



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CONSELHO DE CURADORES**

PROCESSO Nº : **23068.041948/2024-11**  
INTERESSADO : **RESTAURANTE CENTRAL “FENELON BARBOSA DA SILVA” – RC/UFES**  
ASSUNTO : **Parecer técnico-contábil relativo ao mês de JULHO de 2024.**

**RELATÓRIO**

Trata o presente do balancete financeiro e dos quadros demonstrativos da execução orçamentária da Diretoria de Gestão dos Restaurantes – DGR relativos ao mês de **julho de 2024**, conforme peças do referido processo, recebido em 20 de agosto de 2024.

Após análise dos autos, destaca-se:

**DO EXAMINADO**

**I – Das informações elaboradas de acordo com o regime de comprometimento de crédito (caixa modificado)**

Balancete financeiro de julho de 2024 (discriminação dos ingressos e dispêndios)

\* Arquivo em pdf anexo ao parecer.

Quadro demonstrativo da execução orçamentária de julho de 2024

**Quadro 1:Execução orçamentária**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Dotação	4.096.409,30
Empenhado	3.240.446,06
Pagamentos efetuados no mês	*415.195,62
Pagamentos efetuados até o mês	**3.214.737,24

\* Pagamentos referentes a exercícios anteriores (no mês) = R\$ 0,00

\*\* Pagamentos referentes a exercícios anteriores (acumulado) = R\$ 682.678,18

**II – Das informações elaboradas de acordo com o regime de competência**

Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Aumentativas –VPA e as Variações Patrimoniais Diminutivas– VPD são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e afetam o resultado.

**Quadro 2:Variações patrimoniais**

<b>Variações</b>	<b>Valores (em reais)</b>
VPA	654.210,99
VPD	488.291,84
Superávit	165.919,15

Balanco patrimonial

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público –MCASP, o balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CONSELHO DE CURADORES**

situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

**Quadro 3: Balanço patrimonial**

<b>Grupos</b>	<b>Valores (em reais)</b>	<b>Grupos</b>	<b>Valores (em reais)</b>
Ativo circulante	3.166.999,20	Passivo circulante	251.942,05
Ativo não circulante	1.370.129,54	Passivo não circulante	0,00
<b>Total do ativo</b>	<b>4.537.128,74</b>	Patrimônio líquido	4.285.186,69
		<b>Total do passivo + PL</b>	<b>4.537.128,74</b>

**III – Das informações relacionadas a movimentação de materiais**

Movimentação de materiais (valores expressos em reais)

Quadro demonstrativo da movimentação de materiais

Saldo anterior	1.161.766,20
Entrada	422.237,81
Subtotal	1.584.004,01
Saídas	459.818,03
<b>Saldo atual</b>	<b>1.124.185,98</b>

Saldo em 31/7/2024: R\$ 1.124.185,98 (um milhão, cento e vinte e quatro mil, cento e oitenta e cinco reais e noventa e oito centavos).

Movimentação de bens móveis (valores expressos em reais)

Quadro demonstrativo da movimentação de bens móveis

Saldo do exercício anterior	2.602.902,06
Movimentação	778.589,38
<b>Saldo atual</b>	<b>3.381.491,44</b>

O Relatório de Movimentação de Bens Móveis encerrou o mês de junho com saldo de R\$ 3.381.491,44 (três milhões, trezentos e oitenta e um mil, quatrocentos e noventa e um reais e quarenta e quatro centavos).

**IV – Das informações relacionadas à quantidade de refeições**

Classificação e quantidade das refeições

Quadro 1: Demonstrativo da quantidade de refeições – Restaurante Universitário - Campi Goiabeiras e Maruípe

No mês de julho os restaurantes dos Campi Goiabeiras e Maruípe funcionaram por 10 (dez) dias, conforme o quadro abaixo:

<b>Classificação</b>	<b>Total</b>
Estudante	4.151
Estudante isento	5.816
Servidor	334
Usuário especial	336



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CONSELHO DE CURADORES

Visitante	252
Total	10.889

Quadro 2: Demonstrativo da quantidade de refeições – Restaurante Universitário –  
Campus São Mateus

No mês de julho o restaurante do *Campus* São Mateus funcionou por 21 (vinte e um) dias, conforme o quadro abaixo:

Classificação	Total
Estudante	3.429
Estudante isento	4.183
Aluno (benefício RU)	20
Servidor	223
Usuário especial	206
Visitante	62
TOTAL	8.123

Quadro 3: Demonstrativo da quantidade de refeições – Restaurante Universitário –*Campi*  
Alegre e Jerônimo Monteiro

No mês de julho os restaurantes dos *Campi* Alegre e Jerônimo Monteiro funcionaram por 10 (dez) dias, conforme quadro abaixo:

CLASSIFICAÇÃO	TOTAL
Estudante	4.151
Estudante isento	5.816
Servidor	334
Usuário especial	336
Visitante	252
Total	10.889

**P A R E C E R**

Diante do examinado e exposto, sou, s.m.j., de parecer favorável à aprovação do balancete financeiro e dos quadros demonstrativos da execução orçamentária relativos ao mês de julho de 2024 da Diretoria de Gestão dos Restaurantes desta Universidade, consubstanciados no Processo nº **23068.041948/2024-11**, baseando-me no Estatuto desta Universidade, no Regimento Interno do Conselho de Curadores e no parecer técnico.

*Campus* Universitário, 11 de dezembro de 2024.

**Alfredo Carlos Rodrigues Feitosa**  
Relator



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO JUL (Fechado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 14/08/2024 PAGINA 1

SUBTÍTULO 153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES

ORGAO SUPERIOR 26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.166.999,20</b>	<b>2.617.566,51</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>251.942,05</b>	<b>2.536,45</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.042.813,22	1.364.937,78	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	240.975,12	2.524,77
Estoques	1.124.185,98	1.252.628,73	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	10.966,93	11,68
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.370.129,54</b>	<b>1.444.806,77</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>251.942,05</b>	<b>2.536,45</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2024	2023
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>1.370.129,54</b>	<b>1.444.806,77</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	1.370.129,54	1.444.806,77	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	3.381.491,44	3.360.453,55	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-2.011.361,90	-1.915.646,78	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>4.285.186,69</b>	<b>4.059.836,83</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	225.701,66	1.310.695,67
Bens Imóveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	4.059.836,83	2.749.141,16
Bens Imóveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-351,80	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.285.186,69</b>	<b>4.059.836,83</b>
<b>Intangível</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUL (Fechado)
-------------------	--------------------------

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMIÇÃO 14/08/2024	PÁGINA 2
----------------------	-------------

SUBTÍTULO	153048 - RESTAURANTE CENTRAL DA UFES
-----------	--------------------------------------

ÓRGÃO SUPERIOR	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.537.128,74</b>	<b>4.062.373,28</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.537.128,74</b>	<b>4.062.373,28</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>2.042.813,22</b>	<b>1.364.937,78</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>749.029,74</b>	<b>787.711,02</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>2.494.315,52</b>	<b>2.697.435,50</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>47,60</b>	<b>47,60</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>3.788.051,40</b>	<b>3.274.614,66</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>30.304,89</b>	<b>30.304,89</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>1.237.500,80</b>	<b>331.213,37</b>
Atos Potenciais Ativos	30.304,89	30.304,89	Atos Potenciais Passivos	1.237.500,80	331.213,37
Garantias e Contragarantias Recebidas	30.304,89	30.304,89	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	1.237.500,80	331.213,37
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30.304,89</b>	<b>30.304,89</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.237.500,80</b>	<b>331.213,37</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-664.958,32</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>1.958.741,80</b>
Educação	7.448,64
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-5.670,39
Fundos, Órgãos e Programas	1.956.963,55
<b>TOTAL</b>	<b>1.293.783,48</b>