



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CONSELHO DE CURADORES

PROCESSO Nº : 23068.000588/2025-89  
INTERESSADO : HOSPITAL UNIVERSITÁRIO “CASSIANO ANTONIO MORAES” – HUCAM  
ASSUNTO : Balancete financeiro e quadro demonstrativo da execução orçamentária relativos ao mês de AGOSTO de 2024.

RELATÓRIO

Trata o presente do balancete financeiro e do quadro demonstrativo da execução orçamentária do Hospital Universitário Cassiano Antonio Moraes – Hucam relativos ao mês de **agosto de 2024**, encaminhados pelo Sistema de Protocolo Ufes em 7 de janeiro de 2025.

Após análise dos autos, destaca-se:

**DO EXAMINADO**

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

\* Arquivo em pdf anexo ao parecer

Quadro demonstrativo da execução orçamentária de agosto de 2024

**Quadro 1: Execução orçamentária**

| Descrição                      | Valor (R\$)     |
|--------------------------------|-----------------|
| Dotação                        | 143.369.220,43  |
| Empenhado                      | 138.425.485,08  |
| Pagamentos efetuados no mês    | *9.880.249,54   |
| Pagamentos efetuados até o mês | **92.600.419,98 |

\* 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       | 11.260.445,06      |
| VPD       | 12.804.037,91      |
| Déficit   | (1.543.592,85)     |

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) |
|--------|--------------------|
|--------|--------------------|



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO  
CONSELHO DE CURADORES

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| Ativo circulante             | 10.640.321,06        |
| Ativo não circulante         | 26.999.983,92        |
| <b>Total do ativo</b>        | <b>37.640.304,98</b> |
| Passivo circulante           | 50.915.334,21        |
| Passivo não circulante       | 0,00                 |
| Patrimônio líquido           | (13.275.029,23)      |
| <b>Total do passivo + PL</b> | <b>37.640.304,98</b> |

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

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

Movimentação de bens móveis (valores expressos em reais)

O Relatório de Movimentação de Bens Móveis encerrou o mês de agosto com saldo de R\$ 60.621.361,11 (sessenta milhões, seiscentos e vinte e um mil, trezentos e sessenta e um reais e onze 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 **agosto 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:

- 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



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

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  
AGO (Fechado)

EMISSION  
07/01/2025

PAGINA  
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                     |                       |                       | DISPÊNDIOS                                       |                       |                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                 | 2024                  | 2023                  | ESPECIFICAÇÃO                                    | 2024                  | 2023                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                 | -                     | -                     | <b>Despesas Orçamentárias</b>                    | <b>138.425.485,08</b> | <b>131.843.229,04</b> |
| <b>Ordinárias</b>                             | -                     | -                     | <b>Ordinárias</b>                                | <b>103.976.917,62</b> | <b>83.992.298,28</b>  |
| <b>Vinculadas</b>                             | -                     | -                     | <b>Vinculadas</b>                                | <b>34.448.567,46</b>  | <b>47.850.930,76</b>  |
| Previdência Social (RPPS)                     | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)           |                       | 47.818.556,48         |
| <b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>   | -                     | -                     | Previdência Social (RPPS)                        | 34.448.322,00         | -                     |
|                                               |                       |                       | Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 245,46                | 32.374,28             |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>   | <b>93.690.249,76</b>  | <b>86.325.064,47</b>  | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>     | <b>19.673.804,74</b>  | <b>2.065.533,97</b>   |
| Resultantes da Execução Orçamentária          | 85.407.001,13         | 86.032.927,47         | Resultantes da Execução Orçamentária             | 2.270.455,90          | 1.931.265,33          |
| Repasse Recebido                              | 8.764.894,22          | 9.148.691,47          | Sub-repasse Concedido                            | 2.270.455,90          | 1.931.265,33          |
| Sub-repasse Recebido                          | 76.642.106,91         | 76.884.236,00         | Independentes da Execução Orçamentária           | 17.403.348,84         | 134.268,64            |
| Independentes da Execução Orçamentária        | 8.283.248,63          | 292.137,00            | Movimento de Saldos Patrimoniais                 | 17.403.348,84         | 134.268,64            |
| 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                                | -                     | -                     |                                                  |                       |                       |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>        | <b>73.842.496,66</b>  | <b>57.172.274,47</b>  | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>             | <b>18.470.754,21</b>  | <b>8.786.448,34</b>   |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados      | 9.631.143,64          | 9.597.872,54          | Pagamento dos Restos a Pagar Processados         | 10.285.033,70         | 8.272.994,58          |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados  | 44.126.024,55         | 41.093.479,54         | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados     | 256.587,45            | 296.007,00            |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados   | 102.167,56            | 142.288,75            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 111.380,31            | 217.446,76            |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários        | 19.983.160,91         | 6.338.633,64          | Outros Pagamentos Extraorçamentários             | 7.817.752,75          | -                     |
| Restituições a Pagar                          | 8.682.215,05          |                       | Transferência de Arrecadação para Outra Unidade  | 7.817.752,75          |                       |
| Passivos Transferidos                         | 11.300.945,86         | 5.628.667,11          |                                                  |                       |                       |
| Arrecadação de Outra Unidade                  |                       | 709.966,53            |                                                  |                       |                       |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>            | <b>18.305.670,99</b>  | <b>16.213.787,22</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>           | <b>9.268.373,38</b>   | <b>17.015.914,81</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                 | 18.305.670,99         | 16.213.787,22         | Caixa e Equivalentes de Caixa                    | 9.268.373,38          | 17.015.914,81         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>185.838.417,41</b> | <b>159.711.126,16</b> | <b>TOTAL</b>                                     | <b>185.838.417,41</b> | <b>159.711.126,16</b> |



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/1117392?tipoArquivo=O>