

# 5

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Este capítulo tem por finalidade apresentar as Demonstrações Contábeis e as respectivas notas explicativas do exercício de 2019, conforme legislação vigente.

# DECLARAÇÃO

## DO CONTADOR GERAL

A Contabilidade, desde seu surgimento, está evoluindo em nível global, seja por meio das normas, seja pelos estudos empíricos, deixando de ser apenas uma maneira de controle burocrático, mas atendendo a necessidade de geração de informações úteis à tomada de decisão dos gestores públicos, visto que a sociedade e os negócios estão em pleno desenvolvimento e evolução. A “era da Contabilidade com visão orçamentária” está sendo substituída pela “era da Contabilidade com visão patrimonial”, aplicando a essência sobre a forma, aprimorando os registros, as mensurações e avaliações de ativos e passivos, os testes de recuperabilidade, assim como os controles de custos e demais controles gerenciais.

A Coordenação de Contabilidade da Superintendência de Contabilidade e Finanças exerce a competência de órgão setorial de contabilidade da Ufes. O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas da

instituição, tendo como base as seguintes unidades administrativas:

- » Centro de Ciências Agrárias e Engenharias – CCAE (campus de Alegre);
- » Centro de Ciências Exatas, Naturais e da Saúde – CCENS (campus de Alegre);
- » Campus de Goiabeiras (Vitória);
- » Centro de Ciências da Saúde – CCS (campus de Maruípe – Vitória);
- » Hospital Universitário Cassiano Antonio Moraes – Hucam (campus de Maruípe – Vitória); e
- » Centro Universitário Norte do Espírito Santo – Ceunes (campus de São Mateus).

A conformidade das demonstrações contábeis é realizada pela Divisão de Contabilidade, de acordo com os procedimentos descritos no Manual Siafi. Esse é um processo que visa assegurar a integridade, a fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no Siafi, que é o sistema do Governo Federal em que são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações contábeis são desenvolvidas observando as normas contábeis vigentes no Brasil: Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor



Douglas Roriz Caliman  
COORDENAÇÃO DE  
CONTABILIDADE/SCF/UFES

Público (NBC TSP), Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição (MCASP, 2019) e Manual Siafi.

As demonstrações contábeis da Ufes são as seguintes:

- » Balanço patrimonial: evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial, por meio de contas de ativos, passivos e patrimônio líquido.
- » Balanço orçamentário: evidencia o orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada, e a despesa autorizada versus a executada.
- » Demonstração das variações patrimoniais: apuração do resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).
- » Balanço financeiro: reflete as receitas e despesas orçamentárias, assim como os ingressos e os dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa anteriores e do exercício seguinte.
- » Demonstração dos fluxos de caixa: demonstra o fluxo financeiro no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas.

Declaro que as informações constantes das demonstrações contábeis (balanços patrimonial, orçamentário e financeiro, e as demonstrações das variações patrimoniais e do fluxo de caixa), regidas pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma

Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6, aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2019 do órgão 26234, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, exceto no tocante a:

- 1) Em alguns meses, algumas Unidades Gestoras não receberam Relatório de Movimentação dos Bens Móveis (RMB) e Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) em tempo hábil para o registro contábil. Dessa forma, durante algum momento, o saldo contábil dos bens móveis não conferiu com o saldo do Relatório de Movimentação dos Bens Móveis (RMB) do órgão 26234; e o saldo contábil dos bens de consumo não conferiu com o saldo do Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) do órgão 26234, sendo regularizados posteriormente;
- 2) Algumas liquidações de ativos (softwares) no CPR foram registradas com a classificação equivocada na vinculação 999 e não na inscrição genérica IS. Os ajustes foram desenvolvidos ainda durante o exercício de 2019;
- 3) Durante o exercício de 2019, não foram enviados à Coordenação de Contabilidade desta instituição os relatórios gerenciais para registro contábil de depreciação e de amortização em tempo hábil para encerramento em conformidade do calendário de fechamento da contabilidade no Siafi. A depreciação e a amortização de todo o exercício de 2019 foi registrado apenas em 31/12/2019.



O setor foi notificado para providenciar os relatórios e informado das datas limites de envio. A demora justifica-se por problemas no sistema de controle patrimonial;

- 4) Em determinados momentos, não foram dadas as conformidades de registro de gestão por algumas Unidades Gestoras. Os conformistas e contadores foram notificados;
- 5) O ajuste para perdas de créditos de liquidação duvidosa foi regularizado e registrado em dezembro de 2017. Em janeiro de 2020, o setor responsável estará atualizando e nos enviando para ajuste;
- 6) Em determinados momentos, não foi utilizada a situação adequada no CPR, sendo também regularizada posteriormente; e
- 7) Em determinados momentos, houve desequilíbrio entre as classes, inconsistências nos controles credores, nas contas transitórias de receitas, no ativo permanente, nas contas transitórias do passivo circulante, nas disponibilidades, sendo regularizado posteriormente.

### **Douglas Roriz Caliman**

Coordenação de Contabilidade/SCF/UFES

Contador Geral da Ufes

CRC-ES nº 12231/O-0

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

### **BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis da Universidade Federal do Espírito Santo foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001, da Lei Complementar nº 101/2000, das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 2019) e do Manual Siafi, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Siafi e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis das unidades do órgão 26234, instituição integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS). As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro.

## CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Ufes, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público:

**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, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, à construção ou à 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.

**Intangíveis:** direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, como os softwares, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

**Depreciação de bens móveis:** a base de cálculo para a depreciação dos bens móveis é o custo total do ativo, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método

de cálculo da depreciação aplicável é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

As informações da depreciação dos bens móveis da Ufes são apuradas pelo sistema SIE. No entanto, para os exercícios de 2019-2020, a instituição trabalhará para implementar o Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS). Para o cálculo da depreciação, utiliza-se como regra os seguintes parâmetros:

- » Método das cotas constantes; e
- » Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade (CCONT/SUCON/STN/MF), constante no Manual Siafi, Macrofunção 020330 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

**Depreciação de bens imóveis:** As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União (SPIUnet), que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), nos termos da Portaria Conjunta MF/MP nº 703, de 10 de dezembro de 2014. Para fins contábeis, após mensuração e

lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

- » I - atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação; e
- » II - reavaliados, quando:
  - » seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
  - » houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; e
  - » seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinação, entre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

*Passivo:* as obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

*Provisões:* as provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

*Ativos e passivos contingentes:* os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

## APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

No modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), é possível a apuração dos resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro.

**Resultado patrimonial:** a apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

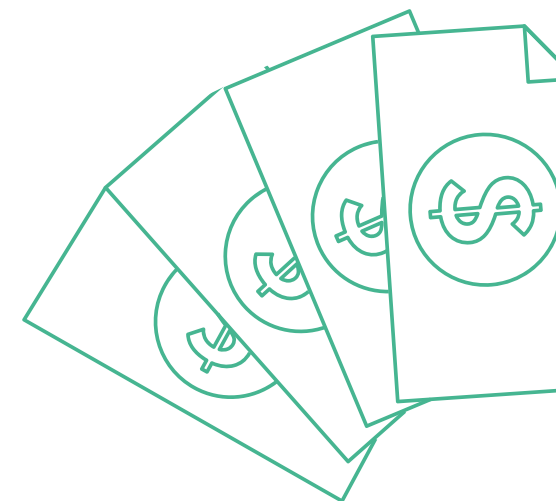
As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do **regime de competência**. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com a contabilidade aplicada ao setor público.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou a assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/ Déficit do exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na demonstração das variações patrimoniais.

**Resultado orçamentário:** o regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no balanço orçamentário.

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da instituição. No balanço financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na demonstração dos fluxos de caixa.





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
15/01/2020

PÁGINA  
1

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>125.253.123,85</b>	<b>125.540.264,53</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>164.511.564,75</b>	<b>76.992.637,43</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	98.285.477,06	95.896.750,62	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	68.212.272,89	62.284.283,11
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	25.872.225,46	21.567.814,38	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.472.485,67	6.676.665,54
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.095.421,33	8.075.699,53	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	89.826.806,19	8.031.688,78
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>632.274.683,30</b>	<b>564.279.952,95</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	17,69	17,69	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	17,69	17,69	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>164.511.564,75</b>	<b>76.992.637,43</b>
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>628.594.706,58</b>	<b>562.004.418,42</b>	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	165.650.870,56	126.241.394,11	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>593.016.242,40</b>	<b>612.827.580,05</b>
Bens Móveis	263.044.783,34	219.092.297,12	Resultado do Exercício	-20.037.599,85	10.545.948,20
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-97.393.912,78	-92.850.903,01	Resultados de Exercícios Anteriores	612.827.580,05	608.330.901,82
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	226.262,20	-6.049.269,97
Bens Imóveis	462.943.836,02	435.763.024,31	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bens Imóveis	463.973.120,10	436.708.059,72	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>593.016.242,40</b>	<b>612.827.580,05</b>
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.029.284,08	-945.035,41			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>3.679.959,03</b>	<b>2.275.516,84</b>			
Softwares	1.988.204,65	2.043.785,97			
Softwares	2.342.908,48	2.254.229,99			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-354.703,83	-210.444,02			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.691.754,38	231.730,87			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.698.952,91	238.929,40			





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO  
15/01/2020

PÁGINA  
2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-7.198,53	-7.198,53			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>757.527.807,15</b>	<b>689.820.217,48</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>757.527.807,15</b>	<b>689.820.217,48</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>98.285.477,06</b>	<b>95.896.750,62</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>132.655.160,67</b>	<b>189.893.872,81</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>659.242.330,09</b>	<b>593.923.466,86</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>89.131.370,54</b>	<b>3.211.215,26</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>535.741.275,94</b>	<b>496.715.129,41</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>146.636.950,86</b>	<b>147.071.857,68</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>222.329.715,23</b>	<b>234.815.722,25</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	146.636.950,86	147.071.857,68	Execução dos Atos Potenciais Passivos	222.329.715,23	234.815.722,25
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.534.727,69	13.127.634,05	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	130.065.205,20	133.907.205,66	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	218.740,00	-
Direitos Contratuais a Executar	37.017,97	37.017,97	Obrigações Contratuais a Executar	222.110.975,23	234.815.722,25
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>146.636.950,86</b>	<b>147.071.857,68</b>	<b>TOTAL</b>	<b>222.329.715,23</b>	<b>234.815.722,25</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-39.245.702,39</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>4.876.018,78</b>
Educação	-2.953.022,06
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-8.817.558,73
Previdência Social (RPPS)	281,94
Receitas Financeiras	-1.837.741,72
Alienação de Bens e Direitos	24.967,01
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	18.459.092,34
<b>TOTAL</b>	<b>-34.369.683,61</b>

## BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial evidencia os ativos e passivos e a evolução patrimonial do exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro. O patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, sendo uma importante referência sobre a situação econômica de qualquer entidade.

### NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um patrimônio total de R\$ 757.527.807,15, o que representa um aumento patrimonial de cerca de 9,8% em relação a 31/12/2018, cujo total somou R\$ 689.820.217,48.

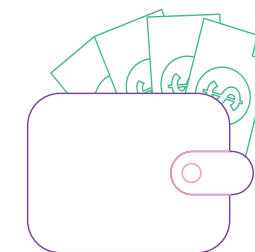
Ao lado, apresenta-se a **TABELA 30**, segregando-se o patrimônio total da instituição no exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018.

**TABELA 37** Balanço Patrimonial – composição

Exercício Financeiro	31/12/2019 Saldo Atual - R\$	EV (%)	31/12/2018 Saldo Atual - R\$	EV (%)	EH (%)
Ativo circulante	125.253.123,85	16,5%	125.540.264,53	18,2%	99,8%
Ativo não circulante	632.274.683,30	83,5%	564.279.952,95	81,8%	112,0%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>757.527.807,15</b>		<b>689.820.217,48</b>		
Passivo circulante	164.511.564,75	21,7%	76.992.637,43	11,2%	213,7%
Passivo não circulante	-		0	0,0%	
Patrimônio líquido	593.016.242,40	78,3%	612.827.580,05	88,8%	96,8%
<b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>757.527.807,15</b>		<b>689.820.217,48</b>		<b>109,8%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

*Passivo circulante/não circulante e patrimônio líquido:* as obrigações a curto prazo caracterizaram-se por um aumento de cerca de 113,67% em relação ao exercício de 2018. Observa-se que está havendo demora de envio de recursos financeiros para a instituição pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). As obrigações com fornecedores a curto prazo reduziram cerca de 3,06%. Verifica-se um aumento de demais obrigações a pagar de cerca de 1.018,40%, que se refere a consignações de seguros, previdenciária complementar, entidades representativas, cauções, entre outros. Observa-se também uma redução do patrimônio líquido em cerca de 3,23%, que se refere à redução dos resultados acumulados. Esses impactos poderão ser melhor analisados



por meio das Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

## 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 à exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, à construção ou à 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 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de imobilizado de R\$ 628.594.706,58, perfazendo um aumento de cerca de 12% em relação ao exercício de 2018. Na **TABELA 31** é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado para o quarto trimestre de 2019 e o exercício de 2018. Observa-se que o saldo de bens móveis sofreu um aumento bruto de cerca de 20% e os bens imóveis sofreram aumento de cerca de 6% em relação ao ativo imobilizado.

**TABELA 38** Imobilizado – composição sintética

	31/12/2019	31/12/2018	EH
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	263.044.783,34	219.092.297,12	120%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-97.393.912,78	-92.850.903,01	105%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Saldo de Bens Móveis</b>	<b>165.650.870,56</b>	<b>126.241.394,11</b>	<b>131%</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	463.973.120,10	436.708.059,72	106%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-1.029.284,08	-945.035,41	109%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Saldo de Bens Imóveis</b>	<b>462.943.836,02</b>	<b>435.763.024,31</b>	<b>106%</b>
<b>Total</b>	<b>628.594.706,58</b>	<b>562.004.418,42</b>	<b>112%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução Horizontal

Cabe destacar ainda que, devido a mudanças de sistema de controle patrimonial, não foi possível o controle e o envio para o Setor de Contabilidade em tempo hábil do relatório de depreciação de bens móveis mês a mês, do exercício de 2019. As informações referentes à depreciação dos exercícios de 2018 e 2019 estão fidedignas, pois foram retificados em 31/12/2018 e 31/12/2019, respectivamente, com o registro das depreciações totais do referido exercício. O setor responsável foi notificado e, no exercício de 2020, os valores serão enviados de forma tempestiva para o registro. A redução ao valor recuperável de bens móveis e imóveis ainda serão implementados no exercício de 2020.

## BENS MÓVEIS

Os bens móveis da Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2019, totalizaram o valor bruto de R\$ 263.044.783,34. A **TABELA 32** compara a evolução em relação ao exercício de 2018 e o **GRÁFICO 20** pode melhor evidenciar os saldos analíticos dos bens móveis da instituição em 31/12/2019 em relação ao valor total.

A **TABELA 33** evidencia os saldos analíticos dos bens móveis da instituição por unidade gestora em 31/12/2019. A **TABELA 34** evidencia os saldos analíticos dos bens móveis com as evoluções mais relevantes da instituição consolidada em 31/12/2019.

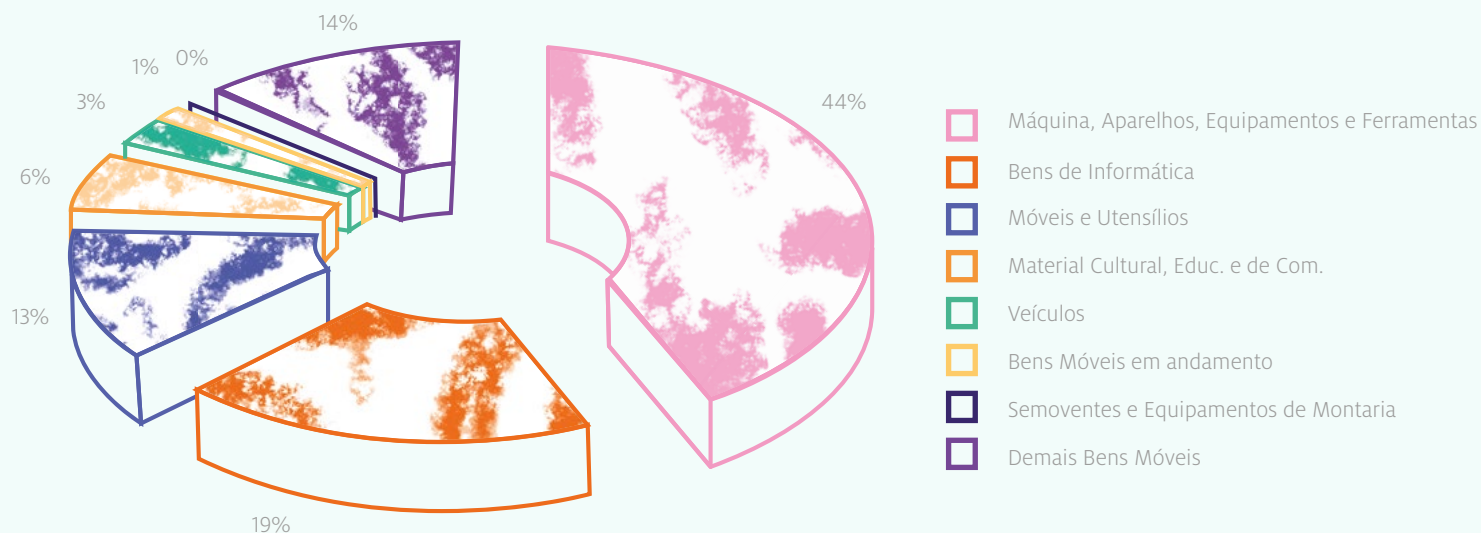
**TABELA 39** Bens móveis – composição sintética

Bens Móveis	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	132.800.011,19	111.158.333,26	65%	119%
Bens de Informática	57.487.233,94	42.437.377,78	28%	135%
Móveis e Utensílios	38.107.481,08	34.016.888,92	19%	112%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	19.030.425,55	16.760.398,30	9%	114%
Veículos	8.228.339,57	9.014.146,31	4%	91%
Bens Móveis em Andamento	3.293.577,29	1.830.902,84	2%	180%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	8.849,99	8.849,99	0%	100%
Demais Bens Móveis	43.027.049,06	3.865.399,72	21%	1113%
Depreciação / Amortização Acumulada	(97.393.912,78)	(92.850.903,01)	-48%	105%
<b>Saldo Líquido Bens Móveis</b>	<b>204.589.054,89</b>	<b>126.241.394,11</b>		

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 43** Composição analítica dos bens móveis

Fonte: SIAFI (2019).



**TABELA 40** Bens Móveis – Composição Sintética por Unidade Gestora

Bens Móveis	Universidade Federal Do Espírito Santo	Hospital Universitario C. Antonio Moraes/Ufes	Restaurante Central Da Ufes	Centro Universitario Norte Do Espírito Santo.	Ufes - Coordenacao De Adm. Sul Espírito Santo
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	58.526.041,78	48.122.262,10	1.242.790,88	9.562.838,23	15.346.078,20
Bens de Informática	47.955.536,18	3.411.547,22	44.640,00	4.116.845,70	1.958.664,84
Móveis e Utensílios	27.022.987,46	4.256.746,50	1.538.600,90	3.386.287,85	1.902.858,37
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	17.534.296,30	231.471,71	2.949,98	482.485,39	779.222,17
Veículos	5.612.965,45	557.275,45	165.854,00	829.109,03	1.063.135,64
Bens Móveis em Andamento	3.293.577,29				
Semoventes e Equipamentos de Montaria					8.849,99
Demais Bens Móveis	42.037.075,22	73.378,00		331.290,95	585.304,89
Depreciação / Amortização Acumulada	(72.089.037,60)	(18.983.152,13)	(1.341.636,56)	(4.980.086,49)	
<b>Total</b>	<b>129.893.442,08</b>	<b>37.669.528,85</b>	<b>1.653.199,20</b>	<b>13.728.770,66</b>	<b>21.644.114,10</b>

Fonte: Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 41** Bens Móveis – Composição Analítica

Bens Móveis	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	11.113.243,53	6.703.388,53	1,66%	166%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	76.412.067,10	65.856.414,08	11,45%	116%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	2.967.473,32	2.840.393,62	0,44%	104%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.399.244,64	1.984.268,40	0,51%	171%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	250.462,03	351.705,46	0,04%	71%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	729.762,87	494.333,66	0,11%	148%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.318,34	196.613,12	0,05%	179%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.651.047,40	1.252.185,22	0,25%	132%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.135.331,81	831.344,18	0,17%	137%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	29.530.298,77	25.415.772,33	4,42%	116%
<b>Total</b>	<b>667.532.890,91</b>	<b>562.004.418,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>119%</b>

Bens Móveis	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	57.487.233,94	42.437.377,78	8,61%	135%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	14.914.738,80	14.038.810,93	2,23%	106%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	213.330,76	201.520,49	0,03%	106%
MOBILIARIO EM GERAL	22.963.252,53	19.760.398,51	3,44%	116%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.157.260,80	7.589.641,22	1,22%	107%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	10.656.248,97	9.038.262,19	1,60%	118%
VEICULOS EM GERAL	637.514,69	376.904,09	0,10%	169%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.528.633,61	8.575.050,95	1,13%	88%
EMBARCACOES	52.201,27	52.201,27	0,01%	100%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	3.293.577,29	1.830.902,84	0,49%	180%
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	38.938.184,33		5,83%	-
OUTROS BENS MOVEIS	423.377,26	199.912,25	0,06%	212%
'= IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	413.441.568,60	410.319.894,95	61,94%	101%
'= OBRAS EM ANDAMENTO	21.034.707,43	18.198.310,43	3,15%	116%
'= INSTALACOES	23.253.055,63	1.946.065,90	3,48%	1195%
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	(97.393.912,78)	(92.850.903,01)	-14,59%	105%
* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	(1.029.284,08)	(945.035,41)	-0,15%	109%
<b>Total</b>	<b>667.532.890,91</b>	<b>562.004.418,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>119%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

Os bens móveis com impactos mais significativos no quarto trimestre de 2019 foram:

- » *Aparelhos de medição e orientação*: Caracterizados por um aumento de 66% em relação ao exercício de 2018 e compõem 1,66% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019.
- » *Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares*: Caracterizados por um aumento de 16,0% em relação ao exercício de 2018 e compõem 16%

do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019. São os bens móveis mais relevantes em relação ao total. O aumento refere-se significativamente à incorporação de bens importados, a doações e a reclassificações contábeis ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) e ao próprio Hospital Universitário (Unidade Gestora 153047).

- » *Máquinas, utensílios e equipamentos diversos*: Caracterizados por um aumento de 16% em relação ao exercício de 2018 e compõem 4,42% do montante de bens móveis

líquido em 31/12/2019. O aumento refere-se significativamente a aquisições e a recebimento de doações ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

- » *Equipamentos de tecnologia da informação e comunicação/TIC*: Caracterizados por um aumento de 35% em relação ao exercício de 2018 e compõem 8,61% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019. O aumento refere-se significativamente ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046), com a aquisição de equipamentos para o reaparelhamento da rede de toda a instituição.
- » *Aparelhos e utensílios domésticos*: Caracterizados por um aumento de 6% em relação ao exercício de 2018 e compõem 2,23% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019. O aumento refere-se significativamente ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046), com recebimento de doações e a aquisição de micro-ondas, fogões, entre outros aparelhos/utensílios para os diversos campi da instituição.
- » *Mobiliários em geral*: Caracterizados por um aumento de 16% em relação ao exercício de 2018 e compõem 3,44% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019. O aumento refere-se significativamente ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046), com a aquisição de mobiliários, como mesas, cadeiras, armários e outros para os diversos campi da instituição.
- » *Equipamentos para áudio, vídeo e foto*: Caracterizados por um aumento de 18% em relação ao exercício de 2018 e

compõem com 1,6% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019. O aumento refere-se significativamente ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) com aquisições e recebimento de doações.

- » *Importação em andamento – Bens Móveis*: Caracterizados por um aumento de 80% em relação ao exercício de 2018, apesar de compor com 0,49% do montante de bens móveis líquido em 31/12/2019, o valor é bastante significativo em relação ao total. O aumento refere-se significativamente ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046), com a importação de aparelhos de medição, aparelhos médicos e odontológicos, máquinas, utensílios e equipamentos para os diversos campi da instituição. Também houve ajustes para regularização/retificação da conta durante o trimestre.
- » *Bens Móveis a classificar*: Refere-se aos bens móveis cedidos registrados até o dia 31/12/2019, como bens móveis em comodato. A partir de 01/01/2020, conforme normas internacionais de contabilidade, a NBC TSP – Estrutura Conceitual e MCASP 8ª ed., o Decreto nº 9.373/2018, que revogou o Decreto nº 99.658/1990, e a macrofunção 021134, 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*; e *Conta de controle - 89721.14.00 - permissão de uso – bens recebidos*.

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

## BENS IMÓVEIS

Os bens imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2019, totalizaram um valor contábil bruto de R\$ 463.973.120,10 e estão distribuídos conforme consta na **TABELA 42**. Na **TABELA 43**, evidencia-se o detalhamento. Observa-se que, apesar dos imóveis de uso educacional apresentarem horizontalmente uma evolução de apenas 1% entre os exercícios, no montante, a evolução foi de R\$ 3.121.673,65, valor bastante relevante, o que merece um detalhamento. A seguir, apresenta-se a **TABELA 44** com a composição dos imóveis de uso especial no quarto trimestre de 2019, constituídos pelos seguintes Registros de Imobiliários Patrimoniais (RIP).

**TABELA 42** Bens imóveis – composição

Bens Móveis	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
Bens de Uso Especial	419.685.357,04	416.563.683,39	91%	101%
Bens Imóveis em Andamento	21.034.707,43	18.198.310,43	5%	116%
Instalações	23.253.055,63	1.946.065,90	5%	1195%
Deprec./Acum./ Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.029.284,08)	(945.035,41)	0%	<b>109%</b>
<b>Total</b>	<b>462.943.836,02</b>	<b>435.763.024,31</b>	<b>100%</b>	<b>106%</b>

Fonte: Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018.

\*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**TABELA 43** Bens Móveis – detalhamento

Conta Contábil	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
Imoveis de uso educacional	413.441.568,60	410.319.894,95	92%	101%
Fazendas, parques e reservas	4.848.797,19	4.848.797,19	1%	100%
Autarquias/Fundacoes	1.375.356,25	1.375.356,25	0%	100%
Edifícios	19.635,00	19.635,00	0%	100%
Obras em andamento	21.034.707,43	18.198.310,43	4%	101%
Instalacoes	23.253.055,63	1.946.065,90	3%	705%
(-) Depreciacao acumulada - bens imoveis	(1.029.284,08)	(945.035,41)	0%	106%
<b>Total</b>	<b>462.943.836,02</b>	<b>435.763.024,31</b>	<b>100%</b>	<b>103%</b>

Fonte: Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI, 2018. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**TABELA 44** Imóveis de Uso Especial

RIP Imóvel (SPIU)		31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
5603000015008	Fazenda - Jerônimo Monteiro	4.425.332,37	4.425.332,37	1%	100%
5603000025003	Campus Universitário Alegre	12.415.872,59	12.415.872,59	3%	100%
5603000055000	Fazenda da Rocinha - São José do Calçado	423.464,82	423.464,82	0%	100%
5661000045001	Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	434.171,44	434.171,44	0%	100%
5661000055007	Campus Paraná - NEDTEC - Jerônimo Monteiro	1.375.356,25	1.375.356,25	0%	100%
5697000315000	Campus Literâneo -CEUNES	17.328.241,02	16.234.890,38	4%	107%
5705000535004	Campus Maruípe	47.761.976,27	46.149.750,75	11%	103%
5705000555005	Antiga Escola Politécnica	2.187.020,97	2.187.020,97	1%	100%
5705000775005	Antigo Restaurante Universitário	2.744.634,45	2.744.634,45	1%	100%
5705000795006	Campus Goiabeiras	330.569.651,86	330.153.554,37	79%	100%
<b>Total</b>		<b>419.665.722,04</b>	<b>416.544.048,39</b>	<b>100%</b>	<b>101%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical



Da mesma forma que os imóveis de uso educacional, as obras em andamento apresentam horizontalmente uma evolução de apenas 1% entre os exercícios, entretanto, no montante, a evolução foi de R\$ 2.836.397,00, valor bastante relevante, o que merece um detalhamento, na **TABELA 45**. O **GRÁFICO 44** evidencia a composição por unidade gestora:

O aumento significativo de 705% de instalações refere-se à aquisição de equipamentos para a instalação de energia solar no campus de Goiabeiras. Do investimento trimestral de R\$ 10.757.354,62 em instalações, R\$ 9.736.587,37 referem-se à aquisição equipamentos para a instalação de energia solar (**TABELA 46**). O **GRÁFICO 45** evidencia a composição por unidade gestora:

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

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

#### Reavaliação

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

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e as características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente. No 4º trimestre de 2019 não houve reavaliação de bens. No entanto, no 1º trimestre de 2019 houve reavaliação de imóveis de uso educacional no valor total de R\$3.121.673,65, conforme RIP na **TABELA 47**.

**TABELA 47** Imóveis de Uso Educacional (reavaliação). Fonte: SIAFI, 2019.

RIP	Reavaliação (R\$)
5697000315000 - Campus Litorâneo - CEUNES	1.093.350,64
5705000535004 - Campus Maruípe	1.612.225,52
5705000795006 - Campus Goiabeiras	416.097,49
TOTAL	3.121.673,65

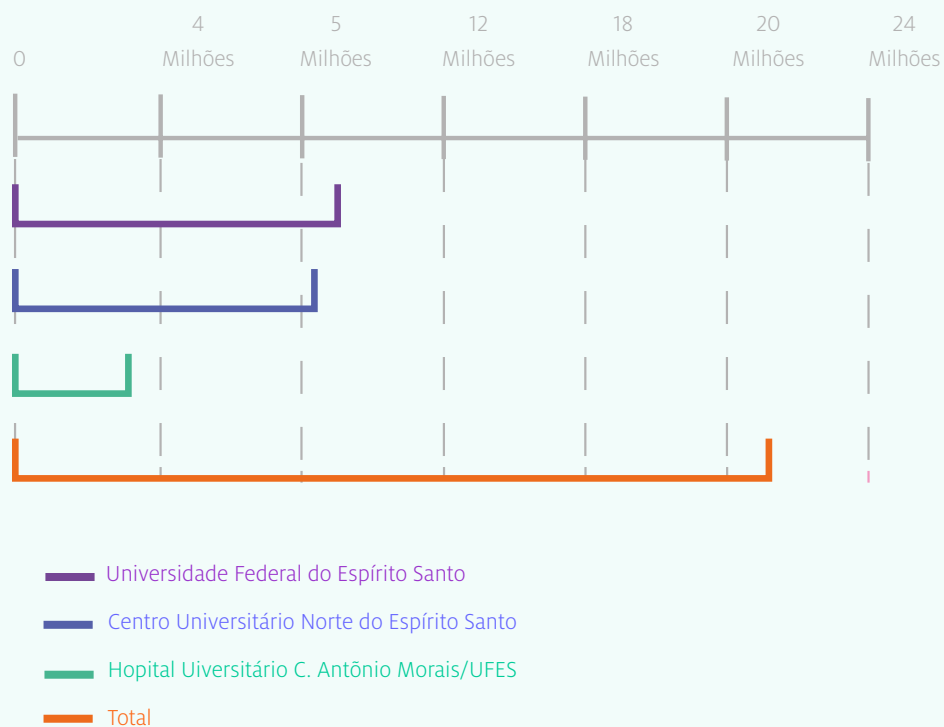
3.121.673,65, conforme Registros de Imobiliários Patrimoniais – RIP:

**TABELA 45** Composição de Obras em Andamento

RIP Imóvel (SPIU)	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
153046 Fazenda - Jerônimo Monteiro	8.480.492,94	5.824.934,79	40%	146%
153047 Campus Universitário Alegre	3.353.048,93	3.353.048,93	16%	100%
153049 Fazenda da Rocinha - São José do Calçado	9.201.165,56	9.020.326,71	44%	102%
<b>Total</b>	<b>21.034.707,43</b>	<b>18.198.310,43</b>	<b>100%</b>	<b>116%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 44** Composição de Instalações. Fonte: SIAFI (2019).

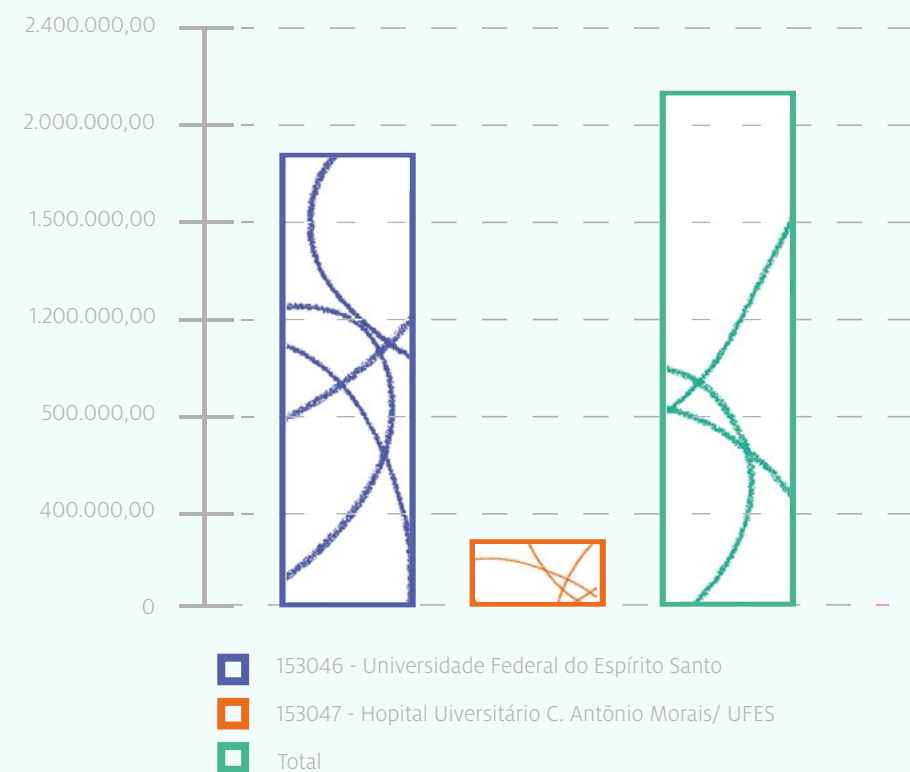


**TABELA 46** Composição de instalações

RIP Imóvel (SPIU)	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
153046 Universidade Federal Do Espírito Santo	21.515.839,82	615.721,32	93%	3494%
153047 Hospital Universitario C. Antonio Morais/Ufes	1.737.215,81	1.330.344,58	7%	131%
<b>Total</b>	<b>23.253.055,63</b>	<b>1.946.065,90</b>	<b>100%</b>	<b>1195%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 45** Composição de instalações. Fonte: SIAFI (2019).



### 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 a Superintendência de Tecnologia da Informação para o atendimento da demanda.

## INTANGÍVEIS

A Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2019, apresentou um saldo de ativos intangíveis de R\$ 3.570.465,97. Na **TABELA 48**, é apresentada a composição do subgrupo intangível para os exercícios de 2018 e 2019.

O aumento de 57% do valor do grupo intangível refere-se à aquisição de garantia, de softwares e de wi-fi. A redução do grupo “software com vida útil definida” em 15% refere-se a ajustes de alguns ativos para o grupo “software com vida útil indefinida” e a baixas de software por obsolescência/desuso ainda no primeiro trimestre de 2019. O aumento de mais de 283.000% em “marcas, direitos, patentes com vida útil definida” refere-se à aquisição de garantia de wi-fi no primeiro e no terceiro trimestres. A redução de 23% em “marcas, direitos, patentes com vida útil indefinida” refere-se a ajustes em outros grupos de contas e baixas no 1º trimestre.

Com **GRÁFICO 46**, pode-se melhor visualizar a composição dos ativos intangíveis da Ufes.

**TABELA 48** Composição do Ativo Intangível

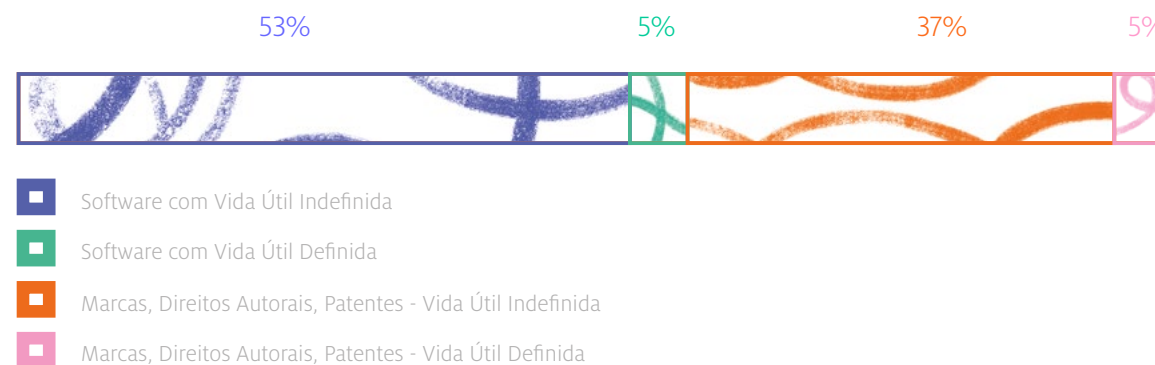
Intangível - Composição	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	199.497,82	234.589,32	6%	85%
Software com Vida Útil Indefinida	2.143.410,66	2.019.640,67	60%	106%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.514.761,00	535,00	42%	283133%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	184.191,91	238.394,40	5%	77%
Amortização Acumulada	(361.902,36)	(217.642,55)	-10%	166%
Total	3.570.465,97	2.275.516,84	100%	157%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

\*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 46** Composição do intangível

Fonte: SIAFI (2019).



A seguir, na **TABELA 49** e **GRÁFICO 24**, evidencia-se a composição por UG de software com vida útil indefinida:

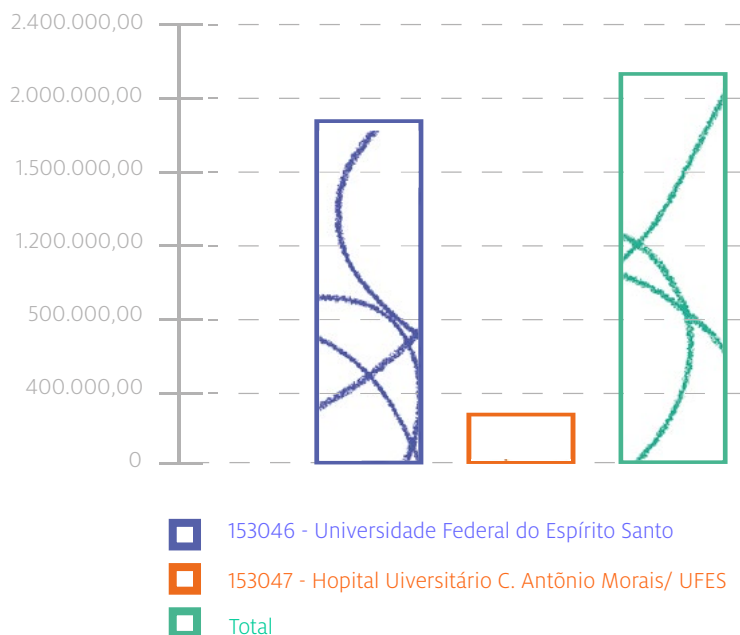
**TABELA 49** Composição por UG de Software com Vida Útil Indefinida

Unidade Gestora	31/12/2019	EV
153046 Universidade Federal Do Espírito Santo	1.879.970,66	88%
153047 Hospital Universitario C. Antonio Moraes/Ufes	263.440,00	12%
Total	2.143.410,66	100%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019. \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 47** Composição por UG de software com vida útil indefinida

Fonte: SIAFI (2019).



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

Até o primeiro trimestre de 2017, o órgão não havia feito a amortização dos intangíveis. No entanto, a partir de abril de 2017, iniciou-se a mensuração e o registro. 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 a Portaria STN nº 548/2015 – Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

A amortização de intangíveis no quarto trimestre não foi registrada devido a problemas do sistema de controle e quanto ao critério da metodologia de apuração do cálculo sobre os bens em comodato, fato que a Secretaria do Tesouro Nacional ainda não orientou. No entanto, no mês dezembro de 2019, a amortização foi registrada. O Setor de Patrimônio foi notificado e uma equipe de trabalho, composta por técnicos em análise de sistemas, está trabalhando para retificar o sistema e implementar o controle e o registro da amortização de forma tempestiva a partir de janeiro de 2020.

## FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 6.472.485,67, o que representa uma redução pouco significativa de 3,06% em relação ao exercício de 2018 e antagônico ao terceiro trimestre, que representava aumento de 114% em relação ao exercício de 2018. A seguir, apresenta-se a **TABELA 50**, segregando-se as obrigações nacionais a curto prazo.

**TABELA 50** Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Exercício/Período Financeiro	31/12/2019	31/12/2018	EH
Credores Nacionais	6.472.485,67	6.676.665,54	3,06%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019. \*EH – Evolução horizontal

A **TABELA 51** a seguir evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar nacionais por unidade gestora no quarto trimestre de 2019 e no exercício de 2018.

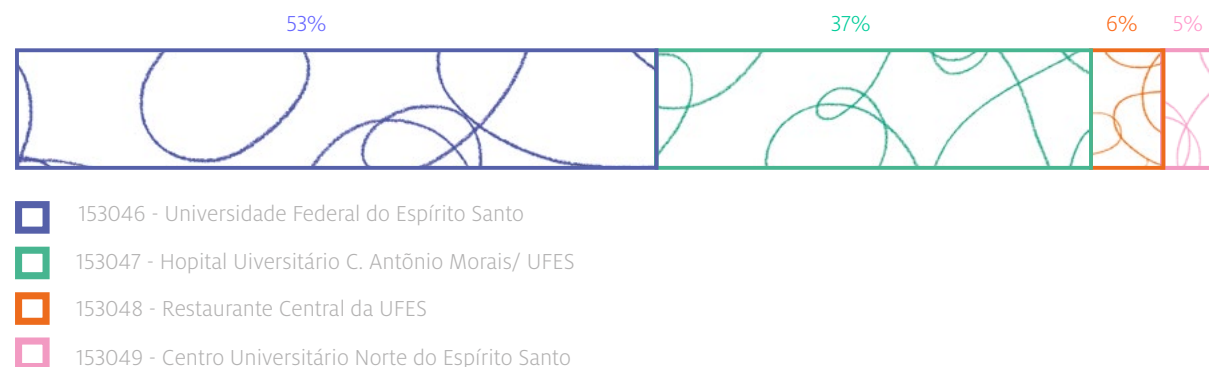
**TABELA 51** Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora

RIP Imóvel (SPIU)	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
153046 Universidade Federal Do Espírito Santo	3.446.100,89	1.601.264,43	53%	215%
153047 Hospital Universitario C. Antonio Morais/Ufes	2.298.571,93	4.332.698,39	36%	53%
153048 Restaurante Central Da Ufes	372.382,71	404.059,12	6%	92%
153049 Centro Universitario Norte Do Espírito Santo.	337.495,43	167.487,14	5%	202%
153050 Ufes - Coordenacao De Adm. Sul Espírito Santo	17.934,71	171.156,46	0%	10%
<b>Total</b>	<b>6.472.485,67</b>	<b>6.676.665,54</b>	<b>100%</b>	<b>97%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**GRÁFICO 48** Fornecedores e contas a pagar por unidade gestora (UG).

Fonte: SIAFI (2019).



Observa-se que o campus de Goiabeiras (UG 153046) e o Hospital Universitário (UG 153047) somam cerca de 89% das obrigações a curto prazo. O campus de Goiabeiras centraliza parte significativa do orçamento da Ufes e o Hospital Universitário, por se tratar de um hospital escola universitário, demanda de forma significativa grandes quantidades de materiais e de serviços de alta complexidade e especialização, de forma rápida para os atendimentos médicos. A tabela a seguir relaciona as obrigações mais significativas com fornecedores e contas a pagar a curto prazo do campus de Goiabeiras em 31/12/2019, com seus respectivos saldos a executar.

**TABELA 52** Fornecedores e Contas a Pagar – Campus de Goiabeiras (R\$).

Fornecedor	Valor (R\$)	
27476373000190	Espirito Santo Secretaria De Est De Seguranca Publica	450.000,00
77826642000179	Exame - Tecnologia S/S Ltda	201.339,23
13892384000146	Gestservi - Gestao E Terceirizacao De Mao-De-Obra - Eir	362.431,24
10467906000174	Moove Energia Solar Ltda	801.404,52
50400407000184	Provac Terceirizacao De Mao De Obra Ltda	210.000,99

Fonte: SIAFI, 2019.

Observa-se que as principais despesas se referem a despesas com segurança dos campi, materiais de consumo hospitalares, mão de obra administrativa e tecnologia.

Na tabela a seguir, relacionam-se algumas das obrigações com fornecedores e contas a pagar a curto prazo mais significativas do Hospital Universitário em 31/12/2019, com seus respectivos saldos a executar.

**TABELA 53** Fornecedores e contas a pagar – Hospital Universitário (Hucam) (R\$)

Fornecedor	Valor (R\$)	
01645409000390	AUTO SUTURE DO BRASIL LTDA.	100.744,30
49351786001071	BAXTER HOSPITALAR LTDA	111.761,29
50595271000105	BIOTRONIK COMERCIAL MEDICA LTDA.	146.638,00
08441389000112	COMPREHENSE DO BRASIL EQUIPAMENTOS MÉDICO-HOSPITALARES	294.831,66
39380100000126	COOPANEST/ES-COOPERATIVA DE ANESTESIOLOGIA DO E. SANTO.	113.600,00
28152650000171	EDP ESPÍRITO SANTO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S.A.	454.707,98
16099194000164	ELETRONATA ENGENHARIA LTDA	153.137,82
15549061000180	PRINT SOLUÇÃO EM TECNOLOGIA LTDA	139.800,00
01955600000176	UL QUÍMICA E CIENTÍFICA LTDA	89.849,00

Fonte: SIAFI (2019).

Observa-se que as principais despesas referem-se a despesas com energia elétrica, materiais de consumo hospitalares, mão de obra administrativa e tecnologia da informação.

## OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Na **TABELA 54**, segregam-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou uma redução nas obrigações contratuais de aproximadamente 5%, com diminuições no fornecimento de bens de cerca de 22% (compõe cerca de 1% do total dos contratos) e redução significativa de 5% dos contratos de serviços (compõe cerca de 99% do total dos contratos).

Na **TABELA 55**, apresentam-se as obrigações contratuais por unidades gestoras contratantes em 31/12/2019. Vale destacar que os percentuais do campus de Goiabeiras (UG 153046) e do Hospital Universitário – Hucam (UG 153047) empregados em serviços são bastante expressivos em relação aos totais individualizados das obrigações contratuais das unidades.

O campus de Goiabeiras representa 92% de todas as obrigações contratuais, pois é a administração central do Órgão 26234 que coordena e gerencia todas as ações das demais unidades. O percentual de 6% referente ao Hospital Universitário (Hucam) é explicado pelo fato de ser um hospital escola, que concilia além do ensino, o atendimento à população capixaba e até mesmo a 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.

**TABELA 54** Obrigações Contratuais – Composição (R\$).

Obrigações Contratuais	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
Fornecimento de Bens	2.699.271,11	3.471.336,05	1%	78%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0%	100%
Serviços	219.383.104,28	231.315.786,36	99%	95%
<b>Total</b>	<b>222.110.975,23</b>	<b>234.815.722,25</b>	<b>100%</b>	<b>95%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

**TABELA 55** Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (R\$).

UNIDADE GESTORA	31/12/2019	31/12/2018	EV	EH
153046 Universidade Federal Do Espirito Santo	203.389.910,84	202.206.690,44	92%	101%
153047 Hospital Universitario C. Antonio Moraes/Ufes	14.313.582,57	27.727.132,02	6%	52%
153048 Restaurante Central Da Ufes	148.517,28	220.351,36	0%	67%
153049 Centro Universitario Norte Do Espirito Santo.	2.513.907,74	2.551.929,35	1%	99%
153050 Ufes - Coordenacao De Adm. Sul Espirito Santo	1.745.056,80	2.109.619,08	1%	83%
<b>Total</b>	<b>222.110.975,23</b>	<b>234.815.722,25</b>	<b>100%</b>	<b>95%</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical

Na tabela a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 31/12/2019 do campus de Goiabeiras (UG 153046).

**TABELA 56** Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

Contratado	Valor (R\$)
Clinica Radiologica Helio Ribeiro Santos Ltda	1.152.230,62
Coopanest/ES-Cooperativa De Anestesiologia Do E.santo.	5.270.250,02
Esterileto Esterilizacao E Comercio De Produtos Hospita	566.517,77
Hemoserve - Servico De Hemoterapia E Hemoderivados Ltda	808.289,40
Telemar Norte Leste S/A. - Em Recuperacao Judicial	1.332.293,22
White Martins Gases Industriais Ltda	745.311,54

Fonte: SIAFI, 2019.

Na **TABELA 57** ao lado, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 31/12/2019 do Hospital Universitário (Unidade Gestora 153047).

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

- » Fundação Espírito-Santense de Tecnologia (Fest): prestação de serviço de apoio aos projetos de pesquisa da instituição;
- » Gestservi - Gestão e Terceirização de Mão de Obra: prestação de serviços com cessão de mão de obra;

- » Emec - Obras e Serviços LTDA: prestação de serviços com cessão de mão de obra para a área de limpeza em geral; e
- » Conservo Serviços Gerais LTDA: prestação de serviços com cessão de mão de obra para a área administrativa.

**TABELA 57** Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$).

Contratado	Valor (R\$)
Akon Engenharia Ltda.	12.963.539,77
By Construcoes E Servicos Ltda	2.061.832,22
Cep Servicos E Projetos Ltda	11.237.737,16
Comercial Lena Ltda	8.981.029,86
Conservo Servicos Gerais Ltda	6.613.910,53
Consuloc Engenharia Ltda	4.952.852,48
Digien Engenharia E Construcoes Ltda	4.045.117,68
Empresa Brasil De Comunicacao S.a	3.360.189,41
Empresa Brasileira De Correios E Telegrafos	2.963.957,90
Fucam - Fundacao De Apoio Cassiano Antonio Moraes	6.013.256,98
Fundacao Ceciliano Abel De Almeida	31.804.147,43
Fundacao Espirito Santense De Tecnologia - Fest	25.776.061,78
Fundo De Imprensa Nacional/Exec.orc.financ.	2.495.924,95
Global Village Telecom S.a.	2.286.014,98
Moove Energia Solar Ltda	7.450.171,38
Ph Servicos E Administracao Ltda	5.536.934,46
R Maia Engenharia Eireli	2.240.525,19
Residencia Engenharia Ltda	8.347.098,15
S.e.s. Sistemas Eletronicos Ltda	2.597.437,73

Fonte: SIAFI, 2019.





TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
-----------	--

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>24.006.159,00</b>	<b>24.006.159,00</b>	<b>33.612.229,05</b>	<b>9.606.070,05</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>2.861.165,00</b>	<b>2.861.165,00</b>	<b>3.431.519,35</b>	<b>570.354,35</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.015.787,00	2.015.787,00	2.818.146,94	802.359,94
Valores Mobiliários	845.378,00	845.378,00	613.372,41	-232.005,59
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>104.700,00</b>	<b>104.700,00</b>	<b>32.554,26</b>	<b>-72.145,74</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>20.740.024,00</b>	<b>20.740.024,00</b>	<b>28.770.128,22</b>	<b>8.030.104,22</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	14.265.720,00	14.265.720,00	18.481.580,11	4.215.860,11
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	6.474.304,00	6.474.304,00	10.288.548,11	3.814.244,11
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>300.270,00</b>	<b>300.270,00</b>	<b>1.378.027,22</b>	<b>1.077.757,22</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	291.586,00	291.586,00	748.506,37	456.920,37
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	8.684,00	8.684,00	629.520,85	620.836,85
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>324.114,20</b>	<b>24.114,20</b>
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>324.114,20</b>	<b>24.114,20</b>
Alienação de Bens Móveis	300.000,00	300.000,00	324.114,20	24.114,20
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
15/01/2020

PÁGINA  
2

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>33.936.343,25</b>	<b>9.630.184,25</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Interno</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Externo</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>33.936.343,25</b>	<b>9.630.184,25</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>1.147.875.408,44</b>	<b>1.147.875.408,44</b>
<b>TOTAL</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>24.306.159,00</b>	<b>1.181.811.751,69</b>	<b>1.157.505.592,69</b>
<b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.053.456.141,00</b>	<b>1.110.317.730,00</b>	<b>1.168.214.970,38</b>	<b>1.150.318.072,13</b>	<b>1.077.485.603,93</b>	<b>-57.897.240,38</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>908.681.562,00</b>	<b>963.211.930,00</b>	<b>945.752.645,40</b>	<b>944.695.527,39</b>	<b>879.987.271,38</b>	<b>17.459.284,60</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>144.774.579,00</b>	<b>147.105.800,00</b>	<b>222.462.324,98</b>	<b>205.622.544,74</b>	<b>197.498.332,55</b>	<b>-75.356.524,98</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>13.608.659,00</b>	<b>8.584.190,00</b>	<b>13.596.781,31</b>	<b>2.961.271,75</b>	<b>2.724.222,51</b>	<b>-5.012.591,31</b>
<b>Investimentos</b>	<b>13.608.659,00</b>	<b>8.584.190,00</b>	<b>13.596.781,31</b>	<b>2.961.271,75</b>	<b>2.724.222,51</b>	<b>-5.012.591,31</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DO RPPS</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.067.064.800,00</b>	<b>1.118.901.920,00</b>	<b>1.181.811.751,69</b>	<b>1.153.279.343,88</b>	<b>1.080.209.826,44</b>	<b>-62.909.831,69</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSION  
15/01/2020

PAGINA  
3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>1.067.064.800,00</b>	<b>1.118.901.920,00</b>	<b>1.181.811.751,69</b>	<b>1.153.279.343,88</b>	<b>1.080.209.826,44</b>	<b>-62.909.831,69</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.067.064.800,00</b>	<b>1.118.901.920,00</b>	<b>1.181.811.751,69</b>	<b>1.153.279.343,88</b>	<b>1.080.209.826,44</b>	<b>-62.909.831,69</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.482.868,41</b>	<b>24.112.168,59</b>	<b>19.732.813,82</b>	<b>19.701.535,65</b>	<b>2.669.004,11</b>	<b>3.224.497,24</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.482.868,41	24.112.168,59	19.732.813,82	19.701.535,65	2.669.004,11	3.224.497,24
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.288.497,26</b>	<b>86.442.313,87</b>	<b>62.488.385,42</b>	<b>60.745.418,28</b>	<b>2.679.190,01</b>	<b>27.306.202,84</b>
Investimentos	4.288.497,26	86.442.313,87	62.488.385,42	60.745.418,28	2.679.190,01	27.306.202,84
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.771.365,67</b>	<b>110.554.482,46</b>	<b>82.221.199,24</b>	<b>80.446.953,93</b>	<b>5.348.194,12</b>	<b>30.530.700,08</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.867,99</b>	<b>71.635.193,74</b>	<b>71.486.813,09</b>	<b>115.938,30</b>	<b>36.310,34</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	63.162.744,12	63.162.744,12	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.867,99	8.472.449,62	8.324.068,97	115.938,30	36.310,34
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>1.603.714,60</b>	<b>1.505.221,80</b>	<b>-</b>	<b>98.492,80</b>
Investimentos	-	1.603.714,60	1.505.221,80	-	98.492,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.867,99</b>	<b>73.238.908,34</b>	<b>72.992.034,89</b>	<b>115.938,30</b>	<b>134.803,14</b>

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

### NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E RESTOS A PAGAR

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um déficit orçamentário trimestral de R\$ 1.147.875.408,44; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se um excesso de arrecadação de R\$ 9.630.184,25 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre a previsão atualizada da receita e as receitas realizadas. A seguir, observam-se as especificidades:

### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

#### Receitas correntes

**Receita própria:** a previsão atualizada da receita no exercício de 2019 somou o valor de R\$ 24.006.159,00. Das receitas previstas, foram realizadas 140,02% no quarto trimestre de 2019, ou seja, R\$ 33.612.229,05; sendo que, desse total, a receita mais significativa foi de R\$ 28.770.128,22, com receitas de serviços da instituição, que corresponde a 85,59% do total.

As receitas que apresentaram maior índice de realização, comparando o que foi previsto com o realizado

individualmente no quarto trimestre, foram as receitas com indenizações, restituições e ressarcimentos (7.249,20% do que foi previsto foi realizado), seguido das receitas com multas administrativas, contratuais e judiciais (256,70% do que foi previsto foi realizado). Em contrapartida, as receitas agropecuárias apresentaram o menor índice de realização (31,09% do que foi previsto foi realizado).

**TABELA 58** Índice de realização da receita

Posição	Receitas	Realização	AV
1	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	7249,20%	1,86%
2	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	256,70%	2,21%
3	Serviços e Atividades Referentes à Saúde	158,91%	30,32%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	139,80%	8,30%
5	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	129,55%	54,46%
6	Alienação de Bens Móveis	108,04%	0,96%
7	Valores Mobiliários	72,56%	1,81%
8	Receita Agropecuária	31,09%	0,10%

Fonte: SIAFI, 2019.

**Receitas do Tesouro:** a previsão de repasse do Tesouro Nacional à instituição corresponde ao montante de R\$ 1.042.758.641,00 no exercício de 2019.

#### Receita de capital

Foram previstas receitas de alienação de bens móveis, para o exercício de 2019, no valor de R\$ 300.000,00, sendo realizado R\$ 324.114,20 no quarto trimestre.

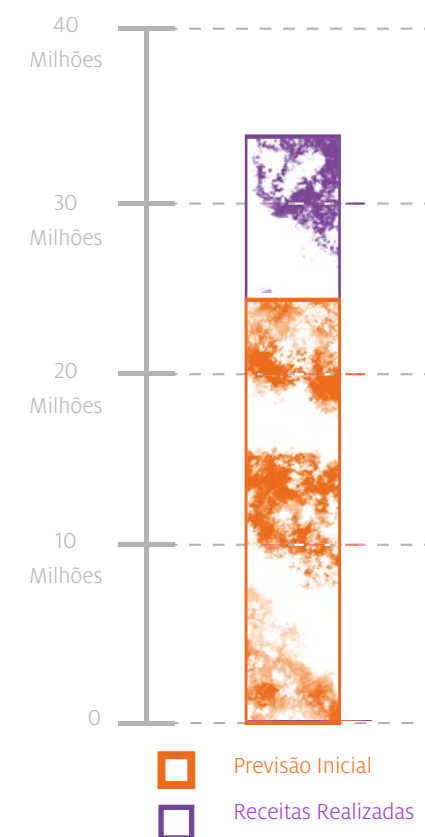
A **TABELA 59** apresenta a composição das receitas próprias do Órgão 26234. O **GRÁFICO 26** compara a previsão inicial de receitas com o que foi realizado no quarto trimestre de 2019.

**TABELA 59** Relação das receitas próprias da Gestão 26234

Métrica		Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	%
	Natureza da Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	
13100111	Alugueis E Arrendamentos-Principal	2.009.343,00	2.009.343,00	2.818.146,94	8,30%
13100112	Alugueis E Arrendamentos-Multas E Juros	1.512,00	1.512,00		0,00%
13100211	Conc/Perm/Aut/Cessao Dir.uso Imov.pub-Princ.	4.932,00	4.932,00		0,00%
13210011	Remuneracao De Depositos Bancarios-Principal	845.378,00	845.378,00	613.372,41	1,81%
14000011	Receita Agropecuaria-Principal	104.700,00	104.700,00	32.554,26	0,10%
16100111	Serv.administrat.e Comerciais Gerais-Princ.	13.396.822,00	13.396.822,00	17.271.076,39	50,89%
16100211	Inscr.em Concursos E Proc.seletivos-Principal	480.352,00	480.352,00	874.890,00	2,58%
16100411	Servicos De Informacao E Tecnologia-Principal	388.546,00	388.546,00	335.613,72	0,99%
16300111	Servicos De Atendimento A Saude-Principal	6.474.304,00	6.474.304,00	10.288.548,11	30,32%
19100911	Multas E Juros Previstos Em Contratos-Princ.	291.586,00	291.586,00	748.506,37	2,21%
19210111	Indeniz.p/Danos Causados Ao Patr.pub.-Princ.			377.469,61	1,11%
19210311	Indenizacao Por Sinistro-Principal			126.256,39	0,37%
19220111	Restituicao De Convenios-Primarias-Principal			135,00	0,00%
19220611	Restit.de Despesas De Exerc.anteriores-Princ.			122.949,61	0,36%
19229911	Outras Restituicoes-Principal	8.684,00	8.684,00	2.710,24	0,01%
22130011	Alienacao De Bens Moveis E Semoventes-Princ.	300.000,00	300.000,00	324.114,20	0,96%
Total		24.306.159,00	24.306.159,00	33.936.343,25	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

**GRÁFICO 49** Previsão vs. receitas realizadas



## DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

### Despesas correntes

No quarto trimestre de 2019, a dotação atualizada de despesas correntes corresponde a R\$ 1.110.317.730,00; sendo que R\$ 1.168.214.970,38 foram empenhadas, apresentando, assim, uma diferença líquida negativa de R\$ 57.897.240,38 entre o empenhado e a dotação atualizada. Essa diferença é decorrente dos créditos orçamentários recebidos de outros órgãos que não são adicionados no Balanço Orçamentário na coluna da dotação atualizada, entretanto englobam o valor das despesas empenhadas nesta demonstração. Os créditos orçamentários recebidos e concedidos são demonstrados na Tabela 55 - Movimentação Orçamentária do Órgão.

Do montante empenhado, 98,47% foi liquidado e 92,23%, pago, o que corresponde a R\$ 1.150.318.072,13 e R\$ 1.077.485.603,93, respectivamente. Ainda resta um saldo de dotação para pessoal e encargos judiciais no valor de R\$ 17.459.284,60.

Houve uma execução de 105,21% do orçamento (desp. empenhadas/dotação atualizada), ou seja, o órgão executou além do seu orçamento próprio o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

Do montante pago, 81,67% foram despesas com pessoal (R\$ 879.987.271,38) e 18,33% outras despesas correntes (R\$ 197.498.332,55).

### Despesas de capital

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$ 8.584.190,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 13.596.781,31 foram empenhados, apresentando, assim, uma diferença líquida negativa de R\$ 5.012.591,31 entre o empenhado e a dotação atualizada, que corresponde aos créditos orçamentários recebidos de outros órgãos que não são demonstrados no Balanço Orçamentário na coluna da dotação atualizada, mas englobam o valor das despesas empenhadas.

Do montante empenhado, R\$ 2.961.271,75 foram liquidados (21,78%) e pagos R\$ 2.724.222,51 (20,04%).

Houve uma execução de 158,39% do orçamento de capital (desp. empenhadas/dotação atualizada), ou seja, o órgão executou além do seu orçamento próprio o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários. Todo o montante foi aplicado em despesas com investimentos, dos quais destaca-se a aquisição de equipamentos e material permanente no valor de R\$ 7.007.542,50 e com obras e instalações no valor de R\$ 5.282.444,54.

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

**TABELA 60** Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153046

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	241.284.930,48
03 - Pensões do RPPS e do Militar	41.279.229,24
04 - Contratação por Tempo Determinado	9.269.984,27
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	438.123.864,98
13 - Obrigações Patronais	96.761.371,48
18 - Auxílio Financeiro a Estudantes	18.069.885,57
37 - Locação de Mão de Obra	19.995.195,44
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	42.139.568,74
46 - Auxílio-Alimentação	17.090.915,12
92 - Despesas de Exercícios Anteriores	9.016.249,16
93 - Indenizações e Restituições	16.450.572,03

Fonte: SIAFI, 2019.

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

**TABELA 61** Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Elemento de Despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	39.152.544,30
11 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	59.995.421,95
13 - Obrigações Patronais	11.710.180,33
30 - Material de Consumo	25.586.572,12
37 - Locação de Mão de Obra	18.306.875,14
39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	24.118.592,01
46 - Auxílio-Alimentação	3.073.805,85
48 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	7.300.060,20
52 - Equipamentos e Material Permanente	2.332.290,59
92 - Despesas de Exercícios Anteriores	2.667.159,76

Fonte: SIAFI, 2019.

A despesa mais relevante que a Unidade Gestora 153048 executou foi R\$ 4.076.928,97 com material de consumo. As Unidades Gestoras 153049 e 153050 não tiveram nenhuma despesa relevante no período.

A **TABELA 62** evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no quarto trimestre de 2019.

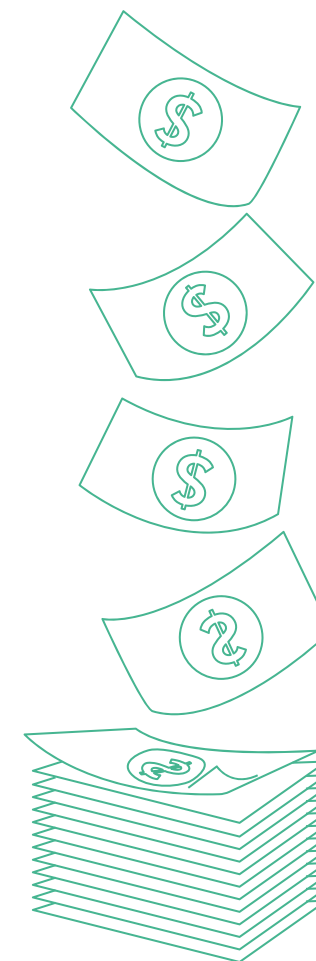


TABELA 62 Movimentação Orçamentária do Órgão

Unid. Orç.	Órgão	Categ. Econôm. 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)	Descentral. Recebidas (b)	Descentral. Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloq. (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000	Total	
22201	Inst. Nacional De Coloniz. E Reforma Agraria	DCorr	ODC			160.946,00		160.946,00					0,00	0,00	321.892,00
22906	Fundo De Defesa Da Economia Cafeeira	DCorr	ODC			134.191,20		134.191,20					0,00	0,00	268.382,40
26101	Ministerio Da Educacao	DCorr	ODC			10.336.996,75	525.010,27	9.811.986,48	8.811.150,77	8.811.150,77			(0,00)	0,00	38.296.295,04
26101	Ministerio Da Educacao	DCap	Inv			2.418.965,68		2.418.965,68					0,00	0,00	4.837.931,36
26234	Universidade Federal Do Espirito Santo	DCorr	Pes	795.074.555,00	846.571.705,00		2.965.896,00	833.005.772,42	774.235.590,94	774.235.590,94	0,00		10.600.036,58	10.600.036,58	4.047.289.183,46
26234	Universidade Federal Do Espirito Santo	DCorr	ODC	133.188.556,00	135.508.699,00	5.499.308,04	5.745.630,16	134.053.472,53	116.458.572,52	116.458.572,52	0,00		1.208.904,35	1.208.904,35	649.330.619,47
26234	Universidade Federal Do Espirito Santo	DCap	Inv	13.178.723,00	8.154.254,00	658.849,37	658.849,37	8.139.639,03	2.401.911,44	2.401.911,44	0,00		14.614,97	14.614,97	35.623.367,59
26244	Universidade Federal Do Rio Grande Do Sul	DCorr	ODC			6.612,69		6.612,69	6.612,69	6.612,69			0,00	0,00	26.450,76
26246	Universidade Federal De Santa Catarina	DCorr	ODC			1.514,63		1.514,63	828,87	828,87			0,00	0,00	4.687,00
26291	Fund.coord.de Aperf.de Pessoal Nivel Superior	DCorr	ODC			1.933.926,02	1.700,00	1.932.226,02	1.740.117,92	1.740.117,92			0,00	0,00	7.348.087,88
26298	Fundo Nacional De Desenvolvimento Da Educacao	DCorr	ODC			37.523,70	18.761,85	18.761,85	18.761,85	18.761,85			0,00	0,00	112.571,10
26364	Hospital Universit. Cassiano Antonio Morais	DCorr	Pes	113.607.007,00	116.640.225,00			112.746.872,98	105.751.680,44	105.751.680,44			3.893.352,02	3.893.352,02	562.284.169,90
26364	Hospital Universit. Cassiano Antonio Morais	DCorr	ODC	11.586.023,00	11.597.101,00			10.965.474,27	9.350.236,31	9.350.236,31			631.626,73	631.626,73	54.112.324,35
<b>Total</b>				1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	89.174.253,91	9.915.847,65	1.181.811.751,69	1.080.209.826,44	1.080.209.826,44	-		16.348.574,57	16.348.574,57	5.659.985.375,27



26364	Hospital Universit. Cassiano Antonio Morais	DCap	Inv	429.936,00	429.936,00	429.896,08	322.311,07	322.311,07	39,92	39,92	1.934.470,06				
26443	Empresa Brasil.de Serv. hospitalares - Ebserh	DCorr	ODC		1.046.606,79	1.046.606,79	1.046.606,79	1.046.606,79	0,00	0,00	4.186.427,16				
26443	Empresa Brasil.de Serv. hospitalares - Ebserh	DCap	Inv		189.108,80	189.108,80	0,00		0,00	0,00	378.217,60				
36901	Fundo Nacional De Saude	DCorr	ODC		64.074.973,41	64.074.973,41	60.014.571,01	60.014.571,01	0,00	0,00	248.179.088,84				
36901	Fundo Nacional De Saude	DCap	Inv		2.419.171,72	2.419.171,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.838.343,44				
55101	Ministerio Da Cidadania	DCorr	ODC		247.809,11	247.809,11	50.873,82	50.873,82	(0,00)	0,00	597.365,86				
55207	Inst. Do Patrim. Hist. E Artístico Nacional	DCorr	ODC		7.750,00	7.750,00			0,00	0,00	15.500,00				
<b>Total</b>					1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	89.174.253,91	9.915.847,65	1.181.811.751,69	1.080.209.826,44	1.080.209.826,44	-	16.348.574,57	16.348.574,57	5.659.985.375,27

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical \*DCap= Despesa de capital; DCorr=Despesa corrente; ODC=Outras despesas correntes; Pes=Pessoal e encargos sociais; “Inv - Investimentos

A **TABELA 62** evidencia a origem das dotações recebidas pelo Órgão 26234 até o quarto trimestre de 2019. As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram da ordem de R\$ 833.005.772,42 para despesas com pessoal e encargos sociais; R\$ 134.053.472,53 para outras despesas correntes e R\$ 8.139.639,03 para investimentos. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao Hucam, foram empenhadas R\$ 10.965.474,27 com outras despesas correntes, R\$ 112.746.872,98 com despesas de pessoal e encargos sociais e R\$ 429.896,08 com investimentos. Observa-se que, da Dotação Atualizada – para despesas correntes do Hucam – de R\$ 128.237.326,00, até o 4º trimestre

foi empenhado R\$ 123.712.347,25, ou seja, aproximadamente 96,47% do total.

Dos créditos recebidos (descentralizações recebidas), R\$ 6.703.629,53 foram recebidos de UGs da instituição (52221.01.00 – Provisão Recebida) e R\$ 82.689.364,38 de outros órgãos (52222.01.01 – Destaque Recebido), e R\$ 218.740,00 foram transferidos, totalizando R\$ 89.174.253,91. Dos créditos concedidos (descentralizações concedidas), R\$ 6.703.629,53 foram concedidos às Unidades Gestoras da instituição (62221.01.00 – Provisão Concedida) e R\$ 3.212.218,12

a outros órgãos (62222.01.00 – Destaque Concedido), totalizando R\$ 9.915.847,65.

A **TABELA 63** evidencia a execução das despesas por grupo de despesa, fazendo uma comparação da dotação atualizada com despesas empenhadas e pagas. Observa-se que o órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.118.901.920,00; até o quarto trimestre foi empenhado R\$ 1.181.811.751,69. Da dotação atualizada do órgão, 86,09% referem-se a despesas com pessoal, 13,15% com outras despesas correntes e apenas 0,77% refere-se a despesas de capital (investimento). Do montante empenhado, R\$ 1.080.209.826,44 foram pagos, sendo 81,46% com despesas com pessoal, 18,28% com outras despesas correntes e 0,25% com despesas de capital (investimento).

As despesas que apresentaram maior índice de execução, comparando o que foi fixado com o empenhado individualmente até o quarto trimestre de 2019, foram as com investimentos (158,39% da dotação atualizada foi empenhada), seguidas das outras despesas correntes (151,23% da dotação atualizada foi empenhada) e por último as com pessoal e encargos sociais (98,19% da dotação atualizada foi empenhada), conforme demonstrado na **TABELA 64**.

O **GRÁFICO 50** compara o valor da despesa fixada com a empenhada e paga por grupo de despesa.

**TABELA 63** Execução da despesa orçamentário por grupo de despesa

Grupo de despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Empenhos Pagos
Despesas com Pessoal	963.211.930,00	945.752.645,40	879.987.271,38
Outras Despesas Correntes	147.105.800,00	222.462.324,98	197.498.332,55
Investimentos	8.584.190,00	13.596.781,31	2.724.222,51
Total	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.080.209.826,44

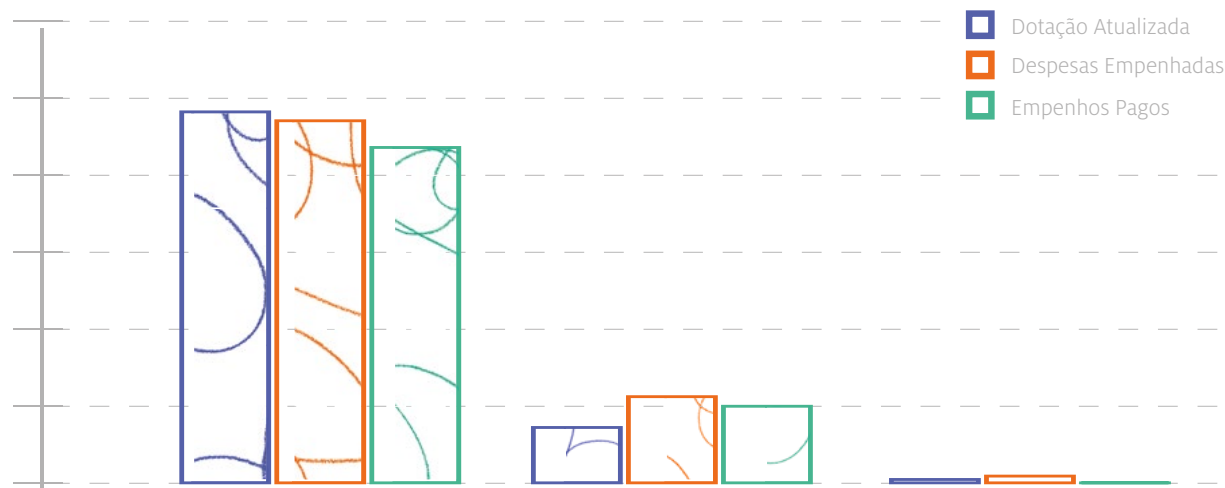
Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 64** Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Investimentos	158,39%	1,15%
2	Outras Despesas Correntes	151,23%	18,82%
3	Pessoal e Encargos Sociais	98,19%	80,03%

Fonte: SIAFI, 2019.

**GRÁFICO 50** Execução da despesa



Na tabela a seguir, visualiza-se a execução da despesa por função e subfunção do governo:

**TABELA 65** Movimentação Orçamentária do Órgão

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	
3	3	00	12	122	30.000,00	30.000,00	-	-	-	
3	3	00	12	128	590.853,00	4.412,66	-	-	-	
3	3	00	12	301	9.650.520,00	379.219,54	-	-	-	
3	3	00	12	302	6.619.581,00	93.329,39	-	-	-	
3	3	00	12	331	24.381.022,00	998.218,05	-	-	-	
3	3	00	12	364	103.164.898,00	256.860,73	-	-	-	
3	3	00	28	846	337.705,00	69.346,01	-	-	-	
3	3	04	12	331	-	773.650,33	773.650,33	773.650,33	717.304,83	
3	3	04	12	364	-	502,15	502,15	502,15	502,15	
3	3	08	12	331	-	2.516.937,75	2.516.937,75	2.414.276,19	2.223.770,69	
3	3	14	12	128	-	21.171,63	21.171,63	21.171,63	21.171,63	
3	3	14	12	364	-	553.519,50	954.564,61	954.122,11	953.502,35	
3	3	14	10	302	-	-	24.556,93	24.556,93	24.556,93	
3	3	18	12	364	-	17.761.095,57	18.197.858,07	18.197.178,58	18.197.178,58	
3	3	18	10	302	-	-	682.950,00	619.112,64	619.112,64	
3	3	20	12	364	-	220.443,17	355.951,37	355.951,37	355.951,37	
3	3	30	12	302	-	2.325.413,35	2.325.413,35	2.231.792,59	2.205.512,55	
3	3	30	12	364	-	6.401.654,05	6.434.735,77	5.063.191,39	4.555.245,50	
3	3	30	10	302	-	-	23.261.158,77	23.002.296,70	22.288.026,39	
Total Geral						1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.153.279.343,88	1.080.209.826,44

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
3	3	32	12	306	-	-	18.761,85	18.761,85	18.761,85
3	3	33	12	128	-	14.941,19	14.941,19	14.941,19	14.941,19
3	3	33	12	364	-	637.521,20	1.028.921,84	1.028.921,84	1.008.132,15
3	3	33	10	302	-	-	99.689,90	77.431,83	77.431,83
3	3	35	10	302	-	-	10.549,18	10.354,23	10.354,23
3	3	36	12	128	-	244.882,16	237.553,04	177.284,60	107.622,25
3	3	36	12	364	-	1.678.981,07	1.650.711,06	1.477.569,16	1.338.986,89
3	3	37	12	302	-	-	625.000,00	625.000,00	625.000,00
3	3	37	12	364	-	19.995.195,44	19.995.195,44	17.281.776,03	15.965.585,05
3	3	37	10	302	-	-	17.671.875,14	16.486.055,72	16.486.055,72
3	3	37	10	305	-	-	10.000,00	-	-
3	3	39	20	608	-	-	134.191,20	-	-
3	3	39	13	391	-	-	7.750,00	-	-
3	3	39	27	811	-	-	247.809,11	50.873,82	50.873,82
3	3	39	12	128	-	103.279,00	103.279,00	103.279,00	103.279,00
3	3	39	12	301	-	48.367,30	48.367,30	-	-
3	3	39	12	302	-	4.036.037,93	4.457.644,72	3.442.529,72	3.328.929,72
3	3	39	12	364	-	41.007.537,72	41.187.678,55	34.206.352,98	34.003.503,30
3	3	39	12	368	-	-	730.488,18	302.088,18	302.088,18
3	3	39	21	363	-	-	160.946,00	-	-
3	3	39	10	302	-	-	19.660.947,29	19.008.354,09	17.890.700,32
3	3	40	12	364	-	1.497.164,70	1.497.164,70	1.289.446,88	1.137.083,54
3	3	40	10	302	-	-	475.599,84	473.564,26	440.686,59
Total Geral					1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.153.279.343,88	1.080.209.826,44

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	
3	3	41	28	846	-	92.481,39	92.481,39	92.481,39	92.481,39	
3	3	46	12	331	-	20.167.926,97	20.164.720,97	20.164.720,97	18.477.272,63	
3	3	47	12	128	-	5.731,26	5.731,26	4.869,02	4.869,02	
3	3	47	12	364	-	833.222,80	2.388.911,18	2.336.364,52	2.336.364,52	
3	3	47	10	302	-		3.411,53	3.411,53	3.411,53	
3	3	48	12	364	-		7.825.070,47	7.825.070,47	7.252.634,76	
3	3	49	12	331	-	270.512,15	270.512,15	270.512,15	249.100,47	
3	3	49	12	364	-	6.621,72	6.621,72	6.621,72	6.621,72	
3	3	59	12	364	-	2.729,50	2.729,50	2.729,50	2.729,50	
3	3	59	28	846	-	7.184,56	7.184,56	7.184,56	6.519,18	
3	3	91	28	846	-	120.811,04	-	-	-	
3	3	92	12	128	-	32.330,60	20.831,20	20.831,20	20.831,20	
3	3	92	12	301	-	51.614,03	51.614,03	51.614,03	51.614,03	
3	3	92	12	302	-	164.800,33	164.800,33	164.800,33	164.800,33	
3	3	92	12	331	-	64.446,75	64.446,75	64.446,75	61.698,75	
3	3	92	12	364	-	6.147.974,59	6.127.884,25	6.127.884,25	6.127.884,25	
3	3	92	10	302	-		1.872.195,01	1.872.195,01	1.872.195,01	
3	3	93	12	128	-	3.004,50	3.004,50	3.004,50	3.004,50	
3	3	93	12	301	-	9.522.584,13	9.521.477,01	9.521.477,01	8.722.542,27	
3	3	93	12	364	-	7.942.142,09	7.942.142,09	7.047.898,02	6.667.866,43	
3	3	93	10	302	-		302.039,82	302.039,82	302.039,82	
3	1	00	12	302	62.370.107,00	1.952.230,46	-	-	-	
3	1	00	12	364	438.857.851,00	6.611.205,17	-	-	-	
Total Geral						1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.153.279.343,88	1.080.209.826,44

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	
3	1	00	12	846	105.040.000,00	1.428.752,04	-	-	-	
3	1	00	28	846	3.019.704,00	0,91	-	-	-	
3	1	00	09	272	299.393.900,00	4.279.368,19	-	-	-	
3	1	01	09	272	-	280.437.520,54	280.437.474,78	280.437.474,78	258.043.436,88	
3	1	03	09	272	-	42.543.046,60	42.543.046,60	42.543.046,60	39.247.375,64	
3	1	04	12	364	-	8.495.831,79	8.495.831,79	8.495.831,79	7.695.813,11	
3	1	07	12	302	-	8.765,47	8.765,47	8.765,47	7.852,10	
3	1	07	12	364	-	2.153.486,02	2.153.486,02	2.153.486,02	1.960.222,32	
3	1	11	12	302	-	59.995.421,95	59.995.421,95	59.995.421,95	56.210.547,71	
3	1	11	12	364	-	438.345.541,14	438.123.864,98	438.123.864,98	404.053.264,35	
3	1	13	12	302	-	8.932,37	8.932,37	8.932,37	8.932,37	
3	1	13	12	364	-	1.953.939,48	1.953.939,48	1.589.283,62	1.589.283,62	
3	1	13	12	846	-	106.508.679,96	106.508.679,96	105.835.543,16	105.835.543,16	
3	1	16	12	302	-	4.923,84	4.923,84	4.923,84	4.923,84	
3	1	16	12	364	-	647.798,64	647.798,64	647.798,64	609.278,34	
3	1	91	12	302	-	38.421,40	38.421,40	38.421,40	37.063,53	
3	1	91	12	364	-	240.546,54	240.435,72	240.435,72	213.588,52	
3	1	91	28	846	-	2.965.895,09				
3	1	91	09	272	-	1.093.206,14	1.093.206,14	1.093.206,14	1.002.472,14	
3	1	92	12	302	-	361.411,51	361.411,51	361.411,51	361.411,51	
3	1	92	12	364	-	2.124.985,79	2.124.985,79	2.124.985,79	2.121.789,56	
3	1	92	12	846	-	5.039,00	5.039,00	5.039,00	5.039,00	
3	1	92	09	272		894.618,53	894.618,53	894.618,53	894.618,53	
Total Geral						1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.153.279.343,88	1.080.209.826,44

Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Função Governo	Métrica	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
				Subfunção Governo	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	
3	1	94	12	364	-	37.520,88	37.520,88	37.520,88	34.394,14	
3	1	96	12	364	-	74.840,55	74.840,55	55.515,20	50.421,01	
4	4	00	12	302	429.936,00	39,92	-	-	-	
4	4	00	12	364	13.178.723,00	7.509,17	-	-	-	
4	4	39	12	364	-	138.284,90	138.284,90	128.895,30	128.895,30	
4	4	40	12	302	-	6.138,00	6.138,00	6.138,00	6.138,00	
4	4	40	12	364	-	1.162.371,37	1.162.371,37	438.795,52	438.795,52	
4	4	51	12	364	-	2.163.730,85	4.582.696,53	625.329,57	625.329,57	
4	4	51	10	302	-	-	699.748,01	-	-	
4	4	52	12	302	-	423.758,08	612.866,88	328.039,02	316.173,07	
4	4	52	12	364	-	4.682.357,71	4.675.251,91	1.294.274,34	1.208.891,05	
4	4	52	10	302	-	-	1.719.423,71	139.800,00	-	
Total Geral						1.067.064.800,00	1.118.901.920,00	1.181.811.751,69	1.153.279.343,88	1.080.209.826,44

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2019. \*EH – Evolução horizontal \*EV – Evolução vertical \*DCap= Despesa de capital; DCorr=Despesa corrente; ODC=Outras despesas correntes; Pes=Pessoal e encargos sociais; “Inv - Investimentos

O **GRÁFICO 51** apresenta a composição das despesas empenhadas até o quarto trimestre de 2019 por funções de governo mais relevantes.

#### GRÁFICO 51 Evidenciação das despesas empenhadas por função

Fonte: SIAFI (2019).



## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

Na Tabela 59, observa-se que o Órgão 26234 inscreveu Restos a Pagar não Processados (RPNP) no valor de R\$ 110.554.482,46 em 31 de dezembro do exercício anterior; desse montante, R\$ 86.442.313,87 referem-se a despesas de capital (investimentos) e R\$ 24.112.168,59 a outras despesas correntes.

Do saldo de RPNP inscritos (R\$ 110.554.482,46) e reinscritos (R\$ 5.771.365,67) em 31/12/2018, cujo montante soma R\$ 116.325.848,13; até o quarto trimestre de 2019, foram cancelados R\$ 5.348.194,12, liquidados R\$ 82.221.199,24 e pagos R\$ 80.446.953,93, restando ainda o saldo a pagar de R\$ 30.530.700,08 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

Na **TABELA 66**, demonstra-se ainda a composição dos RPNP no Órgão 26234 por grupo de despesa. Constatamos que 89,44% do saldo de RPNP referem-se ao grupo investimentos e 10,56%, a outras despesas correntes.

**TABELA 66** Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Outras despesas correntes	24.112.168,59	1.482.868,41	19.732.813,82	2.669.004,11	19.701.535,65	3.224.497,24	10,56%
Investimentos	86.442.313,87	4.288.497,26	62.488.385,42	2.679.190,01	60.745.418,28	27.306.202,84	89,44%
Total	110.554.482,46	5.771.365,67	82.221.199,24	5.348.194,12	80.446.953,93	30.530.700,08	100%

Fonte: SIAFI, 2019.





A tabela a seguir detalha a execução dos restos a pagar por grupo de despesa e fonte de recursos:

**TABELA 67** Execução dos RPNP no 4º trimestre de 2019

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	3 ODC	00 Recursos Ordinarios	97.020,08		2.320,00	94.700,08	94.700,08
26234 UFES	3 ODC	80 Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	3.327,00			3.327,00	3.327,00
26234 UFES	4 Inv	12 Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino					
26234 UFES	3 ODC	12 Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino					
26234 UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios					
26234 UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios					
26234 UFES	4 Inv	12 Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		4.015.779,93	1.269.228,26	2.647.186,67	2.476.115,42
26234 UFES	4 Inv	50 Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados		39.965,76	27.215,76	12.750,00	12.750,00
26234 UFES	4 Inv	81 Recursos De Convenios					
26234 UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios		59.675,00	59.675,00		
26234 UFES	4 Inv	88 Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional		8.699,47		8.699,47	8.699,47
26234 UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios	2.078.329,34		584.095,94	1.467.470,62	1.467.470,62
26234 UFES	4 Inv	08 Fundo Social-Parc.dest.educacao Publ.e Saude	2.277.244,96		194.418,44	2.072.177,54	2.072.177,54
Total			110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	82.221.199,24	80.446.953,93

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar Nao	
			Nao Processados Inscritos	Nao Processados Reinscritos	Nao Processados Cancelados	Nao Processados Liquidados	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 Inv 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	34.500,71			28.205,87	28.205,87
26234	UFES	4 Inv 88	Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional	84.446,32			84.446,32	84.446,32
26234	UFES	4 Inv 00	Recursos Ordinarios	75.143.968,43		384.190,23	52.810.168,50	51.260.670,55
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios	444.115,19	9.613,48	106.931,33	346.797,34	346.797,34
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	399.459,00		1.397,95	300.083,77	300.083,77
26234	UFES	3 ODC 80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados					
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		46.805,15	46.805,15		
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios		376,72	376,72		
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		526.174,18	485.221,06	4.000,00	4.000,00
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados		48.841,19	30.297,65	18.543,54	18.543,54
26234	UFES	3 ODC 80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados		95.106,15	47.304,60	47.801,55	47.801,55
26234	UFES	3 ODC 81	Recursos De Convenios		92.800,80	800,80	22.000,00	22.000,00
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC 88	Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional					
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios	3.694.165,43		624.075,64	2.759.917,04	2.757.710,28
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	3.609.737,25		434.618,41	2.972.823,60	2.947.768,10
Total				110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	82.221.199,24	80.446.953,93

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar Nao	
			Nao Processados Inscritos	Nao Processados Reinscritos	Nao Processados Cancelados	Nao Processados Liquidados	Processados Pagos	
			Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
26234	UFES	3 ODC 80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	19.350,92		13.000,00	6.350,92	6.350,92
26234	UFES	3 ODC 88	Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional	12.366,21		799,90	11.566,31	11.566,31
26234	UFES	1 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino					
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados		307,68		307,68	307,68
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados					
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		7.671,70	4.664,91	3.006,79	3.006,79
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios	1.864,31			1.864,31	1.864,31
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	1.864,31			1.864,31	1.864,31
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino					
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		300,00		300,00	300,00
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino					
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		1.010,39		1.010,39	1.010,39
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC 08	Fundo Social-Parc.dest.educacao Publ.e Saude					
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		4.916,78	4.916,78		
26234	UFES	3 ODC 08	Fundo Social-Parc.dest.educacao Publ.e Saude	142.398,36		25.143,91	114.375,76	114.375,76
Total				110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	82.221.199,24	80.446.953,93

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar Nao
			Nao Processados Inscritos	Nao Processados Reinscritos	Nao Processados Cancelados	Nao Processados Liquidados	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 Inv 80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	8.021,09	1.844,49	6.176,60	6.176,60
26234	UFES	4 Inv 00	Recursos Ordinarios				
26234	UFES	4 Inv 88	Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional				
26234	UFES	4 Inv 00	Recursos Ordinarios	9.202,00		9.202,00	9.202,00
26234	UFES	4 Inv 80	Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	31.954,76	0,09	31.954,67	31.954,67
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino				
26234	UFES	3 ODC 81	Recursos De Convenios				
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	893,50		893,50	893,50
26234	UFES	3 ODC 81	Recursos De Convenios	1.879.829,03	7.375,87	1.872.453,16	1.872.453,16
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		10.387,54	0,00	10.387,54
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados		6.567,82	4.414,09	2.153,73
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino		615,36	615,36	
26234	UFES	4 Inv 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino				
26234	UFES	4 Inv 00	Recursos Ordinarios	1.501.997,19	2.165,07	1.489.218,12	1.489.218,12
26234	UFES	3 ODC 00	Recursos Ordinarios				
26234	UFES	3 ODC 12	Recursos Dest.a Manut.e Des.do Ensino				
26234	UFES	3 ODC 50	Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados				
Total				110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	80.446.953,93

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar	Restos A Pagar Nao	
			Nao Processados Inscritos	Nao Processados Reinscritos	Nao Processados Cancelados	Nao Processados Liquidados	Processados Pagos	
			Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
26234	UFES	3 ODC	00 Recursos Ordinarios	2.074.426,34		44.300,43	1.585.037,36	1.585.037,36
26234	UFES	3 ODC	00 Recursos Ordinarios	780,00		780,00		
26234	UFES	4 Inv	51 Recursos Livres Da Seguridade Social	4.885.518,16	156.356,01	156.356,73	1.820.729,04	1.798.331,10
26234	UFES	4 Inv	55 Contrib. Provisoria S/Movimentacao Financeira					
26234	UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios					
26234	UFES	4 Inv	51 Recursos Livres Da Seguridade Social	395.152,00				
26234	UFES	4 Inv	00 Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC	53 Rec.dest.as Atividades-Fins Seguridade Social		12.467,70	12.467,70		
26234	UFES	3 ODC	51 Recursos Livres Da Seguridade Social	3.019.909,32	140.954,26	56.073,76	3.104.789,82	3.104.789,82
26234	UFES	3 ODC	00 Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC	51 Recursos Livres Da Seguridade Social					
26234	UFES	3 ODC	53 Rec.dest.as Atividades-Fins Seguridade Social	3.172.315,57	467.007,72	714.302,09	2.897.167,76	2.893.151,85
26234	UFES	3 ODC	86 Rec.vinc.aplic.politicas Publicas Especificas	3.465.346,77	10.943,79		3.476.290,56	3.476.290,56
26234	UFES	3 ODC	88 Remuneracao Das Disponib. Do Tesouro Nacional					
26234	UFES	3 ODC	00 Recursos Ordinarios					
26234	UFES	3 ODC	51 Recursos Livres Da Seguridade Social	2.000.000,00				
26234	UFES	3 ODC	00 Recursos Ordinarios	73.000,00			73.000,00	73.000,00
Total				110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	82.221.199,24	80.446.953,93

Órgão executor	Grupo Despesa	Fonte de Recursos	Restos A Pagar Nao Processados Inscritos	Restos A Pagar Nao Processados Reinscritos	Restos A Pagar Nao Processados Cancelados	Restos A Pagar Nao Processados Liquidados	Restos A Pagar Nao Processados Pagos
			Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)
26234 UFES	3 ODC	18 Receitas De Concursos De Prognosticos					
Total			110.554.482,46	5.771.365,67	5.348.194,12	82.221.199,24	80.446.953,93

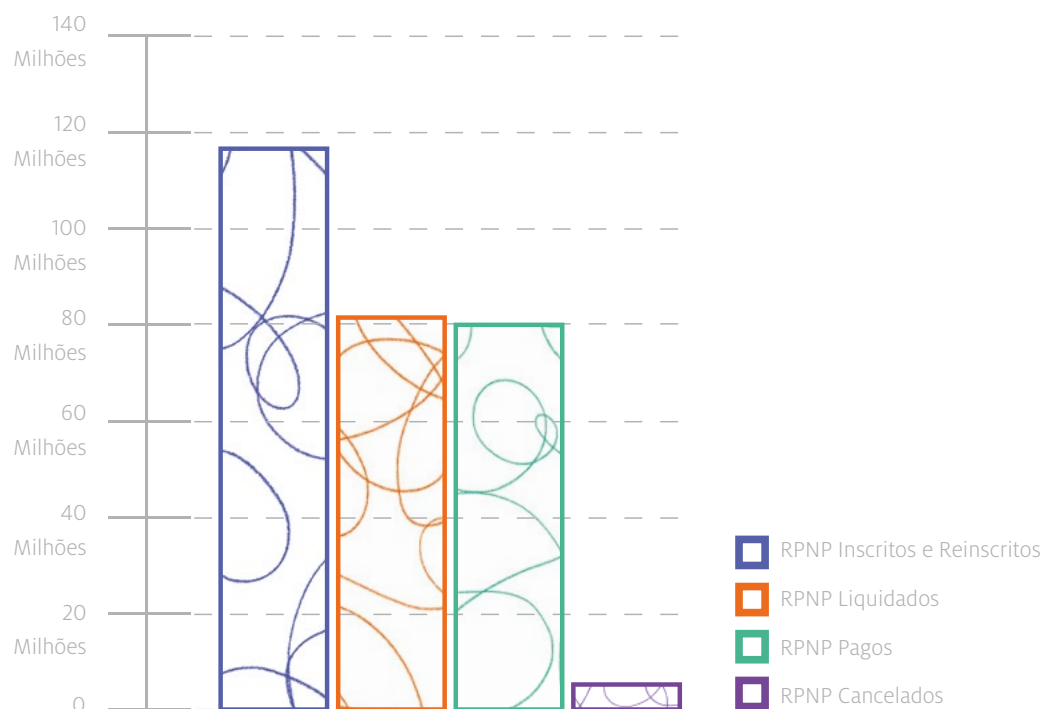
Fonte: SIAFI, 2019. ODC=Outras despesas correntes; Pes=Pessoal e encargos sociais; "Inv - Investimentos

O **GRÁFICO 52** apresenta a execução dos RPNP no quarto trimestre de 2019, comparando o que foi inscrito e reinscrito em 31 de dezembro do exercício anterior com o que foi liquidado, pago e cancelado.

Observa-se, conforme **TABELA 68**, que as Unidades Gestoras 153046 e 153047 detêm, juntas, as parcelas mais significativas de inscrição e reinscrição de RPNP em 31/12/2018.

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP inscritos são: R\$ 9.714.088,05 com outras despesas correntes e R\$ 73.554.002,90 com investimentos. RPNP reinscritos referem-se a despesas com investimentos no valor de R\$ 3.909.545,69 e outras despesas correntes no valor de R\$ 851.494,94.

**GRÁFICO 52** Execução dos RPNP



Na Unidade Gestora 153047, o saldo de RPNP inscritos é composto por outras despesas correntes no valor de R\$ 13.612.720,53 e despesas com investimentos no valor de R\$ 6.823.824,11.

A **TABELA 69** apresenta o detalhamento por unidade gestora dos restos a pagar não processados cancelados e pagos.

Observa-se, na Unidade Gestora 153046, que os RPNP cancelados referem-se a despesas com investimento no valor de R\$ 2.263.524,74 e outras despesas correntes no valor de R\$ 1.758.637,83. Na Unidade Gestora 153047, R\$ 834.519,85 correspondem a outras despesas correntes e R\$ 160.366,38, a investimentos.

Dos valores de RPNP cancelados, na UG 153046, destacam-se os RPNP cancelados com as empresas Treze Material de Construção LTDA, no valor de R\$ 735.425,36; RG Empreendimentos Imobiliários e Eventos Eireli, no valor de R\$ 301.274,21; e Karisten Comércio e Serviços Mecânicos e Elétricos, no valor de R\$ 289.400,00.

As Unidades Gestoras 153046 e 153047 foram as que pagaram montantes mais relevantes de RPNP no quarto trimestre de 2019, o que corresponde a 92,03% do valor total.

**TABELA 68** 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	83.268.090,95	75,32%	4.761.040,63	82,49%
153047 - HUCAM	20.436.544,64	18,49%	795.750,57	13,79%
153048 - RU	444.280,89	0,40%	-	0,00%
153049 - CEUNES	1.144.909,93	1,04%	-	0,00%
153050 - CCA	5.260.656,05	4,76%	214.574,47	3,72%
Total	110.554.482,46	100,00%	5.771.365,67	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 69** 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	4.022.162,57	75,21%	57.769.142,12	71,81%
153047 - HUCAM	994.886,23	18,60%	16.267.498,74	20,22%
153048 - RU	61.665,24	1,15%	382.615,65	0,48%
153049 - CEUNES	9.324,59	0,17%	860.918,67	1,07%
153050 - CCA	260.155,49	4,86%	5.166.778,75	6,42%
Total	5.348.194,12	100,00%	80.446.953,93	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

Dessa forma, conduzindo a equação: RPNP INSCRITOS + RPNP REINSCRITOS – RPNP CANCELADOS – RPNP PAGOS = RPNP A PAGAR, verifica-se que as duas UGs com saldos a pagar mais significantes são as UGs 153046 e 153047, com 85,94% e 13,00%, respectivamente, conforme **TABELA 70**.

Não existe saldo de RPNP inscritos há mais de cinco anos no órgão. Existiam saldos antigos de RPNP até o terceiro trimestre de 2019, os quais foram cancelados no quarto trimestre de 2019. A **TABELA 71** apresenta o detalhamento dos restos a pagar processados cancelados e pagos por unidade gestora.

Constatou-se que foram cancelados RP processados nas Unidades Gestoras 153046 e 153050, ambos referente a outras despesas correntes. As Unidades Gestoras 153047, 153048 e 153049 não realizaram cancelamento de RP processados no trimestre. A **TABELA 72** evidencia a relação de RPNP a pagar por fonte de recursos do Órgão 26234.

**TABELA 70** Restos a Pagar não processados a pagar

Unidade Gestora	Saldo De Restos A Pagar Não Processados	%
153046 - UFES	26.237.826,89	85,94%
153047 - HUCAM	3.969.910,24	13,00%
153048 - RU	-	0,00%
153049 - CEUNES	274.666,67	0,90%
153050 - CCA	48.296,28	0,16%
Total	30.530.700,08	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 71** Restos a Pagar Processados Cancelados e Pagos

Unidade Gestora	Restos A Pagar Processados Cancelados (632910100)	%	Restos A Pagar Processados Pagos (632200000)	%
153046 - UFES	113.017,79	97,48%	60.137.094,93	82,39%
153047 - HUCAM	-	0,00%	12.123.267,88	16,61%
153048 - RU	-	0,00%	407.734,59	0,56%
153049 - CEUNES	-	0,00%	155.701,54	0,21%
153050 - CCA	2.920,51	2,52%	168.235,95	0,23%
Total	115.938,30	100,00%	72.992.034,89	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 72** Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Fonte de recursos	Valor R\$
00	
08	13.527,67
12	307.389,37
50	331.622,86
51	5.482.338,34
53	31.869,35
81	70.000,00
Total	30.530.700,08

Fonte: SIAFI, 2019.





TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
-----------	--

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2019	2018
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.461.928.394,60</b>	<b>1.301.898.356,78</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>31.625.258,42</b>	<b>17.215.900,66</b>
Venda de Mercadorias	69.628,66	78.002,70
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	31.555.629,76	17.137.897,96
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>628.527,20</b>	<b>689.470,14</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	2.232,96
Variações Monetárias e Cambiais	4.914,65	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	623.612,55	687.237,18
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>1.359.285.577,82</b>	<b>1.275.954.923,46</b>
Transferências Intragovernamentais	1.337.415.417,40	1.246.363.785,05
Transferências Intergovernamentais	-	9.756.080,68
Transferências das Instituições Privadas	-	125.000,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	21.870.160,42	19.710.057,73
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>66.448.728,48</b>	<b>5.834.954,74</b>
Reavaliação de Ativos	3.121.673,65	3.847.190,52
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	12.525,00	65.892,62
Ganhos com Desincorporação de Passivos	63.314.529,83	1.921.871,60
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>3.940.302,68</b>	<b>2.203.107,78</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	324.114,20	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
-----------	--

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.616.188,48	2.203.107,78
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>1.481.965.994,45</b>	<b>1.291.352.408,58</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>686.951.503,93</b>	<b>686.550.419,12</b>
Remuneração a Pessoal	534.564.344,48	536.951.247,05
Encargos Patronais	111.485.781,96	108.498.440,36
Benefícios a Pessoal	40.901.377,49	41.100.731,71
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>299.811.326,79</b>	<b>242.371.547,67</b>
Aposentadorias e Reformas	260.051.934,51	204.743.030,34
Pensões	39.467.357,68	37.348.845,32
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	292.034,60	279.672,01
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>168.184.298,18</b>	<b>209.090.147,86</b>
Uso de Material de Consumo	38.914.165,17	48.382.709,88
Serviços	122.577.665,70	129.263.504,85
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.692.467,31	31.443.933,13
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>99.588,18</b>	<b>7.691,29</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	95.159,18	5.240,06
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.429,00	2.451,23
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>151.375.500,17</b>	<b>131.210.445,84</b>
Transferências Intragovernamentais	137.614.864,06	130.804.603,02
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	91.681,85	79.561,92
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	799,54	8.724,05
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	13.668.154,72	317.556,85
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>150.506.216,20</b>	<b>2.217.493,01</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	457,00
Perdas Involuntárias	-	65.892,62
Incorporação de Passivos	143.621.595,30	-
Desincorporação de Ativos	6.884.620,90	2.151.143,39



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA
-----------	--

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
<b>Tributárias</b>	<b>805.004,95</b>	<b>742.989,52</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	329.090,72	316.211,77
Contribuições	475.914,23	426.777,75
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>24.232.556,05</b>	<b>19.161.674,27</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	18.968.388,63	18.721.951,68
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.264.167,42	439.722,59
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-20.037.599,85</b>	<b>10.545.948,20</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS

### NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 20.047.839,99 como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 1.461.918.154,46 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 1.481.965.994,45

A tabela a seguir demonstra a performance do período. Observa-se que o órgão apresentou um resultado patrimonial negativo no quarto trimestre de 2019, e este foi menor em relação a 2018 em 290,10%, ou seja, houve uma variação da VPA de 12,29% e uma variação da VPD de 14,76%, diminuindo assim, o resultado para o quarto trimestre de 2019 em relação ao mesmo período em 2018.

**TABELA 73** Resumo das Variações Patrimoniais do Órgão

	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV - 12/19
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.461.918.154,46</b>	<b>1.301.898.356,78</b>	<b>12,29%</b>	<b>100,00%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		104%
0,00%	-	-		171%
Contribuições	-	-		71%
0,00%	-	-		148%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	31.625.258,42	17.215.900,66	83,70%	2,16%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	618.287,06	689.470,14	-10,32%	0,04%
Transferências e Delegações Recebidas	1.359.285.577,82	1.275.954.923,46	6,53%	92,98%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	66.448.728,48	5.834.954,74	1038,80%	4,55%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.940.302,68	2.203.107,78	78,85%	0,27%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>1.481.965.994,45</b>	<b>1.291.352.408,58</b>	<b>14,76%</b>	<b>101,37%</b>
Pessoal e Encargos	686.951.503,93	686.550.419,12	0,06%	46,99%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	299.811.326,79	242.371.547,67	23,70%	20,51%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	168.184.298,18	209.090.147,86	-19,56%	11,50%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	99.588,18	7.691,29	1194,82%	0,01%
Transferências e Delegações Concedidas	151.375.500,17	131.210.445,84	15,37%	10,35%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	150.506.216,20	2.217.493,01	6687,22%	10,30%
Tributárias	805.004,95	742.989,52	8,35%	0,06%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	24.232.556,05	19.161.674,27	26,46%	1,66%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	24.232.556,05	19.161.674,27	26,46%	1,66%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(20.047.839,99)</b>	<b>10.545.948,20</b>	<b>-290,10%</b>	<b>-1,37%</b>

Fonte: SIAFI (2019). \*AH: Análise Horizontal \*AV: Análise Vertical

### Variações patrimoniais aumentativas

*Exploração e venda de bens, serviços e direitos:* apresentou um aumento de 83,70%. Esse subgrupo é formado, principalmente, pelo recebimento de alugueis, recebimento de alimentação do Restaurante Central e serviços educacionais.

*Transferências e delegações recebidas:* houve um aumento de 6,53% 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\$ 1.129.562.849,64, sendo que a Unidade Gestora 153046 recebeu R\$ 1.056.864.445,88 e a Unidade Gestora 153047 recebeu R\$ 72.698.403,76. Do valor recebido pela Unidade Gestora 153046, destacam-se as fontes mais significativas na **TABELA 74**.

Na Unidade Gestora 153047, destacam-se os seguintes valores mais relevantes por fonte, na **TABELA 75**.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 123.622.102,43, destacam-se como os valores mais significativos.

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 117.181.337,81. Os valores estão detalhados na **TABELA 76**.

**TABELA 74** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	711.116.066,58
N 0100000000 RECURSOS ORDINÁRIOS	155.403.631,85
N 0156000000 CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	73.456.651,29
N 0169000000 CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	112.873.116,40

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 75** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 6153000000 REC.DEST.ÀS ATIVIDADES-FINS SEGURIDADE SOCIAL	10.000,00
N 6153000300 MUNICÍPIO DE SANHARO	48.550.955,73
N 8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	6.558.818,01

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 76** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	17.248.575,00
N 0156000000 CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	9.267.420,00
N 0169000000 CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERVIDOR	14.111.753,48
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	76.467.693,83

Fonte: SIAFI, 2019.

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 4.954.732,51 e o detalhamento pode ser conferido na **TABELA 77**.

Nas transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 83.054.526,58.

Na Unidade Gestora 153046, somou-se o valor de R\$ 60.274.128,19, conforme detalhamento na **TABELA 78** dos valores mais significativos transferidos.

A Unidade Gestora 153047 totalizou o valor de R\$ 15.659.060,89. Na **TABELA 79**, os valores mais relevantes.

A Unidade Gestora 153046 recebeu, a título de doação (459010100), o valor de R\$ 9.237.322,11. Destaque para as doações da Fundação Espírito-Santense de Tecnologia (Fest) a essa UG. Cabe destacar, ainda, que a Unidade Gestora 153047 recebeu, a título de doação (459010100), o valor de R\$ 11.638.265,84, mais especificamente da Secretaria de Saúde do Estado do Espírito Santo e do Ministério da Saúde

**TABELA 77** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	3.139.040,66
N 0250000011 SERVICOS DE HOSP. E ALIMENTACAO/REST. CENTRAL	1.748.521,50

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	39.887,10

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 78** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	1.689.029,25
N 0112000000 RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	2.424.432,58
N 0250000011 SERVICOS DE HOSP. E ALIMENTACAO/REST. CENTRAL	387.919,60
N 6151696606 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	400.000,00
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	52.235.561,27
N 8108000000 FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCAÇÃO PÚBL.E SAÚDE	2.422.896,07

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 79** Detalhamento por fonte de recursos

Conta Corrente	Saldo em R\$
N 8100150714 DESCENTRALIZAÇÃOESEXTERNASEBSERH/MEC	3.991.872,64
N 6186369011 RECEITA DE PARTIC. SEGURO DPVAT-SNT-FNS	4.162.121,89
N 0151002582 MUNICIPIO DE CAMPINAS DO PIAUI	2.319.840,71
N 0151002583 MUNICIPIO DE JERUMENHA	1.413.882,11
N 6153000400	

Fonte: SIAFI, 2019.

### Variações patrimoniais diminutivas

*Pessoal e encargos/benefícios previd. e assistenciais:* houve um pequeno aumento de 0,06% da despesa de pessoal e encargos em relação ao mesmo período de 2018 nas variações patrimoniais diminutivas. Em relação aos benefícios previdenciários e assistenciais, houve um crescimento de 23,70% em virtude das despesas geradas com aposentadorias nesse período. O órgão não possui “controle” sobre o item, 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:* destaque para o consumo de materiais estocados do almoxarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153047.

Com despesas de serviços, o órgão gastou R\$ 116.816.730,96, e as despesas mais relevantes encontram-se na **TABELA 81**.

Os valores mais relevantes foram os valores referentes a serviços de apoio administrativo e técnico-profissionais, no valor de R\$ R\$ 16.375.751,45, que se refere a serviços de vigilância, de cessão de mão de obra e de convênios com fundações. Os valores mais significativos foram registrados nas Unidades Gestoras 153046, no valor de R\$ 3.154.165,83, e 153047, no valor de R\$ 13.115.082,27.

Os serviços de apoio administrativo, técnico e operacional somam R\$ 61.636.436,59, sendo que R\$ 35.770.123,37 referem-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 25.361.064,95 referem-se à Unidade Gestora 153047. Os valores correspondem a despesas com cessão de mão obra e manutenção predial.

**TABELA 80** Detalhamento do consumo por Unidade Gestora

<b>331110100 - Consumo De Materiais Estocados - Almoxarifado</b>	<b>R\$ 7.775.528,27</b>
153046 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$1.200.677,11
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$5.768.419,53
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$257.857,65
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$139.284,55
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	R\$409.289,43

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 81** Despesas com Serviços do Órgão

<b>3.3.2.3.1.00.00 Servicos Terceiros - Pj - Consolid</b>	<b>R\$116.816.730,96</b>
3.3.2.3.1.01.00 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$16.375.751,45
3.3.2.3.1.02.00 SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$61.636.436,59
3.3.2.3.1.03.00 SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$1.161.241,70
3.3.2.3.1.04.00 SERV.TRANSF.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$3.711.266,96
3.3.2.3.1.05.00 SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$51.615,32
3.3.2.3.1.08.00 SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$22.059.656,88
3.3.2.3.1.09.00 LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL O	R\$495.138,36
3.3.2.3.1.10.00 SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS	R\$8.921.730,88
3.3.2.3.1.12.00 FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	R\$2.001.470,84
3.3.2.3.1.13.00 SEGUROS EM GERAL	R\$2.538,08

Fonte: SIAFI, 2019.

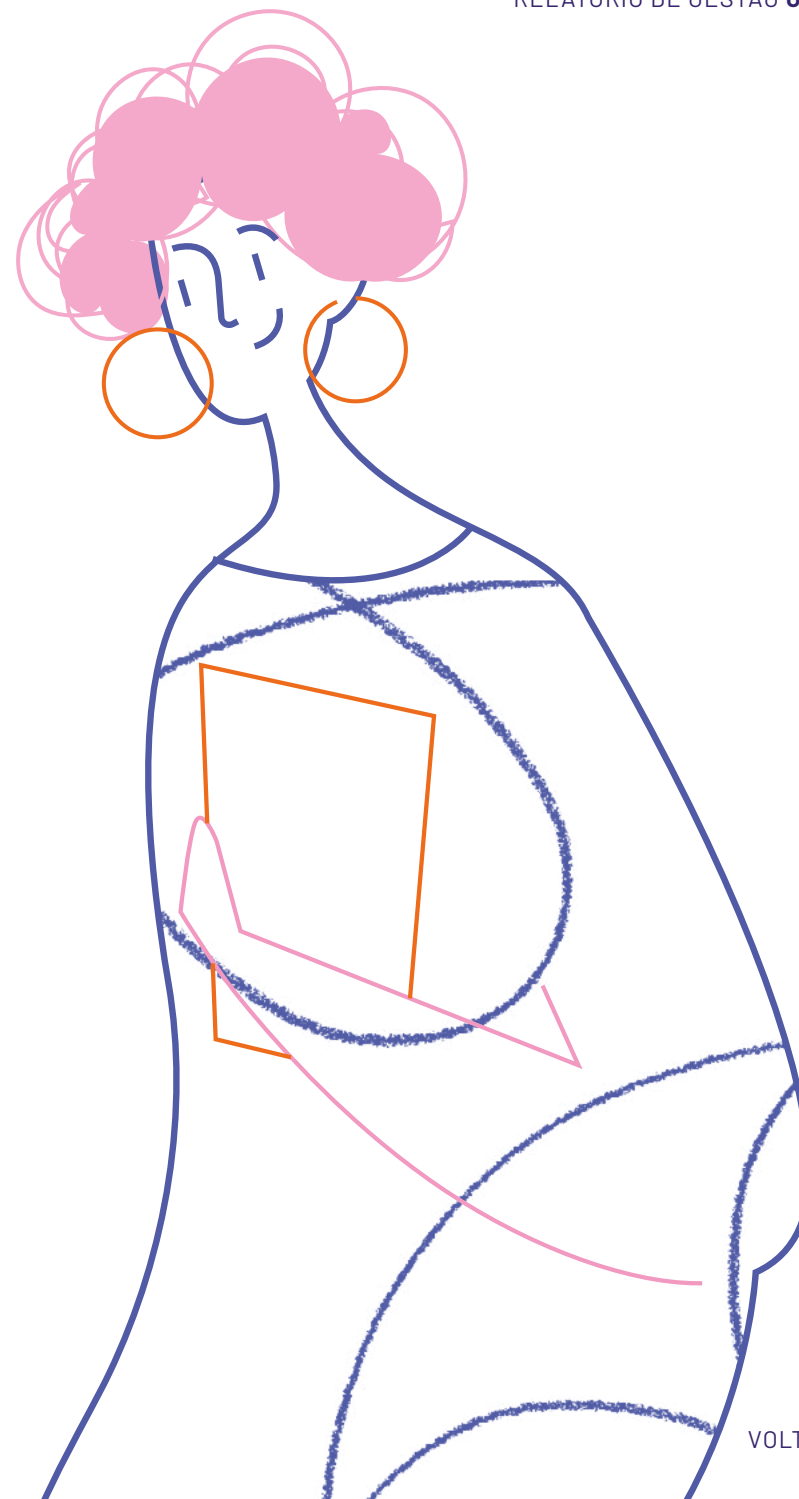
*Transferências e delegações concedidas:* referem-se ao valor de R\$ 151.375.500,43. Desse total, a Unidade Gestora 153046 sub-repassou os valores mais relevantes conforme **TABELA 82**.

**TABELA 82** Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

331110100 - Consumo De Materiais Estocados - Almoxarifado	R\$ 7.775.528,27
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$20.387.615,66
N 0156000000 CONTRIBUCAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	R\$9.267.420,00
N 0169000000 CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERVIDOR	R\$ 14.111.753,48
N 8100000000 RECURSOS ORDINÁRIOS	R\$ 77.347.492,92

Fonte: SIAFI, 2019.

*Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos:* houve um aumento significativo nesse item devido à incorporação de passivos no valor de R\$ 143.621.595,30 e à desincorporação de ativos no valor de R\$ 6.884.620,90, em função das reavaliações feitas no patrimônio do órgão no trimestre.







**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 15/01/2020

PÁGINA 1

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>33.936.343,25</b>	<b>28.531.369,11</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>1.181.811.751,69</b>	<b>1.229.319.448,79</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>897.832.593,34</b>	<b>922.616.305,09</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>39.357.528,08</b>	<b>29.103.319,29</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>283.979.158,35</b>	<b>306.703.143,70</b>
Educação	122.949,61	311.543,85	Educação	5.690.896,00	1.113.978,98
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	62.038.169,54	94.131.849,24
Alienação de Bens e Direitos	324.114,20	-	Previdência Social (RPPS)	186.329.485,75	171.468.751,51
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	38.910.464,27	28.791.775,44	Receitas Financeiras	2.009.023,05	1.043.874,49
Recursos a Classificar	-	-	Alienação de Bens e Direitos	299.147,19	-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-5.421.184,83</b>	<b>-571.950,18</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	27.612.436,82	34.152.754,48
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	4.791.935,00
			Recursos a Classificar	-	-
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>1.337.410.064,70</b>	<b>1.246.680.374,59</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>137.614.864,06</b>	<b>130.804.603,02</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	1.253.184.952,07	1.224.358.653,73	Resultantes da Execução Orçamentária	123.744.786,63	126.462.391,74
Repasso Recebido	1.129.562.849,64	1.098.481.245,41	Repasso Concedido	122.684,20	171.652,82
Sub-repasso Recebido	123.622.102,43	125.877.408,32	Sub-repasso Concedido	123.622.102,43	125.877.408,32
Independentes da Execução Orçamentária	84.225.112,63	22.321.720,86	Repasso Devolvido	-	413.330,60
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	83.054.526,58	21.003.264,08	Independentes da Execução Orçamentária	13.870.077,43	4.342.211,28
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.170.586,05	1.318.456,78	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	11.438.366,17	2.149.706,84
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	135,00	3.556,59
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	2.431.576,26	2.188.947,85
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>105.978.033,83</b>	<b>192.114.209,57</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>155.509.099,59</b>	<b>38.912.133,10</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	73.069.517,44	73.212.505,33	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	72.992.034,89	3.770.434,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	28.532.407,81	110.554.482,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	80.446.953,93	27.766.662,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.132.594,62	6.891.482,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.070.110,77	7.055.519,77
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.243.513,96	1.455.738,92	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	319.516,64
Arrecadação de Outra Unidade	2.238.161,26	1.455.738,92	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	2.927,10
Demais Recebimentos	5.352,70	-	Demais Pagamentos	-	316.589,54
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>95.896.750,62</b>	<b>27.606.982,26</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>98.285.477,06</b>	<b>95.896.750,62</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	95.896.750,62	27.606.982,26	Caixa e Equivalentes de Caixa	98.285.477,06	95.896.750,62
<b>TOTAL</b>	<b>1.573.221.192,40</b>	<b>1.494.932.935,53</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.573.221.192,40</b>	<b>1.494.932.935,53</b>

## BALANÇO FINANCEIRO

### NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios de recursos no valor total de R\$ 1.573.221.192,40; aumento em 5,24% para o mesmo período de 2018. Houve um aumento de 18,94% referente às receitas orçamentárias e uma diminuição de 3,86% das despesas orçamentárias. As transferências financeiras recebidas tiveram um aumento de 9,28%, contra um aumento de 5,21% das transferências financeiras concedidas. Os recebimentos extraorçamentários tiveram um decréscimo de 44,84% e as despesas extraorçamentárias aumentaram 299,64%.

### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No quarto trimestre de 2019, observou-se um aumento de 18,94% em relação ao mesmo período de 2018. Verificou-se que a receita vinculada a órgãos e programas apresentou um aumento de 35,23%. Em relação às receitas ordinárias, não houve arrecadação no período. Destaque para as receitas da Unidade Gestora 153046, que, em suma, referem-se à receita de alugueis, pós-graduações e taxas diversas, cujo total representou quase 70,00% do total arrecadado. A principal receita da Unidade Gestora 153047 provém do Fundo Estadual da Saúde.

**TABELA 83** Receita Segregada por Unidade Gestora

7.9.9.1.08.02 Controle da arrecadação na UG Arrecadadora	36.174.504,51
153046 Universidade Federal do Espírito Santo	25.031.418,05
153047 Hospital Universitário C. Antônio Morais/UFES	10.978.679,84
153048 Restaurante Central da UFES	4.956,86
153049 Centro Universitário Norte do Espírito Santo	-
153050 UFES - Coordenação de Adm. Sul Espírito Santo	159.449,76

Fonte: SIAFI, 2019.

### Transferências financeiras recebidas

Verifica-se que ocorreu um aumento de 7,28% nas transferências financeiras recebidas, em relação ao mesmo período do ano anterior, e o que mais impactou nesse aumento foram as transferências independentes da execução orçamentária, o que representou um aumento de 277,32% comparando com o mesmo período do ano anterior. A tabela a seguir evidencia os repasses recebidos no quarto trimestre de 2019.

**TABELA 84** Repasse recebido por unidade gestora

4.5.1.1.2.00.00 Transferências Recebidas P/ Exe. Orç - Intra OFSS	1.253.184.952,07
153046 Universidade Federal do Espírito Santo	1.057.397.490,66
153047 Hospital Universitário C. Antônio Morais/UFES	189.879.741,57
153048 Restaurante Central da UFES	4.954.741,57
153049 Centro Universitário Norte do Espírito Santo	58.457,82
153050 UFES - Coordenação de Adm. Sul Espírito Santo	894.529,51

Fonte: SIAFI, 2019.

Dentre os repasses recebidos pela Unidade Gestora 153046, ressaltam-se R\$ 155.403.631,85 na fonte 0100; R\$ 112.873.116,40 na fonte 0169; e R\$ 711.116.066,58 na fonte 8100. Na Unidade Gestora 153047, destacam-se os valores de R\$ 48.550.955,73 na fonte 6153000300; R\$ 3.900.207,75 na fonte 6153000400; e R\$ 6.558.818,01 na fonte 8100915063. Na Unidade Gestora 153048, os valores mais significativos foram: R\$ 3.139.040,66 na fonte 0100 e R\$ 11.748.521,50 na fonte 0250000011. A **TABELA 85** a seguir evidencia os repasses recebidos no quarto trimestre de 2019.

**TABELA 85** Sub-Repasso Recebido por Unidade Gestora

4.5.1.1.2.03.00 Sub-repasso recebido	123.622.102,43
153046 Universidade Federal do Espírito Santo	533.044,78
153047 Hospital Universitário C. Antônio Moraes/UFES	117.181.337,81
153048 Restaurante Central da UFES	4.954.732,51
153049 Centro Universitário Norte do Espírito Santo	58.457,82
153050 UFES - Coordenação de Adm. Sul Espírito Santo	894.529,51

Fonte: SIAFI, 2019.

O sub-repasso mais significativo é da Unidade Gestora 153047, em que se destacam os valores de R\$ 17.248.575,00 na fonte 0100; R\$ 9.267.420,00 na fonte 0156; R\$ 14.111.753,48 na fonte 0169; e R\$ 76.467.963,83 na fonte 8100. Na Unidade Gestora 153048, os valores mais significativos foram: R\$ 3.139.040,66 na fonte 0100 e R\$ 1.748.521,50 na fonte 0250000011.

## DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Houve, no geral, um decréscimo próximo de 4,00% das despesas, sendo que as despesas ordinárias diminuíram 2,69% e, nas despesas vinculadas, a diminuição foi de 7,41%; destes o que se destaca foi um aumento de 410,86% na conta de educação, já a conta de previdência social (RPPS) teve uma diminuição de 34,09% em relação ao mesmo período de 2018. A **TABELA 86** evidencia as despesas orçamentárias no quarto trimestre de 2019.

**TABELA 86** Despesas Orçamentárias por Unidade Gestora

5.2.2.9.2.01.00 Empenhos por nota de empenho	1.181.811.751,69
153046 Universidade Federal do Espírito Santo	974.934.140,51
153047 Hospital Universitário C. Antônio Moraes/UFES	200.816.305,76
153048 Restaurante Central da UFES	4.216.067,48
153049 Centro Universitário Norte do Espírito Santo	747.028,33
153050 UFES - Coordenação de Adm. Sul Espírito Santo	1.098.209,61

Fonte: SIAFI, 2019.

### Transferências financeiras concedidas

Observa-se um aumento de 5,21%. O impacto maior ficou por conta do aumento da conta transferências concedidas para pagamento de RP, que girou em torno dos 432,00%, considerando o mesmo período em 2018. As transferências são compostas pelo repasse concedido (351120200), pelo sub-repasso concedido (351120300) e pelo repasse devolvido (351120802). O valor mais significativo ficou por conta do sub-repasso da Unidade Gestora 153046, conforme **TABELA 87**.

**TABELA 87** Sub-repasse concedido pela UG 153046

Conta Corrente	Saldo
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$20.387.615,66
N 0166000000 CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	R\$14.111.753,48
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$77.347.492,92

Fonte: SIAFI (2019).

**Despesas extraorçamentárias** – apresentou um acréscimo de 299,64% em relação ao mesmo período de 2018. O destaque ficou para a conta de pagamento dos restos a pagar processados (RPP), que sofreu um aumento de mais de 1.835,91%. A conta de restos a pagar não processados (RPNP) sofreu um acréscimo de 189,72%, e uma diminuição de depósitos restituíveis e valores vinculados na ordem de 70,66%.

Destaque para os restos a pagar processados pagos, conforme **TABELA 88**.

**TABELA 88** Restos a Pagar Processados Pagos por Unidade Gestora

6.3.2.2.0.00.00 Empenhos por nota de empenho	72.992.034,89
153046 Universidade Federal do Espírito Santo	60.137.094,93
153047 Hospital Universitário C. Antônio Moraes/UFES	12.123.267,88
153048 Restaurante Central da UFES	407.734,59
153049 Centro Universitário Norte do Espírito Santo	155.701,74
153050 UFES - Coordenação de Adm. Sul Espírito Santo	168.235,95

Fonte: SIAFI, 2019.

Na Unidade Gestora 153046, destaque para as despesas de serviços e passagens aéreas, bem como serviços de limpeza e conservação, e, por fim, a Fundação de Apoio Cassiano Antonio Moraes (Fucam), conforme **TABELA 89**.

Na Unidade Gestora 153047, o destaque foi para as despesas com materiais hospitalares e manutenção, vide **TABELA 90**.

**TABELA 89** Restos a pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153046

Conta Corrente	Saldo
N 2018NE800020 78 Ambservice Limpeza e Conservação Eireli	R\$68.608,80
N 2018NE801126 01 AZ Turismo e Viagens LTDA	R\$ 117.218,17
N 2018NE802156 42 Multiworks Serviços e Projetos de Engenharia	R\$ 171.709,20
N 2018NE802388 22 ACR Indústria e Comércio de Papéis LTDA	R\$ 39.750,00
N 2018NE803480 65 FUCAVI - Fundação de Apoio Cassiano Antônio Moraes	R\$ 100.000,00

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 90** Restos a pagar Processados Pagos - Unidade Gestora 153047

Conta Corrente	Saldo
N 2018NE800989 08 Carl Zeiss do Brasil LTDA	R\$ 265.000,00
N 2018NE801866 16 Eletrodota Engenharia LTDA	R\$ 367.460,46
N 2018NE803040 08 Ar Frio Sistemas Térmicos LTDA	R\$ 110.899,00
N 2018NE803211 16 Consuloc Engenharia LTDA	R\$ 100.558,82
N 2018NE803372 08 Lanco LTDA	R\$ 189.798,00
N 2018NE804424 08 Olympus Optical do Brasil LTDA	R\$ 181.686,56
N 2018NE804708 35 Diagnocel Comércio e Representações LTDA	R\$ 158.817,00
N 2018NE804953 02 PROVAC Terceirização de Mão de Obra LTDA	R\$ 550.015,83

Fonte: SIAFI, 2019.



EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 15/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2019	2018
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>67.032.958,83</b>	<b>81.540.198,21</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>1.375.398.402,33</b>	<b>1.283.558.965,48</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>33.612.229,05</b>	<b>18.650.288,43</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	2.818.146,94	2.007.070,10
Receita Agropecuária	32.554,26	37.250,20
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	28.770.128,22	15.189.276,03
Remuneração das Disponibilidades	613.372,41	687.237,18
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.378.027,22	729.454,92
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	<b>9.881.080,68</b>
Intergovernamentais	-	9.756.080,68
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	9.756.080,68
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	125.000,00
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>1.341.786.173,28</b>	<b>1.255.027.596,37</b>
Ingressos Extraorçamentários	2.132.594,62	6.891.482,86
Transferências Financeiras Recebidas	1.337.410.064,70	1.246.680.374,59
Arrecadação de Outra Unidade	2.238.161,26	1.455.738,92
Demais Recebimentos	5.352,70	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.308.365.443,50</b>	<b>-1.202.018.767,27</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-1.057.961.076,87</b>	<b>-955.296.454,76</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-7.811,00	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-321.412.992,45	-275.821.269,92
Saúde	-71.782.051,54	-63.269.562,29
Trabalho	-	-
Educação	-664.529.483,74	-616.069.371,75
Cultura	-73.000,00	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-3.327,00	-81.566,42



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2019

PERÍODO  
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
15/01/2020

PAGINA  
2

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Organização Agrária	-94.700,08	-47.946,24
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-50.873,82	-
Encargos Especiais	-6.837,24	-3.811,04
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-2.927,10
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-110.719.391,80</b>	<b>-108.545.600,18</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-110.626.910,41	-108.455.314,21
Outras Transferências Concedidas	-92.481,39	-90.285,97
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-139.684.974,83</b>	<b>-138.176.712,33</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-2.070.110,77	-7.055.519,77
Transferências Financeiras Concedidas	-137.614.864,06	-130.804.603,02
Demais Pagamentos	-	-316.589,54
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-64.644.232,39</b>	<b>-13.250.429,85</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>324.114,20</b>	-
Alienação de Bens	324.114,20	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-64.968.346,59</b>	<b>-13.250.429,85</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-62.564.617,10	-12.144.274,44
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.403.729,49	-1.106.155,41
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 15/01/2020 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>2.388.726,44</b>	<b>68.289.768,36</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	95.896.750,62	27.606.982,26
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	98.285.477,06	95.896.750,62

## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

### NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em 31/12/2019, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de caixa de R\$ 98.285.477,06, com um aumento de 2,0% em relação a 2018. Na **TABELA 91**, apresenta-se a relação e a composição dos fluxos de caixa mais relevantes no quarto trimestre de 2019.



**TABELA 91** Composição do Fluxo de Caixa

Conta Corrente	2019	2018	EV	EH
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>67.032.958,21</b>	<b>81.540.198,21</b>	-	<b>82%</b>
Ingressos	1.375.398.402,33	1.283.558.965,48	100%	107%
Receitas Derivadas Originárias	33.612.229,05	18.650.288,43	2%	180%
Receita Patrimonial	2.818.146,94	2.007.070,10	0%	140%
Receita Agropecuária	32.554,26	37.250,20	0%	87%
Receita de Serviços	28.770.128,22	15.189.276,03	2%	189%
Remuneração das Disponibilidades	613.372,41	687.237,18	0%	89%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.378.027,22	729.454,92	0%	189%
Transferências Correntes Recebida	-	9.881.080,68	-	-
Intergovernamentais	-	9.756.080,68	-	-
Dos estados e/ ou Distrito Federal	-	9.756.080,68	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	125.000,00	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.341.786.173,28	1.255.027.596,37	98%	107%
Ingressos Extraorçamentários	2.132.594,62	6.891.482,86	0%	31%
Transferências Financeiras Recebidas	1.337.410.064,70	1.246.680.374,59	97%	107%
Arrecadação de Outra Unidade	2.238.161,26	1.455.738,92	0%	154%
Desembolso	-1.308.365.443,50	-1.202.018.767,27	-	109%



Conta Corrente	2019	2018	EV	EH
Pessoal e Demais Despesas	-1.057.961.076,87	-955.296.454,76	100%	111%
Previdência Social	-31.412.992,45	-275.821.269,92	30%	117%
Saúde	-71.782.057,54	-63.269.562,29	7%	113%
Educação	-664.529.483,74	-616.069.371,75	63%	108%
Transferências Concedidas	-110.719.319,80	-108.545.600,18	10%	102%
Intragovernamentais	-110.626.910,41	-108.455.614,21	10%	102%
Outros Desembolsos Operacionais	-139.684.974,83	-138.176.712,33	13%	101%
Dispêndios Extraorçamentários	-2.070.110,77	-7.055.519,77	0%	29%
Transferências Financeiras Concedidas	-137.614.864,06	-130.804.603,02	13%	105%
Demais pagamentos	-	-316.589,54	-	-
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE</b>	<b>-64.644.232,39</b>	<b>-13.250.429,85</b>	<b>-</b>	<b>488%</b>
Ingressos	324.114,20	-	-	-
Alienação de Bens	324.114,20	-	-	-
Desembolsos	-64.968.346,59	-12.250.429,85	-	490%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-62.564.617,10	-12.144.274,44	96%	515%
Outros Desembolsos de Investimento	-2.403.729,49	-1.106.155,41	4%	217%
<b>FLUXOS DE CAIXA DE ATIVIDADES DE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA DE EQUIVALENTES DE</b>	<b>2.388.726,44</b>	<b>68.289.768,36</b>	<b>-</b>	<b>3%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>95.896.750,62</b>	<b>27.606.982,26</b>	<b>-</b>	<b>347%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>				

Fonte: SIAFI, 2019.

## FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

### Ingressos

#### Receitas derivadas e originárias

- » Receitas patrimoniais (4.3.3.1.1.01.00) – receita corrente e originária caracterizada por um aumento aproximadamente de 40,0% no período. Refere-se a receitas de aluguéis de todo o órgão.
- » Receitas agropecuárias (4.3.1.1.1.12.00) – receita corrente e originária de pouca relevância, com uma redução de cerca de 13,0% em relação ao mesmo período de 2018. Refere-se à receita da Setorial Sul (Alegre) com insumos agrícolas e pecuários.
- » Receita de serviços (4.3.3.1.1.01.00) – receita corrente e originária caracterizada com um acréscimo de 89,0% no período. Refere-se a receitas de taxas de serviços, receitas de cursos de pós-graduação, serviços veterinários, exploração de espaços, etc.

- » Outras receitas originárias e derivadas (4.6.3.9.1.01.00) – referem-se às demais receitas patrimoniais e agropecuárias não classificáveis nos grupos de receitas anteriores. Caracterizada por um aumento de 89,0%.

### *Transferências correntes recebidas*

Outros ingressos operacionais: referem-se a transferências recebidas por meio de repasse, sub-repasse e demais transferências, conforme tabelas a seguir.

**TABELA 92** Outros Ingressos Operacionais – Composição

4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 1.129.562.849,64
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 1.056.864.445,88
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 72.698.403,76
4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 123.622.102,43

Fonte: SIAFI, 2019.

**TABELA 93** Repasse Recebido Por Fonte de Recursos na UG 153046

Conta Corrente	Saldo Em R\$
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$ 155.403.631,85
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$ 711.116.066,58
N 0169000000 CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	R\$ 112.873.116,40
N 0156000000 CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	R\$ 73.456.651,29

Fonte: SIAFI, 2019.

No Hospital Universitário Cassiano Antonio de Moraes (Hucam), os valores mais significativos são:

**TABELA 94** Repasse Recebido Por Fonte de Recursos na UG 153047

Conta Corrente	Saldo Em R\$
N 6153000300 MUNICIPIO DE SANHARO	R\$ 48.550.955,73
N 8100915063 RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	R\$ 6.558.818,01
N 6153000400 ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE DESPORTO DE CADEIRA	R\$ 3.900.207,75

Fonte: SIAFI, 2019.

### **Desembolsos**

#### *Pessoal e demais despesas*

- » Despesas com previdência social (3.1.2.1.2.01.00) – referem-se ao aumento do gasto com previdência social, caracterizado por um acréscimo de 17,0% no quarto trimestre de 2019 em relação ao mesmo período de 2018.
- » Despesas com saúde (3.1.3.1.1.05.00) – aumento de 13,0% nos gastos com saúde para servidores.
- » Transferências concedidas (intragovernamentais) – referem-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo, conforme tabela a seguir.

**TABELA 94** Transferências Concedidas

3.5.1.1.2.02.00 - REPASSE CONCEDIDO		R\$ 122.684,20
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO		R\$ 122.684,20
3.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE CONCEDIDO		R\$ 123.622.102,43
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO		R\$ 123.089.057,65
153048 RESTAURANE UNIVERSITÁRIO		R\$ 520.270,18
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL		R\$ 12.774,60

Fonte: SIAFI, 2019.

O sub-repasse concedido caracteriza-se como o valor mais significativo. Os valores mais significativos foram registrados no campus de Goiabeiras, conforme **TABELA 96**.

**TABELA 96** Repasse Concedido Por Fonte de Recursos na UG 153046

Conta Corrente	Saldo Em R\$
N 8100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$ 77.347.492,92
N 0100000000 RECURSOS ORDINARIOS	R\$ 20.387.615,66
N 0156000000 CONTRIBUCAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	R\$ 9.267.420,00
N 0169000000 CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	R\$ 14.111.753,48
N 0250000011 SERVIÇOS DE HOSP. E ALIMENTAÇÃO/REST. CENTRAL	R\$ 1.748.521,50

Fonte: SIAFI, 2019.

## FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

### DESEMBOLSOS

Aquisição de ativo não circulante – houve uma expansão de 12,05% em relação ao exercício de 2018. Os investimentos mais significativos do exercício de 2019 estão evidenciados na tabela a seguir.

**TABELA 97** Evolução do imobilizado 2019-2018

Ativo	31/12/2019	31/12/2018	Investimento Exercício De 2019	Ev	Eh
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	11.113.243,53	6.703.388,53	4.409.855,00	6,30%	166%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	76.412.067,10	65.856.414,08	10.555.653,02	15,09%	116%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.399.244,64	1.984.268,40	1.414.976,24	2,02%	171%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	29.530.298,77	25.415.772,33	4.114.526,44	5,88%	116%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	57.487.233,94	42.437.377,78	15.049.856,16	21,51%	135%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	14.914.738,80	14.038.810,93	875.927,87	1,25%	106%
MOBILIARIO EM GERAL	22.963.252,53	19.760.398,51	3.202.854,02	4,58%	116%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	10.656.248,97	9.038.262,19	1.617.986,78	2,31%	118%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	3.293.577,29	1.830.902,84	1.462.674,45	2,09%	180%
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	413.441.568,60	410.319.894,95	3.121.673,65	4,46%	101%
OBRAS EM ANDAMENTO	21.034.707,43	18.198.310,43	2.836.397,00	4,05%	116%
INSTALACOES	23.253.055,63	1.946.065,90	21.306.989,73	30,45%	1195%

Fonte: SIAFI, 2019. E\*H – Evolução Horizontal \*EV – Evolução Vertical

Os valores mais significativos são os investimentos com equipamentos e utensílios médicos e odontológicos, com cerca de 15,09% do investimento total bruto. Referem-se a gastos com o Hospital Universitário. O investimento em instalações refere-se ao aparelhamento dos campi com tecnologia fotovoltaica para a implementação de energia solar nos edifícios. E o valor de equipamentos de tecnologia de informática refere-se à modernização, à substituição e à expansão nos campi da instituição.

### Geração Líquida de Caixa

Houve uma melhora substancial no fluxo de caixa da Ufes, alavancada pelas transferências correntes recebidas e outros ingressos das operações, principalmente do Tesouro Nacional (fontes 8100 e 0100). Em 31/12/2019, a Universidade finalizou suas atividades com os seguintes saldos de caixa:

**TABELA 98** Saldo de caixa em 31/12/2019

1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	R\$ 22.616.377,62
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 13.741.989,89
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 6.675.999,46
153048 RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 1.708.179,91
153049 CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	R\$ 278.884,13
153050 UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	R\$ 211.324,23

Fonte: SIAFI, 2019.

Cabe destacar que o quadro acima apenas refere-se a despesas expressamente liquidadas, ou seja, não há excedente de caixa e não há a implementação de um capital de giro ou margem de segurança para o pagamento diário das operações da Universidade.

