

## **PARECER Nº 002/2017**

Unidade Fiscalizada: Fundação de Saúde Pública São Camilo de Esteio

Município: Esteio

Diretor Administrativo e Financeiro: Dilnei Garate

Exercício Examinado: 2017

Período de Verificação: 01/01/2017 à 31/12/2017

Relatório Elaborado Mediante: Balanço Patrimonial, Relatório Gerencial

Equipe de Fiscalização: Diógenes Muller, Michele de Oliveira de Souza Antunes,

## APRECIÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL E DA ANÁLISE ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2017

LEVANTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

Os membros do Conselho Fiscal da Fundação de Saúde Pública São Camilo de Esteio, examinando o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2017 e a análise semestral encaminhado pelo Contador Maurício Porcher Andrade, por solicitação deste Conselho, na data de 25 de julho de 2017, apresentam suas considerações sobre a documentação inspecionada.

1. O Conselho Fiscal da Fundação de Saúde Pública São Camilo de Esteio examinou o Balanço Patrimonial e a análise semestral, levantados na data de 31 de dezembro de 2017;
2. Analisando o Ativo Circulante, as disponibilidades financeiras no ano de 2017 em ao ano de 2016 diminuíram R\$ 7.613.129,00- ou seja em Dezembro/16 R\$ 11.340.836,00 menos Dezembro/17 o valor estava em R\$ 3.727.707,00; percentualmente 67,13%
3. O percentual do Ativo Circulante no ano de 2016 era de 40%, já no ano de 2017 caiu para 18%;
4. No Ativo Não circulante, não houve variação monetária nenhuma os valores estão absolutamente iguais conforme o Balanço Patrimonial nos anos de 2016 e 2017;
6. Em relação ao Passivo Circulante, houve aumento de R\$ 3.477.933,00, que é o resultado de Dezembro/16 R\$ 13.096.945,00 menos Dezembro/17 R\$ 16.574.878,00, percentualmente 26,55%;
7. O percentual do Passivo Circulante no ano de 2016 era de 46% enquanto que no ano de 2017 aumentou 68%;
7. Já o Passivo Não Circulante não teve variação alguma conforme o Balanço Patrimonial demonstra;
8. O Patrimônio Líquido diminuiu R\$ 7.325.426,00, já que no ano de 2016 era de R\$ 11.641.270,00 enquanto que ano de 2017 é de R\$ 4.315.844,00. Esta diminuição se deve ao valor déficit do ano de 2017.
9. O déficit aumentou R\$ 2.414.791,60, no qual o resultado é o de Dezembro/16 R\$ 4.910.634,10 enquanto que o de Dezembro/17 é de R\$ 7.325.425,70
10. O percentual do aumento do déficit foi 49,17%
11. Foram feitas algumas análises através de indicadores econômicos e financeiros e os utilizados foram os índices de Liquidez, Endividamento, e Imobilização do Patrimônio Líquido;

12. Os índices de liquidez demonstram a capacidade de pagamento em relação as suas obrigações e os utilizados foram "liquidez corrente", que mede a razão entre os direitos a curto prazo e as dívidas também de curto prazo, o de "liquidez seca" que é a mesma forma de cálculo do índice anterior excluídos os estoques, e o de Liquidez Geral que considera a situação a longo prazo da empresa;

13. Os índices de endividamento demonstram o quanto de receita que está sendo utilizado para pagar as dívidas e os índices utilizados foram "endividamento a curto prazo" que mede a capacidade de endividamento a curto prazo, o de "garantia de pagamento ao capital de terceiros", que é quanto o Patrimônio Líquido garante o pagamento as dívidas de terceiros, e o último que é "Grau de endividamento" que é quanto o Patrimônio líquido tem para pagar todas as dívidas;

14. O outro indicador utilizado foi o de "imobilização do Patrimônio Líquido", que é o percentual que o Imobilizado corresponde no Patrimônio Líquido;

15. Através da planilha anexa demonstramos todos os cálculos efetuados para podermos fazer a avaliação do ano de de 2017;

16. Analisando o resultado das receitas arrecadadas e custo total do primeiro semestre, o déficit ficou em R\$ 7.325.426,00, situação que demonstra que o Hospital São Camilo é dependente financeiramente da Prefeitura de Esteio, e que o aumento foi de um percentual preocupante.

17. No ano de 2016 tínhamos créditos a curto prazo no valor de R\$ 7.325.421,00, conforme o balancete todo este valor foi recebido dentro do ano de 2017, e no final de 2017 esta conta está zerada, ou seja não geramos nenhum crédito a receber para o ano de 2018;

18. A Prefeitura de Esteio repassou através dos Termos de Contribuição Financeira conforme Nota Explicativa no Balanço Orçamentário da instituição o valor de R\$ 13.500,000,00

19. O resultado da Demonstração das Variações Patrimoniais foi de R\$ 3.312.439,94 no ano de 2017 enquanto que no ano de 2016 o valor de R\$ 6.090.722,16 gerando a diminuição de R\$ 2.778.282,22 no déficit.

## CONCLUSÃO

Em face ao que foi apresentado constatamos que a situação do Hospital São Camilo é "MUITO GRAVE", devido as seguintes conclusões:

1º) O Hospital está em franca decadência devido que seus ativos (direitos) caíram vertiginosamente tendo um percentual avassalador enquanto que seus passivos (obrigações) aumentaram, ou seja a balança financeira está muita invertida negativamente;

2º) O Patrimônio Líquido teve um percentual de redução muito grande;

3º) Os índices demonstram claramente a situação em que vive o hospital, no caso de Liquidez Corrente o índice ideal teria que ser maior ou igual a 1,00 para cada 1,00 de obrigação, mas conforme planilha anexa a nossa Liquidez em Dezembro/2016 estava em 0,87 (centavos de real para pagar um real de obrigação), no final do ano de 2017 esta liquidez caiu para 0,22 (centavos de real) uma queda de 74,71%, enquanto que nosso endividamento a curto prazo passou de R\$ 1,13 em Dezembro de 2016 para R\$ 3,84 Dezembro de 2017 um aumento astronômico de 339,82%;

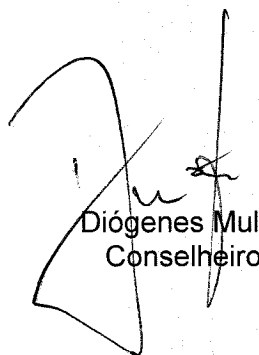
4º) Os outros dois índices de liquidez são: liquidez Geral e Seca e já estavam com percentuais baixíssimos, em Dezembro de 2016 respectivamente 0,40 e 0,59, já no final de 2017 os respectivos percentuais caíram para 0,15 e 0,03, percentualmente 62,50% e a pior queda dos índices de liquidez se deu na Liquidez Seca que foi de 94,92%;

5º) Hoje, o Patrimônio Líquido não cobre as obrigações, ou seja, se o Hospital fechar, a prefeitura terá que fazer aportes financeiros para liquidar todas as obrigações;

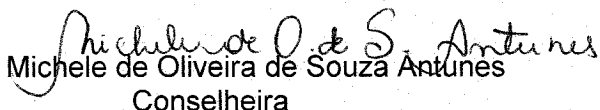
6º) O resultados das variações patrimoniais continua negativo mesmo com os valores que a Prefeitura repassou no ano passado. Se não houvesse tido estas contribuições, o déficit teria ficado no patamar de R\$ 16.812.439,00

6º) Conforme o que nos foi apresentado, não vemos uma perspectiva de crescimento a curto prazo. Também constatamos que o Hospital São Camilo é dependente financeiramente da Prefeitura Municipal de Esteio;

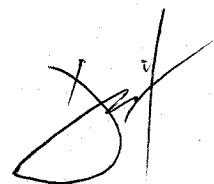
Esteio, 24 de Abril de 2018



Diógenes Muller  
Conselheiro



Michele de Oliveira de Souza Antunes  
Conselheira



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS**

DISCRIMINAÇÃO	dez/16	(%)	dez/17	(%)
<b>Ativo Total</b>	<b>28.578.594</b>		<b>20.965.464</b>	
<b>Ativo Circulante</b>	<b>11.340.836</b>	<b>40%</b>	<b>3.727.707</b>	<b>18%</b>
Estoque	3.661.940	13%	3.154.997	15%
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>17.237.758</b>	<b>60%</b>	<b>17.237.758</b>	<b>82%</b>
Imobilizado	17.237.758	60%	17.237.758	82%
<b>Passivo Total</b>	<b>28.578.594</b>		<b>24.277.904</b>	
<b>Passivo Circulante</b>	<b>13.096.945</b>	<b>46%</b>	<b>16.574.878</b>	<b>68%</b>
<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>3.840.379</b>	<b>13%</b>	<b>3.840.379</b>	<b>16%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>11.641.270</b>	<b>41%</b>	<b>4.315.844</b>	<b>18%</b>

**INDICADORES ECONÔMICOS E FINANCEIROS**

DISCRIMINAÇÃO	dez/16	dez/17	Parâmetro do Setor
---------------	--------	--------	--------------------

**I - INDICADORES DE LIQUIDEZ**

<b>1 - LIQUIDEZ CORRENTE</b> = Ativo Circulante/Passivo Circulante	<b>0,87</b>	<b>0,22</b>	maior ou igual a 1
<b>2 - LIQUIDEZ GERAL</b> = (Ativo Total - Imobilizado) / Passivo Total	<b>0,40</b>	<b>0,15</b>	maior ou igual a 1
<b>3 - LIQUIDEZ SECA</b> = (Ativo circulante - Estoque)/ Passivo Circulante	<b>0,59</b>	<b>0,03</b>	maior ou igual a 1

**II - INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO**

<b>1 - ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO</b> = Passivo Circulante/Patrimônio Líquido	<b>1,13</b>	<b>3,84</b>	menor ou igual a 1
<b>2 - GARANTIA DE PAGAMENTO AO CAPITAL DE TERCEIROS</b> = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)	<b>0,69</b>	<b>0,21</b>	maior ou igual a 1
<b>3 - GRAU DE ENDIVIDAMENTO</b> = (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)/ Passivo Total	<b>0,59</b>	<b>0,84</b>	menor ou igual a 1

**III - OUTROS INDICADORES**

<b>1 - IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> = Imobilizado / Patrimônio Líquido	<b>1,48</b>	<b>3,99</b>	menor ou igual a 1
---	-------------	-------------	--------------------