



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina da USP
NEF - Núcleo Econômico Financeiro
DF - Divisão de Finanças

BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2021

São Paulo
2021



Sumário

1. Balanço Orçamentário
2. Balanço Financeiro
3. Balanço Patrimonial
4. Demonstração das Variações Patrimoniais
5. Demonstração dos Fluxos de Caixa
6. Notas Explicativas

**São Paulo
2021**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP

Exercício: 2021

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
RECEITAS CORRENTES (I)	166.002.480,00	166.002.480,00	173.696.426,46	7.693.946,46		
RECEITA PATRIMONIAL	987.280,00	987.280,00	2.619.030,81	1.631.750,81		
RECEITA INDUSTRIAL	1.810,00	1.810,00	150,00	(1.660,00)		
RECEITA DE SERVIÇOS	20,00	20,00		(20,00)		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	165.000.150,00	165.000.150,00	170.876.310,71	5.876.160,71		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	13.220,00	13.220,00	200.934,94	187.714,94		
RECEITAS DE CAPITAL (II)	810,00	810,00	4.784.031,33	4.783.221,33		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	810,00	810,00	4.784.031,33	4.783.221,33		
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	166.003.290,00	166.003.290,00	178.480.457,79	12.477.167,79		
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	166.003.290,00	166.003.290,00	178.480.457,79	12.477.167,79		
DÉFICIT (VI)			1.878.151.132,03			
TOTAL (VII) = (V + VI)	166.003.290,00	166.003.290,00	2.056.631.589,82	1.890.628.299,82		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			943.855,36			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores						
Superávit Financeiro			943.855,36			
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES (VIII)	1.958.118.350,00	2.018.860.940,00	1.995.681.287,97	1.934.241.793,86	1.832.339.200,00	23.179.652,03
Pessoal E Encargos Sociais	791.093.641,00	791.093.641,00	771.151.662,11	771.151.662,11	687.574.723,85	19.941.978,89
Outras Despesas Correntes	1.167.024.709,00	1.227.767.299,00	1.224.529.625,86	1.163.090.131,75	1.144.764.476,15	3.237.673,14
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	20.000.000,00	70.608.408,00	60.950.301,85	15.762.017,78	15.762.017,78	9.658.106,15
Investimentos	20.000.000,00	70.608.408,00	60.950.301,85	15.762.017,78	15.762.017,78	9.658.106,15
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	1.978.118.350,00	2.089.469.348,00	2.056.631.589,82	1.950.003.811,64	1.848.101.217,78	32.837.758,18
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)	1.978.118.350,00	2.089.469.348,00	2.056.631.589,82	1.950.003.811,64	1.848.101.217,78	32.837.758,18
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	1.978.118.350,00	2.089.469.348,00	2.056.631.589,82	1.950.003.811,64	1.848.101.217,78	32.837.758,18

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS
HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP

	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31/12 DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
DESPESAS CORRENTES	929.873,95	74.624.340,43	75.254.125,89	120.015,69	180.072,80
Pessoal e Encargos Sociais	775.643,37	56.985.384,62	57.737.524,76	23.503,23	0,00
Outras Despesas Correntes	154.230,58	17.638.955,81	17.516.601,13	96.512,46	180.072,80
DESPESAS DE CAPITAL	1.087.801,50	0,53	1.087.801,50	0,53	0,00
Investimentos	1.087.801,50	0,53	1.087.801,50	0,53	0,00
TOTAL	2.017.675,45	74.624.340,96	76.341.927,39	120.016,22	180.072,80

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

NOME	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31/12 DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
DESPESAS CORRENTES	4.150.024,28	39.005.637,26	37.591.710,08	37.498.141,75	792.990,44	4.864.529,35
Outras Despesas Correntes	4.150.024,28	39.005.637,26	37.591.710,08	37.498.141,75	792.990,44	4.864.529,35
DESPESAS DE CAPITAL	2.931.497,29	515.550,00	2.156.183,63	2.156.183,63	0,00	1.290.863,66
Investimentos	2.931.497,29	515.550,00	2.156.183,63	2.156.183,63	0,00	1.290.863,66
TOTAL	7.081.521,57	39.521.187,26	39.747.893,71	39.654.325,38	792.990,44	6.155.393,01

SUSANA BERNARDI PINTO
ESPECIALISTA CONTÁBIL
CRC1SP 154071

OSWALDO CASTILHO JUNIOR
DIRETOR TÉCNICO DE SERVIÇO NÍVEL II
CRC1SP 155417

MAURO RODRIGUES DE CARVALHO
DIRETOR TÉCNICO DE DIVISÃO

ENGENHEIRO ANTONIO JOSÉ RODRIGUES PEREIRA
SUPERINTENDENTE

PROF. DR. TARCISIO ELOY PESSOA DE BARROS FILHO
PRESIDENTE DO CONSELHO DELIBERAIVO

BALANÇO FINANCEIRO
HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
QUADRO PRINCIPAL

ANO: 2021

INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária		743.237,51	877.724,29
Vinculada		177.737.220,28	192.102.186,71
Recursos Vinculados à Saúde		177.737.220,28	192.102.186,71
		178.480.457,79	192.979.911,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		106.627.778,18	39.521.187,26
Inscrição de Restos a Pagar Processados		101.902.593,86	74.624.340,96
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)		1.800.161.508,73	1.844.421.373,10
		2.008.691.880,77	1.958.566.901,32
Saldo do Exercício Anterior (IV)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		44.267.345,71	43.099.496,17
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		31.453.340,44	27.466.819,72
		75.720.686,15	70.566.315,89
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		2.262.893.024,71	2.222.113.128,21
DISPÊNDIOS			
Despesa Orçamentária (VI)			
Ordinária		7.326.640,26	27.934.143,45
Vinculada		2.049.304.949,56	1.977.846.425,29
Recursos Destinados à Saúde		2.049.304.949,56	1.977.846.425,29
		2.056.631.589,82	2.005.780.568,74
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		39.654.325,38	49.551.166,07
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		76.341.927,39	91.060.707,25
		115.996.252,77	140.611.873,32
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		55.262.353,16	44.267.345,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		35.002.828,96	31.453.340,44
		90.265.182,12	75.720.686,15
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		2.262.893.024,71	2.222.113.128,21

KAREN NICOLAU DA SILVA SOARES
CONTADORA CHEFE
CRC1SP 325852

OSWALDO CASTILHO JUNIOR
DIRETOR TÉCNICO DE SERVIÇO NÍVEL II
CRC1SP 155417

ENGENHEIRO ANTONIO JOSÉ RODRIGUES PEREIRA
SUPERINTENDENTE

MAURO RODRIGUES DE CARVALHO
DIRETOR TÉCNICO DE DIVISÃO

PROF. DR. TARCISIO ELOY PESSOA DE BARROS FILHO
PRESIDENTE DO CONSELHO DELIBERATIVO

BALANÇO FINANCEIRO
HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
ANEXO 13 - RESUMO

ANO: 2021

ESPECIFICAÇÃO	Nota	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
Variação Extraorçamentária		4.741.739,07	4.220.484,77
2111 - PESSOAL A PAGAR		0,00	3.192.855,80
2114 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		520.150,12	132.800,19
2188 - VALORES RESTITUIVEIS		4.196.320,97	211.622,37
2189 - OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO		25.267,98	0,00
7932 - EXECUCAO ORCAMENTARIA		0,00	683.206,41
SALDOS LIQUIDO DE DESEMBOLSOS DO ANEXO 13			521.254,30

Quadro Anexo - Recursos Vinculados e Destinados a Previdência Social - RPPS

ANO: 2021

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Recursos Destinados		1.548.943,62	1.440.772,56
Contribuições do Empregado (11%)		1.548.943,62	1.440.772,56

HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2021

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Ativo Circulante</u>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	55.262.353,16	44.267.345,71
Créditos a Curto Prazo	37.558.752,63	34.009.264,11
Estoques	136.315.877,81	119.730.897,56
VPD Pagas Antecipadamente		
<i>Total do Ativo Circulante</i>	229.136.983,60	198.007.507,38
<u>Ativo Não Circulante</u>		
Imobilizado	784.322.026,32	787.505.466,09
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>	784.322.026,32	787.505.466,09
TOTAL DO ATIVO	1.013.459.009,92	985.512.973,47
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO		
<u>Passivo Circulante</u>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	66.568.176,49	49.314.981,80
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	37.200.330,11	31.724.812,09
Demais Obrigações a Curto Prazo	42.207.594,37	38.197.627,79
<i>Total do Passivo Circulante</i>	145.976.100,97	119.237.421,68
<u>Passivo Não Circulante</u>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	1.225.989,51	1.841.132,81
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	332.978.086,92	306.271.348,36
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>	334.204.076,43	308.112.481,17
<u>Patrimônio Líquido</u>		
Patrimônio Social e Capital Social	236.353.231,41	236.353.231,41
Resultados Acumulados	296.925.601,11	321.809.839,21
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>	533.278.832,52	558.163.070,62
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LIQUIDO	1.013.459.009,92	985.512.973,47

HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Atos Potenciais Ativos</u>		
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	(5.000.000,00)	(5.000.000,00)
Direitos Contratuais	(1.673.436,42)	(1.673.436,42)
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>	(6.673.436,42)	(6.673.436,42)
<u>Atos Potenciais Passivos</u>		
Obrigações contratuais	(1.248.912.906,07)	(697.285.070,22)
<i>Total dos Atos Potenciais Passivos</i>	(1.248.912.906,07)	(697.285.070,22)

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO
(Lei nº 4.320/1964)

EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTE DE RECURSOS		
Ordinária	2.102.458,52	(1.332.326,93)
Vinculada	(167.297.220,68)	(85.581.357,88)
Saúde	(166.984.897,51)	(85.294.302,69)
Outras Destinações/Vinculações de Recursos	(312.323,17)	(287.055,19)
<i>Superávit/Déficit do Exercício</i>	(165.194.762,16)	(86.913.684,81)

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº

EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)		
Ativo Financeiro	92.821.105,79	78.276.609,82
Ativo Permanente	920.637.904,13	907.236.363,65
<i>Total do Ativo</i>	1.013.459.009,92	985.512.973,47
PASSIVO (II)		
Passivo Financeiro	258.015.867,95	165.190.294,63
Passivo Permanente	334.853.912,31	308.762.317,05
<i>Total do Passivo</i>	592.869.780,26	473.952.611,68
Saldo Patrimonial (I- II)	420.589.229,66	511.560.361,79

EDILSON REIS DO NASCIMENTO
CONTADOR-CHEFE
CRC1SP 246046

OSWALDO CASTILHO JUNIOR
DIRETOR TÉCNICO DE SERVIÇO NÍVEL II
CRC1SP 155417

ENGENHEIRO ANTONIO JOSÉ RODRIGUES PEREIRA
SUPERINTENDENTE

MAURO RODRIGUES DE CARVALHO
DIRETOR TÉCNICO DE DIVISÃO

PROF. DR. TARCISIO ELOY PESSOA DE BARROS FILHO
PRESIDENTE DO CONSELHO DELIBERATIVO

HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>		
Impostos	20.268,88	
Total	20.268,88	0,00
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>		
Venda De Mercadorias	6.004.413,61	5.954.757,88
Venda De Produtos	150,00	1.944,27
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	506.264,34	537.329,25
Total	6.510.827,95	6.494.031,40
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	2.090.591,14	1.315.905,37
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	132.635,76	86.300,91
Total	2.223.226,90	1.402.206,28
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>		
Transferências Intragovernamentais	291.881.433,46	173.482.813,83
Transferências Intergovernamentais	174.999.310,96	189.934.495,83
Transferências de Pessoas Físicas		300,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		13.675,22
Total	466.880.744,42	363.431.284,88
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.754.548.711,72	1.967.196.359,14
Total	1.754.548.711,72	1.967.196.359,14
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	2.230.183.779,87	2.338.523.881,70
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
<u>Pessoal e Encargos</u>		
Remuneração a Pessoal	(572.455.556,00)	(569.448.869,00)
Encargos Patronais	(182.230.948,22)	(190.365.386,33)
Total	(754.686.504,22)	(759.814.255,33)
<u>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</u>		
Aposentadoria e Reformas	(4.916.656,00)	(5.032.276,00)
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	(166.501,89)	(210.876,00)
Total	(5.083.157,89)	(5.243.152,00)
<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>		
Uso de Material de Consumo	(594.949.694,69)	(555.968.893,29)
Serviços	(879.959.410,20)	(890.886.494,26)
Total	(1.474.909.104,89)	(1.446.855.387,55)
<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>		
Transferências Intragovernamentais	(19.848.310,47)	(11.797.764,65)
Total	(19.848.310,47)	(11.797.764,65)
<u>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</u>		
Perdas Involuntárias	(492.936,52)	
Total	(492.936,52)	0,00
<u>Tributárias</u>		
Contribuições		(7.795,00)
Total	0,00	(7.795,00)
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	(2.255.020.013,99)	(2.223.718.354,53)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	(24.836.234,12)	114.805.527,17

HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
<u>Ingressos</u>	1.978.641.966,52	2.037.401.284,10
Receitas derivadas e originárias	2.820.115,75	2.831.235,44
Transferências recebidas	175.660.342,04	190.148.675,56
Outros ingressos operacionais	1.800.161.508,73	1.844.421.373,10
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)	1.800.161.508,73	1.844.421.373,10
<u>Desembolsos</u>	1.948.640.956,16	2.005.721.632,75
Pessoal e demais despesas	1.935.410.340,98	1.975.186.737,88
Transferências concedidas	9.681.126,66	26.548.374,15
Outros desembolsos operacionais	3.549.488,52	3.986.520,72
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.549.488,52	3.986.520,72
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</i>	<i>30.001.010,36</i>	<i>31.679.651,35</i>
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
<u>Desembolsos</u>	19.006.002,91	30.511.801,81
Aquisição de ativo não circulante	18.109.678,75	29.594.731,69
Outros desembolsos de investimentos	896.324,16	917.070,12
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</i>	<i>(19.006.002,91)</i>	<i>(30.511.801,81)</i>
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		
Caixa e equivalente de caixa inicial	44.267.345,71	43.099.496,17
Caixa e equivalente de caixa final	55.262.353,16	44.267.345,71

HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MEDICINA DA USP
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
QUADROS ANEXOS

EXERCÍCIO: 2021

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
Receita Patrimonial		506.264,34	537.329,25
Receita Industrial		150,00	1.944,27
Remuneração das Disponibilidades		2.112.766,47	2.088.274,08
Outras Receitas Derivadas Originárias		200.934,94	203.687,84
<i>Total das Receitas Derivadas e Originárias</i>		2.820.115,75	2.831.235,44
QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		175.660.342,04	190.134.700,34
da União		175.660.342,04	190.134.700,34
Outras transferências recebidas		0,00	13.975,22
<i>Total das Transferências Recebidas</i>		175.660.342,04	190.148.675,56
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intragovernamentais		9.681.126,66	26.548.374,15
<i>Total das Transferências Concedidas</i>		9.681.126,66	26.548.374,15
QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DESPESAS POR FUNÇÃO			
Saúde		1.935.410.340,98	1.975.186.737,88
<i>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</i>		1.935.410.340,98	1.975.186.737,88

EXERCÍCIO: 2021

ESPECIFICAÇÃO	MOVIMENTO DE INGRESSOS	MOVIMENTO DE DISPENDIOS	MOVIMENTO LÍQUIDO
Variação Extraorçamentária	4.741.739,07	4.220.484,77	521.254,30
Retenções, Consignações, Benefícios e Encargos sociais	520.150,12	3.325.655,99	-2.805.505,87
Depósitos Diversos, Cauções, Restituições, Devoluções a Convênios	4.221.588,95	894.828,78	3.326.760,17

NOTAS EXPLICATIVAS BALANÇO DE 2021

Nota 1 – Apresentação

O Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina da Universidade de São Paulo (H.C), criado pelo Decreto-Lei nº 13.192, de 19 de janeiro de 1943, é entidade autárquica com personalidade jurídica e patrimônio próprios, sede e foro na cidade de São Paulo, com autonomia administrativa e financeira dentro dos limites traçados pelo Decreto-Lei Complementar nº 7, de 6 de novembro de 1969.

O H.C. vincula-se à Secretaria do Governo para Coordenação Administrativa para fins administrativos e associa-se à Universidade de São Paulo para fins de ensino, pesquisa e prestação de serviços médico-hospitalares à comunidade.

Nota 2 – Critérios adotados

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis da Lei 4320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Critérios de Depreciação: para o exercício de 2021 não foram realizadas as depreciações nos ativos desse Balanço.

Critérios de Mensuração de Ativos: os ativos estão avaliados pelo custo de aquisição ou produção, para o exercício de 2021 não foram adotados os critérios de reavaliação a valor justo ou valor de mercado.

Fazem parte das Demonstrações Contábeis: O Balanço Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, as Variações Patrimoniais e a Demonstração do Fluxo de Caixa.

Nota 3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da lei 4.320/64 demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O confronto entre as receitas previstas e as realizadas é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício, confrontando as despesas autorizadas com as executadas é possível analisar as despesas da instituição mediante a autorização da legislação.

Analisando a diferença entre as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como as receitas e despesas executadas, permite conhecer o resultado orçamentário do período.

Nota 3.1 – Receita

Receitas	Previsão	Execução
Correntes	166.002.480,00	173.696.426,46
Capital	810,00	4.784.031,33
Total	166.003.290,00	178.480.457,79

O total das receitas previstas para o exercício já com as suas atualizações foram **R\$ 166.003.290,00** e os valores arrecadados foram **R\$ 178.480.457,79** ocorrendo um excesso de arrecadação de **R\$ 12.477.167,79** que representa 7,51% da receita prevista.

Nota 3.2 – Despesa

Despesa fixada	1.978.118.350,00
Créditos adicionais	111.350.998,00
Total da dotação atualizada	2.089.469.348,00
Despesas empenhadas	(2.056.631.589,82)
Economia de despesa	32.837.758,18

O total das despesas fixadas para o exercício foram **R\$ 1.978.118.350,00** com a abertura de créditos adicionais atingiu o montante de **R\$ 2.089.469.348,00** foram empenhados **R\$ 2.056.631.589,82** obtendo um valor de **R\$ 32.837.758,18**, que representa uma economia de 1,57%.

Nota 3.3 – Da Execução

Despesas Correntes	2.018.860.940,00
Despesas com Pessoal	791.093.641,00
Outras Despesas Correntes	1.227.767.299,00
Despesas de Capital	70.608.408,00
Investimentos	70.608.408,00
Total	2.089.469.348,00

Nota 3.4 – Apuração de resultado

(+) Despesas Correntes	1.995.681.287,97
(-) Receitas Correntes	(173.696.426,46)
(=) Déficit	1.821.984.861,51
(+) Despesas de Capital	60.950.301,85
(-) Receita de Capital	(4.784.031,33)
(=) Déficit	56.166.270,52
Total do Déficit	1.878.151.132,03

O resultado apurado no Balanço Orçamentário do exercício de 2021, foi um déficit no valor de **R\$1.878.151.132,03** representado pelo valor das receitas realizadas com as despesas empenhadas.

NOTA 4 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é uma demonstração que está previsto no art. 104 e no anexo 14 da lei 4.320/64, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais que são registrados em contas de compensação.

Nota 4.1 - Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Nota 4.2 - Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios:

- Estão disponíveis para realização imediata;
- Têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os ativos estão classificados como não circulante, os que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a logo prazo, os investimentos, o imobilizado e o intangível.

Ativo

Descrição	2021		2020	
Ativo Circulante	229.136.983,60	22,61%	198.007.507,38	20,09%
Ativo Não Circulante	784.322.026,32	77,39%	787.505.466,09	79,91%
Total	1.013.459.009,92	100%	985.512.973,47	100%

Estoque

Descrição	2021	2020
Estoque	121.424.026,79	111.660.383,93
Importação	14.891.851,02	8.070.513,63
Total	136.315.877,81	119.730.897,56

Estoque compreende os valores dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, houve um aumento de 8% em relação ao exercício de 2020.

Imobilizado

Descrição	2021	2020
Maquinas e Equipamentos	306.727.546,23	308.931.629,30
Bens de Informática	24.252.276,52	21.218.194,83
Mat. Culturais, educacionais	206.318,18	219.760,93
Veículos	2.033.680,72	1.959.206,06
Bens Móveis em Almoxarifado	4.265.972,15	22.034.374,61
Demais Bens Móveis	0,00	438,00
Obras em andamento	378.435.381,63	364.741.011,47
Edifícios	64.436.426,64	64.436.426,64
Terrenos	4.000,00	4.000,00
Bens Imóveis em Andamento	3.934.276,24	3.934.276,24
Bens a classificar	26.148,01	
Total	787.505.466,09	787.479.318,08

O ativo imobilizado no exercício de 2021 teve uma redução de **0,003%** em relação ao exercício de 2020, devido a desincorporações de máquinas e equipamentos médicos, bem como de informática.

Já a lei nº 4.320/64, em seu art. 105, o balanço patrimonial separando os ativos em dois grandes grupos, sendo eles:

O Ativo Financeiro- compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária.

O Ativo Permanente- compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Ativo

Descrição	2021	2020
Ativo Financeiro	92.821.105,79	78.276.609,82
Ativo Permanente	920.637.904,13	907.236.363,65
Total do ativo	1.013.459.009,92	985.512.973,47

Nota 4.3 – Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Passivo Circulante - compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios:

- Tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- Sejam mantidos primariamente para negociação;
- Tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo;
- Sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Passivo Não Circulante – Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Passivo

Descrição	2021	%	2020	%
Passivo Circulante	145.976.100,97	14,40%	119.237.421,68	12.10%
Passivo Não Circulante	334.204.076,43	32,98%	308.112.481,17	31,26%
Patrimônio Líquido	533.278.832,52	52,62%	558.163.070,62	56.64%
Total	1.013.459.009,92	100%	985.512.973,47	100%

Já a lei nº 4.320/64, em seu art. 105, o balanço patrimonial separando os passivos em dois grandes grupos, sendo eles:

Passivo Financeiro – O passivo financeiro da entidade está demonstrado pelas dívidas compreendendo os créditos e valores realizáveis independente de autorização orçamentária, como dívidas fundadas, restos a pagar, pessoal a pagar, depósitos judiciais e caução.

Passivo Permanente – O passivo permanente da entidade está apresentado pelas dívidas de longo prazo, fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento depende de autorização orçamentária

Passivo

Descrição	2021	2020
Passivo Financeiro	145.326.265,09	118.587.585,80
Restos a pagar inscritos	112.689.602,86	46.602.708,83
Passivo Permanente	334.853.912,31	308.762.317,05
Total do Passivo	592.869.780,26	473.952.611,68

Patrimônio líquido

Descrição	2021	2020
Ativo	1.013.459.009,92	985.512.973,47
Passivo	592.869.780,26	473.952.611,68
Patrimônio. Líquido	420.589.229,66	511.560.361,79

O ativo total da entidade apresentou um aumento de **2,76%** em relação ao exercício de 2020.

O passivo total teve um aumento de **20,06 %** referente ao exercício 2020.

Os restos a pagar não processados no valor de **R\$ 112.689.602,86** não constam no passivo do exercício de 2021, devido ao enfoque contábil aplicado ao setor público, apresentado em quadro anexo ao balanço patrimonial de 2021.

NOTA 5 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da lei federal 4.320/64, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

A análise do balanço financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício.

Nota 5.1 - Reconhecimento e classificação das receitas e despesas orçamentárias.

No Balanço Financeiro, as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias executadas, estão elencadas por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas.

As despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos Ingressos, como recebimentos extraorçamentários, conforme parágrafo único do art. 103 da lei 4.320/64.

Nota 5.2 - Reconhecimento e classificação dos recebimentos extraorçamentários.

Os recebimentos extraorçamentários são todos os valores inscritos em restos a pagar, por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64 no exercício de 2021.

Receitas extraorçamentárias – Todos os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignação em folha, cauções e etc.

Nota 5.3 Reconhecimento e classificação dos pagamentos extraorçamentários.

Os pagamentos extraorçamentários, são todos os pagamentos que não precisam ser submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- Restos a pagar que são todos os pagamentos efetuados no exercício de 2021;
- Despesas extraorçamentárias que são todos os pagamentos dos ingressos extraorçamentários, como consignações em folha, devoluções de cauções e etc.

Nota 5.4 - Análise do resultado

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	90.265.182,12
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	(75.720.686,15)
= Resultado Financeiro do Exercício	14.544.495,97

A análise do balanço financeiro tem como objetivo preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira, demonstrando resumidamente a composição e movimentação financeira.

NOTA 6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais prevista no art. 104 e anexo 15 da lei 4.320/64, evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultante ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas, aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Entende-se por variações patrimoniais qualitativas aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

Nota 6.1 - Análise das Variações Patrimoniais

Variações Aumentativas		
Impostos	20.268,88	0,0009%
Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos	6.510.827,95	0,29%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.223.226,90	0,10%
Transferências e Delegações financeiras recebidas	466.880.744,42	20,93%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.754.548.711,72	78,67%
Subtotal	2.230.183.779,87	100%

Variações Diminutivas		
Pessoal e Encargos	754.686.504,22	33,47%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.083.157,89	0,23%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.474.909.104,89	65,41%
Transferências e Delegações concedidas	19.848.310,47	0,88%
Perdas Involuntárias	492.936,52	0,02%
Subtotal	2.255.020.013,99	100%

O resultado patrimonial apurado no exercício de 2021 foi um valor de **R\$ (24.836.234,12)**.

NOTA 7 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa, permite a análise de capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Nota 7.1 - Caixa e equivalente de caixa.

Descrição	2021	2020
Caixa	1.556,31	1.556,31
Banco conta movimento – Banco do Brasil	6.332.064,98	4.637.778,62
Aplicações Financeiras	48.928.691,04	39.625.131,90
Total de caixa e equivalente de caixa	55.262.312,33	44.264.466,83

Em 2021 tivemos de **24,85%** das disponibilidades em relação ao exercício de 2020, devido ao aumento de convênios realizados com a instituição.

Os recursos recebidos do Ministério da Saúde são aplicados em contas individualizadas por tipo de convênios, os demais recursos são aplicados na “corretora virtual”.

SUSANA BERNARDI PINTO
ESPECIALISTA CONTÁBIL
CRC 1SP 154.071

OSWALDO CASTILHO JUNIOR
DIRETOR TÉCNICO DE SERVIÇO NÍVEL II
CRC 1SP 155.417