

5

**DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS**



Declaração do Contador Geral Douglas Roriz Caliman

De acordo com análise realizada nos demonstrativos e balancetes, declaro que os demonstrativos contábeis constantes do Siafi (balanços orçamentário, financeiro e patrimonial; e demonstrações das variações patrimoniais e do fluxo de caixa), regidos 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, relativos ao exercício de 2021 do órgão 26234, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial, exceto no tocante a:

- a) Em determinados momentos, não foram dadas as conformidades de registro de gestão por algumas unidades gestoras. Os conformistas e contadores foram notificados;
- b) A conta Bens Móveis a Classificar (123119908 - refere-se aos bens móveis cedidos registrados até 31/12/2019 como bens móveis em comodato), ainda aguarda registro em suas respectivas contas de Ativos pelo Setor de Patrimônio. No exercício de 2021, o Setor de Patrimônio iniciou as baixas e registros em contas específicas, o que deve continuar durante o exercício de 2022;

c) Em alguns momentos do exercício de 2021, não foram enviados a algumas UGs os relatórios gerenciais para registro contábil de depreciação e amortização em tempo hábil para encerramento em conformidade com o calendário de fechamento da contabilidade no Siafi.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Douglas Roriz Caliman
Coordenador de Contabilidade/SCF/PROAD/UFES
Contador Geral da Ufes
CRC-ES nº 12231/O-0

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

5.1. 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 2020-2021, 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, arruinamento, 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 aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, 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 estimação 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](#).

5.2. BALANÇO PATRIMONIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO
08/04/2022

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	139.486.189,12	139.367.882,22	PASSIVO CIRCULANTE	158.156.804,44	152.691.108,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	99.877.245,55	99.390.070,30	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	72.649.389,20	73.597.122,78
Créditos a Curto Prazo	37.890.027,58	38.493.608,01	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	38.082.028,71	38.685.609,14	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.158.476,98	3.270.998,77
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-192.001,13	-192.001,13	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	214,50	3.831,17
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.718.915,99	1.484.203,91	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	80.348.723,76	75.819.155,88
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	688.451.110,96	670.980.972,74	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	17,69	17,69	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	17,69	17,69	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	17,69	17,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	158.156.804,44	152.691.108,60
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-			
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	683.258.999,19	666.591.847,00	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	200.387.919,73	190.542.523,10	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	334.379.024,09	309.193.542,12	Resultados Acumulados	669.780.495,64	657.657.746,36
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-133.991.104,36	-118.651.019,02	Resultado do Exercício	6.912.325,48	24.721.025,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	657.657.746,36	593.016.242,40
Bens Imóveis	482.871.079,46	476.049.323,90	Ajustes de Exercícios Anteriores	5.210.423,80	39.920.478,52
Bens Imóveis	484.028.595,24	477.128.692,10	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.157.515,78	-1.079.368,20	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	669.780.495,64	657.657.746,36
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	5.192.094,08	4.389.108,05			
Softwares	3.463.950,63	2.691.992,07			
Softwares	3.832.480,96	3.001.424,07			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-368.530,33	-309.432,00			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2021

PERÍODO

QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO

08/04/2022

PÁGINA

2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.728.143,45	1.697.115,98			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	1.735.341,98	1.704.314,51			
(-) 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	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	827.937.300,08	810.348.854,96	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	827.937.300,08	810.348.854,96

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	99.877.245,55	99.393.127,89	PASSIVO FINANCEIRO	136.642.825,90	134.818.183,02
ATIVO PERMANENTE	728.060.054,53	710.955.727,07	PASSIVO PERMANENTE	83.613.340,78	81.442.730,52
			SALDO PATRIMONIAL	607.681.133,40	594.087.941,42

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	154.948.706,11	150.162.340,62	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	129.870.483,70	165.580.910,97
Atos Potenciais Ativos	154.948.706,11	150.162.340,62	Atos Potenciais Passivos	129.870.483,70	165.580.910,97
Garantias e Contragarantias Recebidas	16.976.442,77	16.011.672,19	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	137.935.245,37	134.113.650,46	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	5.329,90	900.032,40
Direitos Contratuais	37.017,97	37.017,97	Obrigações Contratuais	129.865.153,80	164.680.878,57
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	154.948.706,11	150.162.340,62	TOTAL	129.870.483,70	165.580.910,97

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-21.557.198,95
Recursos Vinculados	-15.208.381,40
Educação	-8.482.221,89
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-2.172.470,00
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-12.727.050,26
Alienação de Bens e Direitos	42.659,59
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	8.130.701,16



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 08/04/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
TOTAL	-36.765.580,35

O Balanço Patrimonial evidencia os ativos e passivos e a evolução patrimonial do exercício de 2021 em relação ao exercício de 2020. 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 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um patrimônio total de R\$ 827.937.300,08; o que representa um aumento patrimonial em relação a 31/12/2020 de 2,17% no quarto trimestre de 2021.

A seguir, apresenta-se a Tabela 59, segregando-se o patrimônio total da Ufes no quarto trimestre de 2021 em relação ao exercício de 2020.

Tabela 1 – Balanço patrimonial – composição

EXERCÍCIO FINANCEIRO	31/12/2021	EV (%)	31/12/2020	EV (%)	EH (%)
ATIVO CIRCULANTE	139.486.189,12	16,8%	139.367.882,22	17,2%	0,08%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	688.451.110,96	83,2%	670.980.972,74	82,8%	2,60%
ATIVO TOTAL	827.937.300,08		810.348.854,96		2,17%
PASSIVO CIRCULANTE	158.156.804,44	19,1%	152.691.108,60	18,8%	3,58%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-	
PATRIMONIO LIQUIDO	669.780.495,64	80,9%	657.657.746,36	81,2%	1,84%
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	827.937.300,08		810.348.854,96		2,17%

Fonte: Siafi (2020, 2021)

*EH – Evolução Horizontal

*EV – Evolução Vertical

ATIVO CIRCULANTE

Os bens e direitos a curto prazo compõem 16,85% do Ativo Total. Observa-se um aumento temporal significativo de 11,3%, conforme destacados a seguir:

- Caixa e equivalentes caixa: compõem 120,06% do ativo total e possuem um aumento pouco significativo de 0,493% em relação ao exercício de 2020. Referem-se ao fluxo financeiro para pagamento de despesas do trimestre.
- Créditos a curto prazo: compõem 4,58% do ativo total e apresentam uma redução de 2,0% em relação ao exercício de 2020. Esses créditos referem-se às férias que foram pagas na folha do mês de dezembro de 2021;
- Estoques: compõem 0,21% do ativo total. Houve um aumento de estoques de cerca de 15,81% em relação ao exercício de 2020. Referem-se aos estoques de materiais de consumo estocados, que posteriormente são enviados aos centros de ensino e demais unidades gestoras.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os bens e direitos a longo prazo compõem 83,15% do ativo total, conforme destacado a seguir:

- Ativo imobilizado: compõe 82,53% do ativo total. Apresentou evolução de 2,50% em relação ao exercício de 2020. O crescimento refere-se à aquisição e ao recebimento de doações de bens.
- Ativo intangível: apesar de uma composição pouco significativa de 0,63% em relação ao ativo total, obteve crescimento de cerca de 18,29%. O crescimento refere-se a garantias sobre aquisições de ativos tangíveis, *softwares* e direitos de utilização de *software*.

PASSIVO CIRCULANTE/NÃO CIRCULANTE E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

As obrigações a curto prazo compõem 19,10% do passivo total. Caracterizaram-se por um aumento de 3,58% em relação ao exercício de 2020, conforme destacado a seguir:

- Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo: compõem 8,77% do passivo total e apresentaram uma redução de 1,29%. Referem-se aos encargos com PSS, INSS, IR e obrigações assistenciais da folha de pagamento de pessoal.
- Obrigações com fornecedores e contas a pagar a curto prazo: compõem 0,62% do passivo total e apresentaram um aumento significativo de 57,70%. Referem-se a obrigações com fornecedores de materiais e serviços, como: equipamentos, vigilância, energia, água etc.
- Demais obrigações a curto prazo: compõem 9,70% do passivo total e apresentaram uma redução de cerca de 5,97% em relação ao exercício de 2020. Referem-se a consignações de seguros, previdência complementar, entidades representativas, cauções, entre outros.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- Patrimônio líquido: compõe 80,90% do passivo total e apresentou um aumento de 1,84%, que se refere ao aumento dos resultados acumulados. Esses impactos poderão ser melhor analisados por meio das notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

ATIVO IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, fica sujeito à depreciação ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e reavaliação.

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

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de imobilizado de R\$ 683.258.999,19; o que compõe 82,53% do patrimônio total da instituição, perfazendo um aumento de cerca de 2,50% em relação ao exercício de 2020.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo imobilizado para os exercícios de 2021 e 2020. Observa-se que o saldo de bens móveis sofreu um aumento bruto de cerca de 8,15% e que os bens imóveis sofreram um aumento de cerca de 1,45% em relação ao ativo imobilizado. No exercício de 2021, a depreciação está sendo registrada de forma tempestiva.

Tabela 2 – Imobilizado – composição sintética

	31/12/2021	31/12/2020	EH
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	334.379.024,09	309.193.542,12	8,15%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-133.991.104,36	-118.651.019,02	12,93%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Móveis	200.387.919,73	190.542.523,10	5,17%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	484.028.595,24	477.128.692,10	1,45%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-1.157.515,78	-1.079.368,20	7,24%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Saldo de Bens Imóveis	482.871.079,46	476.049.323,90	1,43%
Total	683.258.999,19	666.591.847,00	2,50%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução Horizontal

Bens Móveis

Os bens móveis da Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2021, totalizaram o valor bruto de R\$ 334.379.024,09. A tabela a seguir compara a evolução do exercício de 2021 em relação ao exercício de 2020, com suas respectivas evoluções.

Tabela 3 – Bens móveis – composição sintética

BENS MÓVEIS - COMPOSIÇÃO SINTÉTICO	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	150.694.726,98	137.555.699,82	45%	9,55%
Bens de Informática	67.318.059,80	59.728.764,98	20%	12,71%
Móveis e Utensílios	42.309.081,37	38.662.612,30	13%	9,43%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	20.694.761,50	19.266.536,59	6%	7,41%
Veículos	8.426.409,06	8.169.107,75	3%	3,15%
Bens Móveis em Andamento	5.381.436,38	4.809.399,11	2%	11,89%
Bens Móveis em Almoarifado	0,00	0,00	0%	
Semoventes e Equipamentos de Montaria	205.623,37	8.849,99	0%	2223,43%
Demais Bens Móveis	39.348.925,63	40.992.571,58	12%	-4,01%
Depreciação / Amortização Acumulada	(133.991.104,36)	(118.651.019,02)	-40%	12,93%
Total	200.387.919,73	190.542.523,10		5,17%

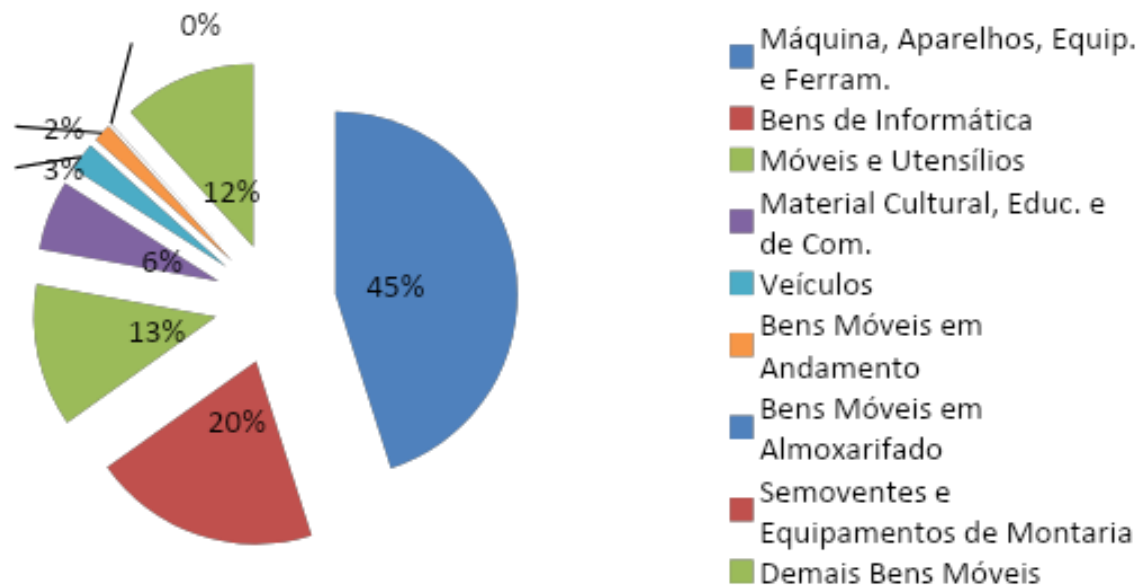
Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O gráfico a seguir pode melhor evidenciar os saldos analíticos dos bens móveis da Ufes em 31/12/2021 em relação ao valor total.

Gráfico 1 – Composição analítica dos bens móveis



Fonte: Siafi (2021).

A tabela a seguir evidencia os saldos analíticos dos bens móveis da instituição por unidade gestora em 31/12/2021.

Tabela 4 – Bens móveis – composição sintética por unidade gestora

BENS MÓVEIS	UFES – Campus Goiabeiras/Maruípe	HOSPITAL UNIVERSITÁRIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	CENTRO UNIVERSITÁRIO O NORTE DO ESPÍRITO SANTO.	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO

Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	70.650.385,77	52.185.181,62	1.257.324,96	10.439.139,69	16.162.694,94
Bens de informática	55.585.508,36	3.953.179,33	52.576,00	5.641.877,15	2.084.918,96
Móveis e utensílios	30.510.405,00	4.312.774,40	1.542.164,86	3.913.676,43	2.030.060,68
Material cultural, educacional e de comunicação	19.047.611,28	231.651,68	2.949,98	575.807,82	836.740,74
Veículos	5.988.509,94	371.344,45	164.300,00	819.119,03	1.083.135,64
Bens móveis em andamento	5.381.436,38				
Semoventes e equipamentos de montaria					205.623,37
Demais bens móveis	38.390.591,19	13.800,00		359.229,55	585.304,89
Depreciação / amortização acumulada	(98.964.923,02)	(24.712.099,75)	(1.590.801,98)	(8.680.086,86)	(43.192,75)
Total	126.589.524,90	36.355.831,73	1.428.513,82	13.068.762,81	22.945.286,47

Fonte: Siafi (2020, 2021).

A tabela a seguir evidencia os saldos analíticos dos bens móveis com as evoluções mais relevantes da Ufes consolidada em 31/12/2021.

Tabela 5 – Bens móveis – composição analítica

BENS MÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	13.366.088,34	11.465.316,42	4,00%	116,58%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.018.282,28	1.830.763,99	0,60%	110,24%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	84.521.505,39	78.547.216,05	25,28%	107,61%

APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.017.223,32	3.017.223,32	0,90%	100,00%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	589.649,46	572.085,66	0,18%	103,07%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.430.598,98	3.408.623,94	1,03%	100,64%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.055.378,35	2.858.790,46	0,91%	106,88%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	242.667,85	250.973,15	0,07%	96,69%
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.129.218,31	748.525,79	0,34%	150,86%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	8.008,07	0,00%	100,00%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	128.264,23	0,04%	100,00%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	352.432,32	0,11%	100,00%
MÁQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.679.815,16	1.651.047,40	0,50%	101,74%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.342.286,98	1.140.088,72	0,40%	117,74%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	2.689,99	0,00%	100,00%
MÁQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	35.810.617,95	31.573.650,31	10,71%	113,42%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	67.318.059,80	59.728.764,98	20,13%	112,71%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	17.294.552,12	15.147.926,92	5,17%	114,17%
MÁQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	214.295,74	214.384,76	0,06%	99,96%
MOBILIARIO EM GERAL	24.784.074,52	23.284.141,63	7,41%	106,44%
UTENSILIOS EM GERAL	16.158,99	16.158,99	0,00%	100,00%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.307.406,13	8.302.600,86	2,48%	100,06%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	480,00	0,00%	100,00%
INSTRUMENTOS MUsICAIS E ARTISTICOS	149.238,89	134.071,17	0,04%	111,31%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	12.092.773,37	10.704.521,45	3,62%	112,97%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	102.754,70	82.754,70	0,03%	124,17%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.108,41	42.108,41	0,01%	100,00%
VEICULOS EM GERAL	450.060,68	449.877,37	0,13%	100,04%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.877.847,11	7.667.029,11	2,36%	102,75%

AERONAVES	46.300,00	0,00	0,01%	
EMBARCACOES	52.201,27	52.201,27	0,02%	100,00%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	5.381.436,38	4.809.399,11	1,61%	111,89%
SEMOVENTES	205.623,37	8.849,99	0,06%	2323,43%
BENS MOVEIS EM TRÂNSITO	0,00	0,00	-	-
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	35.280.302,25	36.923.948,20	10,55%	95,55%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	2,47	2,47	0,00%	100,00%
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.665.484,94	3.665.484,94	1,10%	100,00%
OUTROS BENS MOVEIS	403.135,97	403.135,97	0,12%	100,00%
TOTAL	334.379.024,09	309.193.542,12	100,00%	108,15%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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

APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO

Caracterizados por um aumento de 16,58% em relação ao exercício de 2020, compõem 4,0% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se significativamente a incorporações por doação de bens recebidos no campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIPAMENTOS/UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES

Caracterizados por um aumento de 7,61% em relação ao exercício de 2020, compõem 25,28% do montante de bens móveis em 31/12/2021. São os bens móveis mais relevantes em relação ao total. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e doação de bens recebidos no campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

Caracterizados por um aumento de 13,42% em relação ao exercício de 2020, compõem 10,71% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se significativamente a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO (TIC)

Caracterizados por um aumento de 12,71% em relação ao exercício de 2020, compõem 20,13% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) e ao Centro Universitário Norte do Espírito Santo – Ceunes (Unidade Gestora 153049).

APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS

Caracterizados por um aumento de 14,17% em relação ao exercício de 2020, compõem 5,17% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

MOBILIÁRIO EM GERAL

Caracterizados por um aumento de 6,44% em relação ao exercício de 2020, compõem 7,41% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se a ajustes contábeis dentro do campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO

Caracterizados por um aumento de 12,97% em relação ao exercício de 2020, compõem 3,62% do montante de bens móveis em 31/12/2021. O aumento refere-se a incorporações por aquisição e recebimento de doação de bens ao campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR

Compõem 10,55% do total de bens móveis. Referem-se aos bens móveis cedidos e registrados até 31/12/2019 como bens móveis em comodato.

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

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

Bens Imóveis

Os bens imóveis da Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2021, totalizaram um valor contábil bruto de R\$ 484.028.595,24 e estão distribuídos da seguinte forma:

Tabela 6 – Bens imóveis – sintético

BENS IMÓVEIS - COMPOSIÇÃO	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
Bens de Uso Especial	449.752.177,92	440.970.404,53	93%	1,99%
Bens de Uso Especial Não Registrados	657.000,00			
Bens Imóveis em Andamento	11.275.788,40	11.068.881,70	2%	1,87%
Instalações	22.343.628,92	25.089.405,87	5%	-10,94%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.157.515,78)	(1.079.368,20)	0%	7,24%
Total	482.871.079,46	462.943.836,02	100%	4,30%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Na tabela a seguir, evidencia-se os bens imóveis detalhados em 31/12/2021:

Tabela 7 – Bens imóveis – analítico

BENS IMÓVEIS - DETALHAMENTO	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	443.503.313,29	434.721.539,90	91,63%	2,02%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	4.848.797,19	4.848.797,19	1,00%	0,00%
AUTARQUIAS/FUNDACOES	1.375.356,25	1.375.356,25	0,28%	0,00%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	5.076,19	5.076,19	0,00%	0,00%
EDIFICIOS	19.635,00	19.635,00	0,00%	0,00%
BENS DOMINICAIS REGISTRADOS NO SIAPA	657.000,00	-	0,14%	-
OBRAS EM ANDAMENTO	11.275.788,40	11.029.970,70	2,33%	2,23%
ESTUDOS E PROJETOS	0,00	38.911,00	-	-
INSTALACOES	22.343.628,92	25.089.405,87	4,62%	-10,94%
TOTAL	484.028.595,24	477.128.692,10	100,00%	1,45%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

A redução de 10,94% das instalações refere-se a instalações entregues à utilização que são contabilizadas em imóveis de uso educacional. Os imóveis de uso educacional apresentam uma evolução de 2,02% e referem-se aos bens imóveis de todos os campi da Universidade.

A seguir, segue tabela com a composição dos imóveis de uso especial, compostos por imóveis de uso educacional; fazendas, parques e reservas; e autarquias/fundações. No quarto trimestre de 2021, apresentaram uma evolução de 1,99% em relação ao exercício de 2020 e estão constituídos pelos seguintes Registros de Imobiliários Patrimoniais (RIP):

Tabela 8 – Imóveis de uso especial

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

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

Obras em andamento apresentaram horizontalmente um aumento de 1,9% em relação ao exercício de 2020. A redução refere-se a baixas por reavaliação de imóveis.

Tabela 9 – Composição de obras em andamento

UNIDADE GESTORA		31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	9.995.297,86	9.607.552,31	89%	4,0%
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	1.280.490,54	1.280.490,54	11%	0,0%
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO.	0,00	180.838,85	0%	-100,0%
Total		11.275.788,40	11.068.881,70	100%	1,9%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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

Tabela 10 – Composição analítica de instalações

	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	21.643.880,91	24.389.657,86	97%	-11%
HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	699.748,01	699.748,01	3%	0%
Total	22.343.628,92	25.089.405,87	100%	-11%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na administração pública direta da União, suas autarquias e fundações têm como base legal a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, a 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, deverão ser reavaliados os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais 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; e seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoroamento, 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 características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

No primeiro trimestre de 2021, houve uma reavaliação de imóveis de uso educacional no valor total de R\$ 8.781.773,39, conforme RIP's:

Tabela 11 – Reavaliação dos imóveis de uso educacional

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

Fonte: Siafi (2021).

Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

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

ATIVOS INTANGÍVEIS

A Universidade Federal do Espírito Santo, em 31/12/2021, apresentou um saldo de ativos intangíveis bruto de R\$ 5.567.822,94. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível, para o quarto trimestre de 2021, em relação ao exercício de 2020.

Tabela 12 – Composição do ativo intangível

Bens Intangíveis	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
Software com Vida Útil Definida	757.130,56	221.458,07	14,58%	241,88%
Software com Vida Útil Indefinida	3.075.350,40	2.779.966,00	59,23%	10,63%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	1.530.319,07	1.519.666,60	29,47%	0,70%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	205.022,91	184.647,91	3,95%	11,03%
Total Bruto	5.567.822,94	4.705.738,58	107,24%	18,32%
Amortização Acumulada	(375.728,86)	(316.630,53)	-7,24%	18,66%
Total Líquido	5.192.094,08	4.389.108,05	100,00%	18,29%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

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

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

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

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

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um passivo circulante de R\$ 158.156.804,44; ao qual, apresenta-se, relevantemente, um saldo em aberto de fornecedores e contas a pagar de R\$ 5.158.476,98.

A tabela a seguir evidencia as obrigações com fornecedores e contas a pagar nacionais por unidade gestora no quarto trimestre de 2021, em relação ao exercício de 2020. Observa-se um aumento significativo de 57,70% em relação ao exercício de 2020.

Tabela 13 – Fornecedores e contas a pagar – por unidade gestora

	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	5.145.023,08	3.180.566,74	99,74%	61,76%
RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	-	6.251,91	-	-
UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	13.453,90	84.180,12	0,26%	-84,02%
TOTAL	5.158.476,98	3.270.998,77	100%	57,70%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) totaliza cerca de 61,76% das obrigações a curto prazo, pois é a administração setorial da instituição, centralizando parte significativa do orçamento.

Na tabela a seguir, relaciona-se os fornecedores mais relevantes no campus de Goiabeiras em 31/12/2021, com seus respectivos saldos a executar.

Tabela 14 – Fornecedores e contas a pagar – campus de Goiabeiras (R\$)

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	Valor (R\$)
C. M - COMERCIO SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	71.400,15
COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN	168.790,94
DECISION SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA	222.258,60
EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.	58.205,05
ENVIX ENGENHARIA LTDA	634.680,46
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO-DE-OBRA - EI	77.697,96
H DE SOUZA EIRELI	120.087,65
KRAMER ENGENHARIA LTDA	214.299,52
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	2.698.048,52
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	269.744,45
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS- EIRELI	56.585,58
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	143.097,00

Fonte: Siafi (2021).

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Na tabela a seguir, segregam-se as obrigações contratuais, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 15 – Obrigações contratuais – composição (R\$)

Obrigações Contratuais	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
Fornecimento de Bens	2.598.328,89	2.672.318,09	2,00%	-2,77%
Seguros	28.599,84	28.599,84	0,02%	0,00%
Serviços	127.238.225,07	161.979.960,64	97,98%	-21,45%
Total	129.865.153,80	164.680.878,57	100,00%	-21,14%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal,

*EV – Evolução vertical

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou uma redução nas obrigações contratuais de 21,14%, pois se referem a ajustes (baixas) efetuados sobre os contratos já executados (finalizados).

Na tabela a seguir, em 31/12/2021, apresentam-se as obrigações contratuais por unidades gestoras contratantes. Destaca-se que os percentuais do campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046) e do Hospital Universitário – Hucam (Unidade Gestora 153047) empregados em obrigações contratuais em serviços são bastante expressivos em relação aos totais individualizados das obrigações.

Tabela 16 – Obrigações contratuais – por unidade gestora contratante (R\$)

Unidade Gestora	31/12/2021	31/12/2020	EV	EH
Universidade Federal do Espírito Santo	111.376.910,72	146.096.645,66	85,76%	-23,76%
Hospital Univrsitário C. Antônio Moraes / Ufes	14.299.316,71	14.299.316,71	11,01%	0,00%
Restaurante Central da Ufes	41.424,00	137.413,83	0,03%	-69,85%
Centro Universitário Norte do Espírito Santo	2.513.907,74	2.513.907,74	1,94%	0,00%
Ufes - Coordenação De Adm. Sul Espírito Santo	1.633.594,63	1.633.594,63	1,26%	0,00%
Total	129.865.153,80	164.680.878,57	100,00%	-21,14%

Fonte: Siafi (2020, 2021).

*EH – Evolução horizontal

*EV – Evolução vertical

O campus de Goiabeiras representa 85,76% de todas as obrigações contratuais, pois é a administração central do órgão, que coordena e gerencia todas as ações das demais unidades. O percentual de 11,01% referente ao Hospital Universitário é explicado pelo fato de ser um hospital escola que concilia, além do ensino, o atendimento à população capixaba e, até mesmo, pacientes do norte do Rio de Janeiro, leste de Minas Gerais e sul da Bahia. A demanda é sempre grande e crescente, pois é referência em algumas áreas médicas no Brasil.

Na tabela a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 31/12/2021 do campus de Goiabeiras (Unidade Gestora 153046).

Tabela 17 – Obrigações contratuais – por contratado (R\$)

CONTRATADO	Valor (R\$)
AKON ENGENHARIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	12.472.846,85
AMBIENTAL COLETA DE RESIDUOS E SERVICOS LTDA	567.518,02
AMBIENTAL SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	820.437,29
AMBSERVICE LIMPEZA E CONSERVACAO EIRELI	132.216,30
BELISARIO CONSTRUCOES E INCORPORADORA LTDA - EPP	116.457,27
C. M - COMERCIO SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	181.298,75
COMLOG LOCACAO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA - EPP	479.730,00
COMPANHIA DE GAS DO ESPÍRITO SANTO - ES GAS	379.042,53
CONSULOC ENGENHARIA LTDA	3.271.982,66
CSV CENTRAL SOROLOGICA DE VITORIA LTDA	260.305,33

DELFIN CONSTRUTORA LTDA	194.792,11
DF TURISMO E EVENTOS LTDA	2.098.753,30
EBALMAQ COMERCIO E INFORMATICA LTDA	484.944,52
ELEVADORES DINIZ LTDA	100.359,50
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	3.336.592,07
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	2.880.890,20
ESTRUTURAL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	369.627,61
F&S SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E ELETRICA EIRELI	178.093,78
FUCAM - FUNDACAO DE APOIO CASSIANO ANTONIO MORAES	5.855.676,25
FUNDACAO CECILIANO ABEL DE ALMEIDA	31.633.472,60
FUNDACAO ESPÍRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	1.244.973,11
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	2.495.924,95
GESTSERVI - GESTAO E TERCEIRIZACAO DE MAO-DE-OBRA - EI	966.673,66
GLOBAL VILLAGE TELECOM S.A.	2.286.014,98
H DE SOUZA EIRELI	382.709,67
IMG ALIANCA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	283.803,18
LUMAM MONTAGENS E INSTALACOES LTDA	170.128,71
MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	5.032.666,35
PETROBRAS DISTRIBUIDORA SA	197.008,03

PH SERVICOS E ADMINISTRACAO LTDA	5.536.934,46
PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	9.204.593,66
PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	4.448.807,18
R MAIA ENGENHARIA EIRELI	1.761.739,80
RADIOBRAS - EMP.BRASILEIRA DE COMUNICACAO S/A	346.085,69
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	4.266.524,58
SERPRO - ESCRITORIO DE VITORIA - ES	343.784,66
SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	2.678.554,81
SUPPORT ENGENHARIA E SERVICOS LTDA - EPP	168.219,61
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	875.365,56
TNL PCS S/A	147.974,50
TOPOGRAPH ENGENHARIA LTDA	164.004,52
TREZE MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA	307.688,14
UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	149.053,99
VIBRA ENERGIA S.A	329.103,17

Fonte: Siafi (2021).

Na tabela a seguir, relacionam-se os contratados mais relevantes e o saldo a executar na data base de 30/09/2021, do Hospital Universitário (Unidade Gestora 153047).

Tabela 18 – Obrigações contratuais – por contratado (R\$)

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

Fonte: Siafi (2021).

A seguir, alguns dos fornecedores e suas respectivas atividades:

- Fundação Espírito-Santense de Tecnologia (Fest): prestação de serviço de apoio aos projetos de pesquisa da Ufes;
- Moove Energia Solar LTDA: prestação de serviços e fornecimento de placas de energia solar para os campi;
- Plantão Serviços de Vigilância: prestação de serviços de vigilância patrimonial dos campi;
- Ambiental Controle de Resíduos: prestação de serviço de recolhimento e destinação de resíduos hospitalares, químicos e orgânicos.

5.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
08/04/2022

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	26.117.618,00	26.117.618,00	21.827.060,66	-4.290.557,34
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	3.068.791,00	3.068.791,00	2.452.657,92	-616.133,08
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.842.730,00	2.842.730,00	1.765.365,45	-1.077.364,55
Valores Mobiliários	226.061,00	226.061,00	687.292,47	461.231,47
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	95.200,00	95.200,00	9.376,70	-85.823,30
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	22.918.104,00	22.918.104,00	18.774.799,77	-4.143.304,23
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	22.918.104,00	22.918.104,00	18.774.799,77	-4.143.304,23
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	35.523,00	35.523,00	590.226,27	554.703,27
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	31.904,00	31.904,00	10.891,44	-21.012,56
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	3.619,00	3.619,00	579.334,83	575.715,83
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	441.068.556,00	441.068.556,00	285.243,72	-440.783.312,28
Operações de Crédito	440.794.806,00	440.794.806,00	-	-440.794.806,00
Operações de Crédito Internas	440.794.806,00	440.794.806,00	-	-440.794.806,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	273.750,00	273.750,00	285.243,72	11.493,72
Alienação de Bens Móveis	273.750,00	273.750,00	285.243,72	11.493,72
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 08/04/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	467.186.174,00	467.186.174,00	22.112.304,38	-445.073.869,62
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	467.186.174,00	467.186.174,00	22.112.304,38	-445.073.869,62
DEFICIT			1.101.153.646,82	1.101.153.646,82
TOTAL	467.186.174,00	467.186.174,00	1.123.265.951,20	656.079.777,20
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		9.997.256,00		-9.997.256,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	9.997.256,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.085.388.263,00	1.080.132.660,00	1.095.802.431,93	1.072.669.540,25	1.002.348.427,08	-15.669.771,93
Pessoal e Encargos Sociais	955.455.848,00	962.426.047,00	950.520.280,30	948.362.400,86	882.889.156,51	11.905.766,70
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	129.932.415,00	117.706.613,00	145.282.151,63	124.307.139,39	119.459.270,57	-27.575.538,63
DESPESAS DE CAPITAL	8.592.100,00	23.844.959,00	27.463.519,27	3.303.700,85	3.276.810,11	-3.618.560,27
Investimentos	8.592.100,00	23.844.959,00	27.463.519,27	3.303.700,85	3.276.810,11	-3.618.560,27
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.093.980.363,00	1.103.977.619,00	1.123.265.951,20	1.075.973.241,10	1.005.625.237,19	-19.288.332,20
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	1.093.980.363,00	1.103.977.619,00	1.123.265.951,20	1.075.973.241,10	1.005.625.237,19	-19.288.332,20
TOTAL	1.093.980.363,00	1.103.977.619,00	1.123.265.951,20	1.075.973.241,10	1.005.625.237,19	-19.288.332,20



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO 08/04/2022 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	4.260.167,61	22.335.759,50	18.061.517,37	17.347.257,39	2.992.317,04	6.256.352,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	60.099,30	13.988,99	13.988,99	46.110,31	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.260.167,61	22.275.660,20	18.047.528,38	17.333.268,40	2.946.206,73	6.256.352,68
DESPESAS DE CAPITAL	12.471.720,82	24.503.372,05	20.978.622,17	18.157.303,54	6.726.894,10	12.090.895,23
Investimentos	12.471.720,82	24.503.372,05	20.978.622,17	18.157.303,54	6.726.894,10	12.090.895,23
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	16.731.888,43	46.839.131,55	39.040.139,54	35.504.560,93	9.719.211,14	18.347.247,91

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	7.183,89	70.358.315,62	70.149.287,48	195.540,64	20.671,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	64.205.715,72	64.205.715,72	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.183,89	6.152.599,90	5.943.571,76	195.540,64	20.671,39
DESPESAS DE CAPITAL	352.272,39	147.912,68	146.617,24	71.728,90	281.838,93
Investimentos	352.272,39	147.912,68	146.617,24	71.728,90	281.838,93
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	359.456,28	70.506.228,30	70.295.904,72	267.269,54	302.510,32

Notas explicativas do balanço orçamentário e restos a pagar

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um déficit orçamentário trimestral de R\$ 1.101.153.646,82; que corresponde à diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. Verifica-se uma frustração na arrecadação de R\$ 445.073.869,62 das receitas próprias, caracterizada pela diferença entre a previsão atualizada da receita e as receitas realizadas. A seguir, observam-se as especificidades:

1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

- RECEITAS CORRENTES

- Receita Própria: a previsão atualizada da receita no exercício de 2021 somou o valor de R\$ 26.117.618,00. Das receitas previstas, foram realizadas 83,57% no quarto trimestre de 2021, ou seja, R\$ 21.827.060,66; sendo que, desse total, a receita mais significativa foi a de R\$ 18.774.799,77 com receitas de serviços da Ufes, que corresponde a 86,02% do total realizado.

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 (16.008,15% do que foi previsto, foi realizado), seguidas das receitas com valores mobiliários (304,03% do que foi previsto, foi realizado). Em contrapartida, as receitas agropecuárias apresentaram o menor índice de realização (9,85% do que foi previsto foi realizado), conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 19 – Índice de realização da receita

Posição	Receitas	Realização	AV
1	Indenizações, restituições e ressarcimentos	16.008,15%	2,62%
2	Valores mobiliários	304,03%	3,11%
3	Alienação de bens móveis	104,20%	1,29%
4	Serviços administrativos e comerciais gerais	81,92%	84,91%
5	Exploração do patrimônio imobiliário do estado	62,10%	7,98%
6	Multas administrativas, contratuais e judiciais	34,14%	0,05%

7	Receita agropecuária	9,85%	0,04%
---	----------------------	-------	-------

Fonte: Siafi (2021).

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

- **RECEITA DE CAPITAL**

Foram previstas receitas de alienação de bens móveis, para o exercício de 2021, no valor de R\$ 273.750,00 e de operações de crédito no mercado interno no valor de R\$ 440.794.806,00. Houve realização somente das receitas com alienação de bens móveis no valor de R\$ 285.243,72.

A tabela a seguir apresenta a composição das receitas próprias do Órgão 26234.

Tabela 20 - Relação das receitas próprias da Gestão 26234

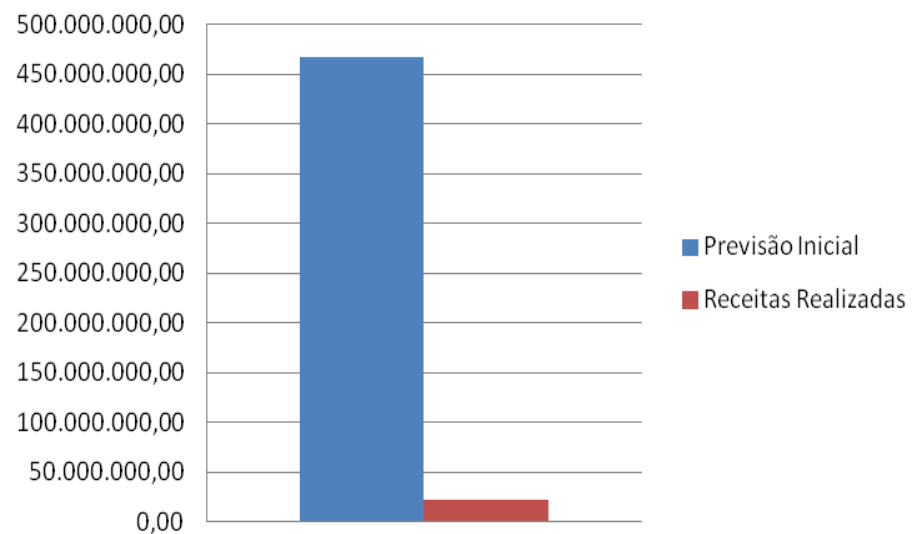
Natureza da Receita		Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Perc.
		Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
13100111	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.842.730,00	2.842.730,00	1.765.365,45	7,98%
13210011	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	226.061,00	226.061,00	687.292,47	3,11%
14000011	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	95.200,00	95.200,00	9.376,70	0,04%
16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	21.491.804,00	21.491.804,00	16.974.989,28	76,77%
16100112	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.			9,09	0,00%

16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	757.900,00	757.900,00	1.508.040,00	6,82%
16100411	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	668.400,00	668.400,00	291.761,40	1,32%
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	31.904,00	31.904,00	10.891,44	0,05%
19210111	INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB-PRINC.			440.257,64	1,99%
19210311	INDENIZACAO POR SINISTRO-PRINCIPAL			10.498,04	0,05%
19220111	RESTITUICAO DE CONVENIOS-PRIMARIAS-PRINCIPAL			85.928,71	0,39%
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.			3.176,61	0,01%
19220632	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-MUL.JUR.			5,23	0,00%
19229911	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	3.619,00	3.619,00	39.468,60	0,18%
21110011	TITULOS DE RESPONS.TES.NAC.-MERC.INT.-PRINC.	440.794.806,00	440.794.806,00		0,00%
22130011	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	273.750,00	273.750,00	285.243,72	1,29%
Total		467.186.174,00	467.186.174,00	22.112.304,38	100,00%

Fonte: Siafi (2021).

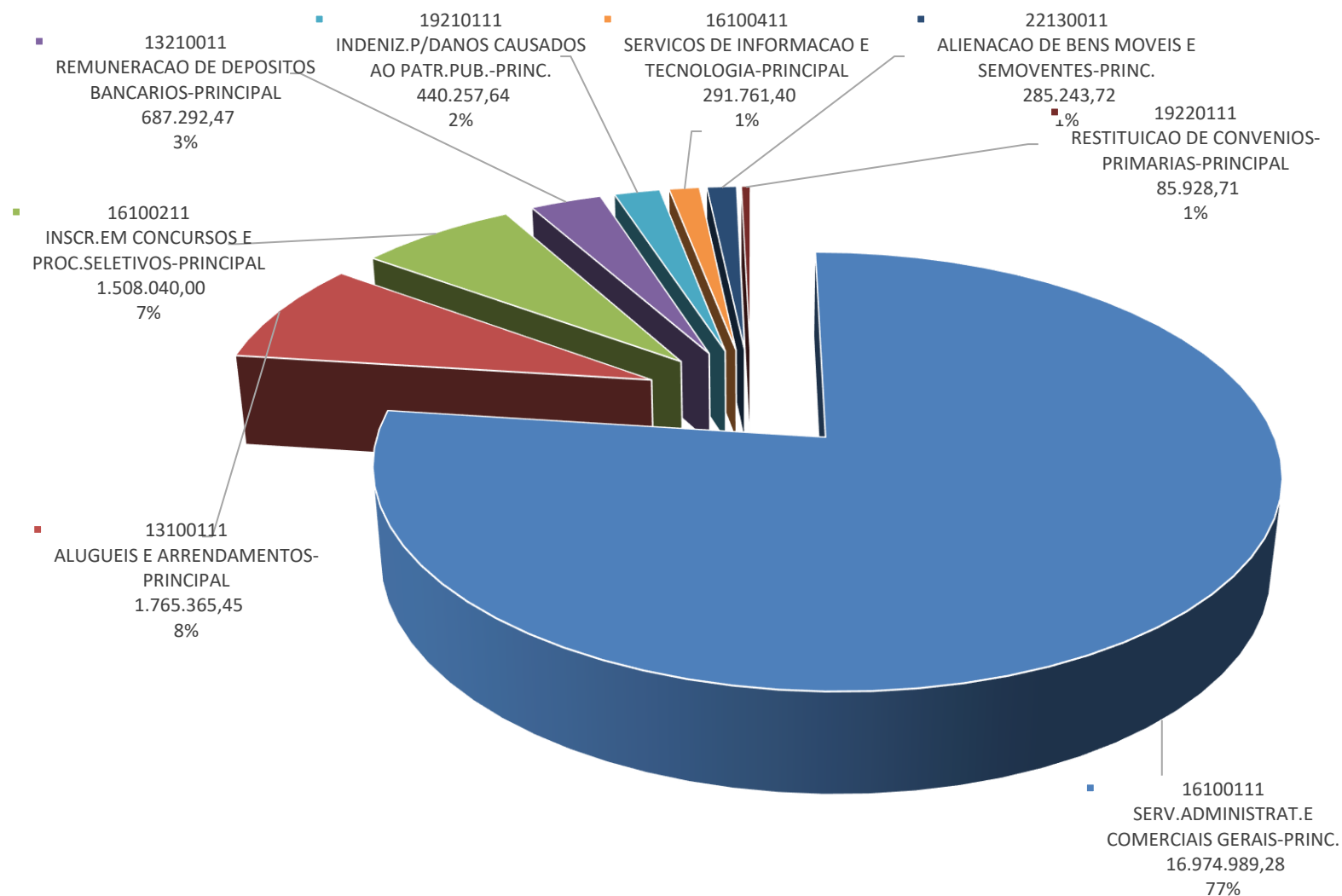
O Gráfico 37 compara a previsão inicial de receitas com o que foi realizado no exercício de 2021.

Gráfico 2 – Previsão vs receitas realizadas



Já o Gráfico 38 apresenta a composição das receitas próprias realizadas por natureza da receita.

Gráfico 3 – Receitas próprias realizadas 4º trim/2021



2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

- DESPESAS CORRENTES

No quarto trimestre de 2021, a dotação atualizada de despesas correntes correspondeu a R\$ 1.080.132.660,00; sendo que R\$ 1.095.802.431,93 foram empenhados, apresentando, assim, uma diferença líquida negativa de R\$ 15.669.771,93 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.

Do montante empenhado, 97,89% foram liquidados e 93,44%, pagos, o que corresponde a R\$ 1.072.669.540,25 e 1.002.348.427,08, respectivamente. Ainda resta um saldo de dotação para pessoal e encargos sociais no valor de R\$ 11.905.766,70.

Houve execução de 101,45% 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, 88,08% foram despesas com pessoal (R\$ 882.889.156,51) e 11,92% outras despesas correntes (R\$ 119.459.270,57).

- DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital totalizaram o valor de R\$ 23.844.959,00 de dotação inicial atualizada, sendo que R\$ 27.463.519,27 foram empenhados, apresentando, assim, uma diferença líquida negativa de R\$ 3.618.560,27 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\$ 3.303.700,85 foram liquidadas (12,03%) e pagas R\$ 3.276.810,11 (11,93%).

Houve uma execução de 115,18% 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, deste destacam-se as despesas com obras e instalações, no valor de R\$ 7.154.038,40, e equipamentos e material permanente, R\$ 14.820.023,93.

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

Tabela 21 – Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153046

Elemento de despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, reserva remunerada e reformas dos militares	249.133.253,74
03 - Pensões do RPPS e do militar	43.037.705,22
04 - Contratação por tempo determinado	7.386.494,75
11 - Vencimentos e vantagens fixas – pessoal civil	460.283.441,52
13 - Obrigações patronais	70.136.386,60
18 - Auxílio financeiro a estudantes	18.813.374,28
37 - Locação de mão de obra	17.253.164,14
39 - Outros serviços de terceiros – pessoa jurídica	55.780.450,68
46 - Auxílio-alimentação	16.964.833,72
52 – Equipamentos e material permanente	12.900.254,71
93 - Indenizações e Restituições	9.883.493,23

Fonte: Siafi (2021).

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

Tabela 22 – Execução da despesa por elemento de despesa – UG: 153047

Elemento de despesa	Valor R\$
01 - Aposentadorias do RPPS, reserva remunerada e reformas dos militares	43.356.055,94
11 - Vencimentos e vantagens fixas – pessoal civil	57.435.203,56
13 - Obrigações patronais	12.715.176,50
39 - Outros serviços de terceiros – pessoa jurídica	1.977.746,24
46 - Auxílio-alimentação	2.748.256,58
48 - Outros auxílios financeiros a pessoas físicas	7.547.114,88

Fonte: Siafi (2021).

Na UG 153050, a execução mais relevante foi com o elemento 52 - Equipamentos e Material Permanente – R\$ 1.597.465,80. As Unidades Gestoras 153048 e 153049 não tiveram nenhuma despesa relevante no período.

A tabela a seguir evidencia a composição e o detalhamento das origens das dotações e as despesas detalhadas no quarto trimestre de 2021.

Tabela 23 – Movimentação orçamentária do órgão

Unid. Orç.	Órgão	Categoria Econômica Despesa	Métrica	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$	Valor em R\$
			Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000	Total
22101	MINISTERIO DA AGRIC.PECUARI	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			16.377.534,50		16.377.534,50	9.901.794,50	9.901.794,50				52.558.658,00
22101	MINISTERIO DA AGRIC.PECUARI	DESP. DE CAPITAL	Investimentos			824.260,00		824.260,00						1648.520,00
22106	SERVICO FLORESTAL BRASILEIR	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			4.500.000,00		4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00				8.000.000,00
22906	FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			234.618,00		234.618,00	148.618,00	148.618,00				766.472,00
25302	FUNDACAO ESCOLA DE ADMINI	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			3.999,40		3.999,40	1.999,70	1.999,70				11.998,20
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			9.306.887,11		9.306.887,11	8.508.498,95	8.508.498,95				35.630.772,12
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	DESP. DE CAPITAL	Investimentos			3.099.996,59		3.099.996,59						6.199.993,18
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DE	DESP. CORRENTE	Pessoal e Encargos Sociais	452.811.334,00	846.276.076,00		5.198.649,00	835.128.834,08	774.623.976,85	774.623.976,85		5.948.592,92	5.948.592,92	3.700.560.032,62
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DE	DESP. CORRENTE	Outras Despesas Correntes	83.895.305,00	113.358.124,00	1.903.390,12	2.557.879,37	105.956.936,36	89.220.324,25	89.220.324,25		6.746.698,39	6.746.698,39	499.605.680,13
26234	UNIVERSIDADE FEDERAL DE	DESP. DE CAPITAL	Investimentos	8.592.100,00	23.844.959,00	1.919.769,22	1.919.769,22	23.539.262,68	3.276.810,11	3.276.810,11		305.696,32	305.696,32	66.980.872,98
26236	UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMI	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			2.103,87		2.103,87						4.207,74
26239	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PA	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.006,26		1.006,26						2.012,52
26273	UNIVERSIDADE FEDERAL DO R	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.365,15		1.365,15						2.730,30
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PES	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			2.333.767,97		2.333.767,97	1.390.963,11	1.390.963,11				7.449.462,16
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENV	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			255.396,00		255.396,00						510.792,00
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS	DESP. CORRENTE	Pessoal e Encargos Sociais	103.538.329,00	116.149.971,00			115.391.446,22	108.265.179,66	108.265.179,66		758.524,78	758.524,78	553.127.155,10
26364	HOSPITAL UNIVERSIT. CAS	DESP. CORRENTE	Outras Despesas Correntes	4.348.489,00	4.348.489,00			3.957.530,19	3.634.121,82	3.634.121,82		390.958,81	390.958,81	20.704.669,45
26406	INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			23.866,45		23.866,45	-					47.732,90
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.977.746,24		1.977.746,24	1.805.276,24	1.805.276,24				7.566.044,96
52911	FUNDO AERONAUTICO	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			1.720,13		1.720,13						3.440,26
54208	INSTITUTO BRASILEIRO DE MUSI	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			220.000,00		220.000,00	220.000,00	220.000,00				880.000,00
55101	MINISTERIO DA CIDADANIA	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes			127.674,00		127.674,00	127.674,00	127.674,00				510.696,00
93213	REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. E	DESP. CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	388.628.639,00	-			-						388.628.639,00
93213	REC. SOB. SUPERV. UNIV. FED. E	DESP. CORRENTES	Outras Despesas Correntes	41.688.621,00	-									41.688.621,00
93276	REC. SOB SUP. HOSP. UNIV. CAS	DESP. CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	10.477.546,00	-									10.477.546,00
TOTAL GERAL				1.093.980.363,00	1.103.977.619,00	43.115.101,01	9.676.297,59	1.123.265.951,20	1.005.625.237,19	1.005.625.237,19	-	14.150.471,22	14.150.471,22	5.413.566.748,62

Fonte: Siafi (2021).

A Tabela 81 evidencia a origem das dotações recebidas pelo Órgão 26234 até o quarto trimestre de 2021. As despesas empenhadas com dotações recebidas do Tesouro Nacional foram da ordem de R\$ 835.128.834,08 para despesas com pessoal e encargos sociais; R\$ 105.956.936,36 para outras despesas correntes e R\$ 23.539.262,68 para investimentos. Das dotações recebidas do Tesouro Nacional alocadas ao Hucam, foram empenhados R\$ 3.957.530,19 com outras despesas correntes e R\$ 115.391.446,22 com despesas de pessoal e encargos sociais. Observa-se que, da dotação atualizada – para despesas correntes do Hucam – de R\$ 120.499.460,00, até o trimestre foram empenhados R\$ 119.348.976,41, ou seja, aproximadamente 99,05% do total.

Dos créditos recebidos (descentralizações recebidas), R\$ 3.823.159,34 foram recebidos de UGs da Ufes (52221.01.00 – provisão recebida) e R\$ 39.291.941,67 de outros órgãos (52222.01.01 – destaque recebido), totalizando R\$ 43.115.101,01. Dos créditos concedidos (descentralizações concedidas), R\$ 3.823.159,34 foram concedidos às unidades gestoras da Ufes (62221.01.00 – provisão concedida) e R\$ 5.853.138,25 a outros órgãos (62222.01.00 – destaque concedido), totalizando R\$ 9.676.297,59.

A Tabela 82 evidencia a execução das despesas por grupo de despesa, fazendo uma comparação da dotação atualizada com despesas empenhadas e pagas.

Tabela 24 – Execução da despesa orçamentário por grupo de despesa

Grupo de despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Empenhos Pagos
Despesas com Pessoal	962.426.047,00	950.520.280,30	882.889.156,51
Outras Despesas Correntes	117.706.613,00	145.282.151,63	119.459.270,57
Investimentos	23.844.959,00	27.463.519,27	3.276.810,11
Total	1.103.977.619,00	1.123.265.951,20	1.005.625.237,19

Fonte: Siafi (2021).

Na tabela, observa-se que o órgão foi contemplado com uma dotação inicial atualizada de R\$ 1.103.977.619,00; até o quarto trimestre foram empenhados R\$ 1.123.265.951,20. Da dotação atualizada do órgão, 87,18% referem-se a despesas com pessoal, 10,66% com outras despesas correntes e apenas 2,16% referem-se a despesas de capital (investimento). Do montante empenhado, R\$ 1.005.625.237,19 foram pagos, sendo 87,80% com despesas com pessoal, 11,88% com outras despesas correntes e 0,33% 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 2021, foram as outras despesas correntes (123,43% da dotação atualizada foi empenhada), seguidas das despesas com

investimentos (115,18% da dotação atualizada foi empenhada) e, por último, as despesas com pessoal e encargos sociais (98,76% da dotação atualizada foi empenhada), conforme demonstrado na Tabela 83.

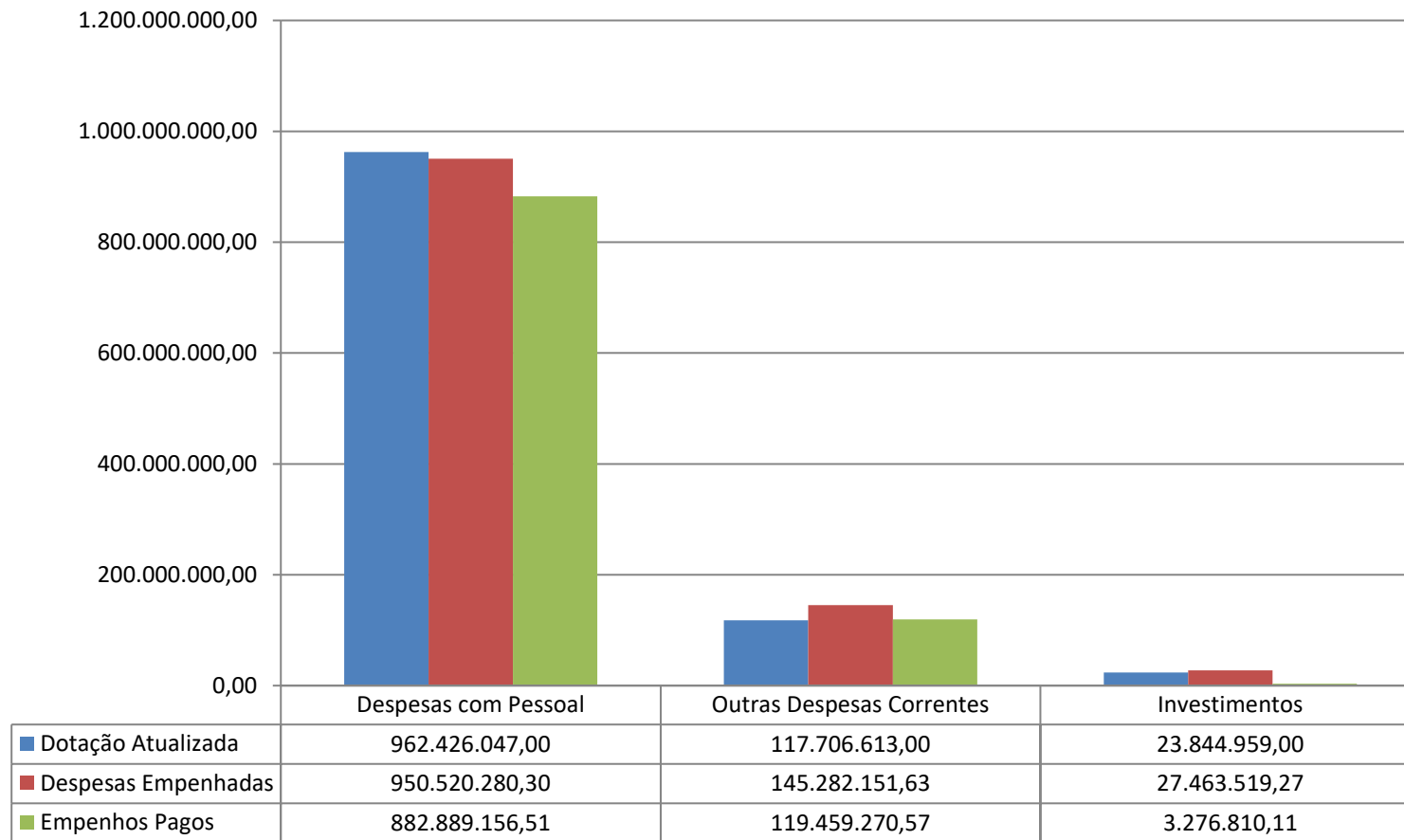
Tabela 25 – Índice de execução da despesa

Posição	Despesas	Execução	AV
1	Outras Despesas Correntes	123,43%	12,93%
2	Investimentos	115,18%	2,44%
3	Pessoal e Encargos Sociais	98,76%	84,62%

Fonte: Siafi (2021).

O Gráfico 39 compara o valor da despesa fixada com a empenhada e paga por grupo de despesa.

Gráfico 4 – Execução da despesa



Na Tabela 84, visualiza-se a execução da despesa por função e subfunção do governo:

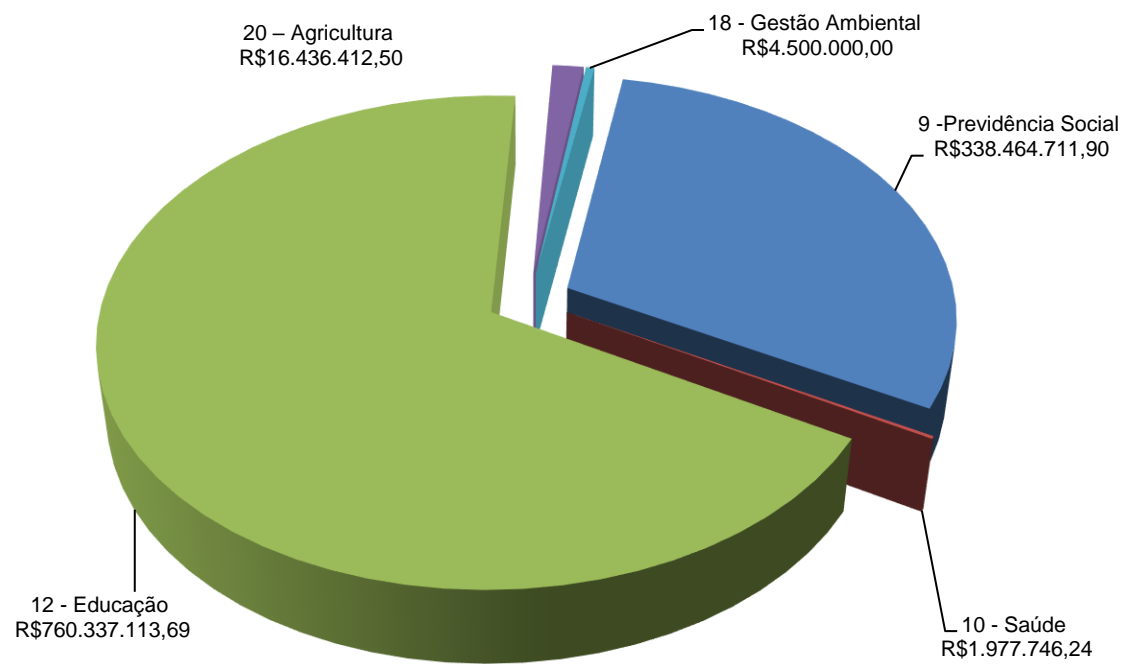
Tabela 26 – Execução da despesa por função e subfunção

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)
					Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
3	3	00	12	128	210.859,00	5.894,86			
3	3	00	12	301	33.625.850,00	1.232.397,46			
3	3	00	12	364	95.289.775,00	5.875.832,22			
3	3	00	28	846	805.931,00	23.532,90			
3	3	04	12	301		531.066,30	531.066,30	531.066,30	470.650,34
3	3	08	12	301		2.631.395,83	2.631.395,83	2.539.856,22	2.366.171,97
3	3	14	12	364		178.241,59	251.494,33	251.494,33	251.494,33
3	3	18	12	364		18.333.094,28	18.818.094,28	18.571.241,27	18.569.841,27
3	3	20	12	364		134.039,79	486.039,79	244.299,86	244.299,86
3	3	30	12	364		2.580.930,45	3.219.734,52	1.107.674,79	1.098.287,78
3	3	33	12	364		217.898,50	308.355,68	308.355,68	308.355,68
3	3	36	04	128			3.999,40	3.999,40	1.999,70
3	3	36	05	122			1.720,13		
3	3	36	12	128		146.917,64	146.171,79	126.815,37	108.148,09
3	3	36	12	364		2.069.321,08	2.056.664,96	1.045.394,74	847.200,91
3	3	37	12	364		17.253.164,14	17.253.164,14	15.031.761,00	14.732.673,58
3	3	39	20	608			15.612.152,50	9.050.412,50	9.050.412,50
3	3	39	13	392			220.000,00	220.000,00	220.000,00
3	3	39	27	811			127.674,00	127.674,00	127.674,00
3	3	39	12	128			106.046,50	71.907,00	67.737,00
3	3	39	12	363			23.866,45	23.866,45	
3	3	39	12	364			30.232.259,21	30.313.169,21	22.852.996,40
3	3	39	12	368			117.639,24	609.613,98	609.613,98
3	3	39	18	541			4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
3	3	39	21	606			1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
3	3	39	10	302			1.977.746,24	1.805.276,24	1.805.276,24
3	3	40	12	364		2.753.541,52	2.753.541,52	2.609.686,21	2.378.485,80
3	3	41	28	846		12.177,54	12.177,54	14.494,97	14.494,97
3	3	46	12	301		19.713.090,30	19.713.090,30	19.713.090,30	18.085.808,57
3	3	47	12	364		799.398,43	2.306.541,40	2.170.168,96	2.163.016,92
3	3	48	12	364			7.547.114,88	7.547.114,88	7.001.355,98
3	3	49	12	301		65.452,22	65.452,22	65.452,22	48.014,80
3	3	59	28	846		74.800,80	74.800,80	74.800,80	68.567,40
3	3	91	28	846		632.881,76			
3	3	92	12	301		64.730,92	64.730,92	64.730,92	58.141,43
3	3	92	12	364		105.770,41	105.770,41	105.268,03	105.268,03
3	3	93	12	301		9.387.716,97	9.387.716,97	9.387.716,97	8.601.820,22
3	3	93	12	364		1.483.490,60	1.483.490,60	1.483.490,60	1.381.577,02
3	1	00	12	302	58.933.238,00	307.938,31			
3	1	00	12	364	473.680.510,00	3.607.448,87			
3	1	00	12	846	83.004.632,00	196.1862,42			
3	1	00	28	846	5.004.632,00	2.000,32			
3	1	00	09	272	334.832.836,00	827.868,10			
3	1	01	09	272		292.489.309,68	292.489.309,68	292.489.309,68	269.564.701,64
3	1	03	09	272		44.620.352,67	44.620.352,67	44.620.352,67	41.181.166,69
3	1	04	12	364		6.855.428,45	6.855.428,45	6.855.428,45	6.194.974,12
3	1	07	12	302		11.381,41	11.381,41	11.381,41	10.434,30
3	1	07	12	364		3.046.092,14	3.046.092,14	2.546.092,14	2.325.850,52
3	1	11	12	302		57.435.203,56	57.435.203,56	57.435.203,56	54.162.093,07
3	1	11	12	364		460.283.441,52	460.283.441,52	460.254.151,76	426.615.087,78
3	1	13	12	302		7.454,92	7.454,92	7.454,92	7.454,92
3	1	13	12	364		1136.386,60	1136.386,60	1136.386,60	1136.386,60
3	1	13	12	846		81.707.721,58	81.707.721,58	80.102.897,89	80.102.897,89
3	1	16	12	302		1.644,24	1.644,24	1.644,24	1.644,24
3	1	16	12	364		477.805,87	477.805,87	477.805,87	438.649,20
3	1	91	12	302		2.155,98	2.155,98	2.155,98	19.630,95
3	1	91	12	364		214.544,68	214.544,68	205.178,69	198.362,02
3	1	91	28	846		5.198.648,68			
3	1	91	09	272		830.530,45	830.530,45	830.530,45	753.275,39
3	1	92	12	302		154.010,58	154.010,58	154.010,58	18.827,92
3	1	92	12	364		634.754,97	634.754,97	634.754,97	105.636,59
3	1	92	09	272		524.519,10	524.519,10	524.519,10	3.103,79
3	1	96	12	364		68.145,90	68.145,90	53.745,90	48.978,88
4	4	00	12	364	8.592.100,00	305.696,32			
4	4	35	12	364		42.000,00		15.456,36	15.456,36
4	4	39	20	608			824.260,00		
4	4	39	12	364		3.055.229,85	3.055.229,85	1.275,00	1.275,00
4	4	40	12	364		1.557.314,62	1.557.314,62	192.519,39	192.519,39
4	4	51	12	364		4.054.041,81	7.814.038,40	440.344,16	440.344,16
4	4	52	12	364		14.820.023,93	14.820.023,93	2.643.453,47	2.616.562,73
4	4	92	12	364		10.652,47	10.652,47	10.652,47	10.652,47
Total Geral					1.093.980.363,00	1.103.977.619,00	1.123.265.951,20	1.075.973.241,10	1.005.625.237,19

Fonte: Siafi (2021).

O Gráfico 40 apresenta a composição das despesas empenhadas até o quarto trimestre de 2021 por função de governo mais relevantes.

Gráfico 5 – Despesas empenhadas por função



3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

Na Tabela 85, observa-se que o Órgão 26234 inscreveu Restos a Pagar não Processados (RPNP) no valor de R\$ 28.532.407,81 em 31 de dezembro do exercício anterior; desse montante, R\$ 1.057.118,01 referem-se a despesas com pessoal e encargos sociais, R\$ 16.839.780,27, outras despesas correntes e R\$ 10.635.509,56, despesas de capital (investimentos).

Do saldo de RPNP inscritos (R\$ 28.532.407,81) e reinscritos (R\$ 28.756.454,77) em 31/12/2019, cujo montante soma R\$ 57.288.862,58; até o quarto trimestre de 2021, foram cancelados R\$ 16.666.414,63, liquidados R\$ 23.890.559,52 e pagos R\$ 23.861.229,11, restando ainda o saldo a pagar de R\$ 16.761.218,84 (RPNP Inscritos + RPNP Reinscritos – RPNP Cancelados – RPNP Pagos).

A Tabela 85, a seguir, demonstra a composição dos RPNP no Órgão 26234 por grupo de despesa. Constata-se que 74,45% do saldo de RPNP refere-se ao grupo investimentos e 25,55%, a outras despesas correntes.

Tabela 27 – Execução dos RPNP por grupo de despesa

Grupo de despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Cancelados	Pagos	Saldo	%
Pessoal e encargos sociais	60.099,30	-	13.988,99	46.110,31	13.988,99	-	-
Outras despesas correntes	22.275.660,20	4.260.167,61	18.047.528	2.946.206,73	17.333.268,40	6.256.352,68	34,10%
Investimentos	24.503.372,05	12.471.720,82	20.978.622	6.726.894,10	18.157.303,54	12.090.895,23	65,90%
TOTAL	46.839.131,55	16.731.888,43	39.040.139,54	9.719.211,14	35.504.560,93	18.347.247,91	100%

Fonte: Siafi 2021

A Tabela 86, a seguir, detalha a execução dos restos a pagar por grupo de despesa e fonte de recursos:

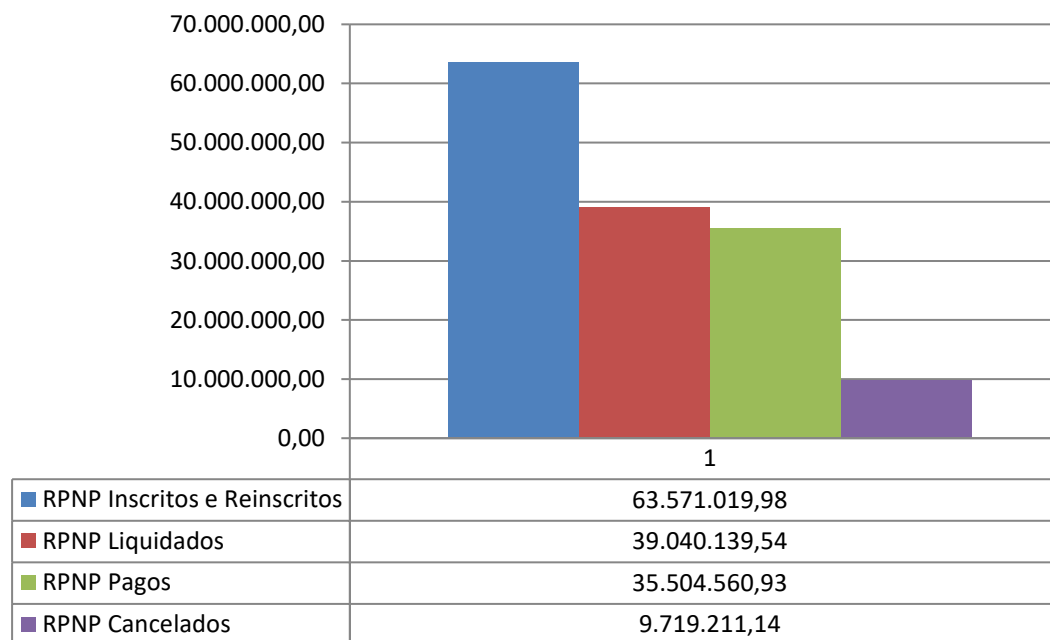
Tabela 28 – Execução dos RPNP no 4º trimestre de 2021

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)
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES			657.000,00	657.000,00
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES			657.000,00	657.000,00
2623	4	3	CORRENTES	54.743,14			54.743,14
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES			63.051,36	63.051,36
2623	4	3	CORRENTES	147.458,00			147.458,00
2623	4	8	RECURSOS FINANCEIROS DE OUTRAS APLICACOES	76.094,68			76.094,68
2623	4	7	OUTRAS CONTRIBUICOES SOCIAIS	44.505,32			44.505,32
2623	4	8	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS		134.191,20	134.191,20	
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	52.165,00			52.165,00
2623	4	4	COMP.FIN.PELA PROD.DE OUTROS		2.418.965,68	2.417.505,03	
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES	801.400,00			801.400,00
2623	4	8	REC.VINC.A APLIC.EM POLITICAS PUB.ESPECIFICAS	1.999.948,07		20.738,27	
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES	181.936,00			181.936,00
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	925.855,54	40.930,10	41.762,44	493.780,72
2623	4	0	FUNDO SOCIAL- PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	942.274,81	417.615,81	380.330,56	427.625,73
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES	6.499.250,10			3.377.112,20
2623	4	5	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	11.434.399,54	32.776,79	31.618,09	8.543.343,56
2623	4	8	RECURSOS FINANCEIROS DE OUTRAS APLICACOES	1.191.078,99	234.385,52	10.924,49	1.114.125,61
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES		6.262.258,52	6.262.258,52	
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	829.808,58		285.426,59	541.028,79
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES	10.030,00		5.840,86	4.189,14
2623	4	4	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	7.192,10	432,08	432,08	2.750,00
2623	4	5	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	37.831,57		37.831,57	
2623	4	1	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	4.799.472,82	1.464.543,70	1.381.120,99	4.349.981,75
2623	4	0	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES	4.799.472,82	1.464.543,70	1.381.120,99	4.349.981,75
2623	4	4	TITULOS DE RESPONSABILIDADES DE OUTRAS APLICACOES	10.970.858,13		953.470,16	8.740.466,35
2623	4	4	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	2.701.941,06	109.873,01	88.902,80	1.354.929,23
2623	4	5	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	11.485,13	1.106,77	1.106,77	11.485,13
2623	4	8	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	125.000,00			32.400,00
2623	4	1	RECURSOS DE CONVENIOS	125.000,00			32.400,00
2623	4	8	RECURSOS FINANCEIROS DE OUTRAS APLICACOES	150.000,00	21.161,17	111,99	20.646,68
2623	4	8	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES	150.000,00	21.161,17	111,99	20.646,68
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	20.000,00		11.105,20	8.894,80
2623	4	0	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES	20.000,00		11.105,20	8.894,80
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	13.806,94		13.806,94	
2623	4	0	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES	13.806,94		13.806,94	
2623	4	4	COMP.FIN.PELA PROD.DE OUTROS	26.292,36		21.198,17	5.094,19
2623	4	2	PETR.,GAS NAT.E OUTROS	26.292,36		21.198,17	5.094,19
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES	1.162.099,31	83.771,13	57.771,72	1.074.621,26
2623	4	0	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES	1.162.099,31	83.771,13	57.771,72	1.074.621,26
2623	4	0	RECURSOS PRIMARIOS DE OUTRAS APLICACOES		445.088,55		445.088,55
2623	4	0	LIVRE APLICACAO DE OUTRAS APLICACOES		445.088,55		445.088,55
2623	4	5	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		3.064.788,40		3.064.788,40
2623	4	1	RECURSOS DE CONVENIOS		3.064.788,40		3.064.788,40
2623	4	5	REC.DEST.ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	902.153,00			902.153,00
2623	4	3	CORRENTES	902.153,00			902.153,00
2623	4	5	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		2.000.000,00		
2623	4	1	RECURSOS DE CONVENIOS		2.000.000,00		
TOTAL			46.839.131,55	16.731.888,43	9.719.211,14	39.040.139,54	35.504.560,93

Fonte: Siafi (2021).

O Gráfico 41 apresenta a execução dos RPNP até o quarto trimestre de 2021, comparando o que foi inscrito e reinscrito em 31 de dezembro do exercício anterior com o que foi liquidado, pago e cancelado.

Gráfico 6 – Execução dos RPNP



Observa-se, conforme Tabela 87, a seguir, que as Unidades Gestoras 153046 e 153047 detêm, juntas, as parcelas mais significativas de inscrição e reinscrição de RPNP em 31/12/2019.

Tabela 29 – Restos a pagar não processados inscritos e reinscritos por unidade gestora

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS (531110000)	%	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS (531210000)	%
153046 - UFES	43.830.725,10	93,58%	13.087.066,25	78,22%
153047 - HUCAM	938.750,61	2,00%	3.509.879,95	20,98%
153048 - RU	68.054,77	0,15%	432,08	0,00%
153049 - CEUNES	894.488,20	1,91%	105.530,79	0,63%
153050 - CCA	1.107.112,87	2,36%	28.982,36	0,17%
TOTAL	46.839.131,55	100,00%	16.731.891,43	100,00%

Fonte: Siafi (2021).

Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP inscritos são: R\$ 20.829.686,17 com outras despesas correntes e R\$ 22.940.939,63 com investimentos. RPNP reinscritos referem-se a despesas com investimentos no valor de R\$ 9.322.617,85 e outras despesas correntes no valor de R\$ 3.764.448,40.

Na Unidade Gestora 153047, o saldo de RPNP reinscritos é composto por outras despesas correntes no valor de R\$ 445.088,55 e despesas com investimentos no valor de R\$ 3.064.788,40. A Tabela 88, a seguir, apresenta o detalhamento por Unidade Gestora dos restos a pagar não processados cancelados e pagos.

Tabela 30 – 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	9.676.705,55	99,56%	28.909.281,13	81,42%
153047 - HUCAM	1.264,46	0,01%	4.447.363,10	12,53%
153048 - RU	26.769,50	0,28%	32.502,05	0,09%
153049 - CEUNES	167,04	0,00%	997.547,95	2,81%
153050 - CCA	14.304,59	0,15%	1.117.866,70	3,15%
TOTAL	9.719.211,14	100,00%	35.504.560,93	100,00%

Fonte: Siafi (2021).

Observa-se, na Unidade Gestora 153046, que os RPNP cancelados referem-se a despesas (grupo da despesa) com investimento no valor de R\$ 6.726.894,10, outras despesas correntes no valor de R\$ 2.903.701,14 e com pessoal e encargos sociais no valor de R\$ 46.110,31. Nas Unidades Gestoras 153048, 153049 e 153050, os RPNP cancelados correspondem a outras despesas correntes.

As Unidades Gestoras 153046 e 153047 foram as que pagaram montantes mais relevantes de RPNP no quarto trimestre de 2021, o que corresponde a 93,95% do valor total. Na Unidade Gestora 153046, os valores mais relevantes de RPNP pagos são: R\$ 15.446.503,99 com outras despesas correntes e R\$ 13.448.788,15 com investimentos.

Dessa forma, conduzindo a equação: RPNP INSCRITOS + RPNP REINSCRITOS – RPNP CANCELADOS – RPNP PAGOS = RPNP A PAGAR, verifica-se que a UG com saldo a pagar mais significativa é a UG 153046, com 99,92%, conforme Tabela 89.

Tabela 31 – Restos a pagar não processados a pagar

UNIDADE GESTORA	SALDO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	%
153046 - UFES	18.331.804,67	99,92%
153047 - HUCAM	-	0,00%
153048 - RU	9.215,30	0,05%
153049 - CEUNES	2.304,00	0,01%
153050 - CCA	3.923,94	0,02%
TOTAL	18.347.247,91	100,00%

Fonte: SIAFI 2021

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

A Tabela 90, a seguir, apresenta o detalhamento dos restos a pagar processados cancelados e pagos por unidade gestora.

Tabela 32 – Restos a pagar processados cancelados e pagos

UNIDADE GESTORA	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS (632910100)	%	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (632200000)	%
153046 - UFES	261.882,48	97,96%	62.449.684,09	88,84%
153047 - HUCAM	-	0,00%	7.764.156,17	11,04%
153048 - RU	-	0,00%	6.251,91	0,01%
153049 - CEUNES	-	0,00%	-	0,00%
153050 - CCA	5.447,06	2,04%	75.812,55	0,11%
TOTAL	267.329,54	100,00%	70.295.904,72	100,00%

Fonte: SIAFI (2021).

Constatou-se que foram cancelados RP processados somente nas Unidades Gestoras 153046 e 153050. As Unidades Gestoras 153047, 153048 e 153049 não realizaram cancelamento de RP processados no exercício de 2021.

A Tabela 91 evidencia a relação de RPNP a pagar por fonte de recursos do órgão 26234.

Tabela 33 – RPNP a pagar por fonte de recursos

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

Fonte: SIAFI 2021

5.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 08/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.295.928.859,92	1.288.968.230,45
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20.554.733,53	15.690.631,50
Venda de Mercadorias	30.801,70	27.086,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.523.931,83	15.663.545,50
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	707.985,39	431.807,94
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5,23	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	707.980,16	431.807,94
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.229.329.518,41	1.227.850.658,98
Transferências Intragovernamentais	1.217.773.165,40	1.212.624.077,20
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	11.556.353,01	15.226.581,78
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	43.101.764,01	43.039.694,56
Reavaliação de Ativos	8.781.773,39	11.725.416,77
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.576.162,77	245.152,09
Ganhos com Desincorporação de Passivos	32.743.827,85	31.069.125,70
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.234.858,58	1.955.437,47
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 08/04/2022 PÁGINA 2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.234.858,58	1.955.437,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.289.016.534,44	1.264.247.205,01
Pessoal e Encargos	683.226.449,61	661.617.298,96
Remuneração a Pessoal	559.600.582,62	539.228.708,44
Encargos Patronais	85.300.190,63	91.645.800,75
Benefícios a Pessoal	38.325.676,36	30.742.789,77
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	313.604.998,54	318.560.899,31
Aposentadorias e Reformas	270.858.642,25	268.744.786,78
Pensões	41.097.074,01	39.945.682,26
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.649.282,28	9.870.430,27
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	97.689.005,64	91.753.502,67
Uso de Material de Consumo	2.546.186,62	2.438.117,57
Serviços	78.441.941,09	67.841.845,74
Depreciação, Amortização e Exaustão	16.700.877,93	21.473.539,36
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	56.912,57	34.866,26
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	51.711,87	32.196,26
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	5.200,70	2.670,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	130.717.626,42	132.723.434,84
Transferências Intragovernamentais	129.588.095,34	129.740.953,80
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	253.187,09	96.757,76
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	14.545,02	15.459,84
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	861.798,97	2.870.263,44
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	42.838.323,00	30.903.859,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	17.641,96	-
Perdas Involuntárias	4.322,34	-
Incorporação de Passivos	31.213.628,37	13.046.876,04
Desincorporação de Ativos	11.602.730,33	17.856.983,45



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 08/04/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	680.593,10	564.020,83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	377.151,95	337.503,15
Contribuições	303.441,15	226.517,68
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	20.202.625,56	28.089.322,65
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	18.876.661,13	26.019.884,19
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.325.964,43	2.069.438,46
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.912.325,48	24.721.025,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

Notas explicativas da demonstração das variações patrimoniais

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26234) apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 6.912.325,48 como resultado de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) de R\$ 1.295.928.859,92 e uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de R\$ 1.289.016.534,44.

A Tabela 92 demonstra a performance do período. Observa-se que o órgão apresentou um resultado patrimonial positivo no quarto trimestre de 2020, e este foi maior em relação a 2021, ou seja, houve uma variação da VPA de 0,54% e uma variação da VPD de 1,96%. Essas variações ocorreram em virtude das despesas de pessoal e encargos; assim, o resultado do quarto trimestre de 2021 ficou menor em relação ao mesmo período em 2020.

Tabela 34 – Resumo das variações patrimoniais do órgão

26234 - Universidade Federal do Espírito Santo

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - RESUMIDA

	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV - 12/21
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.295.928.859,92	1.288.968.230,45	0,54%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20.554.733,53	15.690.631,50	31,00%	1,59%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	707.985,39	431.807,94	63,96%	0,05%
Transferências e Delegações Recebidas	1.229.329.518,41	1.227.850.658,98	0,12%	94,86%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	43.101.764,01	43.039.694,56	0,14%	3,33%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.234.858,58	1.955.437,47	14,29%	0,17%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.289.016.534,44	1.264.247.205,01	1,96%	99,47%
Pessoal e Encargos	683.226.449,61	661.617.298,96	3,27%	52,72%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	313.604.998,54	318.560.899,31	-1,56%	24,20%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	97.689.005,64	91.753.502,67	6,47%	7,54%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	56.912,57	34.866,26	63,23%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	130.717.626,42	132.723.434,84	-1,51%	10,09%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	42.838.323,00	30.903.859,49	38,62%	3,31%
Tributárias	680.593,10	564.020,83	20,67%	0,05%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	20.202.625,56	28.089.322,65	-28,08%	1,56%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.912.325,48	24.721.025,44	-72,04%	0,53%

Fonte: Siafi (2021).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Exploração e venda de bens, serviços e direitos: apresentou um aumento de 31,00%. Esse subgrupo é formado principalmente pelo recebimento de aluguéis, de alimentação do Restaurante Central e de serviços educacionais.

Transferências e delegações recebidas: houve um aumento de 0,12% 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\$ 1.061.221.256,21, sendo que a Unidade Gestora 153046 recebeu R\$ 1.050.361.772,12 e a Unidade Gestora 153047 recebeu R\$ 10.859.534,09. Do valor recebido pela Unidade Gestora 153046, destacam-se as fontes mais significativas na tabela a seguir:

Tabela 35 – Detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	517.682.312,59
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	79.124.117,52
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	122.805.580,92
N 0169000000	
CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.	76.441.551,00
N 8188000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	82.770.850,44

Fonte: Siafi (2021).

Na Unidade Gestora 153047, houve apenas repasse significativa na fonte 8142261010 - PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13 no valor de R\$ 7.551.567,84.

Os valores referentes a sub-repasse recebido (451120300), cujo valor é de R\$ 121.421.153,89, destacam-se como os valores mais significativos.

A UG 153047 apresenta os valores mais relevantes, cujo montante é de R\$ 119.375.057,28. Os valores estão detalhados na tabela a seguir.

Tabela 36 – detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	15.433.902,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	74.006.593,47
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	9.421.950,95

Fonte: Siafi (2021).

A UG 153048 apresenta o montante de R\$ 74.312,62 e detalhamento:

Tabela 37 – detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	15.190,45
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	36.923,17

Fonte: Siafi (2021).

Nas transferências recebidas para pagamento de restos a pagar (451220100), destaca-se o valor de R\$ 33.470.459,48.

À Unidade Gestora 153046, somou-se o valor de R\$ 25.680.122,78, conforme detalhamento a seguir dos valores mais significativos transferidos.

Tabela 38 – detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	2.085.731,08
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	5.984.885,85
N 8188000000	
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	1.125.614,46
N 8144000000	
TITULOS DE RESPONSABILIDADE DO TN-OUTRAS APLICACOES	11.449.293,92

Fonte: Siafi (2021).

A Unidade Gestora 153047 totalizou o valor de R\$ 5.585.413,45. A seguir, estão os valores mais relevantes.

Tabela 39 – detalhamento por fonte de recursos

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
N 6300000300	
MUNICIPIO DE SANHARO	1.180.834,00
N 8100150714	
DESCENTRALIZAÇÕES EXTERNAS - EBSERH/MEC	894.702,50

Fonte: Siafi (2021).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e encargos/benefícios previdenciários e assistenciais: houve um aumento de 3,27% da despesa de pessoal e encargos em relação ao mesmo período de 2020, em virtude das despesas geradas com aposentadorias neste período nas variações patrimoniais diminutivas. Em relação aos benefícios previdenciários e assistenciais, houve um decréscimo de 1,56%. O órgão não possui “controle” sobre esses benefícios, visto que dependem de plano de carreira dos servidores e professores, e os valores são transferidos pelo Tesouro Nacional conforme a demanda da folha de pagamento.

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo: houve aumento de 6,47% em relação a 2020. Destaque para o consumo de materiais estocados do almoxarifado (331110100). Os valores mais relevantes são das Unidades Gestoras 153046 e 153047.

Tabela 40 – detalhamento do consumo por unidade gestora

331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	R\$ 2.474.974,57
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 1.574.542,98
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 310.331,91
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 13.110,29
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPÍRITO SANTO	R\$ 94.255,48
153050	UFES COORDENACAO DE ADM. SUL ESPÍRITO SANTO	R\$ 482.733,91

Fonte: Siafi (2021).

Com despesas de serviços, o órgão gastou R\$ 78.441.941,09 e as despesas mais relevantes foram:

Tabela 41 – Despesas com serviços do órgão

3.3.2.3.1.00.00	SERVICOS TERCEIROS - PJ - CONSOLID	R\$ 76.655.295,17
3.3.2.3.1.01.00	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	R\$ 2.669.989,11
3.3.2.3.1.02.00	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	R\$ 45.744.246,07
3.3.2.3.1.03.00	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	R\$ 720.601,21
3.3.2.3.1.04.00	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	R\$ 139.262,66
3.3.2.3.1.05.00	SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	R\$ 6.467,57
3.3.2.3.1.08.00	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	R\$ 8.996.139,62
3.3.2.3.1.10.00	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS	R\$ 17.126.133,05
3.3.2.3.1.11.00	SENTENÇAS JUDICIAIS – SERVIÇOS TER	R\$ 1.250.114,75
3.3.2.3.1.13.00	SEGUROS EM GERAL	873,38

Fonte: Siafi (2021).

Os valores mais relevantes foram os referentes aos serviços de apoio administrativo, técnico e operacional, que somam R\$ 45.744.246,07, sendo que R\$ 42.587.709,25 referem-se à Unidade Gestora 153046 e R\$ 2.658.758,00 referem-se à Unidade Gestora 153047. Os valores correspondem a despesas com cessão de mão de obra e manutenção predial.

Transferências e delegações concedidas: referem-se ao valor de R\$ 130.717.626,42. Desse total, a Unidade Gestora 153046 sub-repassou R\$ 121.421.153,89 e os valores mais relevantes estão apresentados a seguir:

Tabela 42 – Sub-repasse da Unidade Gestora 153046

N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 9.437.141,40
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 74.006.593,47

Fonte: Siafi (2021).

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos: houve um aumento neste item na ordem de 38,62% devido à incorporação de passivos no valor de R\$ 31.213.628,37. Por outro lado, houve uma diminuição na desincorporação de ativos no valor de R\$ 11.602.730,33 em comparação ao mesmo período de 2020.

5.5. BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO
08/04/2022

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	22.112.304,38	16.389.896,28	Despesas Orçamentárias	1.123.265.951,20	1.118.830.613,60
Ordinárias	-	-	Ordinárias	733.826.568,51	308.827.187,38
Vinculadas	22.921.941,75	18.611.636,53	Vinculadas	389.439.382,69	810.003.426,22
Educação	3.181,84	116.915,70	Educação	14.799.712,08	12.190.409,32
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	207.240.402,02	158.563.805,22
Alienação de Bens e Direitos	570.487,44	-	Previdência Social (RPPS)	128.781.860,00	196.629.347,17
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.348.272,47	18.494.720,83	Dívida Pública	11.867.916,27	119.867.593,87
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-809.637,37	-2.221.740,25	Alienação de Bens e Direitos	267.551,14	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	26.481.941,18	322.752.270,64
Transferências Financeiras Recebidas	1.217.773.165,40	1.212.624.077,20	Transferências Financeiras Concedidas	129.588.095,34	129.740.953,80
Resultantes da Execução Orçamentária	1.182.642.410,10	1.181.171.638,58	Resultantes da Execução Orçamentária	121.442.761,14	121.534.272,80
Repasso Recebido	1.061.221.256,21	1.059.672.373,14	Repasso Concedido	21.607,25	35.007,36
Sub-repasso Recebido	121.421.153,89	121.499.265,44	Sub-repasso Concedido	121.421.153,89	121.499.265,44
Independentes da Execução Orçamentária	35.130.755,30	31.452.438,62	Independentes da Execução Orçamentária	8.145.334,20	8.206.681,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	33.470.459,48	29.806.075,88	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	6.339.803,41	6.252.509,46
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.660.295,82	1.646.362,74	Demais Transferências Concedidas	-	26.702,84
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.805.530,79	1.927.468,70
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	120.226.468,73	119.809.876,09	Pagamentos Extraorçamentários	106.770.716,72	99.147.688,93
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	70.348.003,91	70.476.897,89	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	70.295.904,72	74.477.972,81
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	47.292.710,10	46.839.131,55	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	35.504.560,93	23.861.229,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	912.971,27	774.511,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	970.251,07	805.429,42
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.672.783,45	1.719.334,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	3.057,59
Arrecadação de Outra Unidade	1.644.628,45	1.694.670,97	Valores Compensados	-	3.057,59
Valores para Compensação	3.057,59	-			
DARF - SISCOMEX	214,50	-			
Demais Recebimentos	24.882,91	24.663,78			
Saldo do Exercício Anterior	99.390.070,30	98.285.477,06	Saldo para o Exercício Seguinte	99.877.245,55	99.390.070,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	99.390.070,30	98.285.477,06	Caixa e Equivalentes de Caixa	99.877.245,55	99.390.070,30
TOTAL	1.459.502.008,81	1.447.109.326,63	TOTAL	1.459.502.008,81	1.447.109.326,63

Notas explicativas do balanço financeiro

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo (Órgão 26.234) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios de recursos no valor total de R\$ 1.447.109.326,63; uma diminuição na ordem de 8,02% para o mesmo período de 2019. Houve um decréscimo de 51,70% referente às receitas orçamentárias e também uma diminuição de 5,33% das despesas orçamentárias. As transferências financeiras recebidas sofreram uma diminuição na ordem de 9,33%, contra uma diminuição de 5,72% das transferências financeiras concedidas. As receitas extraorçamentárias sofreram um aumento de 13,05% e as despesas extraorçamentárias sofreram um decréscimo na ordem de 36,24%.

A seguir, apresenta-se a Tabela 101, segregando-se os ingressos e dispêndios do quarto trimestre de 2021.

Tabela 43 – Ingressos e dispêndios - composição

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	AH	AV	2021	2020
Receitas Orçamentárias	34,91%	1,52%	22.112.304,38	16.389.896,28	Despesas Orçamentárias	0,40%	76,96%	1.123.265.951,20	1.118.830.613,60
Ordinárias			-	-	Ordinárias	137,62%	50,28%	733.826.568,51	308.827.187,38
Vinculadas	23,16%	1,57%	22.921.941,75	18.611.636,53	Vinculadas	-51,92%	26,68%	389.439.382,69	810.003.426,22
Educação	-97,28%	0,00%	3.181,84	116.915,70	Educação	21,40%	1,01%	14.799.712,08	12.190.409,32
Previdência Social (RPPS)			-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	30,70%	14,20%	207.240.402,02	158.563.805,22
Alienação de Bens e Direitos		0,04%	570.487,44	-	Previdência Social (RPPS)	-34,51%	8,82%	128.781.860,00	196.629.347,17
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e	20,84%	1,53%	22.348.272,47	18.494.720,83	Dívida Pública	-90,10%	0,81%	11.867.916,27	119.867.593,87
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-63,56%	-0,06%	-809.637,37	-2.221.740,25	Alienação de Bens e Direitos		0,02%	267.551,14	-
					Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e	-91,79%	1,81%	26.481.941,18	322.752.270,64
					Programas				
Transferências Financeiras Recebidas	0,42%	83,44%	1.217.773.165,40	1.212.624.077,20	Transferências Financeiras Concedidas	-0,12%	8,88%	129.588.095,34	129.740.953,80
Resultantes da Execução Orçamentária	0,12%	81,03%	1.182.642.410,10	1.181.171.638,58	Resultantes da Execução Orçamentária	-0,08%	8,32%	121.442.761,14	121.534.272,80
Repasse Recebido	0,15%	72,71%	1.061.221.256,21	1.059.672.373,14	Repasse Concedido	-38,28%	0,00%	21.607,25	35.007,36
Sub-repasse Recebido	-0,06%	8,32%	121.421.153,89	121.499.265,44	Sub-repasse Concedido	-0,06%	8,32%	121.421.153,89	121.499.265,44
Independentes da Execução Orçamentária	11,69%	2,41%	35.130.755,30	31.452.438,62	Independentes da Execução Orçamentária	-0,75%	0,56%	8.145.334,20	8.206.681,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	12,29%	2,29%	33.470.459,48	29.806.075,88	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1,40%	0,43%	6.339.803,41	6.252.509,46
Movimentação de Saldos Patrimoniais	0,85%	0,11%	1.660.295,82	1.646.362,74	Demais Transferências Concedidas				26.702,84
Aporte ao RPPS			-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	-6,33%	0,12%	1.805.530,79	1.927.468,70
Aporte ao RGPS			-	-	Aporte ao RPPS			-	-
					Aporte ao RGPS			-	-
Recebimentos Extraorçamentários	0,35%	8,24%	120.226.468,73	119.809.876,09	Pagamentos Extraorçamentários	7,69%	7,32%	106.770.716,72	99.147.688,93
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-0,18%	4,82%	70.348.003,91	70.476.897,89	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-5,62%	4,82%	70.295.904,72	74.477.972,81
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	0,97%	3,24%	47.292.710,10	46.839.131,55	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	48,80%	2,43%	35.504.560,93	23.861.229,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17,88%	0,06%	912.971,27	774.511,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	20,46%	0,07%	970.251,07	805.429,42
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-2,71%	0,11%	1.672.783,45	1.719.334,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários			-	3.057,59
Arrecadação de Outra Unidade	-2,95%	0,11%	1.644.628,45	1.694.670,97	Valores Compensados				3.057,59
Valores para Compensação		0,00%	3.057,59	-					
DARF - SISCOMEX		0,00%	214,50	-					
Demais Recebimentos	0,89%	0,00%	24.882,91	24.663,78					
Saldo do Exercício Anterior	1,12%	6,81%	99.390.070,30	98.285.477,06	Saldo para o Exercício Seguinte	0,49%	6,84%	99.877.245,55	99.390.070,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	1,12%	6,81%	99.390.070,30	98.285.477,06	Caixa e Equivalentes de Caixa	0,49%	6,84%	99.877.245,55	99.390.070,30
TOTAL	0,86%	100,00%	1.459.502.008,81	1.447.109.326,63	TOTAL	0,86%	100,00%	1.459.502.008,81	1.447.109.326,63

Fonte: Siafi (2021).

Receitas Orçamentárias (7.9.9.9.1.08.02) - no quarto trimestre de 2021, a receita orçamentária de 2021 correspondeu apenas a 34,91% em relação ao mesmo período de 2020 e 1,52% do total das receitas. Verificou-se que a receita vinculada aos órgãos e programas apresentou um aumento de 23,16%. Em relação às receitas ordinárias, não houve arrecadação no período.

Destaque para as receitas da Unidade Gestora 153046, cujo total corresponde a mais de 95,00% de toda a receita arrecadada. O peso maior dessas receitas se refere à receita de aluguéis, pós-graduações e taxas de inscrição de concursos. A principal receita da UG 153047 é proveniente dos recursos oriundos de aplicações de recursos da CTU.

Tabela 44 – Receitas segregada por unidade gestora

7.9.9.9.1.08.02 CONTROLE DA ARRECADAÇÃO NA UG ARRECADADORA		23.756.932,83
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	22.726.514,46
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	653.539,46
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	-
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	376.878,91

Fonte: Siafi (2021).

Transferências Financeiras Recebidas (4.5.1.1.2.0.0.00) - ocorreu um aumento na ordem de 0,42% nas transferências financeiras recebidas em relação ao mesmo período do ano anterior, mas que corresponde a 83,44% do total das receitas no período. E o que mais impactou esse aumento foram as transferências independentes da execução orçamentária, que aumentou 11,29%. A tabela a seguir evidencia os repasses recebidos no quarto trimestre de 2021.

Tabela 45 – Transferências recebidas p/ exe orç – intra OFSS

4.5.1.1.2.00.00 TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS P/ EXE. ONÇ-INTRA OFSS		1.182.642.410,10
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.050.399.864,23
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	130.234.591,37
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	74.312,62
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	325.759,17
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.607.882,71

Fonte: Siafi (2021).

Dentre os repasses recebidos pela UG 153046, R\$ 517.682.312,59 foram na fonte 8100; R\$ 122.805.580,92, na fonte 0151; e R\$ 82.455.597,98, na fonte 8151. Na UG 153047, destaca-se o valor de R\$ 7.551.567,84 na fonte 8142261010. As outras UGs não tiveram valores significativos que demandassem análise.

A tabela a seguir evidencia os repasses recebidos no quarto trimestre de 2021.

Tabela 46 – Sub-repasse recebido por unidade gestora

4.5.1.1.2.03.00 SUB-REPASSE RECEBIDO		121.421.153,89
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	38.142,11
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	119.375.057,28
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	74.312,62
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	325.759,17
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	1.607.882,71

Fonte: Siafi (2021).

Dentre os repasses recebidos pela UG 153047, destacam-se os valores de R\$ 9.421.950,95 na fonte 0100; R\$ 15.433.902,00 na fonte 0151 e R\$ 74.006.593,47 na fonte 8151. Na UG 153050, os valores mais significativos foram: R\$ 600.441,53 na fonte 8100 e R\$ 930.741,68 na fonte 8151.

Despesas Orçamentárias (5.2.2.9.2.01.00) – no quarto trimestre, houve, no geral, um aumento de 0,40% nas despesas orçamentárias, sendo que as despesas ordinárias aumentaram 137,62%, o que representou 50,28% do total de dispêndios. Já as despesas vinculadas diminuíram 51,92%, isso representou 26,68% dos dispêndios; das despesas vinculadas à conta de educação, aumentou 21,40%, passando de R\$ 12.190.409,32 (em 2020) para R\$ 14.799.712,08 (em 2021). Por sua vez, a conta de seguridade social (exceto previdência) aumentou 30,70%; passando de R\$ 158.563.805,22 (em 2020) para R\$ 207.240.402,02 (em 2021). Já a

conta de previdência social (RPPS) teve um impacto negativo de 34,51%; passando de R\$ 196.629.347,17 (em 2020) para R\$ 128.781.860,00 (em 2021).

A tabela a seguir evidencia as despesas orçamentárias no quarto trimestre de 2021.

Tabela 47 – Despesas orçamentárias por unidade gestora

5.2.2.9.2.01.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		1.123.265.951,20
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	989.061.811,36
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	130.450.753,89
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	719.212,38
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	410.555,52
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	2.623.618,05

Fonte: Siafi (2021).

Transferências Financeiras Concedidas (3.5.1.0.0.00.00) – observa-se uma diminuição na ordem de 0,12%. A conta de transferências concedidas para pagamento de RP teve um aumento de 1,40%, considerando o mesmo período em 2020. As demais contas sofreram pequenas variações negativas. As transferências, em sua maioria, são de sub-repasse concedido (351120300). O valor mais significativo ficou por conta do sub-repasse da UG 153046, conforme tabela a seguir:

Tabela 48 – Sub-repasse concedido pela UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 74.006.593,47

Fonte: Siafi (2021).

Despesas Extraorçamentárias – sofreu um impacto positivo na ordem de 7,69% em relação ao mesmo período de 2020. A conta de Pagamento dos Restos a Pagar Processados (RPP) teve um decréscimo de 5,62%. A conta de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) aumentou 48,80%, porém os valores mais significativos referem-se ao pagamento da conta de RPP (correspondente a 4,82% do total). Ocorreu um aumento da conta de depósitos restituíveis, na ordem de 20,46%, mas essa conta representa apenas 0,07% do total das despesas.

Destaque para os restos a pagar processados pagos, conforme tabela a seguir:

Tabela 49 – Restos a pagar processados pagos por unidade gestora

6.3.2.2.0.00.00 EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO		70.295.904,72
153046	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	62.449.684,09
153047	HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	7.764.156,17
153048	RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	6.251,91
153049	CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	-
153050	UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANTO	75.812,55

Fonte: Siafi (2021).

Na UG 153046, destaque para as despesas com a Secretaria de Segurança Pública do Espírito Santo (Sejus-ES), referente à terceirização de mão de obra, e com a Fundação Espírito-Santense de Tecnologia (Fest), conforme tabela a seguir. As outras UGs não tiveram valores pagos ou foram valores insignificantes.

Tabela 50 – Restos a pagar processados pagos - Unidade Gestora 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 2020NE000228 03	
ESPIRITO SANTO SECRETARIA DE EST DE SEGURANCA PUBLI	R\$ 126.393,83
N 2020NE001736 03	
ESPIRITO SANTO SECRETARIA DE EST DE SEGURANCA PUBLI	R\$ 375.089,34
N 2020NE800034 02	
AGILE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	R\$ 233.223,43
N 2020NE801117 19	
MINHA BIBLIOTECA LTDA	R\$ 442.199,11
N 2020NE801279 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FES	R\$ 523.650,00
N 2020NE801283 65	
FUNDACAO ESPIRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FES	R\$ 234.450,00

Fonte: Siafi (2021).

5.6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO
08/04/2022

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	21.781.387,42	17.103.834,16
INGRESSOS	1.242.185.980,78	1.231.507.820,13
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.765.365,45	3.077.933,97
Receita Agropecuária	9.376,70	9.339,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	18.774.799,77	12.600.688,53
Remuneração das Disponibilidades	687.292,47	441.168,28
Outras Receitas Derivadas e Originárias	590.226,27	260.766,50
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.220.358.920,12	1.215.117.923,85
Ingressos Extraorçamentários	912.971,27	774.511,90
Transferências Financeiras Recebidas	1.217.773.165,40	1.212.624.077,20
Arrecadação de Outra Unidade	1.644.628,45	1.694.670,97
Valores para Compensação	3.057,59	-
DARF - SISCOMEX	214,50	-
Demais Recebimentos	24.882,91	24.663,78
DESEMBOLSOS	-1.220.404.593,36	-1.214.403.985,97
Pessoal e Demais Despesas	-1.006.499.216,62	-994.374.779,24
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.999,70	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-337.266.971,71	-334.819.246,76
Saúde	-2.707.429,24	-15.717.658,83
Trabalho	-	-
Educação	-651.313.005,85	-643.411.666,46
Cultura	-220.000,00	-7.750,00
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-4.500.000,00	-
Ciência e Tecnologia	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO
08/04/2022

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
Agricultura	-9.167.047,00	-
Organização Agrária	-1.120.600,00	-160.946,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-127.674,00	-196.935,29
Encargos Especiais	-74.489,12	-60.575,90
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-83.347.030,33	-89.479.765,92
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-83.079.298,22	-89.358.148,32
Outras Transferências Concedidas	-267.732,11	-121.617,60
Outros Desembolsos Operacionais	-130.558.346,41	-130.549.440,81
Dispêndios Extraorçamentários	-970.251,07	-805.429,42
Transferências Financeiras Concedidas	-129.588.095,34	-129.740.953,80
Valores Compensados	-	-3.057,59
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.294.212,17	-15.999.240,92
INGRESSOS	285.243,72	-
Alienação de Bens	285.243,72	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-21.579.455,89	-15.999.240,92
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.903.030,82	-15.361.551,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.676.425,07	-637.689,41
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	487.175,25	1.104.593,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	99.390.070,30	98.285.477,06



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO
08/04/2022

PAGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	99.877.245,55	99.390.070,30

Notas explicativas da demonstração do fluxo de caixa

Em 31/12/2021, a Universidade Federal do Espírito Santo apresentou um saldo de caixa de R\$ 82.728.148,22, com uma redução de 2% em relação a 2020.

A Tabela 109 apresenta a relação e a composição dos fluxos de caixa mais relevantes no quarto trimestre de 2021.

Tabela 51 – Composição do fluxo de caixa

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	2020	2021	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	21.694.632,57	14.824.232,21	-32%	
INGRESSOS	1.082.526.434,87	1.101.053.760,11	2%	100%
Receita Patrimonial	3.077.933,97	1.765.365,45	-43%	0,16%
Receita Agropecuária	9.339,00	9.376,70	0%	0,00%
Receita de Serviços	12.600.688,53	18.774.799,77	49%	1,71%
Remuneração das Disponibilidades	441.168,28	687.292,47	56%	0,06%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	260.766,50	590.226,27	126%	0,05%
Transferências Recebidas	-	-		
Outros Ingressos Operacionais	1.066.136.538,59	1.079.226.699,45	1%	98%
Ingressos Extraorçamentários	773.804,91	893.215,85	15%	0,08%
Transferências Financeiras Recebidas	1.064.170.098,95	1.077.691.118,52	1%	98%
Arrecadação de Outra Unidade	1.167.970,95	614.210,08	-47%	0,06%
Valores para Compensação	-	3.057,59		0,00%
DARF - SISCOMEX	-	214,50		0,00%
Demais Recebimentos	24.663,78	24.882,91	1%	0,00%
DESEMBOLSOS	-1.060.831.802,30	-1.086.229.527,90	2%	100%
Pessoal e Demais Despesas	-862.135.408,84	-887.992.221,07	3%	82%
Administração	-	-1.999,70		0,00%
Previdência Social	-292.290.490,24	-292.595.359,28	0%	27%
Educação	-569.418.711,41	-580.185.051,97	2%	53%
Cultura	-7.750,00	-220.000,00	2739%	0,02%
Gestão Ambiental	-	-4.500.000,00		0,41%
Agricultura	-	-9.167.047,00		0,84%
Organização Agrária	-160.946,00	-1.120.600,00	596%	0,10%
Desporto e Lazer	-196.935,29	-127.674,00	-35%	0,01%
Encargos Especiais	-60.575,90	-74.489,12	23%	0,01%
Juros e Encargos da Dívida	-	-		
Transferências Concedidas	-75.106.342,62	-69.126.767,39	-8%	6,36%
Intergovernamentais	-	-		
Intragovernamentais	-74.984.725,02	-68.859.035,28	-8%	6,34%
Outras Transferências Concedidas	-121.617,60	-267.732,11	120%	0,02%
Outros Desembolsos Operacionais	-123.590.050,84	-129.110.539,44	4%	11,89%
Dispêndios Extraorçamentários	-773.684,91	-891.780,85	15%	0,08%
Transferências Financeiras Concedidas	-122.813.308,34	-128.218.758,59	4%	11,80%
Valores Compensados	-3.057,59	-		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-12.247.814,79	-16.459.010,08	34%	
INGRESSOS	-	285.243,72		100%
Alienação de Bens	-	285.243,72		100%
DESEMBOLSOS	-12.247.814,79	-16.744.253,80	37%	100%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.610.125,38	-15.067.828,73	30%	90%
Outros Desembolsos de Investimentos	-637.689,41	-1.676.425,07	163%	10%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-		
INGRESSOS	-	-		
DESEMBOLSOS	-	-		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE	9.446.817,78	-1.634.777,87	-117%	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	74.916.108,31	84.362.926,09	13%	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	84.362.926,09	82.728.148,22	-2%	

Fonte: Siafi (2021).

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

INGRESSOS

RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

Receitas patrimoniais (4.3.3.1.1.01.00) – receitas correntes e originárias, caracterizadas por uma redução de 43% no período. Referem-se a receitas de aluguéis de todo o órgão.

Receitas agropecuária (4.3.1.1.1.12.00) – receitas correntes e originárias, registraram um aumento de 0,4% em relação ao mesmo período de 2020. Referem-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 por um aumento de 49% no período. Refere-se a receitas de taxas de serviços, cursos de pós-graduação, serviços veterinários, exploração de espaços etc.

Remuneração das disponibilidades (445210100) – receita corrente e originária caracterizada por uma redução aproximadamente de 56% no período. Refere-se a rendimentos de recursos aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional, de recursos recebidos de convênios ou mesmo, glosas e provisões.

Outras receitas originárias e derivadas (4.6.3.9.1.01.00) – referem-se às demais receitas patrimoniais e agropecuárias não classificáveis nos grupos de receitas anteriores. Caracterizada por uma redução de 126%.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS

Outros ingressos operacionais – referem-se a transferências recebidas através de repasse, sub-repasse e demais transferências, conforme tabela a seguir.

Tabela 52 – Outros ingressos operacionais – composição

Outros Ingressos Operacionais	SALDO
4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO	R\$ 1.061.221.256,21
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	1.050.361.722,12
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFES	10.859.534,09
4.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE RECEBIDO	R\$ 121.383.011,78
153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAIS/UFE	R\$ 119.375.057,28
153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES	R\$ 74.312,62
153049 - CENTRO UNIVERSITARIO NORTE DO ESPIRITO SANTO	R\$ 325.759,17
153050 - UFES - COORDENACAO DE ADM. SUL ESPIRITO SANT	R\$ 1.607.882,71

Fonte: Siafi (2021).

No campus de Goiabeiras, os valores mais significativos são:

Tabela 53 – Repasse recebido por fonte de recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 8100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 517.682.312,59
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 82.455.597,98
N 8188000000	
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 82.770.850,44
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 122.805.580,92
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 79.124.117,52
N 0169000000	
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	R\$ 76.441.551,00
N 0156000000	
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	R\$ 52.340.309,00

Fonte: Siafi (2021).

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

Tabela 54 – Repasse recebido por fonte de recursos na UG 153047

CONTA CORRENTE	SALDO
N 8142261010	
PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.§3ºART.2ºL.12858/13	R\$ 7.551.567,84
N 6153000300	
MUNICIPIO DE SANHARO	R\$ 1.805.276,24
N 8186261010	
CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	R\$ 767.331,07
N 8108000000	
FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	R\$ 735.358,94

Fonte: Siafi (2021).

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 0,1% no quarto trimestre de 2021, em relação ao mesmo período de 2020.

Despesas com educação – apresentaram um aumento de 2%, comparando com o mesmo período de 2020.

Transferências concedidas (intragovernamentais) – referem-se a transferências de recursos financeiros a entidades pertencentes à mesma esfera de governo, conforme tabela a seguir.

Tabela 55 – Transferências concedidas

3.5.1.1.2.02.00 - REPASSE CONCEDIDO	R\$ 21.607,25
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 21.607,25
3.5.1.1.2.03.00 - SUB-REPASSE CONCEDIDO	R\$ 121.421.153,89
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 121.383.011,78
153048 RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO	R\$ 0,11
153050 UFES-COORD. DE ADM. SUL ESP.SANTO	R\$ 38.142,00

Fonte: Siafi (2021).

O sub-repasse concedido caracteriza-se com o valor mais significativo. Os valores mais significativos foram registrados no campus de Goiabeiras, conforme tabela a seguir.

Tabela 56 – Sub-repasse concedido por fonte de recursos na UG 153046

CONTA CORRENTE	SALDO
N 8151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 74.006.593,47
N 0151000000	
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 15.433.902,00
N 0169000000	
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	R\$ 9.612.725,00
N 0100000000	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 9.437.141,40
N 0156000000	
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	R\$ 6.581.930,00
N 0188000000	
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	R\$ 4.001.970,00
N 8150000028	
TX DE RESSARC.,RESTIT.,PROJT.E CURSOS/UFES.	R\$ 1.251.245,50

Fonte: Siafi (2021).

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

DESEMBOLSOS

Aquisição de ativo não circulante – houve uma retração de 75% em relação ao exercício de 2019. Os investimentos mais significativos do exercício de 2021 estão evidenciados na tabela a seguir.

Tabela 57 – Evolução do imobilizado 2021-2019

BENS MÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	EH
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	13.366.088,34	11.465.316,42	16,58%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.018.282,28	1.830.763,99	10,24%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	84.521.505,39	78.547.216,05	7,61%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	3.017.223,32	3.017.223,32	0,00%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	589.649,46	572.085,66	3,07%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.430.598,98	3.408.623,94	0,64%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	3.055.378,35	2.858.790,46	6,88%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	242.667,85	250.973,15	-3,31%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	1.129.218,31	748.525,79	50,86%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS	8.008,07	8.008,07	0,00%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	128.264,23	128.264,23	0,00%
EQUIPAMENT DE PROTECAO E VIGILANCIA AMBIENTAL	352.432,32	352.432,32	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	1.679.815,16	1.651.047,40	1,74%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	1.342.286,98	1.140.088,72	17,74%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CONSTRUCAO CIVIL	2.689,99	2.689,99	0,00%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	35.810.617,95	31.573.650,31	13,42%
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	67.318.059,80	59.728.764,98	12,71%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	17.294.552,12	15.147.926,92	14,17%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	214.295,74	214.384,76	-0,04%
MOBILIARIO EM GERAL	24.784.074,52	23.284.141,63	6,44%
UTENSILIOS EM GERAL	16.158,99	16.158,99	0,00%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	8.307.406,13	8.302.600,86	0,06%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	480,00	480,00	0,00%

INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	149.238,89	134.071,17	11,31%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	12.092.773,37	10.704.521,45	12,97%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	102.754,70	82.754,70	24,17%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA FINS DIDATICOS	42.108,41	42.108,41	100,00%
VEICULOS EM GERAL	450.060,68	449.877,37	100,04%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	7.877.847,11	7.667.029,11	102,75%
AERONAVES	46.300,00	0,00	
EMBARCACOES	52.201,27	52.201,27	100,00%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS	5.381.436,38	4.809.399,11	111,89%
SEMOVENTES	205.623,37	8.849,99	2323,43%
BENS MOVEIS EM TRANSITO	0,00	0,00	-
BENS MOVEIS A CLASSIFICAR	35.280.302,25	36.923.948,20	95,55%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	2,47	2,47	100,00%
MATERIAL DE USO DURADOURO	3.665.484,94	3.665.484,94	100,00%
OUTROS BENS MOVEIS	403.135,97	403.135,97	100,00%
TOTAL	334.379.024,09	309.193.542,12	108,15%

Fonte: Siafi (2021).

Os valores mais significativos são os investimentos com semoventes, com cerca de 2223,4% do investimento total bruto.

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 31/12/2021, a Universidade finalizou suas atividades com os seguintes saldos de caixa:

Tabela 58 – Saldo de caixa em 31/12/2021

1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PGTO - OFSS	R\$ 22.599.511,93
153046 UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO	R\$ 20.769.067,31
153047 HOSPITAL UNIVERSITARIO C.ANTONIO MORAIS/UFES	R\$ 43.003,08
153048 RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO	R\$ 28.805,19
153049 CENTRO UNIVERSITARIO NORTE ESPIRITO SANTO	R\$ 320.813,82
153050 UFES-COORD. DE ADM. SUL ESP.SANTO	R\$ 1.437.822,53

Fonte: Siafi (2021).

Cabe destacar que a Tabela 116 refere-se apenas 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.