

# Painel de Gestão à Vista

Implantado pelo projeto estratégico Consolidação da Transparência Ativa, desenvolvido no âmbito do Plano Diretor HC-UFTM 2021-2023

Hospital de Clínicas



**EBSERH**  
HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS

Unidade emissora: Setor de Contabilidade

Período de referência: de 01/07/2021 até 30/09/2021

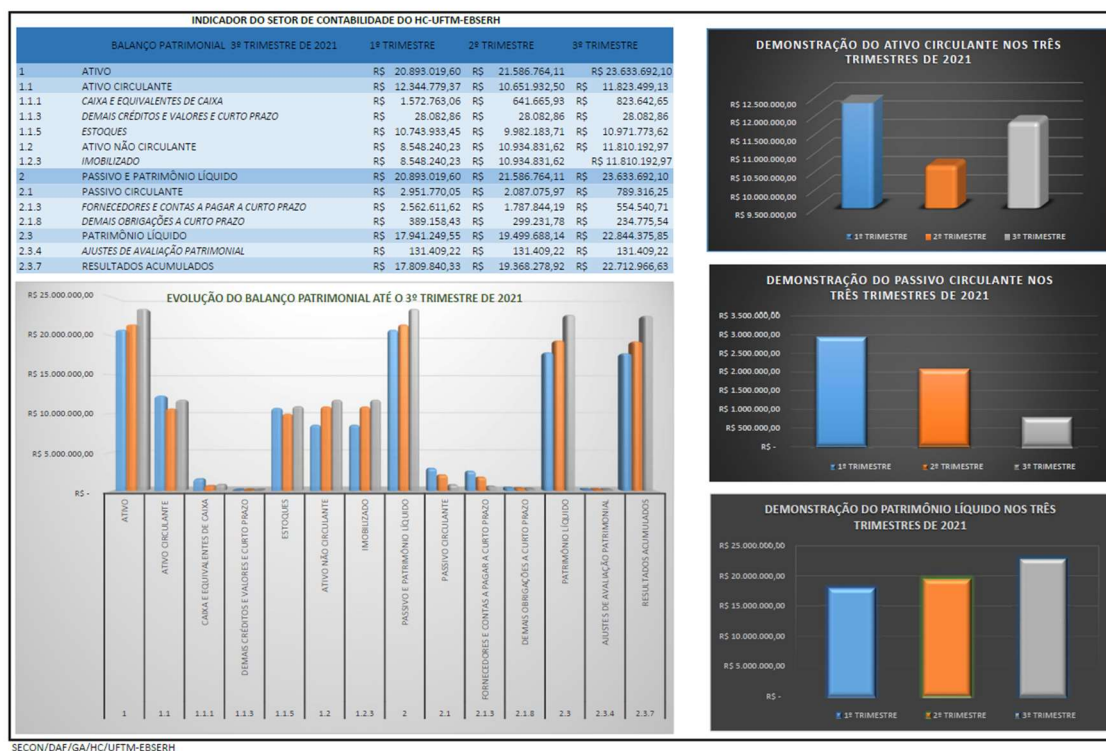
Periodicidade de publicação:

mensal  bimestral  trimestral  semestral  anual

Condição:  informação original  retificação de informação publicada anteriormente

Data de disponibilização: 5 de outubro de 2021

Métricas de produtividade:



## **NOTAS EXPLICATIVAS (NE)**

A Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares-EBSERH, UG 155011, é regida pelas Leis 12.550/11, 6.404/76 e 4.320/64, pelo seu Estatuto Social, e pelas demais normas vigentes que lhe sejam aplicáveis. É uma empresa estatal dependente, está sujeita tanto às normas de direito público, quanto às de direito privado. Assim, para o registro e avaliação das demonstrações contábeis deve ser observada a Legislação Societária, a Legislação Aplicada ao Setor Público, além da legislação fiscal de âmbito Federal, Estadual e Municipal, e as Instruções Normativas da Receita Federal do Brasil. Para a adequada orientação dos trabalhos também foram observadas as novas práticas aprovadas pela Resolução do Conselho Federal de Contabilidade-CFC nº 2016/NBCTSPEC.

A EBSEH é constituída nos termos da Lei nº 12.550/2011, dotada de personalidade jurídica de direito privado, vinculada ao Ministério da Educação, com capital social totalmente subscrito e integralizado exclusivamente público (100% da União).

As práticas contábeis adotadas na EBSEH têm como base os padrões internacionais de contabilidade (Internacional Financial Reporting Standards - IFRS), implantados no Brasil pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

O regime utilizado é o de **competência** - O **regime de competência** é um método para realizar o registro de lançamentos contábeis na data em que o evento acontece. Ou seja, na data do documento da receita ou despesa realizada. Não importa quando vai ser pago ou recebido, mas sim quando foi realizada a transação.

### **ATIVO**

Compreende os recursos controlados por uma entidade como consequência de eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econômicos ou potencial de serviços futuros a unidade. São os valores que indicam os bens e direitos da Instituição.

#### **Ativo Circulante**

São os bens e direitos que podem ser convertidos em moeda e com maior grau de liquidez, realizáveis até o encerramento do exercício.

#### **Caixa e equivalente de caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

### **Demais créditos a curto prazo**

Compreende os outros créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores. São valores referentes a aplicação de multa em fornecedores devido a irregularidade na execução contratual.

### **Estoque**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

O estoque refere-se aos bens de consumo adquiridos ou existentes fisicamente no almoxarifado para a utilização nas atividades administrativas e nas atividades assistenciais e finalísticas cuja base de mensuração da entrada é o custo de aquisição e na saída a média móvel ponderada, conforme definido na Lei 4.320/1964.

### **Ativo não Circulante**

Sãos os bens e direitos que podem converter em moeda e com menor grau de liquidez, realizáveis após o encerramento do exercício. Compreende o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado e o intangível.

### **Imobilizado**

É um conjunto de bens móveis e imóveis e direitos tangíveis (corpóreos) necessários à manutenção das atividades da empresa, cuja sua vida útil seja maior ou igual a 1 ano. O imobilizado é avaliado pelo custo histórico, deduzido da respectiva conta de depreciação/amortização e redução a valor recuperável.

### **Bens móveis**

Compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços. Os bens móveis são compostos por: Aparelhos de medição e orientação, aparelhos e equipamentos de comunicação, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares, máquinas e equipamentos energéticos, máquinas ferramentas e utensílios, máquinas utensílios e equipamentos diversos, equipamentos de tecnologia da informação e comunicação, aparelhos e utensílios domésticos, máquinas e utensílios

de escritório, mobiliário em geral e equipamentos para áudio, vídeo e foto. (Fazer um gráfico com o percentual de cada um.

### **Bens imóveis**

Compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente. São os valores referentes à benfeitoria em propriedades de terceiros que compõem o complexo hospitalar do HC/UFTM de propriedade Universidade Federal do Triângulo Mineiro. Investimento para ampliação e melhorias de infraestrutura.

### **Depreciação**

O ativo imobilizado deve ser depreciado em função da estimativa de sua vida útil ou prazo de utilização. A depreciação é a redução do valor dos bens pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência. É calculada pelo método linear. (NBC T 19.5)

## **PASSIVO**

### **Passivo circulante**

“São as obrigações pagas dentro de um ano: contas a pagar, dívidas com fornecedores de mercadorias ou matérias-primas, impostos a recolher (para o governo), empréstimos bancários com vencimento nos próximos 360 dias, provisões (despesas incorridas, geradas, ainda não pagas, mas já reconhecidas pela empresa: imposto de renda, férias, 13º salário etc.)”.  
[https://pt.wikipedia.org/wiki/Passivo\\_circulante](https://pt.wikipedia.org/wiki/Passivo_circulante).

### **Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Demais obrigações a curto prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios. São valores referentes a impostos e contribuições

diversas devidos ao Tesouro e depósitos e cauções recebidos oriundos de garantias contratuais.

### **Passivo Não Circulante**

Representa todas as contas a pagar no longo prazo, por exemplo, empréstimos, dividendos e impostos a serem pagos nos próximos exercícios.

## **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

*“Patrimônio líquido é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos.*

*Direitos sobre o patrimônio líquido são direitos sobre a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos. Em outras palavras, são reivindicações contra a entidade que não atendem à definição de passivo. Essas reivindicações podem ser estabelecidas por contrato, legislação ou meios similares, e incluem, na medida em que não atendem à definição de passivo:(a)ações de diversos tipos emitidas pela entidade; e(b)algumas obrigações da entidade de emitir outro direito sobre o patrimônio líquido.*

*Diferentes classes de direitos sobre o patrimônio líquido, tais como ações ordinárias e ações preferenciais, podem conferir a seus titulares diferentes direitos, por exemplo, direitos de receber a totalidade ou parte dos seguintes itens do patrimônio líquido:(a)dividendos, se a entidade decide pagar dividendos aos titulares elegíveis;(b)proventos pelo cumprimento dos direitos sobre o patrimônio líquido, seja integralmente na liquidação, ou parcialmente em outras ocasiões; ou(c)outros direitos sobre o patrimônio líquido.(CPC00)”.*

### **Ajuste de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76. São valores referentes à ajuste de depreciação devido à inconsistência na implantação do Siads – módulo patrimônio.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.