



MINISTÉRIO DA DEFESA
SECRETARIA-GERAL
SECRETARIA DE PESSOAL, SAÚDE, DESPORTO E PROJETOS SOCIAIS
HOSPITAL DAS FORÇAS ARMADAS
SEÇÃO DE CONTABILIDADE DO HFA

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS EXERCÍCIO FINANCEIRO - 2023

HFA – HOSPITAL DAS FORÇAS ARMADAS





ÓRGÃO – 52000 – MINISTÉRIO DA DEFESA

UNIDADE GESTORA – 112408

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 52902 - FUNDO DE ADMINISTRAÇÃO DO HOSPITAL DAS FORÇAS ARMADAS

CNPJ: 03.568.867/0001-36

COMANDANTE LOGÍSTICO DO HFA

Diretor: Gen Div Luiz Gonzaga Viana Filho

DIVISÃO DE COORDENAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA

Diretor: Cel Alexander Markel Cota Diniz Rodrigues

EQUIPE TÉCNICA

SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Gilmar Carlos Dantas

1ª Ten Cinthia de Souza Petry

SO Alexandre de Araújo Felicidade

Eldilene Ferreira Alves

Informações:

Telefone: (61) 3966-2174

Correio eletrônico: contabilidade@hfa.mil.br

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXIGIDAS PELA LEI 4.320/64 E NOTAS EXPLICATIVAS****DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Demonstrações Contábeis referente ao exercício de 2023 do Hospital das Forças Armadas:

BF - BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	317.375.505,07	319.369.562,79
Ordinárias	-	-	Ordinárias	219.287.348,71	68.358.737,22
Vinculadas	-	-	Vinculadas	98.088.156,36	251.010.825,57
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	93.711.759,48	216.012.534,82
Transferências a Estados, Distrito	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Recursos Extraorçamentários	-	-	Dívida Pública	1.954.319,00	-
Recursos Não Classificados	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.422.077,88	-
Transferências Financeiras Recebidas	294.907.739,18	301.523.218,92	Transferências Financeiras Concedidas	588.236,92	437.064,82
Resultantes da Execução Orçamentária	270.930.236,87	264.995.669,65	Resultantes da Execução Orçamentária	447.812,56	265.715,40
Repasso Recebido	21.793.128,32	33.386.961,48	Repasso Concedido	433.569,07	265.715,40
Sub-repasso Recebido	249.137.108,55	231.608.708,17	Sub-repasso Devolvido	14.243,49	-
Independentes da Execução Orçamentária	23.977.502,31	36.527.549,27	Independentes da Execução Orçamentária	140.424,36	171.349,42
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	23.762.538,39	36.287.197,39	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	14.473,30	-
Demais Transferências Recebidas	-	19.539,78	Movimento de Saldos Patrimoniais	125.951,06	171.349,42
Movimentação de Saldos	214.963,92	220.812,10	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	55.738.189,36	53.405.066,96
Recebimentos Extraorçamentários	68.544.416,50	76.455.026,27	Pagamentos Extraorçamentários	55.738.189,36	53.405.066,96
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.223.902,59	11.956.565,80	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	11.960.626,17	11.180.375,71
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	35.572.449,26	44.657.449,02	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	42.422.968,65	41.300.446,49
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.152.859,03	894.678,65	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.152.337,32	924.244,76
Outros Recebimentos Extraorçamentários	17.595.205,62	18.946.332,80	Outros Pagamentos Extraorçamentários	202.257,22	-
Arrecadação de Outra Unidade	17.595.205,62	18.695.858,06	Demais Pagamentos	202.257,22	-
Demais Recebimentos	-	250.474,74	Saldo para o Exercício Seguinte	33.569.531,60	43.819.307,27
Saldo do Exercício Anterior	43.819.307,27	39.052.756,65	Saldo para o Exercício Seguinte	33.569.531,60	43.819.307,27
Caixa e Equivalentes de Caixa	43.819.307,27	39.052.756,65	Caixa e Equivalentes de Caixa	33.569.531,60	43.819.307,27
TOTAL	407.271.462,95	417.031.001,84	TOTAL	407.271.462,95	417.031.001,84

**BO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	317.375.505,07	317.375.505,07
TOTAL	-	-	317.375.505,07	317.375.505,07
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	7.233.790,00	-	-7.233.790,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	7.233.790,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	244.905.913,00	255.775.425,00	303.175.508,12	278.098.098,26	263.874.195,67	-47.400.083,12
Pessoal e Encargos Sociais	158.401.779,00	164.744.250,00	163.087.561,25	163.087.561,25	152.646.285,16	1.656.688,75
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	86.504.134,00	91.031.175,00	140.087.946,87	115.010.537,01	111.227.910,51	-49.056.771,87
DESPESAS DE CAPITAL	17.835.722,00	14.200.000,00	14.199.996,95	3.704.957,55	3.704.957,55	3,05
Investimentos	17.835.722,00	14.200.000,00	14.199.996,95	3.704.957,55	3.704.957,55	3,05
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	262.741.635,00	269.975.425,00	317.375.505,07	281.803.055,81	267.579.153,22	-47.400.080,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA /	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	262.741.635,00	269.975.425,00	317.375.505,07	281.803.055,81	267.579.153,22	-47.400.080,07
TOTAL	262.741.635,00	269.975.425,00	317.375.505,07	281.803.055,81	267.579.153,22	-47.400.080,07

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.548.137,29	34.108.947,81	32.317.817,07	32.317.817,07	455.087,98	2.884.180,05
Outras Despesas	1.548.137,29	34.108.947,81	32.317.817,07	32.317.817,07	455.087,98	2.884.180,05
DESPESAS DE CAPITAL	145.724,01	10.548.501,21	10.105.151,58	10.105.151,58	20.400,00	568.673,64
Investimentos	145.724,01	10.548.501,21	10.105.151,58	10.105.151,58	20.400,00	568.673,64
TOTAL	1.693.861,30	44.657.449,02	42.422.968,65	42.422.968,65	475.487,98	3.452.853,69

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	11.959.967,29	11.956.464,75	3.502,54	0,00
Pessoal e Encargos	-	9.816.608,73	9.816.360,76	247,97	-
Outras Despesas	-	2.143.358,56	2.140.103,99	3.254,57	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	-	4.161,42	4.161,42	-	-
Investimentos	-	4.161,42	4.161,42	-	-
TOTAL	-	11.964.128,71	11.960.626,17	3.502,54	-

**BP - BALANÇO PATRIMONIAL**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	90.566.712,11	104.922.628,06	PASSIVO CIRCULANTE	14.832.743,18	11.977.431,24
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.569.531,60	43.819.307,27	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a	9.970.934,79	9.392.801,32
Créditos a Curto Prazo	40.273.574,63	45.460.127,33	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Clientes	33.828.022,57	24.798.743,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.573.569,64	445.499,44
Demais Créditos e Valores	31.894.238,47	24.729.078,70	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto	-25.448.686,41	-4.067.695,29	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoques	16.723.605,88	15.642.795,06	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.288.238,75	2.139.130,48
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	-	398,40			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	700.894.633,14	696.076.757,38	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	6.233.158,02	6.167.972,44	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a	-	-
Créditos a Longo Prazo	6.233.158,02	6.167.972,44	Empréstimos e Financiamentos a Longo	-	-
Clientes	1.806.437,41	1.741.880,23	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	20.668.223,34	19.839.438,23	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a	-16.241.502,73	-15.413.346,02	Provisões a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	14.832.743,18	11.977.431,24
Participações Permanentes	-	-			
Propriedades para Investimento	-	-			
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de	-	-			
Investimentos do RPPS	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
Demais Investimentos Permanentes	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de	-	-			
Demais Invest. Perm.	-	-			
Imobilizado	692.936.193,98	687.699.102,64			
Bens Móveis	64.677.778,93	65.592.613,68			
Bens Móveis	117.968.441,43	116.774.909,24			
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	-53.290.662,50	-51.182.295,56			
Acum. de Bens Móveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens	-	-			
Móveis	-	-			
Bens Imóveis	628.258.415,05	622.106.488,96			
Bens Imóveis	629.376.850,73	622.767.407,09			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de	-1.118.435,68	-660.918,13			
Bens Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens	-	-			
Imóveis	-	-			
Intangível	1.725.281,14	2.209.682,30			
Softwares	1.725.281,14	2.209.682,30			
Softwares	7.188.876,38	6.830.773,38			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-5.463.595,24	-4.621.091,08			
TOTAL DO ATIVO	791.461.345,25	800.999.385,44	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	791.461.345,25	800.999.385,44



QUADROS DO BALANÇO PATRIMONIAL

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	33.569.531,60	43.819.307,27	PASSIVO FINANCEIRO	53.252.752,33	58.318.464,11
ATIVO PERMANENTE	757.891.813,65	757.180.078,17	PASSIVO PERMANENTE	599.299,55	-
			SALDO PATRIMONIAL	737.609.293,37	742.680.921,33

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	8.736.559,91	6.222.701,41	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	182.822.436,85	150.858.031,82
Atos Potenciais Ativos	8.736.559,91	6.222.701,41	Atos Potenciais Passivos	182.822.436,85	150.858.031,82
Garantias e Contragarantias Recebidas	8.736.559,91	6.222.701,41	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	182.822.436,85	150.858.031,82
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	8.736.559,91	6.222.701,41	TOTAL	182.822.436,85	150.858.031,82

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-23.016.423,86
Recursos Vinculados	3.333.203,13
Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.035.315,56
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-207.793,97
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	505.681,54
TOTAL	-19.683.220,73

**DVP - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	334.640.058,19	331.554.920,81
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	27.815.950,54	12.885.494,86
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	27.815.950,54	12.885.494,86
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	997.246,24	3.766.559,00
Variações Monetárias e Cambiais	997.246,24	3.766.559,00
Transferências e Delegações Recebidas	296.378.840,83	303.034.937,19
Transferências Intragovernamentais	295.775.264,48	302.785.967,01
Outras Transferências e Delegações Recebidas	603.576,35	248.970,18
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	144.884,96	7.117.292,25
Reavaliação de Ativos	-	6.540.040,28
Ganhos com Incorporação de Ativos	140.982,63	271.826,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.902,33	305.425,97
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	9.303.135,62	4.750.637,51
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	1.428.967,16	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.874.168,46	4.750.637,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	348.878.602,50	304.989.402,81
Pessoal e Encargos	132.938.919,94	129.167.532,04
Remuneração a Pessoal	100.605.645,50	98.474.171,45
Encargos Patronais	23.142.486,50	21.989.774,26
Benefícios a Pessoal	9.190.787,94	8.703.586,33
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.747.334,63	41.817.649,81
Aposentadorias e Reformas	32.535.457,60	30.745.111,69
Pensões	5.916.447,46	5.538.902,27
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.295.429,57	5.533.635,85
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	133.361.095,90	119.353.568,40
Uso de Material de Consumo	42.306.122,29	36.093.511,54
Serviços	83.906.397,44	76.765.232,88
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.148.576,17	6.494.823,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.595,52	197,28
Juros e Encargos de Mora	8.274,04	197,28
Descontos Financeiros Concedidos	321,48	-
Transferências e Delegações Concedidas	896.096,30	498.227,20
Transferências Intragovernamentais	588.636,71	441.324,75
Outras Transferências e Delegações Concedidas	307.459,59	56.902,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	33.819.025,63	10.453.451,10
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	23.058.049,35	2.773.811,75
Perdas Involuntárias	2.028.150,21	918.794,55
Incorporação de Passivos	867.525,30	819.887,55
Desincorporação de Ativos	7.865.300,77	5.940.957,25
Tributárias	31.226,69	25.213,97
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	17.317,84	5.767,65
Contribuições	13.908,85	19.446,32
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.076.307,89	3.673.563,01
Incentivos	3.963.745,54	3.616.542,45
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	112.562,35	57.020,56
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-14.238.544,31	26.565.518,00

**DFC - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
		3.564.494,88
INGRESSOS	313.655.803,83	321.364.230,37
Outros Ingressos Operacionais	313.655.803,83	321.364.230,37
Ingressos Extraorçamentários	1.152.859,03	894.678,65
Transferências Financeiras Recebidas	294.907.739,18	301.523.218,92
Arrecadação de Outra Unidade	17.595.205,62	18.695.858,06
Demais Recebimentos		250.474,74
DESEMBOLSOS	-310.091.308,95	-294.345.506,31
Pessoal e Demais Despesas	-285.895.984,51	-272.110.710,51
Administração	-10.718,02	-23.320,47
Defesa Nacional	-247.683.240,14	-235.828.609,69
Previdência Social	-38.202.026,35	-36.258.780,35
Transferências Concedidas	-22.252.492,98	-20.873.486,22
Intragovernamentais	-22.252.492,98	-20.873.486,22
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-1.942.831,46	-1.361.309,58
Dispêndios Extraorçamentários	-1.152.337,32	-924.244,76
Transferências Financeiras Concedidas	-588.236,92	-437.064,82
Demais Pagamentos	-202.257,22	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.814.270,55	-22.252.173,44
DESEMBOLSOS	-13.814.270,55	-22.252.173,44
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.456.167,55	-17.895.970,50
Outros Desembolsos de Investimentos	-358.103,00	-4.356.202,94
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-10.249.775,67	4.766.550,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	43.819.307,27	39.052.756,65
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	33.569.531,60	43.819.307,27



NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

NOTA 01 - INFORMAÇÕES GERAIS

1.1 - Natureza Jurídica: O Hospital das Forças Armadas (HFA) é órgão da administração direta do Governo Federal, subordinado ao Ministério da Defesa, sendo classificado como um Hospital Militar Geral que possui autonomia administrativa e financeira.

1.2 - Domicílio: O Hospital está localizado no Setor HFA - Sudoeste – Brasília – DF.

1.3 - Natureza das operações e principais atividades: O HFA tem como finalidade a prestação de Assistência em Saúde, tratamento em hospitalização dos militares das Forças Armadas e a seus dependentes, a Presidência da República e a segmentos da sociedade, autorizados por convênios ou diretrizes especiais.

Destina-se também, ao desenvolvimento do Ensino e da Pesquisa, podendo promover intercâmbio científico na área da saúde com associações médicas e entidades afins.

1.4 - Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

As Demonstrações Contábeis do HFA levantadas em 31 de dezembro de 2023 estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/00, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.



NOTA 02 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A avaliação e mensuração dos elementos patrimoniais que se encontram registrados no Hospital estão de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade e com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP).

2.1 - CRITÉRIOS DE MENSURAÇÃO DE ATIVOS:

2.1.1 – Caixa e Equivalente de Caixa: estão representados por: Limite de Saque referente a recursos liberados pelo Tesouro Nacional e recursos arrecadados pelo próprio Hospital.

2.1.2 – Créditos a Curto Prazo: estão mensuradas pelo valor original;

2.1.3 - Estoques: estão mensurados e avaliados com base no valor de aquisição e as saídas pelo custo médio ponderado.

2.1.4 - Imobilizados: seu registro é realizado com base no valor de aquisição e estão sujeitos à depreciação;

2.1.5 - Intangíveis: seu registro é realizado com base no valor de aquisição e estão sujeitos à amortização.

2.1.6 - Depreciações: Os cálculos e registros da depreciação e da amortização dos bens do Hospital são efetuados de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC T 16.9), em consonância com o estabelecido na Macrofunção nº 02.03.30 do Manual SIAFI, bem como em obediência aos dispositivos legais: Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 e Lei nº 10.180/2001 conforme a seguir:

Metodologia adotada para estimar a vida útil:

Foram definidas de acordo com a tabela da Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI (item 6.3):

- Máquinas - 10 anos
- Equipam/utensílios médicos, odonto. lab. e hosp. – 15 anos
- Veículos - 15 anos
- Móveis - 10 anos
- Imóveis - 25 anos
- Bens intangíveis - tanto a vida útil como o valor residual do bem amortizável, são definidos pela administração pública.

Metodologia de cálculo da depreciação e amortização:

Base da Depreciação: Baseou-se no custo histórico do bem (Valor da Nota Fiscal) registrado no SIAFI;

Valor Residual: Tabela Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI (item 6.3): Cálculo: Valor de Entrada x Valor Residual em %;

Vida útil: definidas de acordo com a Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI (item 6.3);

Método: Método das Quotas Constantes, conforme o item n.º 7.2 da Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI;

Início da depreciação: bens adquiridos ao longo do exercício financeiro de 2010.



Cálculo da Depreciação/Amortização Mensal:

$$\text{Cálculo: } \frac{\text{Valor Depreciável/Amortizável}}{\text{Vida Útil (em meses)}}$$

Taxas utilizadas para os cálculos:

Foram definidas de acordo com o valor depreciável/amortizável dos bens, em função do tempo de vida útil, e dos percentuais para cálculo do valor residual preestabelecidos no item n.º 6 da Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI. A taxa anual de depreciação/amortização dos bens é fixada em função do prazo, durante o qual se possa esperar utilização econômica.

2.2 - CRITÉRIOS DE MENSURAÇÃO DE PASSIVOS:

2.2.1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:

Compreende as obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, com vencimento no curto prazo.

Os passivos financeiros são classificados pelo valor justo por meio do resultado ou como outros passivos financeiros. Outros passivos financeiros são inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação.

Os Restos a Pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados em 31 de dezembro de 2023, registrados como despesas nos termos dos arts. 36 e 103, § único, da Lei n.º 4.320/64 e ainda atendendo os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar n.º 101 de 04/05/2000.

Os Restos a Pagar Processados correspondem aos demais saldos credores das Obrigações existentes em 31 de dezembro de 2023, com o respectivo suporte financeiro.

2.2.2 - Demais Obrigações a Curto Prazo: Os Depósitos e as Obrigações em Circulação foram avaliados pelo valor devido em 31/12/2023.



NOTA 03 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO - ATIVO

3.1 – ATIVO CIRCULANTE

3.1.1 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Estão representados por: Limite de Saque referente a recursos liberados pelo Tesouro Nacional e recursos arrecadados pelo próprio Hospital, quem em 31/12/2023 totalizavam **R\$ 33.569.531,60**.

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.569.531,60	43.819.307,27	-23,39
Total	33.569.531,60	43.819.307,27	-23,39

Conforme quadro acima, o saldo de 2023 apresentou um decréscimo de 23,39%, quando comparado com o saldo apurado no exercício anterior.

3.1.2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os Créditos representam os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, transferências, adiantamentos, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações financeiras. A seguir segue detalhamento:

Cientes: foram contabilizados valores a receber registrados nas seguintes contas contábeis:

- 1.1.2.2.1.01.06 - Faturas/dupl. a Rec. - Prestação de Serviços no valor de **R\$ 3.759.835,58**;
- 1.1.2.2.2.01.06 - Faturas/dupl a Rec. – Prest. de Serviços – Intra no valor de **R\$ 30.068.186,99**.

Tabela 01 – Clientes - Curto Prazo – Por Devedor

	31/12/2023	R\$ AV (%)
A - DIVERSAS PESSOAS FÍSICAS - DÉBITOS A NEGOCIAR	743.086,12	2,20
B - DIVERSAS PESSOAS FÍSICAS - DÉBITOS PARCELADOS	13.816,12	0,04
C – DESCONTO EM FOLHA DE PAGAMENTO – PESSOAS FÍSICAS	386.165,87	1,14
D – SECRETARIA DE SAÚDE DO DISTRITO FEDERAL	2.595.195,79	7,67
E - FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DE CARDIOLOGIA	21.571,68	0,06
F – MINISTÉRIO DA DEFESA	2.122.505,83	6,27
G - COMANDO DA AERONÁUTICA	2.757.976,17	8,15
H - COMANDO DO EXÉRCITO	17.047.294,15	50,39
I – COMANDO DA MARINHA	8.140.410,84	24,06
Total	33.828.022,57	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

Em relação aos devedores G, H e I, eles representam 82,61% do total a receber e os valores se referem a prestação de serviços hospitalares para as Forças Armadas.



3.1.3 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: foram contabilizados valores a receber registradas nas seguintes contas contábeis:

- 1.1.3.1.1.01.01 – 13º Salário Adiantamento – valor **R\$ 941.879,80**;
- 1.1.3.1.1.01.02 - Adiantamento de Férias – valor **R\$ 4.063.879,53**;
- 1.1.3.1.1.01.05 - Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado – valor **R\$ 9.427,36**;
- 1.1.3.8.1.13.00 - Crédito a receber por cessão de áreas públicas no valor de **R\$ 25.194.257,66**;
- 1.1.3.8.1.15.00 - Crédito a receber por pagamentos de despesas de terceiros no valor de **R\$ 852.831,72**;
- 1.1.3.8.1.31.00 – Créditos parcelados no valor de **R\$ 831.962,40**.

Tabela 01 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Por Devedor

	R\$	
	31/12/2023	AV (%)
A – ICTDF - FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DE CARDIOLOGIA	26.828.954,21	84,12
B - R.M RESTAURANTE E LANCHONETE EIRELI	19.696,96	0,06
C – HIPERSERVE S.A.	30.400,61	0,10
D - 13º SALÁRIO ADIANTAMENTO	941.879,80	2,95
E - ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	4.063.879,53	12,74
F – SALÁRIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	9.427,36	0,03
Total	31.894.238,47	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

O devedor A representa 84,12% do total a receber, referente a valores de cessões de área pública e despesas pagas pelo HFA a serem restituídas.

3.1.4 – AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Em Dez/2023 foram constituídas perdas de créditos a curto prazo, contabilizados na conta 1.1.2.9.1.02.00 - AJUSTE PERDAS DE CRED LIQUIDACAO DUVIDOSA e 1.1.3.9.1.01.01 - AJUSTE PARA PERDAS - SUBGRUPO 113:

Tabela 01 – Clientes - Curto Prazo – Por Devedor

	R\$	
	31/12/2023	AV (%)
A - ICTDF-FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DE CARDIOLOGIA	21.876.077,62	85,96
B - SECRETARIA DE SAÚDE DO DISTRITO FEDERAL	2.580.312,86	10,14
C - DIVERSAS PESSOAS FÍSICAS - DÉBITOS A NEGOCIAR	992.295,93	3,90
Total	25.448.686,41	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

As perdas foram constituídas de acordo com as memórias de cálculos anexas aos processos SEI, conforme a seguir:

ICTDF-FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DE CARDIOLOGIA – SEI 6821016;

SECRETARIA DE SAÚDE DO DISTRITO FEDERAL – SEI 6821010; e

DIVERSAS PESSOAS FÍSICAS - DÉBITOS A NEGOCIAR – SEI 6821001.



3.1.5 – ESTOQUES: Os Estoques representam os materiais de consumo em almoxarifado.

Os estoques de materiais de consumo foram contabilizados na conta 1.1.5.6.1.01.00 – Materiais de Consumo, com o saldo em 31/dez/2023 totalizando **R\$ 17.835.127,82** de acordo com o RMA – Relatório de Movimentação de Almoxarifado:

	31/12/2023	R\$ AV (%)
A – MATERIAL HOSPITALAR	7.712.519,38	43,24
B – MATERIAL FARMACOLÓGICO	7.644.315,09	42,86
C – MATERIAL DE LABORATÓRIO	1.219.167,93	6,84
D – MATERIAL ODONTOLÓGICO	587.827,23	3,30
E – MATERIAL DE EXPEDIENTE	90.929,25	0,51
F – OUTROS MATERIAIS	580.368,94	3,25
Total	17.835.127,82	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

Foi realizada a Constituição de Ajuste de Perdas em Estoque contabilizados na conta 1.1.5.9.1.01.00 no valor de **R\$ 1.111.521,94**:

	31/12/2023	R\$ AV (%)
A – MATERIAL HOSPITALAR	1.111.521,94	100,00
Total	1.111.521,94	100,00

O ajuste de perdas em estoque se refere a material vencido de OPME, conforme SEI 6818025.

3.2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

3.2.1 – ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: O “Ativo Realizável a Longo Prazo”, compreende os bens e direitos realizáveis no longo prazo.

3.2.1.1 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO - Clientes: foram contabilizados valores a receber registrados na seguinte conta contábil:

- 1.2.1.1.1.02.06 - Faturas/dupl. a Rec. - **R\$ 1.806.437,41**;

Tabela 01 – Clientes - Longo Prazo – Por Devedor

	31/12/2023	R\$ AV (%)
A - DIVERSAS PESSOAS FÍSICAS - DÉBITOS PARCELADOS	309.751,20	17,15
B - DESCONTO EM FOLHA DE PAGAMENTO – PESSOAS FÍSICAS	1.496.686,21	82,85
Total	1.806.437,41	100,00

Fonte: SIAFI 2023.



3.2.1.2 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO: valores a receber referente à Tomada de Contas Especial – TCE (PROC.TCE Nº 6051000030/2001-42) e créditos parcelados do ICTDF – Fundação Universitária de Cardiologia:

- 1.2.1.2.1.05.08 - Créditos a receber por falta/irregularidade de comprovação no valor de **R\$ 15.845.118,70** (valores a receber referente à Tomada de Contas Especial – TCE (PROC.TCE Nº 6051000030/2001-42));
- 1.2.1.2.1.98.17 – Créditos Parcelados no valor de **R\$ 4.414.396,72**;
- 1.2.1.2.1.98.21 – Créditos a Receber Decorrentes de Infrações LP - **R\$ 408.707,92**.

Tabela 01 – Demais Créditos - Longo Prazo – Por Devedor

	R\$	
	31/12/2023	AV (%)
A – DIVERSOS RESPONSÁVEIS – TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	16.253.826,62	78,64
B – CRÉDITOS PARCELADOS FUNDACAO UNIVERSITARIA DE CARDIOLOGIA	4.414.396,72	21,36
Total	20.668.223,34	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

O valor da Tomada de Contas Especial foi atualizado em 31/dez/2023 com base no Sistema Débito do TCU – Tribunal de Contas da União.

Como não houve recebimento dos valores, foi realizada a Constituição de Ajuste de Perdas de Créditos Apurados em TCE contabilizados na conta 1.2.1.2.1.99.02 no valor de **R\$ 16.241.502,73**:

	R\$	
	31/12/2023	AV (%)
A – DIVERSOS RESPONSÁVEIS – TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	16.241.502,73	100,00
Total	16.241.502,73	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

O ajuste de perdas foi constituído conforme memória de cálculo anexa ao SEI 6814515.

3.2.2 – IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.



3.2.2.1 - BENS MÓVEIS

Os Bens Móveis do Hospital das Forças Armadas em 31/dez/2023 totalizavam **R\$ 64.677.778,93** e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 01 – Bens Móveis – Composição

	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	82.350.571,70	80.786.879,54	1,94
Bens de Informática	20.937.349,73	17.890.772,13	17,03
Móveis e Utensílios	11.519.707,24	10.855.825,33	6,12
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	879.267,52	794.626,61	10,65
Veículos	1.742.040,50	1.699.530,87	2,50
Bens Móveis em Almoxarifado	128.285,47	619.191,53	-79,28
Armamentos	0,08	0,08	0,00
Demais Bens Móveis	411.219,19	4.128.083,15	-90,04
Depreciação Acumulada	(53.290.662,50)	(51.182.295,56)	4,12
Total	64.677.778,93	65.592.613,68	-1,39

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

A variação negativa de 79,28% nos valores de Bens Móveis em Almoxarifado se refere aos registros efetuados na conta 1.2.3.1.1.08.01 Estoque Interno, conforme bens distribuídos aos setores.

Quanto ao valor de “Armamentos”, a Seção de Patrimônio do HFA está aguardando disponibilização da ferramenta do sistema de Controle de Patrimônio (SIADS), para efetuar a reavaliação dos bens.

3.2.2.2 - BENS IMÓVEIS

Os Bens Imóveis do Hospital das Forças Armadas em 31/dez/2023 totalizavam **R\$ 628.258.415,05** e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 01 - Bens Imóveis – Composição

	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	606.354.606,01	599.151.981,45	1,20
Bens Imóveis em Andamento	23.022.244,72	23.615.425,64	-2,51
Depreciação Acumulada	(1.118.435,68)	(660.918,13)	69,22
Total	628.258.415,05	622.106.488,96	0,99

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

Os bens imóveis em andamento se referem às obras de instalação de Sistema de Geração de Energia Fotovoltaica, mini usina de 5.000kWp, no Hospital das Forças Armadas.

Os “Bens de Uso Especial”, são edifícios ou terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração pública, sendo que o mais relevante na composição do patrimônio imobiliário do HFA são os prédios onde funciona o Hospital, totalizando um valor bruto de R\$ 415.939.106,01.

Tabela 02 - Bens de Uso Especial – Composição

	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Imóveis Residenciais e Comerciais	190.415.500,00	190.415.500,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	415.939.106,01	408.736.481,45	1,76
Total	606.354.606,01	599.151.981,45	1,20

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.



A variação de 1,76% nos valores de Outros Bens Imóveis de Uso Especial foi devido à conclusão de obras em andamento, cujo valor foi incorporado ao Patrimônio do Hospital.

3.2.3 – INTANGÍVEL

Se refere a um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, tais como softwares e marcas e patentes.

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Os Bens Intangíveis do Hospital das Forças Armadas em 31/dez/2023 totalizavam R\$ 1.725.281,14 e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 01 - Bens Imóveis – Composição

	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Softwares	7.188.876,38	6.830.773,38	5,24
Amortização Acumulada	(5.463.595,24)	(4.621.091,08)	18,23
Total	1.725.281,14	2.209.682,30	-21,92

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.



NOTA 04 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO – PASSIVO

4.1 – PASSIVO CIRCULANTE

Em 31/dez/2023, o Passivo Circulante do Hospital das Forças Armadas apresentou um saldo de **R\$ 14.832.743,18** distribuído conforme demonstrado na tabela a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022	(R\$) AH(%)
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9.970.934,79	9.392.801,32	6,16
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.573.569,64	445.499,44	477,68
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.288.238,75	2.139.130,48	6,97
Total	14.832.743,18	11.977.431,24	23,84

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

4.1.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVID. E ASSIST. A PAGAR À CURTO PRAZO

Em 31/dez/2023, o Hospital das Forças Armadas apresentou um saldo de **R\$ 9.970.934,79** relacionados à obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais.

Tabela 01 – Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

	31/12/2023	AV (%)
Salários, remunerações e benefícios	9.128.214,28	91,55
Benefícios Assistenciais a Pagar	434.594,59	4,36
Encargos Sociais a Pagar	408.125,92	4,09
Total	9.970.934,79	100,00

Fonte: SIAFI 2023

Estes valores se referem à Folha de Pagamento dos Servidores Civis do mês de Dezembro/2023, cujo pagamento ocorreu no dia Janeiro de 2024.

4.1.2 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO:

Em 31/dez/2023, o Hospital das Forças Armadas apresentou um saldo em aberto de **R\$ 2.573.569,64** relacionados com fornecedores e contas pagar.

A seguir, apresenta-se tabela segregando-se Fornecedores e Contas a Pagar, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante. Todos os fornecedores e contas pagar são de curto prazo e se referem a fornecedores nacionais.

Tabela 01 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	(R\$) AH (%)
Circulante	2.573.569,64	445.499,44	477,68
Nacionais	2.573.569,64	445.499,44	477,68
Estrangeiros	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Nacionais	0,00	0,00	0,00
Estrangeiros	0,00	0,00	0,00
Total	2.573.569,64	445.499,44	477,68

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.



Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 05 fornecedores mais significativos com saldo em aberto, na data base de 31/dez/2023.

Tabela 02 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.	(R\$)	
	31/12/2023	AV (%)
Fornecedor A – COMPANHIA ENERGETICA DE BRASILIA	783.885,95	30,46
Fornecedor B – SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA DO DISTRITO FEDERAL	403.702,40	15,69
Fornecedor C – COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DF	314.714,86	12,23
Fornecedor D – COOK EMPREENDIMENTOS EM ALIMENTACAO COLETIVA LTDA	210.662,63	8,19
Fornecedor E – ONCOLOGY - CLINICA E TRATAMENTO ONCOLOGICO LTDA	185.250,01	7,20
Demais Fornecedores	675.353,79	26,24
Total	2.573.569,64	100,00

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

Em relação aos fornecedores A, B, C, D e E, eles representam 73,76% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Fornecedor A: Fornecimento de energia elétrica;
- (b) Fornecedor B: Taxas de Limpeza Pública de 320 unidades do SRI 2 dos anos de 2018 a 2022;
- (c) Fornecedor C: Serviços de água e esgoto;
- (d) Fornecedor D: Serviços de fornecimento de alimentação;
- (e) Fornecedor E: Serviços médico hospitalares.

4.1.3 - DEMAIS OBRIGAÇÕES À CURTO PRAZO

Abrange as obrigações da entidade junto a terceiros, as quais não foram incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo.

Em 31/dez/2023, o Hospital das Forças Armadas apresentou um saldo de **R\$ 2.288.238,75** relacionados à demais obrigações a curto prazo.

Tabela 01 – Demais Obrigações à Curto Prazo

	R\$	
	31/12/2023	AV (%)
A – Consignações	1.956.204,76	85,49
B - Incentivos a Educação, Cultura e Outros	328.487,20	14,36
C – Depósitos Não Judiciais	3.546,79	0,16
Total	2.288.238,75	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

Estes valores se referem à Folha de Pagamento dos Servidores Civis do mês de Dezembro/2023, cujo pagamento ocorreu no dia Janeiro de 2024.

4.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Em 31/dez/2023, não constavam saldos relacionados a Passivo Não Circulante no Hospital das Forças Armadas.



NOTA 05 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO – PATRIMÔNIO LÍQUIDO.

Em 31/dez/2023, o Hospital das Forças Armadas apresentou um Patrimônio Líquido de R\$ 776.628.602,07, conforme a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022	(R\$) AH (%)
Demais Reservas	13.742.664,84	0,00	100,00
Resultado do Exercício	(14.238.544,31)	26.565.518,00	-153,60
Resultados de Exercícios Anteriores	782.481.913,92	760.042.850,06	2,95
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.357.432,38)	(2.413.586,14)	121,97
Total	776.628.602,07	789.021.954,20	-0,96

Fonte: SIAFI 2023.

No exercício de 2023, o Resultado Patrimonial do HFA fechou com um déficit de R\$ 14.238.544,31.

A conta Demais Reservas se refere a Reavaliações de Imóveis realizadas nos períodos de 2021 a 2023, referente ao RIP do Hospital 9701054405000.

Com relação aos Ajustes de Exercícios Anteriores se referem a registros efetuados na conta 2.3.7.1.1.03.00 - AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES, conforme abaixo:

	31/12/2023	AV (%)
A – Reconhecimentos de Dívidas – Serviços Hospitalares	2.689.358,75	50,20
B – Reconhecimento de Dívidas – TLPs GDF	403.702,40	7,54
C – Reconhecimentos e baixa de valores a receber – exercícios anteriores	2.140.497,14	39,95
C – Lançamentos de Depreciação períodos anteriores	123.874,09	2,31
Total	5.357.432,38	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

Os Reconhecimentos de Dívidas alínea A representam 50,20% dos Ajustes de Exercícios Anteriores e se referem a valores a pagar conforme prestações de serviços hospitalares prestados por hospitais e clínicas credenciados, executados em exercícios anteriores.

Quanto à alínea B se refere a Taxas de Limpeza Pública de 320 unidades do SRI 2 dos anos de 2018 a 2022.

A alínea C se refere a reconhecimentos e baixas de Receitas de serviços prestados em exercícios anteriores.



NOTA 06 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS.

Em 31/dez/2023, o Hospital das Forças Armadas apresentou um saldo de **R\$ 182.822.436,85** relacionados a obrigações contratuais, que se referem a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 01 – Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	R\$ AH (%)
Fornecimento de Bens	6.103.130,38	9.818.177,55	-37,84
Serviços	176.719.306,47	141.039.854,27	25,30
Total	182.822.436,85	150.858.031,82	21,19

Fonte: SIAFI 2023 e 2022.

Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/dez/2023.

Tabela 02 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	31/12/2023	R\$ AV (%)
Contratado A - TECNICAL ENGENHARIA LTDA	9.847.408,99	5,39
Contratado B - HOSPITAL MARIA AUXILIADORA S/A	9.327.079,40	5,10
Contratado C - G.S.I - SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	6.690.470,27	3,66
Contratado D – COMPANHIA ENERGETICA DE BRASILIA	6.584.534,11	3,60
Contratado E – HOSPITAL SANTA LUCIA S/A	5.975.625,86	3,27
Demais Contratados	144.397.318,22	78,98
Total	182.822.436,85	100,00

Fonte: SIAFI 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 21,02% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) Contratado A: Serviços de Manutenção Predial. Validade: Nov/2026;
- (b) Contratado B: Serviços médico hospitalares. Validade: Dez/2026;
- (c) Contratado C: Fornecimento de mão de obra – Serviços Administrativos. Validade: Dez/2025;
- (d) Contratado D: Fornecimento de energia elétrica. Validade Indeterminada;
- (e) Contratado E: Serviços médico hospitalares. Validade: Jan/2027.



NOTA 07 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS - DVP

7.1 – VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas tiveram um acréscimo de 0,93% em relação à 31/dez/2022:

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	334.640.058,19	331.554.920,81	0,93
Total	334.640.058,19	331.554.920,81	0,93

Fonte: SIAFI 2023 e 2022.

7.2 - VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas tiveram um acréscimo de 14,39% em relação à 31/dez/2022:

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	348.878.602,50	304.989.402,81	14,39
Total	348.878.602,50	304.989.402,81	14,39

Fonte: SIAFI 2023 e 2022.

NOTA 08 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Quanto ao Balanço Orçamentário primeiramente cabe informar que a Realização da Receita Orçamentária do HFA é demonstrada de forma consolidada junto ao Balanço Orçamentário do Ministério da Defesa, devido o HFA receber seus créditos orçamentários por Descentralização Orçamentária do Ministério da Defesa.

A seguir é demonstrado o resumo da Execução da Despesa:

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
A - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	163.087.561,25	157.719.815,21	3,40
B - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	140.087.946,87	143.176.869,37	-2,16
C - INVESTIMENTOS	14.199.996,95	18.472.878,21	-23,13
Total	317.375.505,07	319.369.562,79	-0,62



Nos quadros a seguir seguem os respectivos detalhamentos:

Tabela 01 - Pessoal e Encargos

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUN. E REFORMAS	32.522.808,49	30.747.732,56	5,77
PENSOES	5.907.714,83	5.533.141,93	6,77
CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	27.245,54	26.522,41	2,73
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	101.234.112,99	98.780.597,70	2,48
OBRIGACOES PATRONAIS	1.141.410,10	1.103.037,18	3,48
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	18.420,37	17.400,45	5,86
SENTENCAS JUDICIAIS	67.397,69	121.140,21	-44,36
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	106.212,12	491.874,27	-78,41
INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	82.621,17	38.132,85	116,67
OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	21.979.617,95	20.860.235,65	5,37
Total	163.087.561,25	157.719.815,21	3,40

Tabela 02 – Outras Despesas Correntes

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	950.090,26	1.088.238,99	-12,69
DIARIAS - PESSOAL CIVIL.	45.537,05	13.413,99	239,47
DIARIAS - PESSOAL MILITAR	129.251,40	80.679,36	60,20
MATERIAL DE CONSUMO	42.155.443,74	37.317.218,16	12,97
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	67.888,01	258.347,10	-73,72
OUTRAS DESP.PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	2.948.607,42	0,00	100,00
SERVICOS DE CONSULTORIA	3.950,00	0,00	100,00
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	31.802.442,15	34.370.629,11	-7,47
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	38.861.364,96	47.438.945,77	-18,08
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ	2.461.878,40	2.264.289,99	8,73
AUXILIO-ALIMENTACAO	6.404.026,95	5.581.685,09	14,73
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	27.716,01	27.101,68	2,27
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	3.963.745,54	3.496.646,97	13,36
AUXILIO-TRANSPORTE	1.887.272,28	2.058.943,71	-8,34
SENTENCAS JUDICIAIS	12.131,47	0,00	100,00
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.714.120,55	3.284.574,24	-17,37
INDENIZACOES E RESTITUICOES	5.261.255,91	5.527.824,65	-4,82
MATERIAL DE CONSUMO INTRA	385.155,33	367.978,32	4,67
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	6.069,44	352,24	1.623,10
Total	140.087.946,87	143.176.869,37	-2,16



Tabela 03 – Investimentos

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	2.542.205,79	0,00	100,00
SERVICOS DE TEC. DA INFORM. E COMUNICACAO – PJ	3.529.092,00	167.052,00	2.012,57
OBRAS E INSTALACOES	1.508.341,35	8.160.724,98	-81,52
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	6.620.357,81	10.145.101,23	-34,74
Total	14.199.996,95	18.472.878,21	-23,13

NOTA 09 – INFORMAÇÕES RELEVANTES

9.1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

No Balanço Orçamentário na linha “Despesas Correntes”, os saldos das dotações ficaram negativos em **R\$ 47.400.083,12**.

Isto ocorreu porque o HFA executou despesas com dotações recebidas de outros órgãos pelo pagamento da prestação de serviços hospitalares, conforme quadro demonstrativo a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20101	PRESIDENCIA DA REPUBLICA			2.031,32	2.031,32	2.031,32	(2.031,32)
	52101	MINISTERIO DA DEFESA	-		1.739,47	1.739,47	1.739,47	(1.739,47)
	52121	COMANDO DO EXERCITO			10.945,75	10.945,75	10.945,75	(10.945,75)
	52131	COMANDO DA MARINHA	-		4.295.505,16	4.295.505,16	4.290.244,54	(4.295.505,16)
	52902	FUNDO HFA	244.905.913,00	255.775.425,00	253.309.142,95	235.849.375,93	221.941.391,71	2.466.282,05
	52911	FUNDO AERONAUTICO			7.256.398,13	7.084.917,10	7.043.154,32	(7.256.398,13)
	52921	FUNDO DO EXERCITO			31.820.060,68	24.384.298,83	24.116.352,32	(31.820.060,68)
	52931	FUNDO NAVAL			6.479.684,66	6.469.284,70	6.468.336,24	(6.479.684,66)
	TOTAL	DESPESAS CORRENTES	244.905.913,00	255.775.425,00	303.175.508,12	278.098.098,26	263.874.195,67	(47.400.083,12)
DESPESAS DE CAPITAL	52121	COMANDO DO EXERCITO			-	-	-	-
	52902	FUNDO HFA	17.835.722,00	14.200.000,00	14.199.996,95	3.704.957,55	3.704.957,55	3,05
	52911	FUNDO AERONAUTICO			-	-	-	-
	52921	FUNDO DO EXERCITO			-	-	-	-
	TOTAL	DESPESAS DE CAPITAL	17.835.722,00	14.200.000,00	14.199.996,95	3.704.957,55	3.704.957,55	3,05
TOTAL			262.741.635,00	269.975.425,00	317.375.505,07	281.803.055,81	267.579.153,22	(47.400.080,07)



9.2 – RPNP - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Trata-se dos empenhos emitidos e que ainda não foram liquidados (serviços ainda não executados ou concluídos e materiais que ainda não foram entregues).

Em 31/Dez/2023 foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados os seguintes valores:

- Reinscrição de Empenhos emitidos em 2022	R\$ 3.025.340,16
- Inscrição de Empenhos emitidos em 2023	R\$ 35.572.449,26
TOTAL INSCRITO EM RPNP	R\$ 38.597.789,42

9.3 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

I - Registro de Passivo de Valor a Pagar à Secretaria de Economia do Governo do Distrito Federal, referente a TLPs do período de 2018 a 2022 de 320 unidades do SRI 2, no valor total de R\$ 403.702,40.

Nota: Para sanar este débito o HFA poderá efetuar o pagamento utilizando o Orçamento do Hospital e solicitar reembolso aos permissionários dos PNRs.

II - Contabilização de Perdas Estimadas no valor de R\$ 2.580.312,86, referente a valores a receber da Secretaria de Saúde do Distrito Federal que totalizam R\$ 2.595.195,79.

Nota: O GDF considera como prescritas as Faturas de Cobrança que são do período de 2006 a 2009. O processo está em análise para negociação com a Secretaria de Saúde do DF.

III - Contabilização de Perdas Estimadas no valor de R\$ 21.876.077,62, referente a aluguéis a receber do ICTDF – Instituto de Cardiologia do Distrito Federal que totalizam R\$ 25.182.296,44.

Nota: Ainda não foi aprovado pelo Ministério da Defesa o TRD – Termo de Reconhecimento de Dívida para parcelamento da dívida do ICTDF. Aguardando assinatura do Termo de Reconhecimento de Dívida pelo Ministério da Defesa, ICTDF e GDF.

Brasília – DF, 30 de janeiro de 2024.

GILMAR CARLOS DANTAS
Chefe da Seção de Contabilidade do HFA
CRC-DF-013170/O-7



DECLARAÇÃO DO CONTADOR SOBRE A FIDEDIGNIDADE DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA DO GOVERNO FEDERAL – SIAFI

DECLARAÇÃO DO CONTADOR - SEM RESTRIÇÃO

Declaração do Contador afirmativa da fidedignidade das demonstrações contábeis

DECLARAÇÃO DO CONTADOR									
Denominação completa (UJ)		Código da UG							
HOSPITAL DAS FORÇAS ARMADAS		112408							
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Hospital das Forças Armadas.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>Em 2023 houve apenas uma restrição contábil registrada no mês de Abril e regularizada em Maio conforme a seguir:</p> <table border="1"><thead><tr><th>RESTRICAO</th><th>TITULO</th><th>GRUPO</th></tr></thead><tbody><tr><td>643</td><td>FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL</td><td>212</td></tr></tbody></table> <p>Trata-se da amortização de abril que foi contabilizada em 03/Mai/2023 conforme 2023NS005658.</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.</p> <p>Diante do exposto emito a Declaração do Contador SEM RESSALVAS, estando ciente das responsabilidades civis e profissionais.</p>				RESTRICAO	TITULO	GRUPO	643	FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL	212
RESTRICAO	TITULO	GRUPO							
643	FALTA/EVOL.INCOMPATIVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL	212							
Local	Brasília - DF	Data	30/01/2024						
Contador Responsável	GILMAR CARLOS DANTAS	CRC nº	DF-013170/O-7						