

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 1/2025/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 2024.**

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 2024.

É o relatório.

1. PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

1.1. Implantação do AOC

Em 2024, foi implementada um novo instrumento de pactuação chamado **Acordo Organizativo de Compromissos (AOC)** 36410128, firmado entre o Humap-UFMS e a Administração Central da Ebserh, o qual estabeleceu:

- I - Tetos orçamentários previstos;
- II - Valores propostos para o Plano Diretor de Investimentos (PDI);
- III - Indicadores e Metas.

O objetivo do AOC é criar condições para que os hospitais universitários federais da Rede Ebserh possam desempenhar as suas ações assistenciais, de ensino, pesquisa, inovação e extensão com qualidade e efetividade.

Além disso, foi implementada uma nova categorização de despesas, organizando-as em grupos e subgrupos.

1.2. Valores Planejados vs. Executados

O total empenhado foi de **R\$ 95.498.665,35**, e o total planejado foi de **R\$ 94.947.629,46**, resultando em uma **execução de 100,6%** do planejamento. Isso significa que houve um empenho ligeiramente superior ao valor originalmente planejado.

Subgrupo	Total empenhado	Total planejado	% Executado
2.1 Rouparia e Lavanderia	1.712.187,30	1.828.495,02	93,6%
2.2 Higiene e Limpeza	6.937.749,43	6.634.663,66	104,6%
2.3 Serviço de Nutrição e Dietética	7.701.684,54	7.947.569,52	96,9%
2.4 Controle de Acesso e Vigilância	0,00	206.894,43	0,0%
2.5 Serviços de Apoio (Administrativo e outros)	8.896.562,92	6.549.249,72	135,8%
2.6 Serviços de Manutenção Predial	3.904.771,23	4.037.453,41	96,7%
2.7 Serviços de Manutenção Engenharia Clínica	1.880.249,61	1.418.131,96	132,6%
2.8 Serviços de Apoio Diagnóstico e Terapia (Laborat, imagens e outros)	1.481.826,26	1.490.465,18	99,4%
2.9 Serviços Assistenciais (Anest, cirurgião)	4.913.204,55	6.285.862,55	78,2%
2.10 Serviços de TI	1.772.162,14	1.835.484,00	96,6%
2.11 Outros	2.629.109,72	2.119.412,56	124,0%
3.1 Materiais administrativos	422.691,47	252.827,50	167,2%
3.2 Gêneros de Alimentação	597.538,09	510.836,74	117,0%
3.3 Materiais de limpeza/higiene	1.802.137,43	1.581.586,50	113,9%
3.4 Medicamentos	11.231.453,89	12.005.865,93	93,5%
3.5 Gases Medicinais	471.564,97	658.236,81	71,6%
3.6 Materiais hospitalares	14.461.678,39	11.793.978,46	122,6%
3.7 Material para Reabilitação (Órteses, próteses e materiais especiais - OPME)	1.908.844,78	1.550.976,83	123,1%
3.8 Outros	1.137.092,64	931.675,19	122,0%
4.1 Serviço de Água e Esgoto	5.946.508,31	5.944.811,83	100,0%
4.2 Serviços de Energia Elétrica	3.571.868,31	3.795.360,00	94,1%
4.3 Aluguel de Imóveis	256.547,28	256.547,28	100,0%
4.4 Serviços de Telecomunicações	162.766,76	175.200,00	92,9%
4.5 Outros	78.046,21	64.761,62	89,5%
5.1 Equipamento médico-hospitalar (EMH)	1.013.264,00	2.592.858,72	39,1%
5.2 Mobiliário	93.300,00	117.220,00	79,6%
5.3 Obras	9.694.701,72	10.382.252,23	93,4%
5.4 TI (equipamento, software, serviço)	531.765,00	928.000,00	57,3%
5.5 Outros	287.388,40	1.050.951,81	27,3%
	95.498.665,35	94.947.629,46	100,6%

Tabela 1 - Valores Planejados vs. Executados, 2024

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

O planejamento foi executado de forma eficiente no geral, com a maioria dos subgrupos dentro ou acima do planejamento. No entanto, a disparidade entre alguns subgrupos, com execução excessiva ou insuficiente, aponta para a necessidade de aprimorar a previsão de demandas no planejamento de 2025.

2. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Os recursos orçamentários recebidos em 2024 totalizaram **R\$ 95,5 milhões**. A maior parte dessa receita, **R\$ 58,2 milhões** (60,98% do total), foi proveniente do Fundo Nacional de Saúde (FNS/MS), sendo **R\$ 55,5 milhões** oriundos da MAC (Média e Alta Complexidade) e **R\$ 2,7 milhões** do FAEC (Fundo de Ações Estratégicas e Compensação).

Além disso, os recursos do Programa Nacional de Qualificação e Ampliação dos Serviços Prestados por Hospitais Universitários Federais Integrantes do Sistema Único de Saúde (PRHOSUS) somou **R\$ 24,0 milhões**, representando uma parcela significativa do orçamento.

Outras receitas, incluindo diárias e receita própria, totalizaram **R\$ 4,4 milhões**. Por fim, os recursos do PAC (Programa de Aceleração do Crescimento) chegaram a **R\$ 8,5 milhões**. A tabela 2 e a figura 1 mostram detalhadamente a origem dos recursos:

Fonte de Recursos	Soma de Valor Recebido
☐ FNS/MS	R\$ 58.239.146,49
FAEC	R\$ 2.738.955,82
MAC	R\$ 55.500.190,67
☐ Outras Receitas	R\$ 4.425.597,45
Diárias	R\$ 9.223,80
Receita Própria	R\$ 4.416.373,65
⊕ PAC	R\$ 8.483.396,00
⊕ PRHOSUS	R\$ 24.048.825,41
⊕ REHUF	R\$ 301.700,00
Total	R\$ 95.498.665,35

Tabela 2 - Receita Orçamentária, 2024

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

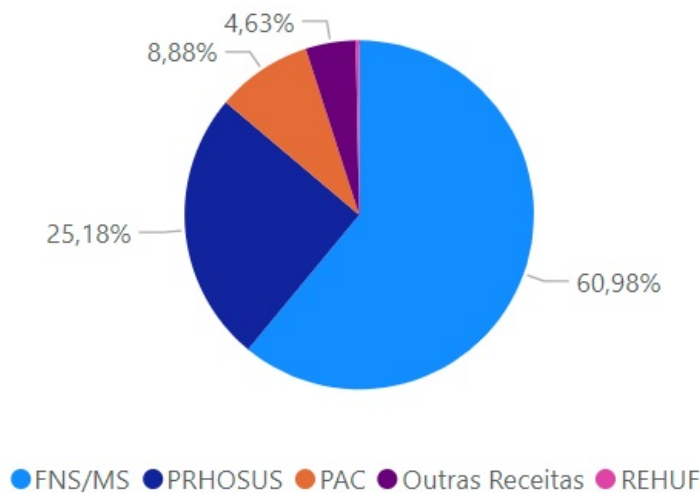


Figura 1 - Receita Orçamentária, 2024
Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em 2024, as despesas empenhadas totalizaram **R\$ 95,5 milhões**, distribuídas entre Custeio (87,7%) e Investimento (12,3%).

3.1. Custeio

No âmbito do custeio, destacam-se os Serviços, que somaram **R\$ 46.908.234,68**, representando 49,1% do total empenhado. Esse dado evidencia a importância da contratação de terceiros para a manutenção das atividades essenciais do hospital. Em seguida, o Material de Consumo, com **R\$ 31.918.469,53** (33,4% do total empenhado), reflete a prioridade atribuída a materiais hospitalares e farmacológicos, fundamentais para o atendimento às demandas assistenciais. Além disso, as Outras Despesas de Pessoal - Terceirização, no valor de **R\$ 4.913.204,55**, reforçam a dependência de mão de obra terceirizada para atender às necessidades administrativas e operacionais.

3.2. Investimento

No que diz respeito ao investimento, as Obras e Instalações representam a maior parcela, com **R\$ 9.674.434,57** (10,1% do total empenhado). Esse montante demonstra o foco em melhorias estruturais e adequações necessárias para garantir a continuidade das atividades hospitalares. Por outro lado, os Equipamentos e Materiais Permanentes, com **R\$ 2.053.209,17**, refletem um volume menor de recursos destinados a bens de longa duração devido à limitações orçamentárias.

Categoria Econômica	Valor Empenhado
CUSTEIO	R\$ 83.771.021,61
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	R\$ 20.075,42
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 31.918.469,53
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	R\$ 11.037,43
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL - TERCEIRIZACAO	R\$ 4.913.204,55
SERVIÇOS	R\$ 46.908.234,68
INVESTIMENTO	R\$ 11.727.643,74
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 2.053.209,17
OBRAS E INSTALACOES	R\$ 9.674.434,57
Total	R\$ 95.498.665,35

Tabela 2 - Execução orçamentária, 2024
Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

3.3. Natureza da despesa

A análise por natureza de despesa revela as áreas com maior alocação de recursos ao longo do período, destacando as prioridades essenciais para o funcionamento hospitalar.

Os itens **Material Hospitalar** (12,72%) e **Material Farmacológico** (12,30%) somam juntos 25,02% do percentual empenhado, evidenciando a ênfase em garantir o abastecimento de insumos críticos para o atendimento às demandas assistenciais e a manutenção das operações clínicas.

As **Benfeitorias em Propriedades de Terceiros** (10,13%) ressaltam a importância de investimentos em infraestrutura, assegurando condições operacionais adequadas.

Alimentação (8,06%) demonstram o foco na sustentação das atividades administrativas e logísticas, essenciais para o bom funcionamento do hospital.

Por fim, os recursos direcionados para **Limpeza e Conservação** (7,03%) e **Serviços de Água e Esgoto** (6,23%) reforçam a atenção às condições de higiene, conservação e funcionamento das instalações hospitalares, refletindo o compromisso com a qualidade e a segurança no ambiente de trabalho e no atendimento aos pacientes.

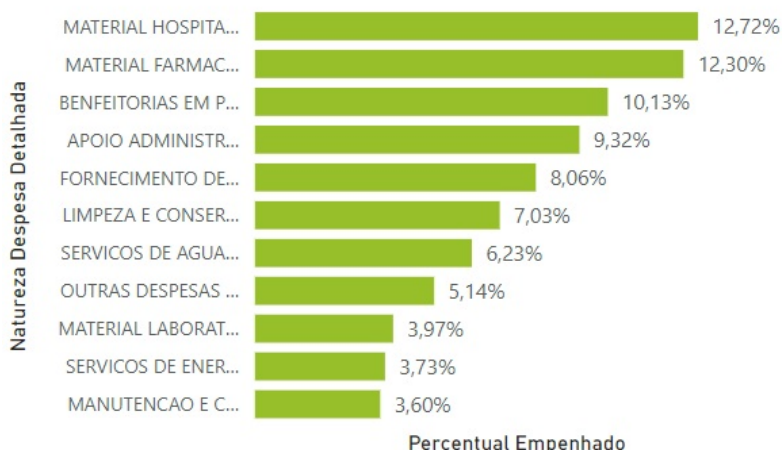


Figura 5 - Principais categorias de gastos, 2024
Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

3.4. **Série histórica**

A análise da evolução dos principais elementos de despesa entre 2018 e 2025 evidencia que os **Serviços** tem se mantido como o principal componente do orçamento, com valores crescentes ao longo do período. Em 2018, o montante empenhado foi de **R\$ 37.193.948,82**, crescendo de forma consistente até atingir R\$ **46.908.234,68** em 2024. Essa evolução reflete a crescente dependência da contratação de serviços terceirizados para assegurar a continuidade das operações e atender às demandas hospitalares.

No entanto, ao considerar a inflação do período, o montante de **R\$ 37.193.948,82**, ajustado para o final de 2024, corresponderia a **R\$ 51.854.739,70**. Isso indica que, apesar do crescimento nominal da despesa, em termos reais, o valor destinado a serviços sofreu uma redução.

O **Material de Consumo** também se destaca como uma categoria de grande relevância, representando a segunda maior despesa ao longo dos anos. O valor empenhado subiu de **R\$ 19.746.720,46** em 2018 para **R\$ 31.918.469,53** em 2024, evidenciando o aumento na aquisição de insumos críticos como materiais hospitalares e farmacológicos. Considerando a inflação, o valor de **R\$ 19.746.720,46** equivaleria a **R\$ 27.530.312,91** em valores atuais, o que demonstra um crescimento real dessa despesa ao longo dos anos.



Figura 6 - Evolução das despesas empenhadas, 2018-2024
 Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

4. RESTOS A PAGAR INSCRITOS

Ao final do exercício de 2024 foram inscritos **R\$ 28,6 milhões** em restos a pagar não processados, ou seja, despesas não liquidadas e pagas até o dia 31 de dezembro de 2024. Considerando o ano de emissão das notas de empenhos temos a seguinte distribuição:

Ano	Valor inscrito
2020	R\$ 237.227,37
2022	R\$ 142,00
2023	R\$ 2.834.737,65
2024	R\$ 25.528.404,55
Total	R\$ 28.600.511,57

Tabela 2 - Valor inscrito em restos a pagar, por ano
 Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

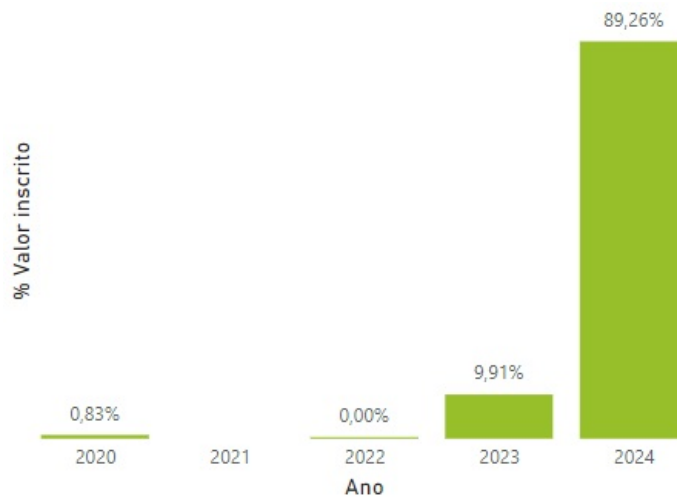


Figura 3 - Valor inscrito em restos a pagar, por ano
 Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

A maior parte dos valores inscritos está concentrada em **Material de Consumo**, que representa 32,76% do total. Em segundo lugar, destacam-se **Obras e Instalações**, com 29,97%, o que indica investimentos significativos em infraestrutura que não foram concluídos ou liquidados. Outros elementos relevantes são **Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica** (18,90%) e **Equipamentos e Materiais Permanentes** (12,82%).

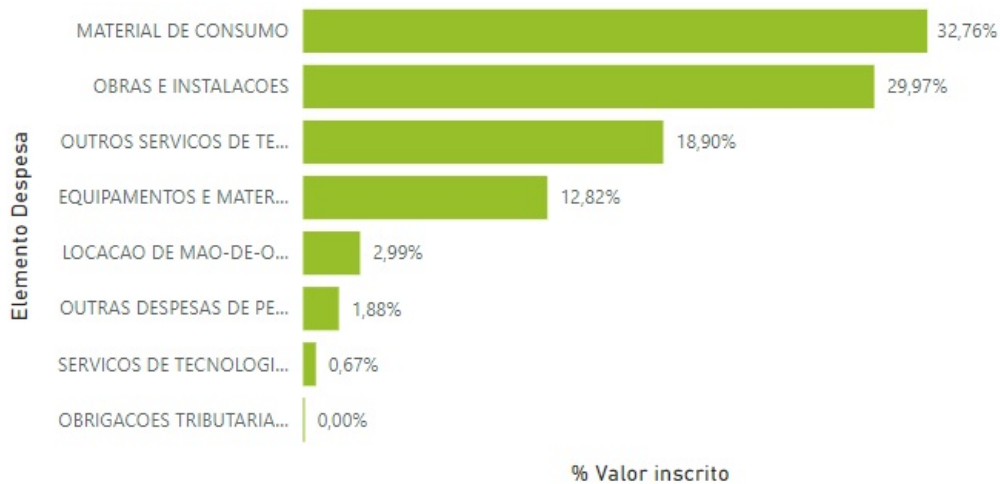


Figura 4 - Valor inscrito em restos a pagar, por elemento de despesa
 Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

5. INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Os indicadores apresentados a seguir refletem aspectos essenciais da gestão orçamentária da instituição em 2024.

5.1. Percentual da despesa liquidada em relação a despesa empenhada

O indicador aponta que **73,3%** das despesas empenhadas foram efetivamente liquidadas, evidenciando que parte significativa dos materiais e serviços planejados foi entregue ou executada. No entanto, este número ainda demonstra que há espaço para melhorias no planejamento e na execução orçamentária, considerando que a meta prevista no AOC é de 80,0%.



Figura 7 - Indicador do percentual da despesa liquidada em relação a despesa empenhada, 2024

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

5.2. Taxa de custeio suportado pelo SUS

Apenas **69,5%** das despesas relativas ao custeio do hospital foram suportadas pelos recursos da contratualização com o SUS, ficando abaixo da meta institucional de 85% para 2024. Esse resultado evidencia a insuficiência dos recursos provenientes da contratualização com o SUS para cobrir as despesas de custeio do hospital.

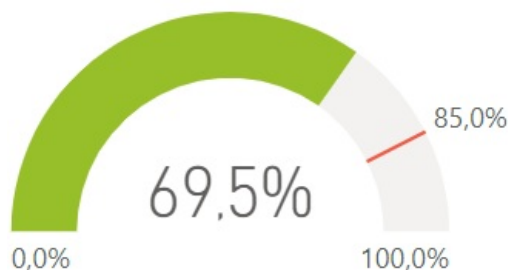


Figura 8 - Indicador da taxa de custeio suportado pelo SUS, 2024

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

5.3. Percentual da despesa liquidada em relação despesa inscrita em restos a pagar não processados

O percentual alcançou 60,4%, indicando que uma parcela significativa das despesas inscritas em restos a pagar não processados foi liquidada. No entanto, é importante destacar que a maior parte do valor ainda não liquidado está relacionada ao processo de compra centralizada do Aparelho de Raios X Telecomandado, no montante total de R\$ 2.807.092,15.

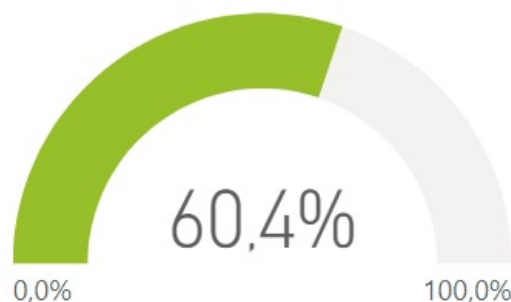


Figura 9 - Indicador do percentual da despesa inscrita em restos não processados a pagar em relação a despesa liquidada, 2024

Fonte: Tesouro Gerencial (2024)

6. CONCLUSÃO

O exercício de 2024 apresentou avanços significativos no planejamento e execução orçamentária, com destaque para a implementação do AOC, a melhoria na categorização das despesas, a priorização de insumos críticos, a execução de obras essenciais e a manutenção de serviços terceirizados que garantem o funcionamento contínuo do hospital.

No entanto, desafios permanecem em relação à adequação das metas de custeio suportado pelo SUS e na redução de restos a pagar não processados.

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.



Documento assinado eletronicamente por **Vinicius Misael Alves de Lima, Chefe de Unidade**, em 10/02/2025, às 16:27, 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 **Rildon Vaz da Silva, Chefe de Setor**, em 11/02/2025, às 17:24, 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 **46069377** e o código CRC **1A431EA2**.

Referência: Processo nº 23538.001426/2025-84 SEI nº 46069377