



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

PROCESSO Nº : 23068.038697/2024-98
INTERESSADO : HOSPITAL UNIVERSITÁRIO "CASSIANO ANTONIO MORAES" – HUCAM
ASSUNTO : Balancete financeiro e quadros demonstrativos da execução orçamentária relativos ao mês de MAIO 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 maio 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 maio de 2024 (discriminação dos ingressos e dispêndios)



Balanco Financeiro-Mes05-UG153047.jpg

Quadro demonstrativo da execução orçamentária de maio de 2024

Quadro 1: Execução orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
Dotação	145.364.602,11
Empenhado	135.680.149,77
Pagamentos efetuados	58.668.166,94

* 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 2: Variações patrimoniais

Variações	Valores (em reais)
VPA	12.015.775,43
VPD	13.152.022,52
Déficit	(1.136.247,09)

Balanco patrimonial

De acordo como 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 3: Balanço patrimonial

Grupos	Valores (em reais)
Ativo circulante	20.958.128,11
Ativo não circulante	31.346.352,41
Total do ativo	52.304.480,52
Passivo circulante	47.794.987,08



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

Passivo não circulante	0,00
Patrimônio líquido	4.509.493,44
Total do passivo + PL	52.304.480,52

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 – R\$)

Quadro demonstrativo da movimentação de bens móveis

Movimentação anterior	60.729.813,11
Entrada	0,00
Subtotal	60.729.813,11
Saída	108.451,13
Saldo atual	60.621.361,98

O Relatório de Movimentação de Bens Móveis encerrou o mês de maio com saldo de R\$ 60.621.361,98 (sessenta milhões, seiscentos e vinte e um mil, trezentos e sessenta e um reais e noventa e oito centavos).

P A R E C E R

Nos quadros demonstrativos apresentados foram identificadas as seguintes distorções contábeis:

- 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;
- 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;
- Falta de uma política contábil clara sobre a contabilização de imobilizados e suas respectivas depreciações ou falta de clareza nessa política;
- 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 **maio 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:



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

- 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.

Diolina Moura Silva
Relatora



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
MAI (Fechado)

EMISSÃO
01/08/2024

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	135.680.149,77	125.114.013,85
Ordinárias	-	-	Ordinárias	101.291.582,31	77.551.949,51
Vinculadas	-	-	Vinculadas	34.388.567,46	47.562.064,34
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		47.539.509,32
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	34.388.322,00	-
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	245,46	22.555,02
Transferências Financeiras Recebidas	59.284.085,13	52.345.080,50	Transferências Financeiras Concedidas	18.806.526,88	1.186.937,38
Resultantes da Execução Orçamentária	51.000.836,50	52.052.943,50	Resultantes da Execução Orçamentária	1.417.394,83	1.067.910,58
Repasse Recebido	5.474.075,98	5.594.996,09	Sub-repasse Concedido	1.417.394,83	1.067.910,58
Sub-repasse Recebido	45.526.760,52	46.457.947,41	Independentes da Execução Orçamentária	17.389.132,05	119.026,80
Independentes da Execução Orçamentária	8.283.248,63	292.137,00	Movimento de Saldos Patrimoniais	17.389.132,05	119.026,80
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	230.415,50	292.137,00	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	8.052.833,13		Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	105.023.571,45	83.436.910,04	Pagamentos Extraorçamentários	18.478.833,56	8.709.954,95
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	10.101.902,06	9.495.286,98	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	10.285.033,70	8.272.994,58
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	79.074.320,40	72.057.632,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	256.587,45	292.137,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	96.324,62	69.787,17	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	104.562,86	144.823,37
Outros Recebimentos Extraorçamentários	15.751.024,37	1.814.203,12	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.832.649,55	-
Restituições a Pagar	8.682.215,05		Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	7.832.649,55	
Passivos Transferidos	7.068.809,32	1.315.705,63			
Arrecadação de Outra Unidade		498.497,49			
Saldo do Exercício Anterior	18.305.670,99	16.213.787,22	Saldo para o Exercício Seguinte	9.647.817,36	16.984.871,58
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.305.670,99	16.213.787,22	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.647.817,36	16.984.871,58
TOTAL	182.613.327,57	151.995.777,76	TOTAL	182.613.327,57	151.995.777,76



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/1117389?tipoArquivo=O>