



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

PROCESSO Nº : 23068.038695/2024-07
INTERESSADO : HOSPITAL UNIVERSITÁRIO “CASSIANO ANTONIO MORAES” – HUCAM
ASSUNTO : Balancete financeiro e quadros demonstrativos da execução orçamentária relativos ao mês de ABRIL de 2024.

RELATÓRIO

Trata o presente do balancete financeiro e dos quadros demonstrativos da execução orçamentária do Hospital Universitário Cassiano Antonio Moraes – Hucam relativos ao mês de **abril de 2024**, encaminhados pelo Sistema de Protocolo Ufes em 5 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 abril de 2024 (discriminação dos ingressos e dispêndios)

Quadro 1: Ingressos

1.1 Transferências financeiras recebidas		
Repasse recebido	R\$	4.377.913,19
Sub-repasse recebido	R\$	36.025.108,90
Transferências recebidas para pagamento de RP	R\$	230.415,50
Movimentação de saldos patrimoniais	R\$	8.052.833,13
Total das transferências financeiras	R\$	48.686.270,72
1.2 Extraorçamentário		
Inscrição de restos a pagar	R\$	112.173.265,91
1.3 Saldo do exercício anterior (em 31/3/2024)		
Recursos aplicados – conta única	R\$	18.305.670,99
1.4 Total (1.1 + 1.2 + 1.3)*	R\$	179.165.207,62

*Cento e setenta e nove milhões, cento e sessenta e cinco mil, duzentos e sete reais e sessenta e dois centavos.

Quadro 2: Dispêndios

2.1 Orçamentário		
Despesas orçamentárias ordinárias	R\$	98.775.422,95
Previdência Social (Regime Próprio da Previdência Social)	R\$	34.318.322,00
Recursos vinculados a fundos, órgãos e programas	R\$	245,46
Total dos dispêndios orçamentários	R\$	133.093.990,41
2.2 Transferências financeiras concedidas		
Sub-repasse concedido	R\$	1.129.722,16
Transferências concedidas para pagamento de RP	R\$	0,00
Movimentação de saldos patrimoniais	R\$	17.382.402,43
Total das transferências financeiras	R\$	18.512.124,59
2.3 Extraorçamentário		
Pagamento de restos a pagar	R\$	18.484.713,20
2.4 Saldo para o mês seguinte (em 30/4/2024)		
Banco do Brasil S/A – conta única (1.4 – 2.1 – 2.2 – 2.3)	R\$	9.074.379,42
2.5. Total (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)**		179.165.207,62

****Cento e setenta e nove milhões, cento e sessenta e cinco mil, duzentos e sete reais e sessenta e dois centavos.**



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

Quadro demonstrativo da execução orçamentária de abril de 2024

Quadro 3: Execução orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
Dotação	138.680.481,26
Empenhado	133.093.990,41
Pagamentos efetuados	48.930.278,30

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

** Pagamentos referentes a exercícios anteriores (acumulado) = R\$ 10.541.621,15

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 4: Variações patrimoniais

Variações	Valores (em reais)
VPA	12.442.493,10
VPD	13.757.744,29
Déficit	1.315.251,19

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

Quadro 5: Balanço patrimonial

Grupos	Valores (em reais)
Ativo circulante	20.311.511,55
Ativo não circulante	31.454.803,54
Total do ativo	51.766.315,09
Passivo circulante	46.120.574,56
Passivo não circulante	0,00
Patrimônio líquido	5.645.740,53
Total do passivo + PL	51.766.315,09

III – Das informações relacionadas à movimentação de materiais

O controle de material é feito pela Unidade 155012 (Ebserh), conforme contrato de cessão com a Ufes – Hucam.

Movimentação de bens móveis (valores expressos em reais)

Quadro demonstrativo da movimentação de bens móveis

Movimentação anterior	60.729.813,11
Entrada	0,00
Subtotal	60.729.813,11
Saída	0,00
Saldo Atual	60.729.813,11

O Relatório de Movimentação de Bens Móveis encerrou o mês de abril com saldo de R\$ 60.729.813,11 (sessenta milhões, setecentos e vinte e nove mil, oitocentos e treze reais e onze centavos).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

P A R E C E R

Nos quadros demonstrativos apresentados foram identificadas as seguintes distorções contábeis:

- a) Registro em duplicidade pela Ebserh da transferência de superávit orçamentário de exercícios anteriores (Débito: VPD - Transferências - e Crédito: Ativo - Caixa e equivalente de caixa em moeda nacional no valor total de R\$ 8.682.215,05, impactando o Patrimônio Líquido em valor correspondente, conforme o Documento Hábil nº 2024RS000001 do Processo nº 2368.002803/2024-03;
- b) Registro de depreciação de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.832.000,00, conforme a Nota de Sistema nº 2024NS000413 (2024PA000013) – Processo SEI nº 23525.011213/2024-29. Não estão claros os critérios utilizados para reconhecer a depreciação de exercícios anteriores, assim como a classe de ativos contemplada nessa medida;
- c) Falta de uma política contábil clara sobre a contabilização de imobilizados e suas respectivas depreciações ou falta de clareza nessa política;
- d) Ausência de contabilização, de acordo com a essência contratual, visto tratar-se contabilmente de concessão, devendo isso ficar claro, reconhecendo-se ativos e passivos de concessão, entre outras receitas provenientes do acordo para administração do Hucam pela Ebserh.

Diante do examinado e exposto, sou, s.m.j., de parecer favorável à aprovação do balancete financeiro e do quadro demonstrativo da execução orçamentária relativos ao mês de **abril de 2024** do Hospital Universitário Cassiano Antonio Moraes – Hucam desta Universidade, baseando-me no Estatuto desta Universidade, no Regimento Interno do Conselho de Curadores e no parecer técnico, com as seguintes ressalvas:

- a) O déficit patrimonial apresentado no balancete decorre de erro de contabilização, que deverá ser revertido em 2025, com a elaboração de uma nota explicativa sobre o estorno do lançamento indevido e a divulgação de um Balanço Patrimonial e Demonstração de Variações Patrimoniais evidenciando os valores corretos que deveriam ter sido divulgados em 31 de dezembro de 2024;
- b) A ausência de uma política contábil clara para reconhecimento de imobilizados e de sua respectiva depreciação acarretou um aumento significativo dos valores da depreciação. Esses valores, pela ausência de critérios claros e objetivos, apresentaram-se erráticos durante o ano, fazendo com que os demonstrativos apresentados contivessem distorções relevantes. Além disso, essa contabilização vem elevando repetidamente o valor dos déficits patrimoniais do Hucam;
- c) A forma de contabilização do contrato entre a Ufes e a Ebserh, pela sua essência, deveria ser tratada como concessão, o que implicaria mudanças na contabilidade de ambas. Para o próximo exercício, essa questão deverá ser objeto de nova análise e discussão entre a Ufes e a Contratada, inclusive com consulta aos órgãos fiscalizadores (se for o caso) sobre a forma mais adequada de registro do referido contrato.

Campus Universitário, 25 de março de 2025.



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

Diolina Moura Silva
Relatora



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
DIOLINA MOURA SILVA - SIAPE 294671
Departamento de Ciências Biológicas - DCB/CCHN
Em 23/04/2025 às 20:39

Para verificar as assinaturas e visualizar o documento original acesse o link: <https://api-lepisma.prod.uks.ufes.br/arquivos-assinados/1117388?tipoArquivo=O>