
Análise do Balanço Patrimonial – Comparativo 2023 vs 2024

ATIVO

Ativo Total

- 2024: R\$ 34.374.219
- 2023: R\$ 27.010.768
- Diferença: +R\$ 7.363.451**

Ativo Circulante

- 2024: R\$ 18.858.278
- 2023: R\$ 11.497.393
- Diferença: +R\$ 7.360.885**

Principais variações:

- **Caixa e equivalentes:** Redução de R\$ 343.904
- **Direitos realizáveis:** Aumento de **R\$ 7.704.789**
 - Destaque para:
 - **Subvenções a receber:** +R\$ 6.999.122
 - **Faturas de convênios a receber:** +R\$ 518.714
- **Estoques:** +R\$ 306.912

Ativo Não Circulante

- Quase estável (diferença de -R\$ 3.434)
 - **Imobilizado:** Queda leve de R\$ 14.772 (possivelmente por depreciação)
 - **Depreciação acumulada** aumentou R\$ 354.759

PASSIVO

Passivo Total

- 2024: R\$ 34.374.219
- 2023: R\$ 27.010.768
- Diferença: +R\$ 7.363.451**

Passivo Circulante

- 2024: R\$ 21.427.681
- 2023: R\$ 13.073.970
- Diferença: +R\$ 8.353.711**

Principais aumentos:

- **Subvenções a apropriar:** +R\$ 6.999.122
- **Fornecedores a pagar:** +R\$ 1.211.810
- **INSS a recolher:** +R\$ 242.199

Passivo Não Circulante

- 2024: R\$ 7.073.857
- 2023: R\$ 7.740.626
- Diferença: -R\$ 666.769**

Destaques:

- **Parcelamentos fiscais/trabalhistas/previdenciários:** -R\$ 747.959
- Leve redução em empréstimos e processos judiciais

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- 2024: R\$ 5.866.681
- 2023: R\$ 6.196.172
- Diferença: -R\$ 329.491**

Motivo: Redução no superávit acumulado (de R\$ 1.009.801 para R\$ 680.310)

Resumo das principais diferenças

1. **Aumento expressivo em subvenções a receber e a apropriar (+R\$ 6,9 milhões)**
2. **Crescimento do ativo circulante, especialmente direitos realizáveis**
3. **Aumento nas obrigações de curto prazo, refletindo maior endividamento operacional**
4. **Leve queda no patrimônio líquido devido à redução do superávit acumulado**
5. **Passivo de longo prazo em queda, especialmente por redução de parcelamentos**

Análise da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) – Comparativo 2023 vs 2024

1. Receita Total

Categoria	2024 (R\$)	2023 (R\$)	Diferença (R\$)
Receita Total Bruta	45.964.661	42.290.422	+3.674.239
Receita Líquida (após glosas)	45.962.058	42.280.021	+3.682.037

Destaques:

- Crescimento de **+8,7%** na receita líquida.
 - Aumento expressivo nas receitas do SUS: **+R\$ 2,7 milhões**.
 - Redução nas doações (-R\$ 46 mil) e receitas PMSCR Pardo praticamente estável.
-

2. Custos Operacionais

Categoria	2024 (R\$)	2023 (R\$)	Diferença (R\$)
Custos dos Serviços Prestados	(26.879.576)	(23.486.457)	+R\$ 3.393.119
Despesas com Pessoal e Encargos	(14.867.802)	(13.072.166)	+R\$ 1.795.636
Outras Despesas Gerais	(2.762.156)	(2.326.382)	+R\$ 435.774

Análise:

Houve **aumento significativo nos custos operacionais (+R\$ 5,6 milhões)**, superior ao aumento da receita. Destaques:

- Material hospitalar, medicamentos e nutrição com aumento expressivo.
 - Reforço em provisões e despesas com reformas.
-

3. Resultado Operacional e Financeiro

Indicador	2024 (R\$)	2023 (R\$)	Diferença
Superávit Bruto	19.082.482	18.793.564	+R\$ 288.918
Superávit antes do resultado financeiro	1.452.524	3.395.016	-R\$ 1.942.492

Indicador	2024 (R\$)	2023 (R\$)	Diferença
Resultado Financeiro	(1.782.015)	(1.887.649)	+R\$ 105.634
Resultado Final (Déficit/Superávit)	(329.491)	1.507.367	-R\$ 1.836.858

Análise:

Apesar do aumento na receita, o **aumento ainda maior nos custos e despesas** levou a um **déficit de R\$ 329 mil em 2024**, contra um superávit de R\$ 1,5 milhão em 2023.

Conclusão

- **Receitas cresceram**, mas **os custos cresceram ainda mais**, comprometendo o resultado.
- A instituição passou de **superávit para déficit**, impactando o patrimônio líquido.
- **A dívida aumentou**, exigindo atenção à sustentabilidade financeira, especialmente ao controle dos custos operacionais e folha de pagamento.

Análise do Grau de endividamento e Margem Líquida – Comparativo 2023 vs 2024

1. Grau de Endividamento

2024:

- Passivo Circulante: R\$ 21.427.681
- Passivo Não Circulante: R\$ 7.073.857
- Ativo Total: R\$ 34.374.219
- **Grau de Endividamento 2024** = $(21.427.681 + 7.073.857) / 34.374.219 \approx 82.7\%$

2023:

- Passivo Circulante: R\$ 13.073.970
- Passivo Não Circulante: R\$ 7.740.626
- Ativo Total: R\$ 27.010.768
- **Grau de Endividamento 2023** = $(13.073.970 + 7.740.626) / 27.010.768 \approx 77.1\%$

Evolução: O grau de endividamento aumentou de **77,1% em 2023** para **82,7% em 2024**, indicando maior dependência de capital de terceiros em 2024.

2. Margem Líquida

2024:

- Resultado: **Déficit de R\$ 329.491**
- Receita Líquida: R\$ 45.962.058
- **Margem Líquida 2024** = $(-329.491 / 45.962.058) \times 100 \approx -0,72\%$

2023:

- Resultado: **Superávit de R\$ 1.507.367**
- Receita Líquida: R\$ 42.280.021
- **Margem Líquida 2023** = $(1.507.367 / 42.280.021) \times 100 \approx 3,56\%$

Evolução: A margem líquida caiu de **3,56% (positiva) em 2023** para **-0,72% (negativa) em 2024**, indicando um resultado deficitário em 2024 apesar do aumento na receita.

Resumo Comparativo:

Indicador	2023	2024	Variação
Grau de Endividamento	77,1%	82,7%	Aumento
Margem Líquida	3,56%	-0,72%	Queda (negativa)

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

Pontos Positivos em 2024:

- Aumento do Ativo Total:**
 - Crescimento de R\$ 27,0 milhões (2023) para R\$ 34,3 milhões (2024), um aumento de 27,3%, indicando expansão patrimonial.
 - Crescimento do Ativo Circulante:**
 - Saltou de R\$ 11,5 milhões para R\$ 18,8 milhões (aumento de 63,9%), evidenciando melhora na liquidez de curto prazo.
 - Forte aumento nas Subvenções a Receber:**
 - De R\$ 6 milhões para R\$ 13 milhões — sinaliza maior apoio financeiro do poder público para manter as operações.
-

Pontos Negativos em 2024:

- Aumento do Endividamento Total:**
 - O grau de endividamento passou de 77,1% (2023) para 82,7% (2024), o que pode indicar maior risco financeiro e dependência de recursos de terceiros.
 - Redução no Patrimônio Líquido:**
 - Queda de R\$ 6,2 milhões para R\$ 5,87 milhões, reflexo direto do déficit do exercício e possível deterioração da saúde financeira.
 - Queda no Caixa e Equivalentes:**
 - Redução de R\$ 560 mil para R\$ 216 mil, o que pode comprometer a capacidade imediata de pagamento e aumentar a pressão sobre o capital de giro.
-

ANÁLISE DA DRE

Pontos Positivos em 2024:

- Crescimento da Receita Operacional Bruta:**
 - Receita total aumentou de R\$ 42,3 milhões (2023) para R\$ 46 milhões (2024), com destaque para:
 - Maior arrecadação com S.U.S. (R\$ 5,6M → R\$ 8,3M)
 - Receita de emendas parlamentares (R\$ 0 em 2023 → R\$ 200 mil em 2024)
- Aumento do Superávit Bruto:**
 - Passou de R\$ 18,8 milhões (2023) para R\$ 19,1 milhões (2024), mesmo com aumento nos custos — mostra eficiência na margem bruta.

Pontos Negativos em 2024:

1. **Resultado Líquido Negativo (Déficit):**
 - Em 2023 houve superávit de R\$ 1,5 milhão; em 2024, déficit de R\$ 329 mil — reflexo do aumento de despesas operacionais e financeiras.
 2. **Aumento das Despesas com Pessoal e Encargos:**
 - Saltaram de R\$ 13,07 milhões (2023) para R\$ 14,86 milhões (2024), representando mais de 32% da receita líquida total.
 3. **Despesas Financeiras Elevadas:**
 - Apesar da queda na receita financeira, as despesas financeiras se mantiveram elevadas: R\$ 2,1 milhões (2023) e R\$ 1,9 milhão (2024) — comprometem o resultado final.
-

Conclusão Geral

O ano de **2024** apresentou crescimento de receitas e expansão patrimonial, o que pode ser considerado um sinal de fortalecimento institucional. No entanto, esse crescimento foi acompanhado por **aumento de custos, despesas e endividamento**, o que **comprometeu o resultado final**, levando a um déficit.

O desafio para o próximo período será **controlar despesas operacionais e financeiras**, além de **buscar maior eficiência na gestão de pessoal e recursos**, para reverter o resultado negativo e reduzir o grau de dependência de capitais de terceiros.

Análise com ajuda da Inteligência Artificial chatGPT.

Edicarlos Pereira da Silva – CRC 1SP309.189/0-5