens Dominicais	0,00	0,00		
Bens Imóveis em Andamento	18.462.530,73	16.479.242,79	4%	12,04%
Instalações	9.252.104,07	2.881.326,60	2%	221,11%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(313.754,71)	(220.642,15)	0%	42,20%
Total	504.827.688,32	496.591.446,66	100%	1,66%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O quadro a seguir, evidencia-se os bens imóveis detalhados em 30/09/2023:

Quadro 7 – Bens Imóveis – Analítico

BENS IMÓVEIS - DETALHAMENTO	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	471.202.654,79	471.202.654,79	93,28%	0,00%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	4.848.797,19	0,96%	0,00%
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES	1.375.356,25	1.375.356,25	0,27%	0,00%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	0,00	5.076,19	0,00%	-100,00%
EDIFÍCIOS	0,00	19.635,00	0,00%	-100,00%
OBRAS EM ANDAMENTO	13.524.604,76	11.783.968,11	2,68%	14,77%
OBRAS EM ANDAMENTO - CONVENIOS	4.356.260,00	4.356.260,00		
ESTUDOS E PROJETOS	581.665,97	339.014,68	-	-
INSTALAÇÕES	9.252.104,07	2.881.326,60	1,83%	221,11%
TOTAL	505.141.443,03	496.812.088,81	100,00%	1,68%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

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

No 3º trimestre de 2023, não houve evolução em relação ao exercício de 2022. Os Imóveis de Uso Especial estão constituídos pelos seguintes Registros de Imobiliários Patrimoniais – RIP:

Quadro 8: Imóveis de Uso Especial

Registros de Imobiliários Patrimoniais	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
Fazenda - Jerônimo Monteiro	4.425.332,37	4.425.332,37	0,93%	100,00%
Campus Universitário Alegre	13.765.669,62	13.765.669,62	2,88%	100,00%
Fazenda da Rocinha - São José do Calçado	423.464,82	423.464,82	0,09%	100,00%
Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	434.171,44	434.171,44	0,09%	100,00%
Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	1.375.356,25	1.375.356,25	0,29%	100,00%
Campus Literâneo -CEUNES	27.546.037,55	27.546.037,55	5,77%	100,00%
Campus Maruípe	49.052.555,91	49.052.555,91	10,27%	100,00%
Antiga Escola Politécnica	2.187.020,97	2.187.020,97	0,46%	100,00%
Antigo Restaurante Universitário	2.744.634,45	2.744.634,45	0,57%	100,00%
Campus Goiabeiras	365.918.010,32	365.918.010,32	76,64%	100,00%
Campus Goiabeiras	9.554.554,53	9.554.554,53	2,00%	100,00%
	477.426.808,23	477.426.808,23	100,00%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Obras em Andamento apresentaram um aumento de 16,36% em relação ao exercício findo de 2022.

Quadro 9: Composição de Obras em Andamento

UNIDADE GESTORA		30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	12.825.780,19	10.842.492,25	91%	18,3%
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.280.490,54	1.280.490,54	9%	0,0%
Total		14.106.270,73	12.122.982,79	100%	16,36%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

As Instalações apresentaram um aumento de 221,11% em relação ao exercício de 2022. Este aumento, refere-se especialmente a investimentos em instalações de estruturas de telecomunicações (Datacenter).

Quadro 10: Composição Analítica de Instalações

UNIDADE GESTORA		30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO		8.552.356,06	2.181.578,59	92,44%	292,03%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES		699.748,01	699.748,01	7,56%	0,00%
Total		9.252.104,07	2.881.326,60	100,00%	221,11%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 11, a seguir, demonstra as aquisições/serviços contratados que se referem as incorporações, assim como, as baixas, que se referem as transferências para Imóveis de Uso Educacionais.

Quadro 11: Composição Sintética de Obras em Andamento e Instalações

IMÓVEIS	Campus de Goiabeiras			HUCAM			Total		
	Incorporação	Baixa	Saldo	Incorporação	Baixa	Saldo	Incorporação	Baixa	Saldo
OBRAS EM ANDAMENTO	147.113,30		12.244.114,22			1.280.490,54	147.113,30		13.524.604,76
INSTALACOES	1.357.795,41		8.552.356,06			699.748,01	1.357.795,41	592.500,00	9.252.107,70
	1.504.908,71		20.796.470,25			1.980.238,55	1.504.908,71		22.776.708,83

Os subgrupos obras em andamento e instalações, ainda não foram reavaliados no 2º trimestre de 2023.

Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

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

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVOS INTANGÍVEIS

A Universidade Federal do Espírito Santo, em 30/09/2023 apresentou-se um saldo de ativos intangíveis líquido de R\$ 7.754.924,51. No quadro a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível para o 3º trimestre de 2023, em relação ao exercício de 2022.

Quadro 12 – Composição do Ativo Intangível

Bens Intangíveis	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	2.142.393,90	1.975.050,23	27,63%	8,47%
Software com Vida Útil Indefinida	4.266.161,06	3.660.194,78	55,01%	16,56%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.531.944,07	1.531.944,07	19,75%	0,00%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	213.096,91	208.644,91	2,75%	2,13%
Total Bruto	8.153.595,94	7.375.833,99	105,14%	10,54%
Amortização Acumulada	(398.671,43)	(396.718,55)	-5,14%	0,49%
Total Líquido	7.754.924,51	6.979.115,44	100,00%	11,12%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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

O registro da amortização no exercício de 2023 está sendo efetuado de forma tempestiva. Cabe destacar que a amortização é aplicada apenas a intangíveis com vida útil definida. Intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados. Podem ser apenas testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*), individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa.

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

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



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 13.696.010,39. O quadro a seguir, evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar nacionais por Unidade Gestora no 3º trimestre de 2023, em relação ao exercício de 2022. Observa-se, um aumento significativo do endividamento a curto prazo de 9,78%.

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora.

UNIDADE GESTORA	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	12.840.754,42	12.108.936,77	93,76%	6,04%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	0,00	0,00	0,00%	-
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	805.081,72	179.545,40	5,88%	-
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	0,00	0,00	0,00%	-
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	50.174,25	186.950,11	0,37%	-73,16%
Total	13.696.010,39	12.475.432,28	100%	9,78%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras, totaliza 93,76% das obrigações a curto prazo, pois é a administração setorial da UFES, centralizando parte significativa do orçamento.

O Quadro 14, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes no Campus de Goiabeiras em 30/06/2023, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 14 – Fornecedores e Contas a Pagar – Campus de Goiabeiras(R\$).

FORNECEDORES	VALOR
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	140.625,09
DES SERVICOS EM ELEVADORES LTDA	108.014,50
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	655.165,40
ENVIX ENGENHARIA LTDA	152.128,99
FUNDAÇÃO ESPÍRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	7.477.176,98
GEST SERVI - GESTÃO E TERCEIRIZAÇÃO DE MAO-DE-OBRA - EI	670.565,05
H DE SOUZA EIRELI	162.827,77
ILHA CONSTRUÇÕES LTDA	264.532,14
KARISTEN COMERCIO E SERVICOS MECANICOS E ELETRICOS LTDA	360.388,36
LOFT INTERIORES ARQUITETURA E CONSTRUÇÃO LTDA	103.130,92
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	740.616,78
SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA PUBLICA E DEFESA SOCI	415.039,94
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	108.187,32
ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA	948.118,31

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

O Quadro 15, a seguir, relaciona os fornecedores mais relevantes no Restaurante Universitário em 30/09/2023, com seus respectivos saldos a executar.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Restaurante Universitário(R\$).

FORNECEDORES	VALOR
COMERCIAL DESTAQUE EIRELI	84.896,67
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	142.213,47
PORTO SEGURO COMERCIO LTDA	130.065,46
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	233.533,07

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

O Quadro 16, a seguir, segrega-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 16 – Obrigações Contratuais – Composição (R\$).

Obrigações Contratuais	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
Fornecimento de Bens	3.517.602,36	2.598.328,89	2,89%	35,38%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0,02%	0,00%
Serviços	118.019.992,11	120.962.842,33	97,08%	-2,43%
Total	121.566.194,31	123.589.771,06	100,00%	-1,64%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Em 30/06/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou uma redução nas obrigações contratuais de 0,21%, pois referem-se a baixas efetuadas conforme a execução dos contratos.

No Quadro 17, a seguir, em 30/06/2023 apresentam-se as obrigações contratuais por unidades gestoras contratantes. Destaca-se que os percentuais do Campus de Goiabeiras e Hospital Universitário – HUCAM, empregados em obrigações contratuais em serviços, são bastante expressivos em relação aos totais individualizados das obrigações.

Quadro 17 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (R\$).

UNIDADE GESTORA	30/09/2023	31/12/2022	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	102.169.022,92	105.090.500,73	84,04%	-2,78%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	14.299.316,71	14.299.316,71	11,76%	0,00%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	950.352,31	52.451,25	0,78%	1711,88%
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO.	2.513.907,74	2.513.907,74	2,07%	0,00%
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	1.633.594,63	1.633.594,63	1,34%	0,00%
TOTAL	121.566.194,31	123.589.771,06	100,00%	-1,64%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O Campus de Goiabeiras representa 84,81% 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 11,59% referente ao Hospital Universitário (HUCAM), é explicado pelo fato de ser um hospital escola, que concilia além do ensino, o atendimento a população capixaba e até mesmo, pacientes do norte do Rio de Janeiro, leste de Minas Gerais e sul do Estado da Bahia. A demanda é sempre grande e crescente, pois é referência em algumas áreas médicas no Brasil.

No quadro a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023 do Campus de Goiabeiras.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

FORNECEDORES	VALOR (R\$)
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	837.363,07
AKON ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	12.472.846,85
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	567.518,02
AMBIENTAL SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	691.457,31
AMBSERVICE LIMPEZA E CONSERVACAO EIRELI	132.216,30
BELISARIO CONSTRUCOES E INCORPORADORA LTDA - EPP	116.457,27
CODIGO INVALIDO	365.190,44
COMLOG LOCACAO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA - EPP	479.730,00
COMPANHIA DE GAS DO ESPIRITO SANTO - ESGAS	214.456,84
CONSTRUTORA G&P LTDA	80.288,38
CONSULOC ENGENHARIA LTDA	3.271.982,66
CSV CENTRAL SOROLOGICA DE VITORIA LTDA	260.305,33
CUCO COMERCIAL, PARTICIPACOES, CONSTRUCOES E PROJETOS L	96.284,10
DELFIN CONSTRUTORA LTDA	194.792,11
DF TURISMO E EVENTOS LTDA	995.876,74
DUFRIIL SERVICIO E COMERCIO LTDA	69.800,00
EBALMAQ COMERCIO E INFORMATICA LTDA	475.587,64
EKOS CONSTRUTORA LTDA	87.938,78
ELEVADORES DINIZ LTDA	100.359,50
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.330.386,39
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	2.850.678,84
EMPROTEP EMPRESA DE PROJETOS TECNICOS E SOCIAIS PARA P	84.140,00
ESTRUTURAL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	369.627,61
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETRICA EIRELI	178.093,78
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
GLOBAL VILLAGE TELECOM S.A.	2.286.014,98
IMG ALIANCA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	283.803,18
LUMAM MONTAGENS E INSTALACOES LTDA	170.128,71
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	5.645.487,40
MRL & VERLY CONSTRUTORA LTDA	88.242,01
PETROBRAS DISTRIBUIDORA SA	197.008,03
PH SERVICOS E ADMINISTRACAO LTDA	5.536.934,46
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	58.015,91
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	4.826.637,98
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	4.448.807,18
R MAIA ENGENHARIA EIRELI	1.832.527,71
RADIOBRAS - EMP. BRASILEIRA DE COMUNICACAO S/A	346.085,69
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	3.258.798,37
SERPRO - ESCRITORIO DE VITORIA - ES	343.784,66
SERRAMANA COMERCIO E CONSULTORIA LTDA - ME	66.994,66
SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	1.923.512,86
SUPORT ENGENHARIA E SERVICOS LTDA - EPP	168.219,61
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	867.222,98
TNL PCS S/A	147.974,50
TOPOGRAPH ENGENHARIA LTDA	164.004,52
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	149.053,99
VIBRA ENERGIA S.A	329.103,17

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

No Quadro 19, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023, do Hospital Universitário.

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

FORNECEDORES	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
ELETRON DATA 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	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, 2023.

No Quadro 20, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023, do Restaurante Universitário.

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

FORNECEDORES	VALOR (R\$)
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE GARRAFAO	195.352,40
COOPERATIVA DE LATICINIOS SELITA	114.127,20
COOPERATIVA DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - GUARAC	33.950,00
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	546.773,87
JENNIFER NOVO BATISTA	29.070,00

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS - BALANÇO PATRIMONIAL

No Quadro 21, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023, do Restaurante Universitário.

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

FORNECEDORES	VALOR (R\$)
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE GARRAFAO	195.352,40
COOPERATIVA DE LATICÍNIOS SELITA	114.127,20
COOPERATIVA DE PRODUTORES RURAIS DE GUARAPARI - GUARAC	33.950,00
COOPERATIVA DOS AGRICULTORES FAMILIARES DA REGIAO SERRA	546.773,87
JENNIFER NOVO BATISTA	29.070,00

Fonte: SIAFI, 2023.

No Quadro 22, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023, do Centro Universitário Norte - CEUNES.

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

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

Fonte: SIAFI, 2023.

No Quadro 23, a seguir, relaciona-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2023, do Centro Universitário Norte - CEUNES.

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

FORNECEDORES	VALOR (R\$)
AREMAR COMERCIO E SERVICOS LTDA	93.395,00
FANTON SERVICOS EIRELI	1.312.564,68
I.J NUNES & CIA LTDA	20.700,00
MIX COMERCIO E SERVICOS LTDA	193.004,95

Fonte: SIAFI, 2023.

Douglas Roriz Caliman
Diretor de Contabilidade e Finanças – DCF/SOF/PROAD/UFES
Contador Geral da UFES
CRC-ES 012231/O-0

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

NOTA 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um déficit orçamentário trimestral de R\$ 1.080.028.203,11; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se um saldo positivo na arrecadação de R\$ 8.740.757,31 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre as receitas realizadas e a previsão atualizada da receita. A seguir, observam-se as especificidades:

1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

• **RECEITAS CORRENTES**

- Receita Própria: A previsão atualizada da receita no exercício de 2023 somou o valor de R\$ 17.971.526,00. Das receitas previstas, foram realizadas 148,64% no terceiro trimestre de 2023, ou seja, R\$ 26.712.283,31; sendo que desse total, a receita mais significativa foi R\$ 23.748.733,65 com receitas de serviços da IFES, que corresponde a 88,91% do total realizado.

As receitas que apresentaram maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado individualmente no terceiro trimestre, foram as receitas com Valores Mobiliários (1.523,64% do que foi previsto, foi realizado), seguido das receitas Agropecuárias (367,84% do que foi previsto, foi realizado). Em contrapartida, as receitas com Indenizações, Restituições e Ressarcimentos apresentaram o menor índice de realização (13,39% 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	Valores Mobiliários	1523,64%	3,81%
2	Receita Agropecuária	367,84%	0,20%
3	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	145,66%	88,91%
4	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	136,99%	0,07%
5	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	122,54%	7,00%
6	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	13,39%	0,02%

Fonte: SIAFI, 2023

- Receitas do Tesouro: A previsão de repasse do Tesouro Nacional a IFES corresponde ao montante de R\$ 1.079.341.870,00 no exercício de 2023.

• **RECEITA DE CAPITAL**

Não foram previstas e realizadas receitas de capital para o exercício de 2023.

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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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	1.525.188,00	1.525.188,00	1.868.972,68	7,00%
13210101	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	66.776,00	66.776,00	649.920,41	2,43%
13220101	DIVIDENDOS-PRINCIPAL			367.508,13	1,38%
14110101	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	14.326,00	14.326,00	52.696,65	0,20%
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	16.047.528,00	16.047.528,00	22.717.915,88	85,05%
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL			873.300,00	3,27%
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	256.728,00	256.728,00	157.517,77	0,59%
18000000	RECEITAS CORRENTES A CLASSIFICAR			-	0,00%
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	13.177,00	13.177,00	18.051,35	0,07%
19210101	INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.			5.373,49	0,02%
19220111	RESTITUICAO DE CONVENIOS-PRIMARIAS-PRINCIPAL			-	0,00%
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	47.803,00	47.803,00	1.026,95	0,00%
24410101	TRANSF.INST.PRIV.PARA ORGAOS ENT.UNIAO-PRINC.			-	0,00%
Total		17.971.526,00	17.971.526,00	26.712.283,31	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023

O gráfico 1 compara a Previsão Inicial de Receitas com o que foi realizado no terceiro trimestre de 2023.

Gráfico 1



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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

Gráfico 2



2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

• DESPESAS CORRENTES

No terceiro trimestre de 2023, a dotação atualizada de despesas correntes corresponde a R\$ 1.182.031.881,00; sendo que 93,03% deste total foram empenhados, ou seja, R\$ 1.099.665.801,63 foram empenhadas. Do montante empenhado, 77,13% foi liquidado e 70,05%, pago, o que corresponde a R\$ 848.204.796,26 e 770.308.945,35, respectivamente. Ainda resta um saldo de dotação de R\$ 82.366.079,37 a ser executado.

Houve uma execução de 93,03% do orçamento (desp. empenhadas/dotação atualizada), sendo que do montante pago, 86,54% foram despesas com pessoal (R\$ 666.610.057,81) e 13,46% outras despesas correntes (R\$ 103.698.887,54).

• DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$ 17.930.139,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 7.074.684,79 foram empenhadas, R\$ 4.704.720,94 foram liquidadas e pagas R\$ 4.116.192,38.

Houve uma execução de 39,46% do orçamento de capital (desp. empenhadas/dotação atualizada), sendo que todo o montante foi aplicado em despesas com Investimentos.

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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	252.642.742,73
03 - Pensões do RPPS e do Militar	44.408.544,49
04 - Contratação por Tempo Determinado	10.130.670,24
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	459.900.828,28
13 - Obrigações Patronais	69.139.127,66
18 - Auxílio Financeiro a Estudantes	18.743.021,97
37 – Locação de mão de obra	20.339.884,60
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	31.621.081,76
46 - Auxílio-Alimentação	17.312.464,00
93 - Indenizações e Restituições	8.534.388,88

Fonte: SIAFI, 2023

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

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

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	44.990.880,07
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	56.338.000,13
13 - Obrigações Patronais	12.224.305,58
46 - Auxílio-Alimentação	2.803.222,00
48 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	9.286.098,01

Fonte: SIAFI, 2023

Na Unidade Gestora 153048 a despesa mais relevante executada foi com Material de Consumo (30) no valor de R\$ 6.255.108,91. As Unidades Gestoras 153049 e 153050 não tiveram nenhuma despesa relevante no período.

O quadro 3, evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no terceiro trimestre de 2023.



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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\$	Valor em R\$
			Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000	Total
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			11.143.321,77		11.143.321,77	9.653.160,30	8.562.582,79		-	-	40.502.386,63
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			121.885,00						121.885,00	121.885,00	365.655,00
26231	UNIVERSIDADE FEDERAL DE AL.	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			3.340,16		2.345,28	2.024,90			994,88	994,88	9.700,10
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS CORRRI	Pessoal e Encargos Soc	860.549.837,00	908.762.307,00			840.466.251,19	646.066.981,94	586.348.248,12		68.296.055,81	68.296.055,81	3.978.785.736,87
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS CORRRI	Outras Despesas Correr	116.177.892,00	145.418.308,00	8.018.985,61	8.046.247,40	124.919.882,81	99.114.133,47	90.483.179,02	-	20.471.163,40	20.471.163,40	633.120.955,11
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL D	DESPESAS DE CA	Investimentos	17.930.139,00	17.930.139,00	164.097,08	164.097,08	7.074.684,79	4.704.720,94	4.116.192,38	-	10.855.454,21	10.855.454,21	73.794.978,69
26244	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			3.944,42		1.570,04	1.568,12			2.374,38	2.374,38	13.399,46
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SA	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			900,00		900,00				-	-	1.800,00
26281	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FED	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			808,16		807,96	807,96			0,20	0,20	3.232,44
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESS	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			2.451.066,00		2.125.727,00	901.459,23	837.725,44		325.339,00	325.339,00	6.966.655,67
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESS	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos			288.500,00						288.500,00	288.500,00	865.500,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENV	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			19.503,00						19.503,00	19.503,00	58.509,00
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS:	DESPESAS CORRRI	Pessoal e Encargos Soc	116.539.396,00	123.270.585,00			115.886.818,64	88.268.736,24	80.261.809,69		7.383.766,36	7.383.766,36	538.994.878,29
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS:	DESPESAS CORRRI	Outras Despesas Correr	4.046.271,00	4.580.681,00			4.059.271,00	3.220.878,85	2.837.978,96	-	521.410,00	521.410,00	19.787.900,81
26406	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			120.586,45		120.586,45	120.586,45	120.586,45		0,00	-	482.345,80
26438	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			1.187,71		1.186,58	1.186,58			-	-	4.748,18
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			837.141,48		837.141,48	753.282,12	753.282,12		-	-	3.180.847,20
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARI	DESPESAS CORRENTE	Outras Despesas Correntes			99.990,30		99.990,30	99.990,30	99.990,30		-	-	399.961,20
TOTAL GERAL				1.116.243.635,00	1.199.962.020,00	23.275.257,14	8.210.344,48	1.106.740.486,42	882.909.517,20	774.425.137,73	-	108.286.446,24	108.286.446,24	5.297.339.190,45

Fonte: SIAFI, 2023

O quadro 3 evidencia a origem das dotações recebidas pelo Órgão 26234 até o terceiro trimestre de 2023. As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram da ordem de R\$ 840.466.251,19 para despesas com Pessoal e Encargos Sociais; R\$ 124.919.882,81 para Outras Despesas Correntes e R\$ 7.074.684,79 para Investimentos. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao HUCAM, foram empenhadas R\$ 4.059.271,00 com Outras Despesas Correntes e R\$ 115.886.818,64 com despesas de Pessoal e Encargos Sociais. Observa-se que da Dotação Atualizada – para despesas correntes do HUCAM – de R\$ 127.851.266,00, até a o trimestre foi empenhado R\$ 119.946.089,64, ou seja, aproximadamente 93,82% do total.

Dos créditos recebidos (descentralizações recebidas), R\$ 8.183.082,69 foram recebidos de UGs da IFES (52221.01.00 – Provisão Recebida) e R\$ 15.092.174,45 de outros órgãos (52222.01.01 – Destaque Recebido), totalizando R\$ 23.275.257,14. Dos créditos concedidos (descentralizações concedidas), R\$ 8.183.082,69 foram concedidos às Unidades Gestoras da IFES (62221.01.00 – Provisão Concedida), e R\$ 27.261,79 a outros órgãos (62222.01.00 – Destaque Concedido), totalizando R\$ 8.210.344,48.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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	1.032.032.892,00	956.353.069,83	666.610.057,81
Outras Despesas Correntes	149.998.989,00	143.312.731,80	103.698.887,54
Investimentos	17.930.139,00	7.074.684,79	4.116.192,38
Total	1.199.962.020,00	1.106.740.486,42	774.425.137,73

Fonte: SIAFI, 2023

No quadro 4, observa-se que o Órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.199.962.020,00; até o terceiro trimestre foi empenhado R\$ 1.106.740.486,42. Da dotação atualizada do órgão, 86,01% refere-se a despesas com pessoal, 12,50% com outras despesas correntes e apenas 1,49% refere-se a despesas de capital (Investimento). Do montante empenhado, R\$ 774.425.137,73 foram pagos, sendo 86,08% com despesas com pessoal, 13,39% com outras despesas correntes e 0,53% com despesas de capital (Investimento).

As despesas que apresentaram maior índice de execução, comparando o que foi fixado com o empenhado individualmente até o terceiro trimestre de 2023, foram as outras despesas correntes (95,54% da dotação atualizada, foi empenhada), seguidas das despesas com pessoal e encargos sociais (92,67% da dotação atualizada, foi empenhada) e por último as despesas com investimentos (39,46% da dotação atualizada, foi empenhada), conforme demonstrado no quadro 5.

Quadro 5: Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Outras Despesas Correntes	95,54%	12,95%
2	Pessoal e Encargos Sociais	92,67%	86,41%
3	Investimentos	39,46%	0,64%

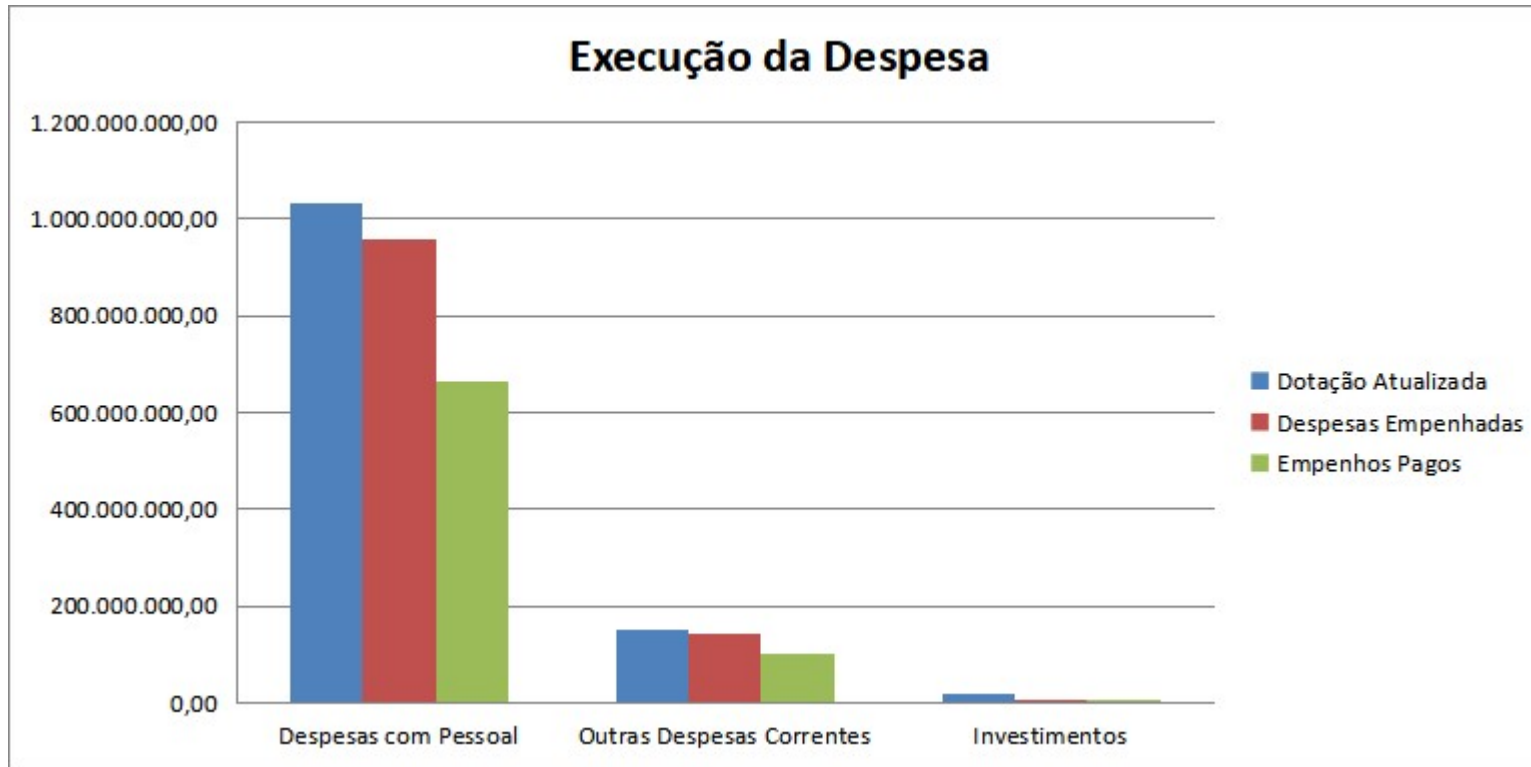
Fonte: SIAFI, 2023

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



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



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 6: Execução da despesa por função e subfunção

Categoria Econômica	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica Subfunção Governo	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
					Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
3	3	00	12	122	32.000,00	0,00			
3	3	00	12	128	300.000,00	9.270,49			
3	3	00	12	331	33.202.884,00	5.548.036,00			
3	3	00	12	364	86.351.464,00	14.800.804,43			
3	3	00	28	846	337.815,00	119.151,25			
3	3	04	12	331		1.003.741,82	1.003.741,82	721.765,65	624.830,20
3	3	08	12	331		2.639.330,35	2.639.330,35	1.746.433,22	1.582.693,20
3	3	14	12	128		10.000,00	10.000,00	1496,04	1496,04
3	3	14	12	364		1.198.090,34	1.615.851,54	980.693,95	979.806,22
3	3	18	12	128		3.375,00	3.375,00	2.925,00	2.925,00
3	3	18	12	364		18.374.267,08	18.890.270,08	16.152.603,01	14.946.250,22
3	3	20	12	364		165.000,00	455.000,00	204276,33	204276,33
3	3	30	12	364		7.877.363,90	7.536.599,05	6.554.517,92	5.719.835,11
3	3	33	12	128		10.000,00	10.000,00	1588,76	1588,76
3	3	33	12	364		1.057.434,95	1.549.434,95	436.671,65	381.084,66
3	3	35	12	364			0		
3	3	36	12	128		136.676,51	136.195,76	26.560,98	3.562,46
3	3	36	12	364		2.286.203,88	2.342.557,09	1.429.686,34	1.075.210,25
3	3	37	12	364		20.396.788,87	20.339.884,60	14.907.028,74	13.644.566,14
3	3	39	12	128		130.678,00	130.678,00	97938	97938
3	3	39	12	331		100.000,00	99.880,00		
3	3	39	12	363			120.586,45	120586,45	120586,45
3	3	39	12	364		31.304.059,29	31.257.665,78	22.277.528,75	20.403.517,71
3	3	39	12	368			293.844,00	293.844,00	293.844,00
3	3	39	21	608			99.990,30	99.990,30	99.990,30
3	3	39	10	302			837.141,48	753.282,12	753.282,12
3	3	40	12	364		5500245,18	5.499.245,18	4.935.287,49	4.891.333,39
3	3	41	12	364		600,00	600,00		
3	3	41	28	846		127.848,75	127.848,75	126.254,74	126.254,74
3	3	46	12	331		20.115.686,00	20.115.686,00	18.795.330,96	16.483.835,64
3	3	46	12	364		0,00			
3	3	47	12	364		968.641,23	2.807.084,15	2.357.699,63	2173296,39
3	3	48	12	364			9.286.098,01	8.043.244,53	7.134.429,94
3	3	49	12	331		416.809,31	416.809,31	288.463,71	257.052,56
3	3	59	28	846		87.815,00	87815	64944,36	57684,32
3	3	92	12	331		120.629,90	120629,9	120629,9	119410,1
3	3	92	12	364		5.937.241,21	5925688,99	5431888,97	5387036,85
3	3	92	28	846		3.000,00	3000	3000	3000
3	3	93	12	122		32.000,00	32000	19711,16	16895,28
3	3	93	12	331		9.500.334,62	9.500.334,62	6.863.853,61	6102023,35
3	3	93	12	364		17.865,64	17.865,64	9.351,81	9.351,81
3	1	00	12	302	57322784	2.895.178,36			
3	1	00	12	364	492238301	37.543.236,59			
3	1	00	12	846	82361443	3.674.922,00			
3	1	00	28	846	26000	0,00			
3	1	00	09	272	345140705	27.903.598,78			
3	1	01	12	302		0,00			
3	1	01	28	846		13.000,00	0,00	0,00	
3	1	01	09	272		297.666.137,02	297.633.622,80	231.871.641,37	206.666.551,15
3	1	03	12	302		46.000,00	0,00	0,00	
3	1	03	09	272		46.375.845,99	46.375.845,99	36.018.140,52	32.191.360,90
3	1	04	12	364		9.126.928,42	9.126.928,42	7.468.714,77	6.628.737,92
3	1	04	12	846		0,00			
3	1	07	12	302		26.844,00	26.844,00	19.838,00	17.336,94
3	1	07	12	364		2.715.536,74	2.715.536,74	2.167.880,36	1.894.328,09
3	1	07	28	846		13.000,00	13.000,00	0,00	
3	1	11	12	302		56.338.000,13	56.338.000,13	42.348.770,36	38.199.619,57
3	1	11	12	364		459.900.828,28	459.900.828,28	353.562.911,29	320.458.714,13
3	1	13	12	302		2.108,58	2.108,58	1.242,50	1.242,50
3	1	13	12	364		5.896.413,88	2.325.041,66	1.579.923,06	1.418.393,46
3	1	13	12	846		79.036.283,00	79.036.283,00	56.849.620,33	56.849.620,33
3	1	16	12	302		6.719,28	6719,28	6584,28	3996,48
3	1	16	12	364		534.767,82	534.767,82	529.563,71	460.134,72
3	1	91	12	302		24.000,00	24.000,00	16.109,72	13.956,60
3	1	91	12	364		188.044,48	188.044,48	125053,86	120190,62
3	1	91	09	272		828.249,15	828.249,15	547515,07	484417,56
3	1	92	12	302		272.534,65	272.534,65	249.323,45	246.808,09
3	1	92	12	364		634.067,89	634.067,89	634.067,89	621.948,51
3	1	92	09	272		302.987,06	302.987,06	292.679,84	292.679,84
3	1	96	12	364		67.659,90	67.659,90	46.137,80	40.020,40
4	4	00	12	364	17930139	10.221.293,82			
4	4	35	12	364		230.729,67	230.729,67	167.343,67	167.343,67
4	4	39	12	364		138.594,23	138.594,23	133.046,23	133.046,23
4	4	40	12	364		881,00	830,66	0,66	0,66
4	4	51	12	364		2.005.691,26	1.898.879,00	980.860,51	461.561,06
4	4	52	12	364		5.311.223,03	4.783.925,24	3.401.743,88	3.332.514,77
4	4	92	12	364		21.725,99	21.725,99	21.725,99	21.725,99
Total Geral					1.115.243.535,00	1.199.962.020,00	1.106.740.486,42	852.909.517,20	774.425.137,73

Fonte: SIAFI, 2023

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O gráfico 4 apresenta a composição das despesas empenhadas até o terceiro trimestre de 2023 por função de governo mais relevantes.

Gráfico 4



3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

No quadro 7, observa-se que o Órgão 26234 inscreveu Restos a Pagar não Processados (RPNP) no valor de R\$ 35.715.596,40 em 31 de dezembro do exercício anterior; desse montante, R\$ 889.740,79 referem-se a despesas com Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 13.412.452,68, Outras Despesas Correntes e R\$ 21.413.402,93, despesas de capital (Investimentos).

Do saldo de RPNP inscritos (R\$ 35.715.596,40) e reinscritos (R\$ 11.822.415,76) em 31/12/2022, cujo montante soma R\$ 47.538.012,16; até o terceiro trimestre de 2023, foram cancelados R\$ 410.761,83, liquidados R\$ 28.628.540,16 e pagos R\$ 27.439.895,84, restando ainda o saldo a pagar de R\$ 19.687.354,49 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

O quadro 7 abaixo demonstra a composição dos RPNP no Órgão 26234 por grupo de despesa. Constata-se que 77,00% do saldo de RPNP refere-se ao grupo Investimentos e 18,61%, a Outras despesas correntes.

Quadro 7: Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	889.740,79	-	27.221,09	-	27.221,09	862.519,70	0,04
Outras despesas correntes	13.412.452,68	1.722.712,23	11.104.482	368.277,04	11.102.286,65	3.664.601,22	18,61%
Investimentos	21.413.402,93	10.099.703,53	17.496.837	42.484,79	16.310.388,10	15.160.233,57	77,00%



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

TOTAL	35.715.596,40	11.822.415,76	28.628.540,16	410.761,83	27.439.895,84	19.687.354,49	100%
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------	-------------

Fonte: Siafi 2023

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



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Quadro 8: Execução dos RPNP no 3º trimestre de 2023

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR	
			NAO PROCESSADOS INSCRITOS	NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	NAO PROCESSADOS CANCELADOS	NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NAO PROCESSADOS PAGOS	
			Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	5.500.000,00				
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 052	RECURSOS LIVRES DA UO	1.500.000,00			1.500.000,00	1.500.000,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		27.208,68		27.208,68	
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		2.304.139,40		1366036,53	1154082,26
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		1.843.373,21		71547,59	
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 008	EDUC.P.UB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	520.363,24	0,01		497.225,75	497.225,75
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	8.279.586,92	288.997,06	733,95	7.915.369,00	7.316.405,12
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 012	MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		17.790,49		17.790,49	17.790,49
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 014	REC.FS DEST.EDUC.P.UB.,PRIOR.EDUC.BAS.E SAUDE		669,00	0,00		
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	2.700.030,01	2.584.756,14	41750,84	3.193.624,98	3.189.128,60
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 051	REC.PROP.UO APLIC.EXCLEM DESP.DE CAPITAL	95.786,00	7.563,00		103.349,00	103.349,00
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFN.DIV.P.UB.		1.455.207,91			
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		824.424,19		777.785,51	777.785,51
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		745.574,45		591.381,84	591.381,84
26234	UFES 4	INVESTIMENTOS 008	EDUC.P.UB., COM PRIORIDADE EDUC.BASICA	4.838.000,00			3.432.743,68	3.160.465,28
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.034.021,92	113.336,05	11.213,64	894.244,32	894.244,32
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	4.715,09			4.460,33	4.460,33
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	6.568.018,97	713.619,14	61.327,82	5.671.738,07	5.669.542,95
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	2.355.558,95	250.855,64	99.666,01	1.333.370,79	1.333.370,79
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 081	CONVENIOS	27.310,50				
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 444	DEM.APL.REC.TIT.TN,EXC.REFN.DIV.P.UB.		410.797,99			
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		402,50			
26234	UFES 1	PESSOALE ENCARGOS SOCIAIS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	843.620,27			8.231,30	8.231,30
26234	UFES 1	PESSOALE ENCARGOS SOCIAIS 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	46.120,52			18.989,79	18.989,79
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	499,65	2.103,87	0,85	498,80	498,80
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO		1.006,26			
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 050	RECURSOS PROPRIOS LIVRES DA UO	786,38			786,22	786,22
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO		1.365,15			
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	438.908,28	229.225,62	196.068,72	239.887,79	239.887,79
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 133	EDUCACAO BASICA, VEDADO P GTO DESP.COM PESSOAL	370.132,70			370.132,70	370.132,70
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 002	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL	292.137,00			292.137,00	292.137,00
26234	UFES 3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES 000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	300.000,00			300.000,00	300.000,00
TOTAL				35.715.596,40	11.822.415,76	410.761,83	28.628.540,16	27.439.895,84

Fonte: SIAFI, 2023

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

O gráfico 5 apresenta a execução dos RPNP no terceiro trimestre de 2023, comparando o que foi inscrito e reinscrito em 31 de dezembro do exercício anterior com o que foi liquidado, pago e cancelado.

Gráfico 5



Observa-se, conforme quadro 9, a seguir, que a Unidade Gestora 153046, 153048 e 153050 detém juntas as parcelas mais significativas de inscrição e reinscrição de RPNP em 31/12/2022.

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

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS (531110000)	%	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS (531210000)	%
153046 - UFES	32.099.193,32	89,87%	11.657.898,36	98,62%
153047 - HUCAM	296.007,00	0,83%	-	0,00%
153048 - RU	1.061.554,83	2,97%	75.184,28	0,64%
153049 - CEUNES	623.104,40	1,74%	402,50	0,00%
153050 - CCA	1.635.736,85	4,58%	87.572,82	0,74%
TOTAL	35.715.596,40	100,00%	11.821.057,96	100,00%

Fonte: SIAFI 2023

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP Inscritos são: R\$ 11.861.296,24 com Outras Despesas Correntes e R\$ 19.348.156,29 com Investimentos. RPNP Reinscritos referem-se a despesas com Investimentos no valor de R\$ 10.028.144,53 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 1.631.111,63.



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Na unidade Gestora 153048, o saldo de RPNP Inscritos é composto por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 950.445,27 e despesas com Investimentos no valor de R\$ 111.109,56. Na unidade Gestora 153050, o saldo de RPNP Inscritos é composto por Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 159.740,23 e despesas com Investimentos no valor de R\$ 1.475.996,62.

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

Quadro 10 – Restos a Pagar não processados cancelados e pagos

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS (631980000)	%	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS (631400000)	%
153046 - UFES	399.787,42	97,33%	23.730.246,28	86,48%
153047 - HUCAM	-	0,00%	296.007,00	1,08%
153048 - RU	7.111,15	1,73%	1.099.471,95	4,01%
153049 - CEUNES	-	0,00%	623.104,40	2,27%
153050 - CCA	3.863,26	0,94%	1.691.066,21	6,16%
TOTAL	410.761,83	100,00%	27.439.895,84	100,00%

Fonte: SIAFI 2023

Observa-se na Unidade Gestora 153046 que os RPNP cancelados referem-se a despesas com Investimento no valor de R\$ 42.484,79 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 357.302,63. Na Unidade Gestora 153048, os RPNP cancelados correspondem a Outras Despesas Correntes.

A Unidade Gestora 153046 foi a que pagou montante mais relevante de RPNP no terceiro trimestre de 2023, o que corresponde a 86,48% do valor total.

Dessa forma, conduzindo a equação: RPNP INSCRITOS + RPNP REINSCRITOS – RPNP CANCELADOS – RPNP PAGOS = RPNP A PAGAR, verifica-se que as duas UG's com saldos a pagar mais significantes são as UG's 153046 e 153048 com 99,70% e 0,15%, respectivamente, conforme quadro 11, a seguir.

Quadro 11 – Restos a Pagar não processados a pagar

UNIDADE GESTORA	SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	%
153046 - UFES	19.628.415,78	99,70%
153047 - HUCAM	-	0,00%
153048 - RU	30.156,01	0,15%
153049 - CEUNES	402,50	0,00%
153050 - CCA	28.380,20	0,14%
TOTAL	19.687.354,49	100,00%

Fonte: SIAFI 2023



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

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

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

Quadro 12 – Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS (632910100)	%	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (632200000)	%
153046 - UFES	67.315,73	100,00%	63.376.127,83	88,01%
153047 - HUCAM	-	0,00%	8.272.994,58	11,49%
153048 - RU	-	0,00%	183.307,96	0,25%
153049 - CEUNES	-	0,00%	-	0,00%
153050 - CCA	-	0,00%	178.582,54	0,25%
TOTAL	67.315,73	100,00%	72.011.012,91	100,00%

Fonte: SIAFI 2023

Observa-se na Unidade Gestora 153046 que os RP processados cancelados referem-se a despesas com Investimento no valor de R\$ 53.896,97 e Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 13.418,76.

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

Quadro 13 – RPNP a Pagar por fonte de recursos

Fonte de recursos	Valor R\$
000	9.870.720,84
008	1.700.672,22
012	2.993.430,35
014	669,00
050	3.228.545,68
081	27.310,50
444	1.866.005,90
TOTAL	19.687.354,49

Fonte: SIAFI 2023

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

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



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

NOTA 3 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 4.910.363,06 como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 1.001.863.337,02 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 996.952.973,96.

A tabela 1 demonstra a *performance* do período. Observa-se que o Órgão apresentou um resultado patrimonial positivo no terceiro trimestre de 2023, e este foi maior em relação a 2022, ou seja, houve uma variação da VPA de 3,51% e uma variação da VPD de 0,81%, aumentando assim, o resultado do terceiro trimestre de 2023 em relação ao mesmo período em 2022.

26234 - Universidade Federal do Espírito Santo

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

	30/09/2023	30/09/2022	AH	AV - 09/23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.001.863.337,02	967.910.414,76	3,51%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	25.671.520,08	16.532.081,57	55,28%	2,56%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	648.426,09	618.696,56	4,81%	0,06%
Transferências e Delegações Recebidas	964.640.906,36	894.377.783,32	7,86%	96,28%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	9.227.763,01	54.655.633,21	-83,12%	0,92%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.674.721,48	1.726.220,10	-2,98%	0,17%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	996.952.973,96	988.971.381,98	0,81%	99,51%
Pessoal e Encargos	514.713.727,41	507.846.969,75	1,35%	51,38%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	255.031.838,80	240.092.303,43	6,22%	25,46%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	83.037.272,18	85.198.707,44	-2,54%	8,29%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	160.097,77	2.217,37	7120,16%	0,02%
Transferências e Delegações Concedidas	100.484.098,45	96.364.243,19	4,28%	10,03%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	26.341.680,89	44.683.628,01	-41,05%	2,63%
Tributárias	712.138,70	698.001,33	2,03%	0,07%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	16.472.119,76	14.085.311,46	16,95%	1,64%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	4.910.363,06	(21.060.967,22)	-123,31%	0,49%

Tabela 1: Resumo das Variações Patrimoniais do Órgão

Fonte: SIAFI, 2023.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: A Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos apresentou um aumento de 55,28% em relação a 2022. Este subgrupo é formado principalmente pelo recebimento de aluguéis, recebimento de alimentação do Restaurante Central e serviços educacionais.

Transferências e Delegações Recebidas: Observa-se que houve um aumento na ordem de 7,86% das receitas recebidas por Transferências e Delegações Recebidas. Das receitas recebidas por entes ligados ao MEC (intragovernamental), destacam-se os valores recebidos por repasse (451120200) no valor total de R\$ 827.715.615,94, sendo que a Unidade Gestora 153046 recebeu R\$ 817.309.173,52 e a Unidade Gestora 153047 recebeu R\$ 10.406.442,42. Do valor recebido pela Unidade Gestora 153046, destacam-se as fontes mais significativas no quadro a seguir:



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quadro 2: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	540.112.840,41
N 1001000000	
RECURSOS LIVRES DA SEG.SOCIAL	36.479.670,09
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	231.814.339,70

Fonte: SIAFI, 2023.

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

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000A0008U	
TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA - MEC	9.653.160,30

Fonte: SIAFI, 2023.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 95.180.360,04, destaca-se os valores mais significativos.

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 85.802.277,93. 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	49.289.748,73
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	36.478.958,18

Fonte: SIAFI, 2023.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 6.495.108,10 e detalhamento:

Quadro 5: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	3.858.553,10
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	2.058.930,10

Fonte: SIAFI, 2023

As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 30.254.531,80.

A Unidade Gestora 153046, somou-se o valor de R\$ 26.809.082,73, conforme detalhamento a seguir dos valores mais significativos transferidos.

Quadro 6: detalhamento por fonte de recursos



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	19.525.374,29
N 1008000000	
EDUC.PUB., COM PRIOR.EDUC.BASICA	1.305.731,41

Fonte: SIAFI, 2023.

A Unidade Gestora 153048 totalizou o valor de R\$ 1.087.404,98. Segue abaixo os valores mais relevantes.

Quadro 7: detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIÃO	1.075.477,27

Fonte: SIAFI, 2023.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos/Benefícios Previd. e Assistenciais: Houve um aumento de 1,35% da despesa de Pessoal e Encargos em relação ao mesmo período de 2022 em virtude das despesas geradas com aposentadorias neste período nas variações patrimoniais diminutivas. Em relação aos benefícios Previdenciários e Assistenciais houve um acréscimo de 6,22%. 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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Houve neste item uma diminuição de 2,54% em relação a 2022. Destaque para o Consumo de Materiais Estocados do Almoxarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153050.

Quadro 8: detalhamento do consumo por Unidade Gestora

331110100 - CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	R\$ 2.298.735,68
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 1.398.730,02
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 0,00
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 351.522,72
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$ 200.067,01
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	R\$ 348.415,93

Fonte: SIAFI, 2023.

Com despesas de serviços, o Órgão gastou R\$ 61.188.546,97 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\$ 58.435.274,06
3.3.2.3.1.01.00 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 2.611.913,54
3.3.2.3.1.02.00 SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$ 37.333.632,53
3.3.2.3.1.03.00 SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$ 355.989,68



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

3.3.2.3.1.04.00 SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$ 955.987,95
3.3.2.3.1.05.00 SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$ 663.120,36
3.3.2.3.1.08.00 SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$ 10.300.227,09
3.3.2.3.1.10.00 SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAI	R\$ 6.032.707,71
3.3.2.3.1.12.00 FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	R\$ 175.526,03

Fonte: SIAFI, 2023.

Os valores mais relevantes foram os valores referentes aos Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional que somam R\$ 37.333.632,53, sendo que R\$ 37.107.362,24 referem-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 226.270,29 refere-se à Unidade Gestora 153050. Os valores correspondem a despesas com cessão de mão obra e manutenção predial.

Transferências e Delegações Concedidas: Refere-se ao valor total de R\$ 100.484.098,45. Desse total, a Unidade Gestora 153046 sub-repassou R\$ 92.956.761,97 e os valores mais relevantes são conforme o quadro a seguir:

Quadro 10: Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 53.714.752,32
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 36.478.958,18

Fonte: SIAFI, 2023.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Houve uma diminuição neste item na ordem de 41,05% devido ao aumento de Incorporação de passivos no valor de R\$ 24.407.793,34. Por outro lado, houve uma diminuição na Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 1.933.887,55 em comparação ao mesmo período de 2022.



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quadro 11: Variação Patrimonial Diminutiva

ELEMENTO DE DESPESA	Campus de Goiabeiras	HUCAM	Restaurante Central	CEUNES	CCAE/CCENS
CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	386.948,01		114.509,96	24.489,32	61.953,57
CONSUMO DE COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES			44.880,99		
CONSUMO DE GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO			2.223.594,58	4.913,00	
DIARIAS	438.727,61				
SERVÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS - PF	3.983,52				
SERVÇOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PF	(3.079,53)				
SERVÇOS PRESTADOS DIVERSOS - PF	736.160,36	9.806,05			
SERVÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	263.507,72	425.742,54	40.059,48	152,00	924,00
SERVÇOS DE APOIO ADM, TÉCNICO E OPERACIONAL	11.155.753,77				118.044,30
SERVÇOS COMUNICAÇÃO, GRÁFICO E AUDIOVISUAL	114.180,05				
SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOÇÃO E HOSPED.-PJ	438.843,95				
SERVÇOS ADMINISTRATIVOS - PJ	268.352,91				
SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	2.996.564,93				31.130,56
SERVÇOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PJ	2.721.484,54				
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	28.552,33		111.972,00		
SEGUROS EM GERAL	4.419,76				
SERVÇOS PRESTADOS DIVERSOS - PJ	640,08		0,00		
SERVÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS - PJ - INTRA	7.501,96				
SERV.COMUNICAC.,GRÁFICOS E AUDIOVIS.-PJ-INTRA	64.469,65				
DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	2.438.488,88	698.153,82	43.187,64		
DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	33.471,74				
AMORTIZACAO DE INTANGIVEL	446,37	306,90			

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

SISTEMA DE INFORMAÇÕES DE CUSTOS

Quadro 12: Detalhamento de Custos Por Setor

UG Responsável - Centro de Custos	Elemento Despesa	CUSTOS (R\$)		
		JUL/2023	AGO/2023	SET/2023
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.647.140,82		5.270.627,76
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2.152.610,22	3.224.177,76	4.310.913,39
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	MATERIAL DE CONSUMO	1.097.081,44	732.149,67	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	CONTRIBUIÇÕES		38.079,42	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	61.475,78		
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL			1.690,49
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	9.949,55		
PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA		451,35	
SUPERINTENDÊNCIA DE EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.		293.844,00	
DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		1.588,76	
DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA		3.599,70	18.914,58
DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.		7.125,00	
HOVET- HOSPITAL VETERINÁRIO ALEGRE/UFES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	58.587,52	36.561,05	
HOVET- HOSPITAL VETERINÁRIO ALEGRE/UFES	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.000,64	518,36	
PRO-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		411,43	3.435,31
PRO-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	2.284,68	(1.588,76)	
PRO-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA		131.140,68	166.084,48
PRO-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	4.272,93		
PRO-REITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	1.200,00		12.000,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	21.400.470,29	21.492.054,10	21.507.588,11
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	PENSOES	3.687.313,59	3.672.156,98	3.654.439,95
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	881.449,90	906.092,20	925.200,37
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	267.940,76	267.164,45	273.552,27
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	193.965,40	189.918,63	161.943,81
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	38.355.956,91	38.469.627,59	38.550.844,86
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.771.579,93	5.780.096,00	5.792.261,21
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	35.710,72	71.285,78	69.428,99
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	934.750,00	903.137,50	470.732,62
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA	98.082,65	96.498,49	128.263,06
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	1.980.358,22	724.309,40	731.787,68
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	1.619.400,99	820.302,96	7.771,74
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	140.116,22		72.458,11
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	2.013.259,12	2.025.688,45	2.013.386,28
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	52.795,11	11.416,36	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	AUXÍLIO-TRANSPORTE	24.971,69	28.412,10	28.604,24
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	PENSOES ESPECIAIS	7.260,04	7.260,04	7.260,04
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	SENTENÇAS JUDICIAIS	80.561,83	73.135,24	67.960,75
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.847,40	32.482,78	13.339,18
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	687.244,49	688.759,06	692.131,70
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	RESSARCIMENTO DESPESAS PESSOAL REQUISITADO		5.717,20	6.117,40
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	3.878.785,43	3.871.487,11	3.879.639,10
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	PENSOES	147.464,95	155.201,54	155.201,54
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	2.462,30	2.462,30	2.501,06
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	9.774,45	9.774,45	9.469,50
HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	4.606.675,05	4.598.477,39	4.625.802,28



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

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OBRIGACOES PATRONAIS	1.015.095,78	1.019.039,10	1.017.265,56
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL		3.996,48	2.587,80
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	(64,73)	129,46	9.806,05
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	258.569,10	167.173,44	
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	AUXILIO-ALIMENTACAO	301.822,85	299.784,52	298.109,04
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	182.638,88	182.447,26	181.762,92
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	913.194,41	912.236,32	908.814,59
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	AUXILIO-TRANSPORTE	2.607,56	2.826,65	2.806,91
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	SENTENCAS JUDICIAIS	1.685,12	1.685,12	2.153,12
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	4.302,29		2.515,36
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	INDENIZACOES E RESTITUICOES	71.264,03	73.326,58	72.514,44
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	MATERIAL DE CONSUMO			
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	277.592,81	311.612,54	
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	48.835,64	45.697,41	1.812,69
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	3.456,25		1.604,17
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	2.155,76	5.514,05	2.806,36
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	229.162,50	205.350,00	75.200,00
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	MATERIAL DE CONSUMO	8.281,27	2.117,12	3.018,60
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	2.915,17		
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	450.155,13	455.420,90	105.696,48
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	295.245,46	235.887,16	42.963,64
CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.479,70	959,76	157,69
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	284.772,92	267.472,92	76.337,50
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	MATERIAL DE CONSUMO	10.764,00	6.624,00	14.076,00
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	49.186,23	34.003,10	3.745,14
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	26,15		
CENTRO DE ARTES	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	140,60		
CENTRO DE ARTES	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	3.000,00	5.650,00	1.200,00
CENTRO DE ARTES	CONTRIBUICOES			2.000,00
CENTRO DE ARTES	INDENIZACOES E RESTITUICOES			
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	7.555,31	11.867,74	11.109,48
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	167.675,00	184.887,50	43.462,50
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.970,45		
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA			13.682,29
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	357.407,34	479.367,21	
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	709,24	709,24	
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE	INDENIZACOES E RESTITUICOES	830,01	178,14	
CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS E ECONOMICAS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	2.373,07	1.595,10	1.509,95
CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS E ECONOMICAS	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.000,00	3.000,00	7.900,00
CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS E ECONOMICAS	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA		2.174,65	
CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS E ECONOMICAS	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	325.841,00	99.990,30	
CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS E ECONOMICAS	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	12.872,68	6.436,34	
CENTRO DE EDUCACAO FISICA E DESPORTOS	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES			7.000,00
CENTRO DE CIENCIAS HUMANAS E NATURAIS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	2.162,08	1.299,50	
CENTRO DE CIENCIAS HUMANAS E NATURAIS	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	800,00	5.700,00	8.200,00
CENTRO DE CIENCIAS HUMANAS E NATURAIS	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.515,14		



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

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CENTRO DE CIÊNCIAS HUMANAS E NATURAIS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	35.752,81	14.357,65	
CENTRO DE CIÊNCIAS HUMANAS E NATURAIS	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	741,22	767,94	
CENTRO DE EDUCACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.234,41	5.262,43	2.617,69
CENTRO DE EDUCACAO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES			2.500,00
CENTRO DE EDUCACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FISICA	2.009,59	1.186,38	
CENTRO DE EDUCACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	405.534,70	25.867,60	
CENTRO TECNOLÓGICO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		1.827,72	3.260,89
CENTRO TECNOLÓGICO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.500,00	1.000,00	17.492,00
CENTRO TECNOLÓGICO	CONTRIBUICOES		900,00	
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	5.362,76	1.468,47	12.385,68
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	79.100,00	80.500,00	81.200,00
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.018,99		
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FISICA	0,00	33.833,83	40.799,66
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	8.190,00		
PRO-REITORIA DE GRADUACAO	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	12.950,00		
PRO-REITORIA DE ADMINISTRACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	2.501,80	2.272,77	10.628,51
PRO-REITORIA DE ADMINISTRACAO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.785,55		
PRO-REITORIA DE ADMINISTRACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	8.115,24	15.473,61	4.400,00
PRO-REITORIA DE EXTENSAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.444,68	4.695,66	2.821,12
PRO-REITORIA DE EXTENSAO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	110.600,00	120.900,00	126.400,00
PRO-REITORIA DE EXTENSAO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.536,88		
PRO-REITORIA DE EXTENSAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	207.515,22		120.000,00
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	35.965,83	42.274,87	120.556,69
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	292.871,71	272.367,25	166.417,83
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	24.670,70	51.487,10	43.448,00
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	84.328,04	0,00	
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FISICA	3.600,20	2.266,21	8.057,68
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	22.291,07	64.966,99	10.498,54
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		18.201,91	
PRO-REITORIA DE PESQUISA E POS-GRADUACAO	CONTRIBUICOES	1.500,00		
EDITORA UNIVERSITARIA - EDUFES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	3.500,00		
BIBLIOTECA CENTRAL	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		28.000,00	
IOUFES-INSTITUTO DE ODONTOLOGIA DA UFES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	17.486,00	2.750,00	
IOUFES-INSTITUTO DE ODONTOLOGIA DA UFES	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	4.446,00		
ITUFES-INSTITUTO TECNOLÓGICO DA UFES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	150.267,33		
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	6.220,90	5.328,99	15.029,04
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	3.165,30		23.220,00
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	29.040,00	22.699,98	29.040,00
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	1.071.219,17	98.977,27	257.777,67
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	284.258,95	117.232,00	
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	4.117,70	1.447,36	
REITORIA DA UNIVERSIDADE DO ESPÍRITO SANTO	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	4.114,59	19.303,58	18.269,32
REITORIA DA UNIVERSIDADE DO ESPÍRITO SANTO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	(19.299,02)		
REITORIA DA UNIVERSIDADE DO ESPÍRITO SANTO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FISICA		265,51	
REITORIA DA UNIVERSIDADE DO ESPÍRITO SANTO	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	17.015,00		
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	4.039,13		2.107,38
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.900,00	1.000,00	500,00
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	15.237,67		
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FISICA	3.993,16	2.720,30	



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

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.		20.000,00	
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ			101.000,00
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	798,62		
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS,NATURAIS E DA SAUDE	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	552,19	164,02	2.739,63
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS,NATURAIS E DA SAUDE	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	12.800,00		19.920,00
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS,NATURAIS E DA SAUDE	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	130.534,13	242.188,09	48.768,67
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS,NATURAIS E DA SAUDE	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	117.090,62	70.959,90	81.999,80
CENTRO DE CIÊNCIAS EXATAS,NATURAIS E DA SAUDE	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	269,75	196,18	228,08
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUD. E CIDADANIA	DIARIAS - PESSOAL CIVIL			1.318,95
PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUD. E CIDADANIA	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	25.900,00	20.141,94	19.016,69
SECRETARIA DE CULTURA - SECULT	DIARIAS - PESSOAL CIVIL			1.017,94
SECRETARIA DE CULTURA - SECULT	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.			100.000,00
SUPERINTENDENCIA DE CULTURA E COMUNICACAO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	3.011,02		
CENTRO DE CIÊNCIAS AGRARIAS E ENGENHARIA/UFES	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	685,99	967,19	445,22
CENTRO DE CIÊNCIAS AGRARIAS E ENGENHARIA/UFES	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	9.300,00	4.200,00	4.200,00
CENTRO DE CIÊNCIAS AGRARIAS E ENGENHARIA/UFES	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	151.785,46	308.239,39	62.069,22
CENTRO DE CIÊNCIAS AGRARIAS E ENGENHARIA/UFES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	254.991,55	159.425,70	104.363,35
CENTRO DE CIÊNCIAS AGRARIAS E ENGENHARIA/UFES	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.057,93	1.325,07	290,28
SUPERINTENDENCIA DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	76.805,99	83.914,40	4.436,30
SECRETARIA DE RELACOES INTERNACIONAIS	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		1.198,84	13.172,02
SECRETARIA DE RELACOES INTERNACIONAIS	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	26.416,00	25.172,00	25.172,00
SECRETARIA DE RELACOES INTERNACIONAIS	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.776,24		

Fonte: SIAFI, 2023.

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

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



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

NOTA 4 – BALANÇO FINANCEIRO

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou, no seu Balanço Financeiro – BF, um saldo de ingressos e dispêndios de recursos no valor total de R\$ 1.407.499.697,70; os ingressos tiveram um acréscimo de 3,08% em relação ao mesmo período de 2022. Houve um aumento de 53,11% das receitas orçamentárias, mas que corresponde a apenas 1,90% do total das receitas do período e um aumento de 2,21% das despesas orçamentárias, sendo que este tem uma participação de mais de 78% do total das despesas do período. As transferências financeiras recebidas tiveram um aumento na ordem de 7,52%, cuja a participação corresponde a quase 68% do total das receitas; contra um aumento de 5,50% das transferências financeiras concedidas, sendo que estas transferências concedidas correspondem a apenas 7,10% do total das despesas. Os recebimentos extraorçamentários tiveram um decréscimo na ordem de 7,17%, sendo que sua representatividade é de algo em torno de 24% e as despesas extraorçamentárias sofreram um impacto negativo na ordem de 5,26%, sendo que sua representatividade fica na ordem 7,11% do total das despesas.

A seguir, apresenta-se o quadro 1, segregando-se os ingressos e dispêndios do 3º trimestre de 2023.



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 1 – Ingressos e Dispendios - Composição.

INGRESSOS					DISPENDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2023	2022
Receitas Orçamentárias	53,11%	1,90%	26.712.283,31	17.446.382,23	Despesas Orçamentárias	2,21%	78,63%	1.106.740.486,42	1.082.784.027,43
Ordinárias					Ordinárias	0,35%	52,08%	733.031.129,11	730.453.681,92
Vinculadas	54,08%	1,96%	27.595.556,60	17.910.000,55	Vinculadas	6,07%	26,55%	373.709.357,31	352.330.345,51
Educação				53.818,40	Educação				13.873.770,95
Previdência Social (RPPS)					Seguridade Social (Exceto Previdência)	2394,45%	3,40%	47.818.556,48	1.916.997,00
Alienação de Bens e Direitos				197.732,51	Previdência Social (RPPS)	-8,99%	21,18%	298.159.290,00	327.608.342,36
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos	55,37%	1,95%	27.436.604,41	17.658.449,64	Dívida Pública		1,32%	18.551.062,63	
Recursos a Classificar		0,01%	158.952,19		Alienação de Bens e Direitos				4.390,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	90,52%	-0,06%	-883.273,29	-463.618,32	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2,84%		9.180.448,20	8.926.845,20
Transferências Financeiras Recebidas	7,52%	67,85%	954.967.027,80	888.207.355,71	Transferências Financeiras Concedidas	5,50%	7,10%	99.954.312,42	94.739.435,74
Resultantes da Execução Orçamentária	6,44%	65,57%	922.895.975,98	867.095.494,40	Resultantes da Execução Orçamentária	3,38%	6,76%	95.207.621,83	92.094.082,85
Repasse Recebido	6,80%	58,81%	827.715.615,94	775.043.588,60	Repasse Concedido	-35,36%	0,00%	27.261,79	42.177,05
Sub-repasse Recebido	3,40%	6,76%	95.180.360,04	92.051.905,80	Sub-repasse Concedido	3,40%	6,76%	95.180.360,04	92.051.905,80
Independentes da Execução Orçamentária	51,91%	2,28%	32.071.051,82	21.111.861,31	Independentes da Execução Orçamentária	79,44%	0,34%	4.746.690,59	2.645.352,89
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	51,11%	2,15%	30.254.531,80	20.021.475,82	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	273,94%	0,25%	3.458.568,00	924.890,23
Demais Transferências Recebidas		0,00%	114,00		Demais Transferências Concedidas		0,00%	114,00	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	66,58%	0,13%	1.816.406,02	1.090.385,49	Movimento de Saldos Patrimoniais	-25,14%	0,09%	1.288.008,59	1.720.462,66
Aporte ao RPPS					Aporte ao RPPS				
Aporte ao RGPS					Aporte ao RGPS				
Recebimentos Extraorçamentários	-7,17%	23,74%	334.112.906,84	359.915.797,84	Pagamentos Extraorçamentários	-5,26%	7,11%	100.026.282,18	105.583.719,62
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	28,34%	5,58%	78.484.379,47	61.152.766,44	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-2,09%	5,12%	72.011.012,91	73.547.077,12
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	-14,28%	18,03%	253.830.969,22	296.126.728,43	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-11,64%	1,95%	27.439.895,84	31.053.048,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-50,43%	0,04%	501.048,99	1.010.774,27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-39,98%	0,04%	575.373,43	958.627,22
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-20,24%	0,09%	1.296.509,16	1.625.528,70	Outros Pagamentos Extraorçamentários				24.967,12
Arrecadação de Outra Unidade	-21,09%	0,09%	1.282.761,56	1.625.528,70	Demais Pagamentos				24.967,12
Demais Recebimentos		0,00%	13.747,60						
Saldo do Exercício Anterior	-8,18%	6,52%	91.707.479,75	99.877.245,55	Saldo para o Exercício Seguinte	22,39%	7,16%	100.778.616,68	82.339.598,54
Caixa e Equivalentes de Caixa	-8,18%	6,52%	91.707.479,75	99.877.245,55	Caixa e Equivalentes de Caixa	22,39%	7,16%	100.778.616,68	82.339.598,54
TOTAL	3,08%	100,00%	1.407.499.697,70	1.365.446.781,33	TOTAL	3,08%	100,00%	1.407.499.697,70	1.365.446.781,33

Fonte: SIAFI, 2023



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

Receitas Orçamentárias (7.9.9.9.1.08.02) - No 3º trimestre de 2023, observou-se um aumento de pouco mais de 53,11% em relação ao mesmo período de 2022, porém cabe ressaltar que a totalidade dessas receitas se refere a receitas vinculadas. Esta receita vinculada representa apenas 1,96% das receitas totais do órgão. Destaque para as receitas da Unidade Gestora 153046, que em suma, refere-se a receitas de alugueis, pós-graduações e taxas diversas, cujo o total representou quase 97% do total arrecadado. A principal receita da Unidade Gestora 153047 provem de rendimentos de aplicações financeiras e indenizações cujo o total ficou na casa de 2,81%.

Quadro 2 – Receita Segregada por Unidade Gestora

7.9.9.9.1.08.02 CONTROLE DA ARRECAÇÃO NA UG ARRECADADORA		27.995.044,87
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	27.118.880,35
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	786.509,67
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	1.524,53
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	88.130,32

Fonte: SIAFI, 2023

Transferências Financeiras Recebidas (4.5.1.0.0.0.00) - Verifica-se que ocorreu um aumento de 7,52% nas transferências financeiras recebidas, em relação ao mesmo período do ano anterior. E o que mais impactou nesse aumento foram os repasses recebidos, o que representou um aumento de 6,80% comparando ao mesmo período do ano anterior, o que corresponde a quase 59% do total das receitas. O quadro a seguir evidencia os repasses recebidos no 3º trimestre de 2023.

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

4.5.1.1.2.00.00 TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS P/ EXE. ONÇ-INTRA OFSS		922.895.975,98
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	819.532.771,59
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	96.208.720,35
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	6.495.108,10
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	36.613,11
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	622.762,83

Fonte: SIAFI, 2023.

Dentre os repasses recebidos pela Unidade Gestora 153046, R\$ 540.112.840,41 foi na fonte 1000000000; R\$ 231.814.339,70 na fonte 1056000000 e R\$ 36.479.670,09 na fonte 1001000000. Na unidade gestora 153047 destacam-se os valores de R\$ 9.653.160,30 na fonte 1000A008U e R\$ 753.282,12 na fonte 1002A0000H. As demais Unidades Gestoras não tiveram valores significativos que demandasse análises.

O quadro a seguir evidencia os repasses recebidos no 3º trimestre de 2023.

Quadro 4 – Sub-Repasso Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE RECEBIDO		95.180.360,04
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	2.223.598,07
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	85.802.277,93
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	6.495.108,10
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	36.613,11
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	622.762,83

Fonte: SIAFI, 2023.

O sub-repasso recebidos mais significativo foi o da Unidade Gestora 153047 destacam-se os valores de R\$ 49.289.748,73 na fonte 1000000000, R\$ 36.478.958,18 na fonte 1001000000; R\$ 22.555,02 na fonte



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

1050A001PK. Na Unidade Gestora 153048, os valores mais significativos foram: R\$ 3.858.553,10 na fonte 1000000000 e R\$ 2.058.930,10 na fonte 1050000370.

Despesas Orçamentárias (5.2.2.9.2.01.00) - Houve, no geral, um aumento de 2,21% das despesas orçamentárias, sendo que as despesas ordinárias sofreram um acréscimo de 0,35%, já as despesas vinculadas sofreram um aumento na ordem de 6,07%; destes o que se destaca foi uma diminuição de 8,99% na conta de Previdência Social (RPPS) em relação ao mesmo período de 2022, essa pequena diminuição tem importância significativa devido ao peso total dessa conta, que representa mais de 21,00% do total das despesas.

O quadro a seguir evidencia as despesas orçamentárias no 3º trimestre de 2023.

Quadro 5 – Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora

5.2.2.9.2.01.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		1.106.740.486,36
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	967.018.776,33
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	132.014.727,17
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	6.355.623,52
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	44.905,90
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.306.453,44

Fonte: SIAFI, 2023.

Transferências Financeiras Concedidas (3.5.1.0.0.00.00) - Observa-se um aumento de 5,50%. O impacto maior ficou por conta do aumento da conta Sub-Repasso Concedido, que teve um aumento de 3,40%, considerando o mesmo período em 2022. Já a conta Repasse Concedidos não teve um peso significativo no total das despesas, pois apesar do decréscimo de mais de 35% seu peso no total das despesas foi insignificante. A representatividade das contas de transferências financeiras concedidas foi de apenas 7,10% do total. As transferências são compostas pelo Repasse Concedido (351120200), pelo Sub-repasso concedido (351120300) e repasse devolvido (351120802), neste último caso sem movimento no período. O valor mais significativo ficou por conta do sub-repasso da Unidade Gestora 153046 conforme quadro a seguir:

Quadro 6 – Sub-repasso Concedido pela UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 53.714.752,32
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 36.478.958,18
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 2.126.580,15

Fonte: SIAFI, 2023.

Despesas Extraorçamentárias – Apresentou uma diminuição na ordem de 5,26% em relação ao mesmo período de 2022. O destaque ficou a conta de Pagamento dos Restos a Pagar Processados - RPP que sofreu uma diminuição na ordem de 2,09%, cuja a representatividade é de apenas 5,12% do total das despesas. A conta de Restos a Pagar Não Processados - RPNP sofreu uma queda de 11,64%, cuja a conta representa do total de 1,95%. Já a Conta Depósitos Restituíveis também diminuiu 39,98%, esta conta representa algo em torno de 0,40% do total.

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

Quadro 7 – Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

6.3.2.2.0.00.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO			72.011.012,91
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO		63.376.127,83
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES		8.272.994,58
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES		183.307,96
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO		-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO		178.582,54

Fonte: SIAFI, 2023.

Na unidade Gestora 153046, destaque para as despesas de serviços de engenharia, instalação de painéis solares e de serviços de água e esgoto, conforme indicado no quadro 7.1 a seguir.

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

CONTA CORRENTE	SALDO	
N 2019NE803275 92		
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	R\$	576.971,02
N 2020NE801941 16		
SINGULAR CONSTRUCOES LTDA	R\$	140.000,00
N 2021NE002023 91		
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	R\$	262.737,09
N 2022NE000155 16		
ENVIX ENGENHARIA LTDA	R\$	352.090,84
N 2022NE000181 16		
KARISTEN COMERCIO E SERVICOS MECANICOS E ELETRICOS	R\$	241.612,37
N 2022NE000228 77		
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	R\$	117.422,16
N 2022NE000345 02		
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	R\$	314.861,21
N 2022NE000363 16		
C. M - COMERCIO SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	R\$	166.395,72
N 2022NE000423 05		
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	R\$	122.524,37
N 2022NE000424 05		
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	R\$	323.856,57
N 2022NE000588 91		
T C MORALIS CONSTRUTORA E IMOBILIARIA LTDA	R\$	369.036,52
N 2022NE000997 77		
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	R\$	200.980,20

Fonte: SIAFI, 2023.

Na unidade Gestora 153048, o destaque foi para as despesas com serviços de água e esgoto e de apoio administrativo, conforme quadro 7.2 a seguir.

Quadro 7.2 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153048



NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2022NE000631 07	
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 20.752,60
N 2022NE000654 22	
ACIMAQ EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS E COMERCIAIS LTDA	R\$ 10.133,07
N 2022NE000663 07	
EMERSON JOSE TESCH	R\$ 16.748,46
N 2022NE000704 07	
PREMIUM COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 16.496,75
N 2022NE000706 07	
PORTO SEGURO COMERCIO LTDA	R\$ 13.992,00
N 2022NE000707 07	
DISTRIBUIDORA DE HORTFRUTIGRANGEIRO BERGER LTDA	R\$ 20.862,60

Fonte: SIAFI, 2023.

Na unidade Gestora 153050, o destaque foi para as despesas com serviços de água e esgoto e de apoio administrativo, conforme quadro 7.3 a seguir.

Quadro 7.3 – Restos a Pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153050

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2022NE000031 17	
EASYTECH SERVICOS TECNICOS LTDA	R\$ 10.768,01
N 2022NE000128 11	
PROC9 INDUSTRIA QUIMICA LTDA	R\$ 11.740,58
N 2022NE000188 04	
MCIENTIFICA LTDA	R\$ 10.164,00

Fonte: SIAFI, 2023.

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

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



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

NOTA 05 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 30/09/2023, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um saldo de caixa de R\$ 100.778.616,68 com um aumento de 22% em relação ao mesmo período de 2022.

O quadro 1 a seguir, apresenta-se a composição do fluxo de caixa no 3º trimestre de 2023.

Quadro 1 – Demonstração do Fluxo de Caixa - Composição.

BALANÇO DE FLUXO DE CAIXA	30/09/2022	30/09/2023	EH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.170.493,16	31.167.483,63	647%
INGRESSOS	908.092.308,40	983.476.869,26	8%
Receita Patrimonial	1.212.821,47	2.236.480,81	84%
Receita Agropecuária	8.118,00	52.696,65	549%
Receita de Serviços	15.309.090,40	23.748.733,65	55%
Remuneração das Disponibilidades	618.034,95	649.920,41	5%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	100.584,90	24.451,79	-76%
Transferências Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	890.843.658,68	956.764.585,95	7%
Ingressos Extraorçamentários	1.010.774,27	501.048,99	-50%
Transferências Financeiras Recebidas	888.207.355,71	954.967.027,80	8%
Arrecadação de Outra Unidade	1.625.528,70	1.282.761,56	-21%
DARF - SISCOMEX	-	13.747,60	-
DESEMBOLSOS	-903.921.815,24	-952.309.385,63	5%
Pessoal e Demais Despesas	-750.950.595,93	-791.457.035,87	5%
Administração	-3.999,40	-	-
Defesa Nacional	-1.720,13	-	-
Previdência Social	-252.691.154,83	-266.521.117,87	5%
Saúde	-1.241.220,00	-1.045.419,12	-16%
Educação	-494.602.131,69	-521.926.158,22	6%
Cultura	-	-300.000,00	-
Gestão Ambiental	-2.350.000,00	-1.500.000,00	-36%
Organização Agrária	-	-99.990,30	-
Encargos Especiais	-60.369,88	-64.350,36	7%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Transferências Concedidas	-57.248.189,23	-60.322.663,91	5%
Intergovernamentais	-	-	-
Intragovernamentais	-57.034.993,25	-60.191.909,17	6%
Outras Transferências Concedidas	-213.195,98	-130.754,74	-39%
Outros Desembolsos Operacionais	-95.723.030,08	-100.529.685,85	5%
Dispêndios Extraorçamentários	-958.627,22	-575.373,43	-40%
Transferências Financeiras Concedidas	-94.739.435,74	-99.954.312,42	6%
Demais Pagamentos	-24.967,12	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.708.140,17	-22.096.346,70	2%
INGRESSOS	197.732,51	-	-
Alienação de Bens	197.732,51	-	-
DESEMBOLSOS	-21.905.872,68	-22.096.346,70	1%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-17.216.048,42	-20.943.918,88	22%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-4.689.824,26	-1.152.427,82	-75%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-17.537.647,01	9.071.136,93	-152%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	99.877.245,55	91.707.479,75	-8%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	82.339.598,54	100.778.616,68	22%

Fonte: SIAFI, 2023.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

INGRESSOS

RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

Receitas Patrimoniais (4.3.3.1.1.01.00) – receita corrente e originária caracterizada por um aumento de 84% no período. Refere-se a receitas de aluguéis da Universidade.

Receitas Agropecuária (4.3.1.1.1.12.00) – receita corrente e originária com um aumento de 549% em relação ao mesmo período de 2022. Refere-se a receita da Unidade Gestora 153050 com insumos agrícolas e pecuários.

Receita de Serviços (4.3.3.1.1.01.00) - receita corrente e originária caracterizada por um aumento de 55% no período. Refere-se a receitas de taxas de serviços, receitas de cursos de pós-graduação, serviços veterinários, exploração de espaços, taxas e multas das bibliotecas, do Centro de Línguas da Comunidade, de serviços hospitalares (recurso estadual), etc.

Remuneração das Disponibilidades (4.4.5.2.1.01.00) – receita corrente e originária caracterizada por um aumento aproximadamente de 5% no período. Refere-se a recursos recebidos de convênios ou mesmo, glosas e provisões.

Outras Receitas Originárias e Derivadas (4.6.3.9.1.01.00) - Refere-se a demais receitas patrimoniais e agropecuárias não classificáveis nos grupos de receitas anteriores. Caracterizada por uma redução de aproximadamente 76%.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS

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

Quadro 2: Outros Ingressos Operacionais – Composição

Outros Ingressos Operacionais	SALDO
4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 827.715.615,94
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 817.309.173,52
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 10.406.442,42
4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 95.180.360,04
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 2.223.598,07
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 85.802.277,93
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 6.495.108,10
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 36.613,11
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANT	R\$ 622.762,83

Fonte: SIAFI, 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais significativos são:

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 540.112.840,41
N 1056000000	
BENEFICIOS RPPS UNIAO	R\$ 231.814.339,70
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 36.479.670,09
N 1444000000	
DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	R\$ 8.159.514,63
N 1000A00237	
PROGRAMA PROAP-CAPEB	R\$ 638.764,95
N 1026000000	
DESENV.,ELETR.E EXT.RURAL E FISC.SOC.COOP.	R\$ 99.990,30

Fonte: SIAFI, 2023.

Na Unidade Gestora 153047, os valores mais significativos são:

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000A0008U	
TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA - MEC	R\$ 9.653.160,30
N 1002A0000H	
TETO MAC - EBSEH 2023	R\$ 753.282,12

Fonte: SIAFI, 2023.

DESEMBOLSOS

Pessoal e Demais Despesas

Despesas Com Previdência Social (3.1.2.1.2.01.00) - refere-se a gasto com previdência social, caracterizado por um aumento aproximadamente de 5% no terceiro trimestre de 2023 em relação ao mesmo período de 2022. Este aumento se deu em virtude, de aumento de salários durante o exercício de 2023.

Despesas com Saúde (3.1.3.1.1.05.00) – Teve uma redução de 16% nos gastos com saúde para servidores.

Despesas com Educação - Teve um aumento de 6% comparando com o mesmo período de 2022.

Transferências Concedidas (Intragovernamentais) - refere-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo, com um aumento de 5%, conforme quadro abaixo:



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Quadro 5: Transferências Concedidas

3.5.1.1.2.02.00 - REPASSE CONCEDIDO	R\$	27.261,79
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$	27.261,79
3.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE CONCEDIDO	R\$	95.180.360,04
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$	92.956.761,97
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORA	R\$	2.214.058,60
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$	174,82
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANT	R\$	9.364,65

Fonte: SIAFI, 2023.

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

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

CONTA CORRENTE	SALDO
N 1000000000	
RECURSOS LIVRES DA UNIAO	R\$ 53.714.752,32
N 1001000000	
REC.LIVRES SEG.SOCIAL	R\$ 36.478.958,18
N 1050000370	
REC.PROP.LIV.UO-UFES	R\$ 2.126.580,15
N 1444000000	
DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	R\$ 602.900,30

Fonte: SIAFI, 2023.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

INGRESSOS

Não houveram ingressos de recursos.

DESEMBOLSOS

Aquisição de Ativo Não Circulante – No 3º trimestre de 2023, houve um aumento de aproximadamente 22% em relação ao exercício de 2022.

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

Quadro 7: Evolução do ativo não circulante

Contas	Mês Lançamento	31/12/2022	30/09/2023	EH
123110101	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	15.124.146,01	16.187.873,45	7%
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.139.342,89	2.388.038,38	12%
123110103	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	87.495.752,67	93.007.901,06	6%
123110104	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.397.966,83	3.443.846,83	1%
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	599.179,34	594.248,34	-1%
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.680.558,23	3.926.157,34	7%
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.225.350,71	3.465.845,81	7%
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	245.933,81	236.987,81	-4%
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.287.419,62	1.423.209,55	11%
123110113	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	8.008,07	0%



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

NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

123110114	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	128.264,23	0%
123110119	EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	352.432,32	0%
123110120	MÁQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.790.596,09	2.219.293,48	24%
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.640.730,68	1.813.181,78	11%
123110123	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	2.689,99	0%
123110125	MÁQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	38.025.962,40	41.741.463,72	10%
123110201	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	74.116.158,98	78.031.274,86	5%
123110301	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	18.122.055,75	20.554.350,56	13%
123110302	MÁQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	198.507,15	188.398,57	-5%
123110303	MOBILIARIO EM GERAL	26.581.627,63	29.064.665,95	9%
123110304	UTENSILIOS EM GERAL	18.012,99	18.012,99	0%
123110402	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.337.686,79	8.337.686,79	0%
123110403	DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	480,00	0%
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	164.863,78	186.353,78	13%
123110405	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	12.872.378,11	13.970.248,53	9%
123110406	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	102.754,70	216.092,26	110%
123110407	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.889,63	42.889,63	0%
123110501	VEICULOS EM GERAL	538.040,81	515.617,08	-4%
123110503	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.877.847,11	8.201.137,44	4%
123110505	AERONAVES	145.090,73	183.051,95	26%
123110506	EMBARCACOES	56.824,27	56.824,27	0%
123110702	IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	8.356.406,70	9.253.968,48	11%
123110900	ARMAMENTOS	206.489,17	282.107,46	37%
123111000	SEMOVENTES	99.923,39	99.923,39	0%
123119905	BENS MOVEIS EM TRÂNSITO	6.667,30	0,00	-100%
123119908	BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	32.605.936,84	30.356.727,21	-7%
123119909	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	1,85	560,15	30178%
123119910	MATERIAL DE USO DURADOURO	3.665.440,66	3.665.426,69	0%
123119999	OUTROS BENS MOVEIS	414.917,45	423.187,60	2%
123210107	'= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	471.202.654,79	471.202.654,79	0%
123210109	'= FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	4.848.797,19	0%
123210126	'= AUTARQUIAS/FUNDACOES	1.375.356,25	1.375.356,25	0%
123210201	'= IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	5.076,19	0,00	-100%
123210202	'= EDIFICIOS	19.635,00	0,00	-100%
123210300	BENS DOMINICAIS REGISTRADOS NO SIAPA	0,00	0,00	0%
123210601	'= OBRAS EM ANDAMENTO	11.783.968,11	13.524.604,76	15%
123210603	OBRAS EM ANDAMENTO - CONVENIOS	4.356.260,00	4.356.260,00	0%
123210605	'= ESTUDOS E PROJETOS	339.014,68	581.665,97	72%
123210700	'= INSTALACOES	2.881.326,60	9.252.104,07	221%
123810100	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(152.491.680,00)	(164.624.055,05)	8%
123810200	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(220.642,15)	(313.754,71)	42%

Fonte: SIAFI, 2023.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA

Houve um aumento no fluxo de caixa da UFES, alavancada pelas transferências correntes recebidas e outros ingressos das operações, principalmente do Tesouro Nacional (fonte 01000), para o Campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).



NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 30/09/2023 a UFES finalizou suas atividades com os seguintes saldos de caixa:

Quadro 8: Saldo de caixa em 30/09/2023

1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PGTO - OFSS	R\$	30.517.618,11
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$	28.190.640,85
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C.ANTONIO MORAIS/UFES	R\$	360.013,02
153048 RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO	R\$	1.563.662,30
153049 CENTRO UNIVERSITARIO NORTE ESPIRITO SANTO	R\$	6.165,26
153050 UFES-COORD. DE ADM. SUL ESP.SANTO	R\$	397.136,68

Fonte: SIAFI, 2023.

Amanda Rodrigues da Silva
Técnica em Contabilidade
CRC-ES 018799/O-1

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