



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

PROCESSO Nº : 049139/2022-96  
INTERESSADO : GABINETE DO REITOR  
ASSUNTO : Prestação de Contas da Universidade Federal do Espírito Santo relativa ao exercício de 2021

**R E L A T Ó R I O**

Trata o presente processo da **Prestação de Contas da Universidade Federal do Espírito Santo – Ufes** relativa ao exercício de 2021, submetida à nossa análise, com consequente emissão de relatório e parecer.

Por meio do sistema de protocolo da Ufes, o Processo nº 23068.049139/2022-96, da Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional – Proplan, é encaminhado pelo Pró-Reitor de Planejamento e Desenvolvimento Institucional, Prof. Rogério Naques Faleiros, ao Magnífico Reitor, Prof. Paulo Sergio de Paula Vargas, contendo o Relatório de Gestão da Ufes referente ao exercício 2021.

Antes de entrarmos no mérito, enfocaremos aspectos que entendemos pertinentes:

**1 DA LEGALIDADE E LEGITIMIDADE DAS AÇÕES**

Como embasamento legal e legítimo das ações, temos que considerar:

- a) a obrigação de prestar contas;
- b) a quem prestar contas;
- c) o direito de exercer o controle e a fiscalização;
- d) a obrigação de fiscalizar/controlar/auditar.

**1.1 DA FINALIDADE**

O artigo 93 do Decreto-Lei nº 200, de 25 de fevereiro de 1967, que dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências, afirma, *in verbis*: “Art. 93 - Quem quer que utilize dinheiro público terá de justificar seu bom e regular emprego na conformidade das leis, regulamentos e normas emanadas das autoridades administrativas competentes”.

**1.2 CONSTA DO ESTATUTO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO:**

“Art. 30 - Compete ao Conselho de Curadores:(...)

III – aprovar a prestação de contas anual da



## UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO CONSELHO DE CURADORES

Universidade, apresentada pelo Reitor, a fim de ser enviada ao Ministério da Educação.

(...)

Art. 35 - É competência do Reitor:

(...)

XI – submeter ao Conselho de Curadores a prestação de contas anual da Universidade.”

Deve-se observar que a prestação de contas é remetida pelo sistema E-Contas

### 1.3 DO REGIMENTO INTERNO DO CONSELHO DE CURADORES

extraímos:

“Art. 4º - Compete ao Conselho de Curadores:

I. (...)

II.

**III. Appreciar e julgar, em caráter interno, a prestação de contas anual da Universidade apresentada pelo Magnífico Reitor e encaminhá-la aos órgãos competentes;**

IV. ;

V. (...)

É registrado no inciso III do art. 30 do Estatuto da Universidade Federal do Espírito Santo e, ainda, na alínea “f” do art. 5º do Regimento Interno do Conselho de Curadores, o seguinte, *in verbis*: “aprovar a prestação de contas anual da Universidade, apresentada pelo Reitor, a fim de ser enviada ao Ministério da Educação”. O egrégio Conselho de Curadores, por meio de seu presidente e de seus membros/conselheiros, entende que o trabalho sempre executado foi de **“apreciação e julgamento”**, que pode ser de **“aprovação”**, **“aprovação com ressalvas”** e **“não aprovação”**, diferentemente de submissão/obrigação de **“aprovar”**. O **Conselho de Curadores** é um **Colegiado Superior**, como nos ensinam o inciso I do art. 11 e os incisos I a IV do art. 12 do Estatuto da Universidade Federal do Espírito Santo.

## 2 – DO RELATÓRIO DE GESTÃO (EXERCÍCIO 2021)

Constam do relatório de gestão os seguintes capítulos:

- Carta do Reitor;
- Visão geral organizacional;
- Governança, estratégia e alocação de recursos na Ufes;
- Resultado e desempenho da gestão da Ufes;
- Conformidade e eficiência da gestão;
- Demonstrações contábeis.



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

O Relatório de Gestão 2021 traz minucioso detalhamento dos resultados produzidos na gestão, metas alcançadas, projetos atingidos, ações consolidadas, processos obrigatórios e iniciativas desenvolvidas no exercício de 2021, constituindo-se em uma ação de transparência para toda a sociedade.

### **3 – CONTROLE INTERNO/AUDITORIA INTERNA**

Todos os trabalhos de auditoria interna consideraram as fundamentações contidas no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Foram produzidos relatórios de auditoria e notas de auditoria com constatações de vulnerabilidades, objetos de recomendações e de subsídio para a definição das ações de auditoria para o ano de 2022. Tanto os relatórios de auditoria quanto as notas de auditoria foram inicialmente enviados ao dirigente máximo da Instituição e, após, à unidade auditada, para ciência e atendimento. O relatório obedeceu às normas vigentes.

### **4 - DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO**

O egrégio Tribunal de Contas da União, em conformidade com o art. 3º da Lei Federal nº 8.443, de 16 de março de 1992, e nesse artigo embasado, aprovou e publicou atos normativos sobre a matéria (prestação de contas), que poderão ser acessados, na íntegra, no sítio eletrônico do Tribunal de Contas da União, que contém decisões normativas e portarias do Tribunal de Contas da União e da Controladoria-Geral da União, obedecendo à estrutura do Sistema E-Contas. As legislações que serviram de embasamento foram as IN TCU 84/2020 e as Decisões Normativas TCU 187/2020; 188/2020; e 198/2022.

O Relatório de Gestão da Ufes procura retratar as suas principais realizações, tendo no Plano de Desenvolvimento Institucional 2021-2030, aprovado pela Resolução nº 05/2021 do CUn, linhas mestras para a condução das atividades-fim e meio da Universidade, em estreita sintonia com as ações do governo, que visam a cumprir os objetivos e alavancar o ensino superior no Brasil. O relatório constitui referencial significativo para avaliar as ações da Administração, mensurar os avanços e evidenciar as principais dificuldades que envolvem a gestão de uma instituição complexa, pela sua diversidade e heterogeneidade, possibilitando ao órgão de controle interno – CGU – e aos externos – TCU e AGU –, bem como à sociedade como um todo, avaliar os resultados e contribuir para o aprimoramento do processo de gestão.

### **4 DAS RECOMENDAÇÕES**

Após análise do Relatório de Gestão, recomendamos que a Universidade Federal do Espírito Santo continue preocupada com o desenvolvimento de projetos sustentáveis e continue planejando, para tanto, suas metas e subações, conforme referenciado no novo Plano de



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

Desenvolvimento Institucional 2021/2030.

Enfatizamos a necessidade de esforços contínuos de utilização racional de recursos para prestação dos serviços públicos, com o alcance dos objetivos e das metas programados com o mínimo de recursos e tempo, o que demonstra o zelo pela eficiência do gasto público.

Considerando os apontamentos feitos pelo Contador-Geral da Ufes, Contador Douglas Roriz Caliman, recomendamos que o acompanhamento seja constante para as devidas correções. Recomendamos, ainda, que sejam feitos os investimentos necessários ao alcance das condições para o desenvolvimento de mecanismos de controle patrimonial e sistemas modernos de controles internos, além de estrutura para as novas atribuições exigidas pela legislação vigente, de forma que a contabilidade cumpra as inúmeras tarefas sob sua responsabilidade.

É imprescindível que as manutenções prediais sejam executadas e o controle patrimonial dos bens móveis e imóveis da Ufes seja revisado e modernizado.

É o que temos a relatar.

**P A R E C E R**

A Administração da Ufes apresentou, durante o exercício de 2021 e o início de 2022, balancetes mensais (janeiro a dezembro de 2021) da Administração Central – DCF/Reitor e das unidades descentralizadas (Hospital Universitário “Cassiano Antonio Moraes”, Restaurantes Central “Fenelon Barbosa da Silva” e Setoriais do Centro de Ciências Agrárias e Engenharias, do Centro de Ciências Exatas, Naturais e da Saúde e do Centro Universitário Norte do Espírito Santo), analisados e julgados, em caráter interno, com as considerações finais constantes dos respectivos processos, que nos permitiram a elaboração do relatório e da conclusão relativos ao **PROCESSO Nº 23068. 049139/2022-96, CONTENDO A PRESTAÇÃO DE CONTAS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2021.**

Notamos que os documentos (peças) e informações trazidos aos autos pelo Contador-Geral da Ufes, Contador Douglas Roriz Caliman, para o cumprimento das normas provenientes de autoridades competentes da CGU e do TCU, são necessários, mas possibilitam a emissão do parecer.

Destacamos o empenho e zelo da equipe que redigiu o relatório de gestão, assim como a utilização, por essa equipe, de inovadoras metodologias que possibilitaram qualidade expositiva e informativa, proporcionando maior transparência nas informações e demonstrando o compromisso da Universidade com as regras de conformidade. Registramos também o compromisso com o planejamento e o atingimento das metas e indicadores estabelecidos.

Também é de conhecimento de todos que a organização das informações de setores tão distintos e diversos da Ufes é complexa. Além disso, vivemos tempos difíceis, com limites e ajustes que afetam



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

sobremaneira os órgãos públicos.

Isso posto, após examinadas as peças constituintes do processo, bem como as informações colhidas, discutidas e expostas, em especial as explanações constantes da **AUDITORIA INTERNA DA UFES**, apontando constatações e recomendações que estão sendo acompanhadas, e em função dos aspectos legais, somos **FAVORÁVEIS À APROVAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2021, CONTIDA NO PROCESSO Nº 049139/2022-96**, em cumprimento ao inciso III do art. 4º do Regimento Interno do egrégio Conselho de Curadores e ao inciso III do artigo 30 do Estatuto da Universidade Federal do Espírito Santo, combinados com a Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010.

Vitória-ES, 29 de abril de 2022.

**Denizar Leal**  
Presidente

**Valter Pereira de Jesus**  
Relator

**Marta Monteiro Cruz**  
Membro



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

**PROTOCOLO DE ASSINATURA**



O documento acima foi assinado digitalmente com senha eletrônica através do Protocolo Web, conforme Portaria UFES nº 1.269 de 30/08/2018, por  
DENIZAR LEAL - SIAPE 1508304  
Departamento de Ciências Contábeis - DCC/CCJE  
Em 29/04/2022 às 16:40

Para verificar as assinaturas e visualizar o documento original acesse o link:  
<https://api.lepisma.ufes.br/arquivos-assinados/460013?tipoArquivo=O>



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

**PROTOCOLO DE ASSINATURA**



O documento acima foi assinado digitalmente com senha eletrônica através do Protocolo Web, conforme Portaria UFES nº 1.269 de 30/08/2018, por  
VALTER PEREIRA DE JESUS - SIAPE 297947  
Departamento de Ciências Contábeis - DCC/CCJE  
Em 29/04/2022 às 16:54

Para verificar as assinaturas e visualizar o documento original acesse o link:  
<https://api.lepisma.ufes.br/arquivos-assinados/460032?tipoArquivo=O>



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

**PROTOCOLO DE ASSINATURA**



O documento acima foi assinado digitalmente com senha eletrônica através do Protocolo Web, conforme Portaria UFES nº 1.269 de 30/08/2018, por  
MARTA MONTEIRO DA COSTA CRUZ - SIAPE 1243449  
Departamento de Engenharia de Produção - DEP/CT  
Em 02/05/2022 às 10:43

Para verificar as assinaturas e visualizar o documento original acesse o link:  
<https://api.lepisma.ufes.br/arquivos-assinados/460810?tipoArquivo=O>