

HOSPITAL UNIVERSITÁRIO MARIA APARECIDA PEDROSSIAN DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE MATO GROSSO DO
SUL

Avenida Senador Filinto Muller, nº 355 - Bairro Vila Ipiranga
Campo Grande-MS, CEP 79080-190
- <http://humap-ufms.ebserh.gov.br>

Relatório - SEI nº 1/2024/UPGO/SGOF/DAF/GAD/HUMAP-UFMS-EBSERH

Campo Grande, *data da assinatura eletrônica.*

À Superintendência
C/c Gerência Administrativa
C/c Gerência de Atenção à Saúde
C/c Gerência de Ensino e Pesquisa
C/c Divisão de Administração e Finanças

Assunto: Relatório de planejamento e gestão orçamentária 2023.

Senhora Superintendente,

Cumprimentando-a cordialmente, vimos, por meio deste, apresentar o presente relatório que foi elaborado com a finalidade de subsidiar a gestão com informações no tocante ao planejamento e a gestão orçamentária do Humap-UFMS/Ebserh, considerando o período do exercício de 2023.

É o relatório.

1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

1.1. Os recursos orçamentários recebidos totalizaram R\$ 82,0 milhões, em 2023. Maior parte da receita orçamentária, R\$ 57,6 milhões (70,07% do total) foi oriunda do Contrato Administrativo, celebrado com o município de Campo Grande. Teve participação preponderante, também, no orçamento do Hospital, os recursos provenientes do Programa de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (REHUF), que representaram 28,82% do total recebido (R\$ 23,6 milhões). A tabela 1 e a figura 1 mostram detalhadamente a origem dos recursos:

Fonte de Recursos	Valor Recebido
<input type="checkbox"/> FNS/MS	R\$ 57.465.629,29
FAEC	R\$ 3.379.602,33
MAC	R\$ 54.086.026,96
<input type="checkbox"/> Outras Receitas	R\$ 912.274,21
Capacitação	R\$ 64.143,70
Diárias	R\$ 21.464,56
Ensino e Pesquisa	R\$ 164.650,66
Receita Própria	R\$ 662.015,29
<input type="checkbox"/> REHUF	R\$ 23.635.055,33
REHUF Capital	R\$ 5.953.748,98
REHUF Custeio	R\$ 17.681.306,35
Total	R\$ 82.012.958,83

Tabela 1 - Receita Orçamentária, 2023
Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

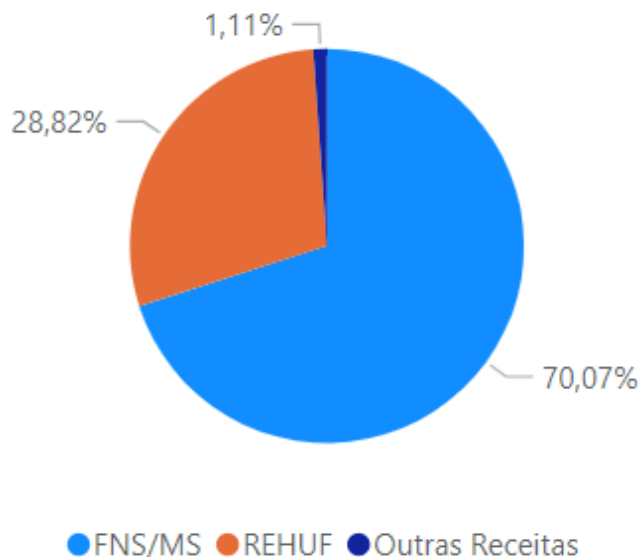


Figura 1 - Receita Orçamentária, 2023

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

1.2. Ao realizar uma análise comparativa dos anos anteriores, observa-se um incremento de 1,9% no orçamento de 2023 em relação a 2022. Este aumento decorreu de melhorias nos valores da contratualização, conforme evidenciado a seguir:

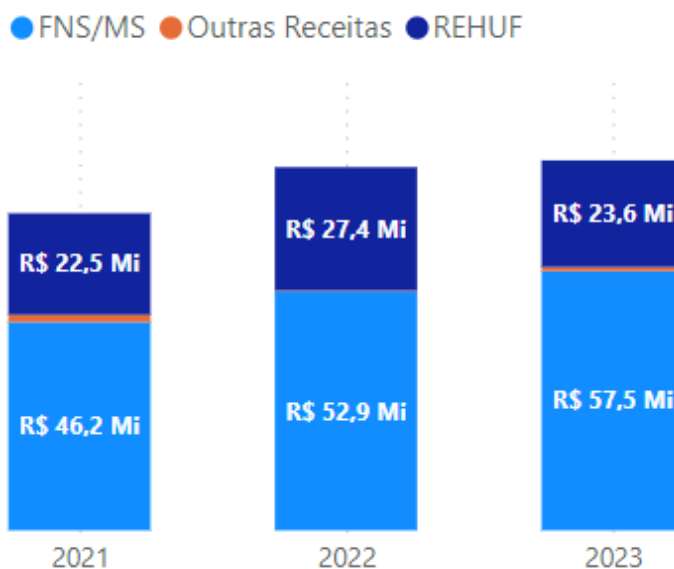


Figura 2 - Evolução das receitas orçamentárias, 2021-2023

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

2. **RESTOS A PAGAR INSCRITOS**

Ao final do exercício de 2023 foram inscritos R\$ 23,4 milhões em restos a pagar não processados, ou seja, despesas não liquidadas e pagas até o dia 31 de dezembro de 2023. Considerando o ano de emissão das notas de empenhos temos a seguinte distribuição:

Ano	Valor inscrito
2020	R\$ 268.496,23
2021	R\$ 334.764,99
2022	R\$ 5.557.379,69
2023	R\$ 17.255.941,44
Total	R\$ 23.416.582,35

Tabela 2 - Valor inscrito em restos a pagar, por ano

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

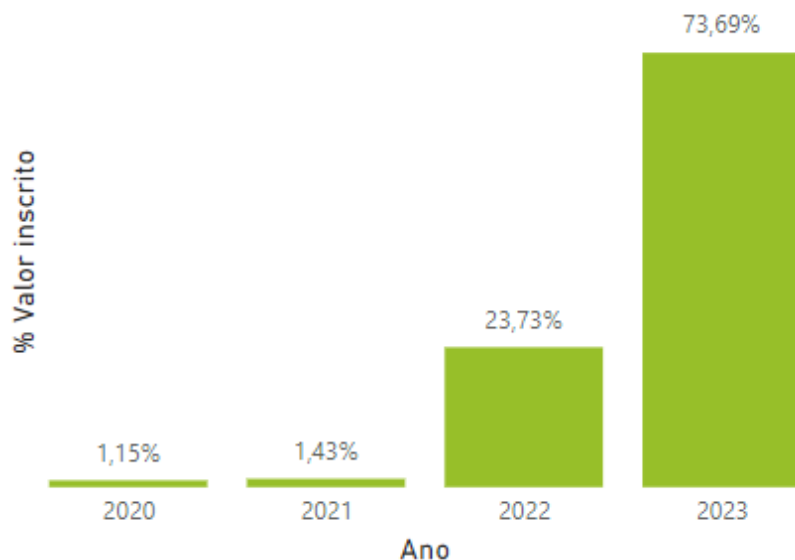


Figura 3 - Valor inscrito em restos a pagar, por ano

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

Dentre esse total, 62,07% representam despesas de Investimento e 37,93% despesas de Custeio. Ao analisarmos sob a perspectiva do elemento de despesa, os principais grupos que se destacam são: Material de Consumo (29,82%), Outros Serviços de Terceiros (27,72%) e Equipamentos e Material Permanente (24,74%).

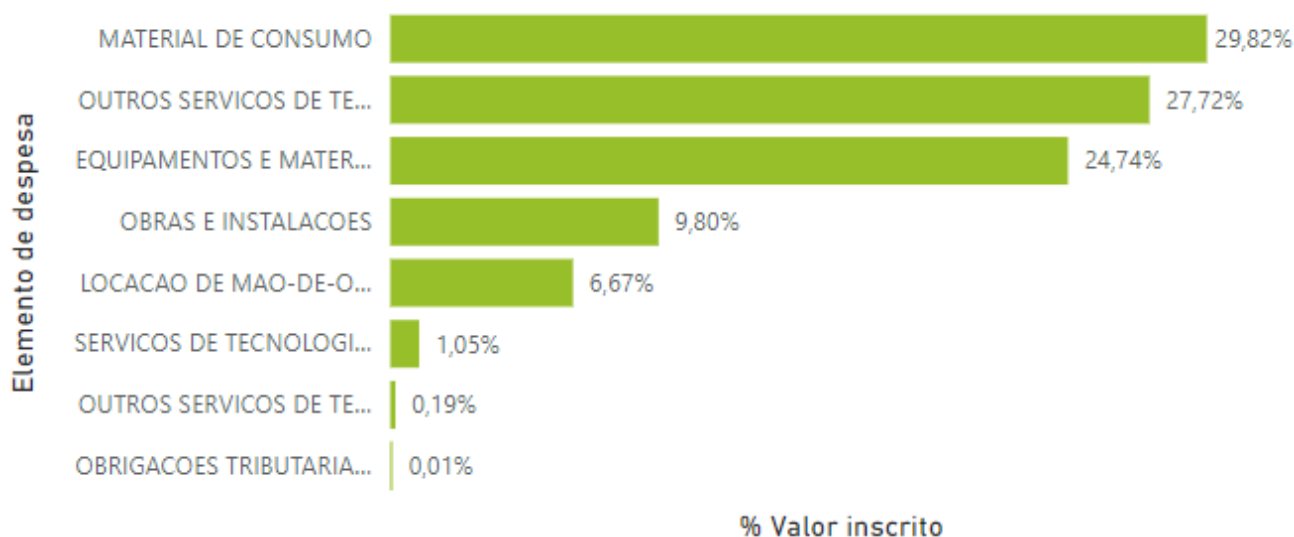


Figura 4 - Valor inscrito em restos a pagar, por elemento de despesa

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

As despesas empenhadas totalizaram R\$ 82,0 milhões, em 2023. A tabela a seguir mostra as despesas de acordo com o elemento de despesa:

Categoria Econômica	Valor Empenhado
CUSTEIO	R\$ 75.894.559,19
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	R\$ 21.464,56
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 31.231.025,63
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	R\$ 8.842,16
SERVIÇOS	R\$ 44.633.226,84
INVESTIMENTO	R\$ 6.118.399,64
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 5.312.308,70
OBRAS E INSTALACOES	R\$ 13.100,95
SERVIÇOS	R\$ 792.989,99
Total	R\$ 82.012.958,83

Tabela 2 - Execução orçamentária, 2023

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

3.1. Analisando sobre a ótica da natureza da despesa detalhada, é possível perceber, através da figura 5, os principais grupos de despesa, a saber:

- a) Material farmacológico (16,30%);
- b) Material hospitalar (11,26%);
- c) Apoio administrativo, técnico e operacional (10,24%);
- d) Fornecimento de alimentação (8,67%);
- e) Material laboratorial (7,15%);
- f) Limpeza e conservação (7,08%);
- g) Serviços de água e esgoto (6,42%).

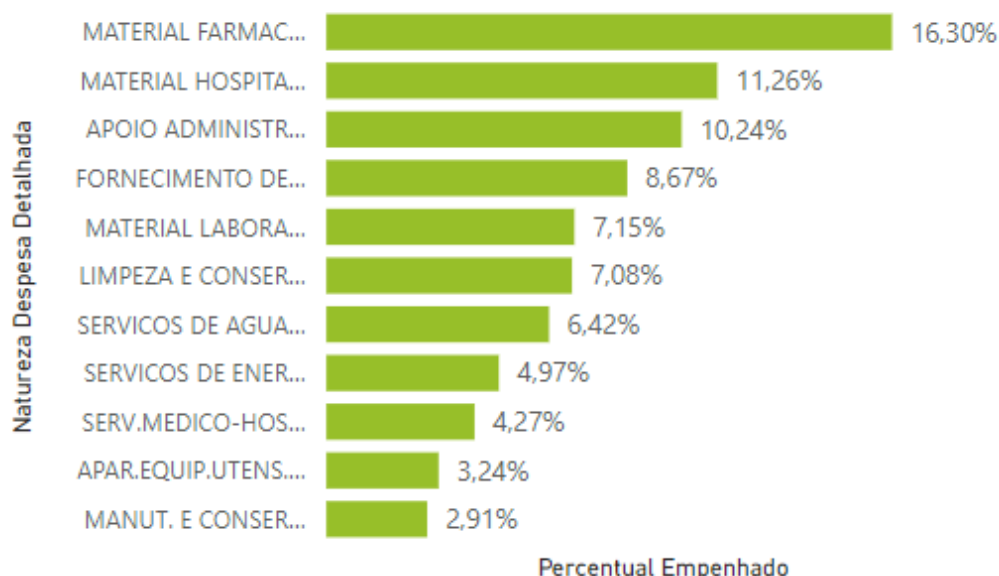


Figura 5 - Principais categorias de gastos, 2023

Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

3.2. A análise da Figura 6 revela as despesas dos últimos três anos, enfocando os principais gastos. É notável que o "Material farmacológico" tem se destacado como a maior despesa ao longo desses anos. Enquanto isso, os gastos com "Material hospitalar" e "Apoio administrativo, técnico e operacional" — incluindo contratos de locação de mão de obra terceirada — têm oscilado entre a segunda e terceira maiores despesas hospitalares.



Figura 6 - Evolução das despesas empenhadas, 2021-2023
 Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

4. **INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

4.1. **Percentual da despesa liquidada em relação a despesa empenhada:** mede quanto da despesa que já foi empenhado no exercício está liquidado, ou seja, o material ou serviço foi entregue ou executado.

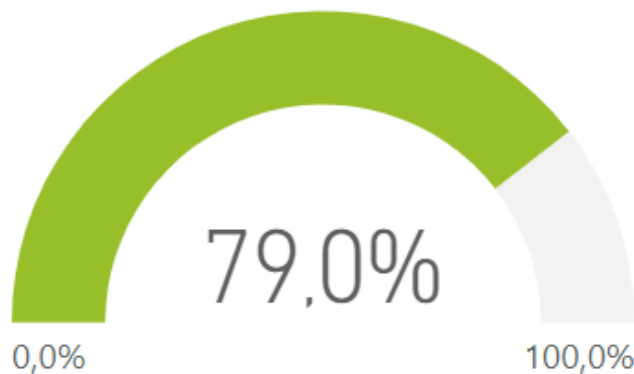


Figura 7 - Indicador do percentual da despesa liquidada em relação a despesa empenhada, 2023
 Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

4.2. **Taxa de custeio suportado pelo SUS:** mede o quanto das despesas relativas ao custeio do Hospital, são suportadas pelos recursos da contratualização. Sendo que a meta estabelecida pela Ebsersh é 85% para 2023.

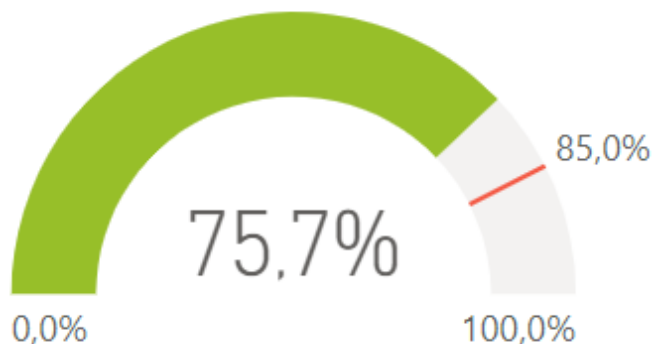


Figura 8 - Indicador da taxa de custeio suportado pelo SUS, 2023
Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

4.3. **Percentual da despesa inscrita em restos a pagar não processados em relação a despesa liquidada:** mede quanto da despesa inscrita e reinscrita em restos a pagar não processados já foi liquidada.

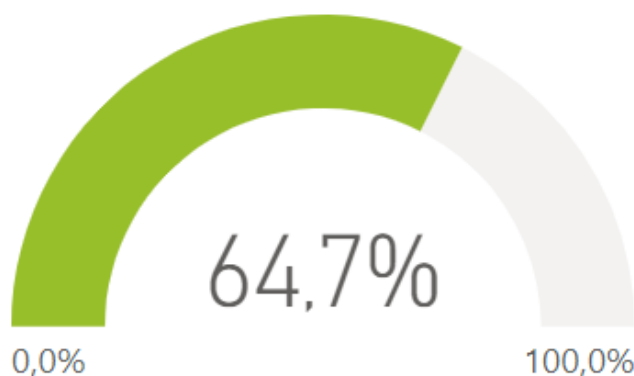


Figura 9 - Indicador da percentual da despesa inscrita em restos não processados a pagar em relação a despesa liquidada, 2023
Fonte: Tesouro Gerencial (2023)

Nos colocamos à disposição para eventuais esclarecimentos.
Atenciosamente,

Vinícius Misael Alves de Lima
Analista Administrativo - Economia
Corecon/MS nº 1.251
Chefe da Unidade de Planejamento e Gestão Orçamentária

De acordo. Encaminhe-se.

Rildon Vaz da Silva
Contador
Chefe do Setor de Gestão Orçamentária e Financeira



Documento assinado eletronicamente por **Rildon Vaz da Silva, Chefe de Setor**, em 08/02/2024, às 18:43, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Vinicius Misael Alves de Lima, Chefe de Unidade**, em 09/02/2024, às 15:11, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.ebserh.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **36447831** e o código CRC **6FC16C63**.

Referência: Processo nº 23538.006067/2023-90 SEI nº 36447831