



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

PROCESSO Nº : 23068.038703/2024-15
INTERESSADO : HOSPITAL UNIVERSITÁRIO “CASSIANO ANTONIO MORAES” – HUCAM
ASSUNTO : Balancete financeiro e quadros demonstrativos da execução orçamentária relativos ao mês de JUNHO 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 **junho 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)

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 01/08/2024	PÁGINA 1
SUBTÍTULO	153047 - HOSPITAL UNIVERSITARIO C. ANTONIO MORAES/UFES	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	26234 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO		

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	136.440.350,09	131.685.162,76
Ordinárias	-	-	Ordinárias	101.991.782,63	83.984.771,58
Vinculadas	-	-	Vinculadas	34.448.567,46	47.708.391,18
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência Social)	47.679.032,90	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	34.448.322,00	21.358,28
Transferências Financeiras Recebidas	73.369.984,85	66.018.083,50	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	246,46	21.358,28
Resultantes da Execução Orçamentária	65.096.736,22	65.725.946,50	Transferências Financeiras Concedidas	19.998.420,85	1.484.031,57
Repasse Recebido	6.590.637,45	6.699.970,92	Resultantes da Execução Orçamentária	1.704.343,49	1.359.019,70
Sub-repasse Recebido	58.496.098,77	59.025.975,58	Sub-repasse Concedido	1.704.343,49	1.359.019,70
Independentes da Execução Orçamentária	8.283.248,63	292.137,00	Independentes da Execução Orçamentária	17.394.077,36	125.012,87
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	230.415,50	292.137,00	Movimento de Saldos Patrimoniais	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	8.052.833,13	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recuperações Extraorçamentárias	95.501.676,80	80.341.534,04	Despesas Extraorçamentárias	18.473.652,20	8.727.774,61
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.585.442,60	13.244.458,73	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	10.285.033,70	8.272.994,58
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	64.664.150,63	63.699.321,72	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	256.587,45	296.007,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	86.526,78	83.615,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	104.562,86	158.773,03
Outros Recuperações Extraorçamentárias	17.165.555,99	3.314.138,57	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.827.468,19	-
Restituições a Pagar	8.682.215,05	-	Transferências de Arrecadação para Outra Unidade	7.827.468,19	-
Passivos Transferidos	8.483.340,94	2.742.120,29			
Arrecadação de Outra Unidade	-	572.018,28			
Saldo do Exercício Anterior	18.305.670,99	16.213.787,22	Saldo para o Exercício Seguinte	13.164.908,70	20.676.435,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.305.670,99	16.213.787,22	Caixa e Equivalentes de Caixa	13.164.908,70	20.676.435,82
TOTAL	187.177.331,84	162.573.484,76	TOTAL	187.177.331,84	162.573.484,76

Quadro demonstrativo da execução orçamentária de junho de 2024

Quadro 1: Execução orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
Dotação	154.094.462,43
Empenhado	136.440.350,09
Pagamentos efetuados	68.940.464,87

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

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



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CONSELHO DE CURADORES

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	15.517.489,65
VPD	23.902.707,77
Déficit	(8.385.218,12)

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 3: Balanço patrimonial

Grupos	Valores (em reais)
Ativo circulante	19.412.329,98
Ativo não circulante	27.427.610,64
Total do ativo	46.839.940,62
Passivo circulante	56.408.008,44
Passivo não circulante	0,00
Patrimônio líquido	(9.568.067,82)
Total do passivo + PL	46.839.940,62

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	60.621.361,98
Entrada	0,00
Subtotal	60.621.361,98
Saída	0,00
Saldo atual	60.621.361,98

O Relatório de Movimentação de Bens Móveis encerrou o mês de junho 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).



**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 **junho 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/1117390?tipoArquivo=O>