

GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
FUNDAÇÃO EZEQUIEL DIAS
SERVIÇO DE CONTABILIDADE

Belo Horizonte, 11 de fevereiro de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO 2024

DIRETORIA DE PLANEJAMENTO GESTÃO E FINANÇAS

Dimitri Assis de Souza

EQUIPE DO SERVIÇO DE CONTABILIDADE

Alex Coelho Teixeira

Edilane Ferreira Costa Oliveira

Edson Eugênio Aguiar Junior

Luciene Buenos Campos

Thais Cristina Coelho Garcia

1 - INTRODUÇÃO

A Fundação Ezequiel Dias – FUNED apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do exercício de 2024 e o RCC do mês de dezembro/2024, comparativo ao exercício 2023, quando aplicável.

As Notas Explicativas foram elaboradas em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCTSP e estão apresentadas na forma de tabelas e textos explicativos de cada demonstrativo contábil, incluindo informações adicionais com o objetivo de facilitar a compreensão pelos diversos usuários.

Estão incluídos também a composição dos saldos das contas contábeis de maior relevância ou aqueles pendentes de regularização, que compõem o patrimônio da Instituição, servindo de apoio ao relatório de conformidade contábil referente a dezembro/2024, dando a devida clareza aos atos e fatos contábeis.

2 - INFORMAÇÕES GERAIS

A Fundação Ezequiel Dias é uma fundação pública integrante da administração indireta do Estado de Minas Gerais, inscrita no CNPJ sob o número 17.503.475.0001-01, tendo a sua sede administrativa na Rua Conde Pereira Carneiro, nº 80, bairro Gameleira, Belo Horizonte.

Fundada em 1907, a Fundação Ezequiel Dias (Funed) trabalha há mais de um século buscando soluções em saúde para o fortalecimento do SUS. Com três áreas de atuação, é referência na pesquisa científica a partir de venenos de serpentes, aranhas, escorpiões e abelhas, sendo reconhecida como um importante Instituto de Ciência e Tecnologia do estado de Minas Gerais.

Com modernas unidades de produção de medicamentos e um dos maiores e mais bem equipados parques tecnológicos do Brasil, produz, com exclusividade na América Latina, a Talidomida, medicamento usado no tratamento da hanseníase e com alto potencial para tratamento de outras doenças, como o câncer. Mantém também a exclusividade no Estado de Minas Gerais na produção de soros antipeçonhentos, antitóxicos e antivirais, além de ser o único laboratório público fornecedor da vacina contra meningite C para o Ministério da Saúde.

A Fundação Ezequiel Dias abriga ainda o Laboratório Central de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais (Lacen-MG), composto por 42 laboratórios que realizam análises e exames de última geração para as vigilâncias sanitária, epidemiológica, ambiental e de saúde do trabalhador.

A Funed mantém o compromisso de oferecer produtos e serviços de alta qualidade para a população, o que pode ser comprovado por sua certificação ISO 9001, que abrange todas as atividades desenvolvidas na instituição. Além disso, tem sua competência técnica comprovada por meio da acreditação de ensaios na ABNT, NBR, ISO/IEC 17025 e certificação ONA.

Na estrutura governamental é vinculada à Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais (SES/MG) e age de forma integrada com as demais instituições que compõem o Sistema de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais: Fundação Hospitalar do Estado de Minas Gerais (Fhemig), Fundação Hemominas e Escola de Saúde Pública de Minas Gerais (ESP-MG).

A estrutura vigente da Fundação se encontra normatizada pelo Decreto Estadual 47.910, de 07 de abril de 2020, que contém o estatuto da Fundação Ezequiel Dias.

O sistema contábil utilizado na FUNED para escrituração contábil é o Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, gerido pela Secretaria de Estado de Fazenda. O SIAFI é integrado com os sistemas SIAD, Portal de Compras, SIGCON, SISOR, todos em utilização pela instituição.

As bases de mensuração adotadas são equivalentes as bases praticadas no Governo Estadual visando a consolidação dos demonstrativos contábeis do Estado.

O conjunto das demonstrações contábeis foi elaborado e está apresentado em conformidade com as práticas contábeis brasileiras e em observância às disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público vigentes emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, na Lei Complementar Federal n.º 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, na Lei Federal n.º 4.320/64, na Lei Orçamentária Anual n.º 24.678 e 17/01/2024, e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

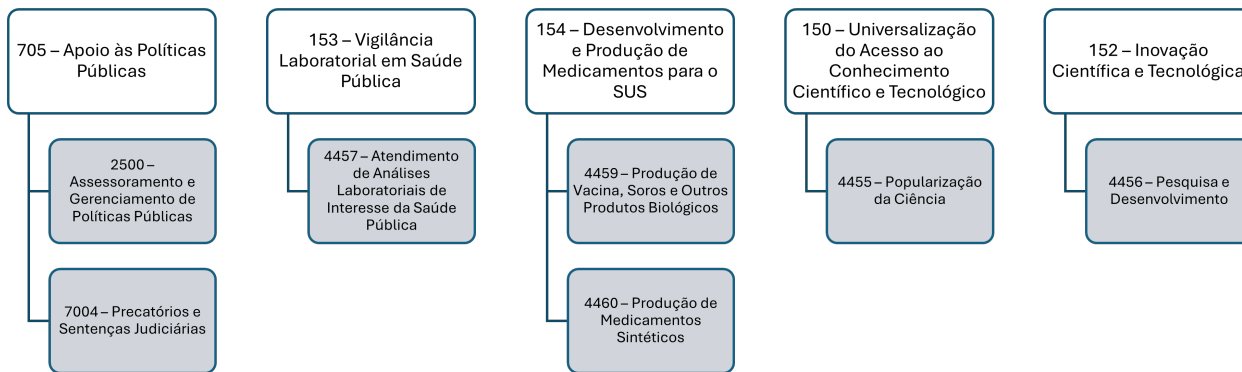
As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Minas Gerais (Siafi/MG) e são compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, segundo o MCASP, demonstra as receitas e despesas orçamentárias previstas em confronto com as realizadas. A Lei Orçamentária Anual (LOA) do exercício de 2024, Lei n.º 24.678, de 17/01/2024, contempla o orçamento de todos os órgãos e entidades da Administração Pública do Estado de Minas Gerais, incluindo o da Fundação Ezequiel Dias.

O orçamento da FUNED para o exercício de 2024 foi composto por cinco programas e sete ações de acordo com o Plano Plurianual de Ação Governamental (PPAG) 2024-2027.

Para elaboração dos programas e ações que integram o PPAG, assim como a revisão deste instrumento de planejamento, inclusive no que tange à definição de indicadores e metas físicas, a Unidade de Gestão Estratégica coordena em conjunto com a Divisão de Gestão Financeira e Orçamentária as atividades de acompanhamento, elaboração e revisão dos instrumentos de planejamento da instituição.



A principal fonte de receitas e despesas da FUNED é o contrato de transferência de tecnologia e aquisição da vacina meningocócica C, fornecida ao Ministério da Saúde (PNI - Programa Nacional de Imunizações), que em 2024 proporcionou uma arrecadação de R\$329.797.568,20 (trezentos e vinte nove milhões, setecentos e noventa e sete mil, quinhentos e sessenta e oito reais e vinte centavos) para a FUNED.

Além do contrato desta vacina, a Fundação vem aumentando seu escopo de medicamentos biológicos, realizando celebração de contrato para transferência de tecnologia e fornecimento da vacina meningocócica ACWY em conjunto com Bio-Manguinhos e outro contrato para fornecimento de Insulina Humana Recombinante Regular e Insulina Humana Recombinante NPH 100 UI/ML oriundo de Parceria para o Desenvolvimento Produtivo.

RECEITAS 2020-2024					
ESPECIFICAÇÃO	2020	2021	2022	2023	2024
RECURSOS PRÓPRIOS (Fonte 60)	753.633.212,66	548.068.502,17	260.991.444,38	191.592.908,15	373.590.261,94
RECURSOS ALIENAÇÃO (Fonte 47)	0,00	42.228,00	23.400,00	40.900,00	77.876,00
RECURSOS CONVÊNIOS (Fonte 24)	1.355.655,67	1.605,99	176.195,29	3.356.893,57	155.039,10
RECURSOS TESOURO (Fonte 10) Repasses intra-orçamentários FES	834.922.704,98	456.135.650,35	289.407.452,13	361.798.856,77	610.177.120,73
RECURSOS CARTA ACORDO (FONTE 70)	53.130,00	218.370,68	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.589.964.703,31	1.004.466.357,19	550.598.491,80	556.789.558,49	984.000.297,77

Fonte SIAFI-MG

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS DIRETAMENTE ARRECADADAS - FONTE 60					
	2020	2021	2022	2023	2024
Vacina Menc. C R\$329.797.568,20	R\$ 706.346.801,20	R\$ 519.993.326,20	R\$ 218.387.363,60	R\$ 135.162.636,40	R\$ 329.797.568,20
Talidomida R\$8.456.960,30	R\$ 780.502,50	R\$ 7.682.497,50	R\$ 4.160.737,80	R\$ 4.743.616,20	R\$ 8.456.960,30
Entecavir R\$31.345.440,00	R\$ 42.941.944,80	R\$ 18.040.386,60	R\$ 36.143.478,00	R\$ 50.220.750,00	R\$ 31.345.440,00
Análises Laboratoriais. R\$1.121.823,36	R\$ 3.416.741,44	R\$ 2.167.381,44	R\$ 2.167.381,44	R\$ 1.183.477,44	R\$ 1.121.823,36
Outros R\$201.973,73	R\$ 147.222,72	R\$ 184.910,43	R\$ 132.483,54	R\$ 282.428,11	R\$ 201.973,73
Indenização - Processos Judiciais R\$2.666.496,35					R\$ 2.666.496,35
Total	R\$ 753.633.212,66	R\$ 548.068.502,17	R\$ 260.991.444,38	R\$ 191.592.908,15	R\$ 373.590.261,94

Fonte Controle Interno DGFO



A execução da despesa relacionada a vacina meningocócica C é espelhada na ação 4459- Produção de Vacina, Soros e Outros Produtos Biológicos, demonstrando uma evolução de execução da despesa realizada em **116%** em relação a 2023, acompanhando o crescimento da receita.

A despesa realizada, segundo a classificação funcional programática, comparando-se os exercícios de 2024 com 2023, registrou um aumento de 73%, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Ação - Descrição	DESPESA POR AÇÃO 2023 e 2024		Análise	
	2023	2024	AH %	AV %
PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	26.438.868,38	28.766.214,01	9%	4,7%
POPULARIZAÇÃO DA CIÊNCIA	4.523.390,40	4.580.366,58	1%	0,7%
ATENDIMENTO DE ANÁLISES LABORATORIAIS DE INTERESSE DA SAÚDE PÚBLICA	54.334.138,98	63.308.939,10	17%	10,3%
PRODUÇÃO DE VACINA, SOROS E OUTROS PRODUTOS BIOLÓGICOS	189.213.793,32	409.477.771,72	116%	66,4%
PRODUÇÃO DE MEDICAMENTOS SINTÉTICOS	28.727.323,71	40.674.289,74	42%	6,6%
ASSESSORAMENTO E GERENCIAMENTO DE POLÍTICAS PÚBLICAS	47.500.186,71	65.215.296,22	37%	10,6%
PRECATÓRIOS E SENTENÇAS JUDICIÁRIAS	4.934.753,89	5.056.581,32	2%	0,8%
TOTAL	355.672.455,39	617.079.458,69	73%	100%

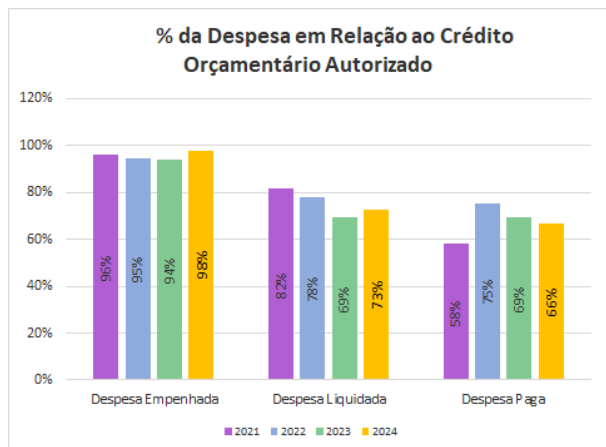
Fonte: Armazém SIAFI

Considerando a evolução das despesas da instituição ao longo de 2024, houve necessidade de suplementação orçamentária de cerca de R\$109.000.000,00 (Cento e nove milhões) nas ações, alocada com recursos da Secretaria de Estado de Saúde. Neste contexto, destaca-se que a ação orçamentária 4459 - Produção de vacina, Soros e Outros Produtos Biológicos teve necessidade de suplementação de R\$95.789.628,00 (noventa e cinco milhões, setecentos e oitenta e nove mil, seiscentos e vinte reais) durante o

exercício de 2024.

Ação - Código	Ação - Descrição	Credito Inicial	Credito Autorizado	Despesa Empenhada	Valor Despesa Realizada	Valor Despesa Liquidada	Valor Pago
4455	POPULARIZACAO DA CIENCIA	4.433.966,00	4.666.428,00	4.580.366,58	4.580.366,58	4.231.662,07	
4456	PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	25.253.332,00	33.310.040,16	28.766.214,01	28.766.214,01	25.758.869,19	
4457	ATENDIMENTO DE ANALISES LABORATORIAIS DE INTERESSE DA SAUDE	46.215.760,00	64.461.163,00	63.308.939,10	63.308.939,10	54.325.650,62	
4459	PRODUCAO DE VACINA, SOROS E OUTROS PRODUTOS BIOLOGICOS	318.729.205,00	414.518.833,00	409.477.771,72	409.477.771,72	273.545.723,22	
4460	PRODUCAO DE MEDICAMENTOS SINTETICOS	70.196.049,00	41.599.102,00	40.674.289,74	40.674.289,74	34.815.275,19	
2500	ASSESSORAMENTO E GERENCIAMENTO DE POLITICAS PUBLICAS	52.108.145,00	66.469.506,10	65.215.296,22	65.215.296,22	60.146.372,25	
7004	PRECATORIOS E SENTENCAS JUDICIARIAS	3.960.491,00	5.460.491,00	5.056.581,32	5.056.581,32	5.056.581,32	
	Total	520.896.948,00	630.485.563,26	617.079.458,69	617.079.458,69	457.880.133,86	

Adentrando um pouco mais sobre a execução orçamentário do exercício 2024, apresentamos o percentual de despesa empenhada em relação ao crédito autorizado em 2024, bem como o percentual de despesa liquidada e paga.



Fonte: SIAFI MG

A FUNED empenhou 98% do crédito autorizado em 2024 e vem demonstrando um amadurecimento de seus processos de execução de despesa durante os últimos anos. A diferença entre o percentual de despesa empenhada e liquidada resulta principalmente das despesas relacionadas ao contrato de aquisição da vacina meningocócica C, adquirida em moeda estrangeira. Só é possível realizar a liquidação completa da despesa no momento do recebimento das invoices (faturas), e como ocorreram entregas no mês de dezembro/2024, não foi possível avançar para o estágio de liquidação.

Outro ponto de destaque é o percentual de despesa paga muito próximo ao percentual de despesa liquidada, demonstrando a regularização e fluidez de recursos financeiros para cumprir com suas obrigações ao longo do exercício 2024.

A comparação da execução dos exercícios de 2024 em relação ao exercício de 2023, por grupo de despesa, está descrita na tabela a seguir:

EXECUÇÃO POR GRUPO DE DESPESA					
G	Grupo de Despesa	Despesa Empenhada		AH (%)	AV (%)
		2023	2024		
1	Pessoal e Encargos Sociais	97.298.955,89	99.326.024,82	2%	16%
3	Outras Despesas Correntes	253.622.153,59	491.909.886,48	94%	80%
4	Investimentos	17.763.460,73	25.843.547,39	45%	4%
		368.684.570,21	617.079.458,69	67%	100%

Do montante executado em 2024, foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados (RPNP) a importância de R\$159.237.953,58 (cento e cinquenta e nove milhões, duzentos e trinta e sete mil, noventa e cinco e três reais e cinquenta e oito centavos). Os restos a pagar inscritos no exercício de 2025 oriundos de 2024 decorrem principalmente de recebimento de vacinas ocorridos na segunda quinzena de dezembro e demais fornecedores, que não tiveram tempo hábil para liquidação e/ou pagamento. Além disso, considera-se no saldo de restos a pagar as vacinas programadas para recebimento no primeiro trimestre de 2025, uma vez que as autorizações de fornecimento/produção aos fornecedores devem ser enviadas com 75 dias de antecedência, ou seja, até o mês de dezembro do ano anterior.

Os demais restos a pagar oriundos dos anos de 2017, 2021 e 2023 são relativos a processos em andamento/apuração no âmbito da FUNED. Em relação ao valor de restos a pagar de 2017 cabe destacar que a Funed interpôs Recurso Especial junto ao STJ e até o presente momento, o referido recurso ainda não foi julgado, não havendo, portanto, alteração da sentença anteriormente proferida em decorrência dos recursos interpostos. Quanto ao saldo de 2021, empenho 1934 - STERMAX PRODUTOS MEDICOS EIRELI encontra-se em processo de rescisão contratual e por fim o saldo de 2023, empenho 1464 - INDUSTRIA GRAFICA BRASILEIRA LTDA encontra-se em processo de apuração de penalidade.

Também foram inscritos R\$38.899.388,28 (trinta e oito milhões, oitocentos e noventa e nove mil, trezentos e oitenta e oito reais e vinte e oito centavos) de Restos a Pagar Processados (RPP), em que não foi possível realizar o pagamento ainda em dezembro/2024.

Importante ressaltar que a comissão responsável pelo inventário financeiro na instituição, de acordo com as exigências legais, realizou procedimentos junto as áreas técnicas responsáveis pelos saldos dos empenhos, para que procedessem o cancelamentos de saldos de empenhos insubsistentes no exercício de 2024.

4 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, segundo o MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa e equivalente de caixa do exercício anterior e com os que são transferidos para o início do exercício seguinte.

4.1 - RECEITAS:

RECEITA	2024		2023	
TÍTULO	AV %	SALDO	AV %	SALDO
RECEITA (orçamentária e Intra-orçamentária)		1.594.017.510,35		918.636.037,70
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	15,59	984.000.297,77	10,46	556.789.558,49
RECEITAS CORRENTES		373.886.580,15		191.631.497,32
Receita patrimonial		155.179,34		137.399,63
Receita Industrial		369.603.968,50		190.148.013,30
Receita de Serviços		11.908,16		18.020,94
Transferências Correntes				-
Outras Receitas Correntes		4.115.524,15		1.328.063,45
RECEITA DE CAPITAL	0,00	96.505,04	0,06	3.311.581,96
Alienação de Bens		77.876,00		40.900,00
Transferência de Capital		18.629,04		3.270.681,96
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		610.017.212,58		361.846.479,21
Receita de Serviços		1.121.823,36		1.183.477,44
Transferências Correntes		608.895.389,22		360.663.001,77
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	4,99	314.870.759,93	2,46	130.855.941,57
Inscrição de Restos a pagar processados		43.909.310,41		5.822.710,97
Inscrição de Restos a pagar não processados		159.199.324,83		95.464.822,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		111.762.098,66		29.568.383,37
Descontos Financeiros Obitidos		26,03		25,04
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	6,18	389.966.422,44	4,11	219.000.912,81
Transferências Recebidas para Execução Orçamentária		389.966.019,58		219.000.912,81
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária - Intra OFSS		402,86		
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	73,24	4.622.271.886,03	82,97	4.416.230.755,09
Caixa e Equivalentes de Caixa		4.622.271.886,03		4.416.230.755,09
TOTAL	100,00	6.311.109.366,17	100,06	5.322.877.167,96

Fonte: Balanço Financeiro - 2024

O montante de ingressos orçamentários do Balanço Financeiro da FUNED em 2024 foi de **RS984.000.297,77** (novecentos e oitenta e quatro milhões, duzentos e noventa e sete reais e setenta e sete centavos), sendo que: **RS373.886.580,15** (trezentos e setenta e três milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta reais e quinze centavos) correspondem a recursos diretamente arrecadados, provenientes dos contratos firmados com o Ministério da Saúde para o fornecimento de Vacina Men-C, Entecavir e Talidomida, ainda, pelas receitas de serviços de exames e análises laboratoriais realizados pelo Instituto Octávio Magalhães - IOM e demais receitas de alugueis/restituições. **RS 77.876,00** (setenta e sete reais e oitocentos e setenta e seis reais) referente a alienação de bens correspondente ao leilão 56/2023, e **RS610.017.212,58** (seiscentos e dez milhões, dezessete mil, duzentos e doze reais e cinquenta e oito centavos) de transferências recebidas da Secretaria de Estado de Saúde de repasses intra-orçamentários referente ao Decreto 46.422/2014.

No quadro abaixo, demonstramos as arrecadações de recursos nos últimos cinco anos, separadas por fonte de recurso.

	2020	2021	2022	2023	2024
10	834.922.704,98	456.135.650,35	289.407.452,13	361.798.856,77	610.177.120,73
24	1.355.655,67	1.605,99	176.195,29	3.356.893,57	155.039,10
47		42.228,00	23.400,00	40.900,00	77.876,00
60	753.633.212,66	548.068.502,17	260.991.444,38	191.592.908,15	373.590.261,94
70	53.130,00	218.370,68	-	-	-
SOMA	1.589.964.703,31	1.004.466.357,19	550.598.491,80	556.789.558,49	984.000.297,77

Os recebimentos extra-orçamentários correspondem aos ingressos não previstos no orçamento corrente como: restos a pagar processados e não processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e descontos financeiros obitados, estes recebimentos extra-orçamentários representam 4,99% da receita total.

As transferências financeiras recebidas correspondem aos recursos financeiros entre os órgãos que são oriundos de transferências financeiras para pagamentos de restos a pagar e cota financeira para pagamento das despesas do ano corrente.

4.2 - DESPESAS:

DESPESA	2024		2023	
TÍTULO	AV %	SALDO	AV %	SALDO
DESPESA (orçamentária e Intraorçamentária)		617.079.458,69		368.684.570,21
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	9,41	593.928.010,03	6,49	345.716.860,65
Saúde		589.063.005,13		340.926.635,63
Encargos Especiais		4.865.004,90		4.790.225,02
DESPESA INTRA ORÇAMENTÁRIA	0,37	23.151.448,66	0,43	22.967.709,56
Saúde		22.959.872,24		22.823.180,69
Encargos Especiais		191.576,42		144.528,87
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	2,71	170.814.584,09	1,59	84.467.617,87
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		5.806.775,87		13.116.596,68
Pagamentos de Restos a Pagar não Processados		53.506.720,61		41.680.476,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		111.501.087,61		29.670.545,09
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	6,66	420.346.964,88	4,65	247.453.093,85
Transferências concedidas para a Execução Orçamentária		420.210.532,43		247.448.893,34

Outras Movimentações		136.432,45		4.200,51
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO SEGUINTE	80,86	5.102.868.358,51	86,84	4.622.271.886,03
Caixa e Equivalentes de Caixa		5.102.868.358,51		4.622.271.886,03
TOTAL	100,00	6.311.109.366,17	100,00	5.322.877.167,96

Fonte: Balanço Financeiro

As despesas orçamentárias totalizaram em 2024 o montante de **RS 593.928.010,03 (quinhentos e noventa e três milhões, novecentos e vinte e oito mil, dez reais e três centavos)**, sendo **99,18%** destinadas a função saúde compostos pelos programas: Apoio às Políticas Públicas, Vigilância Laboratorial em Saúde Pública, Desenvolvimento e Produção de Medicamentos para Sistema Único de Saúde (SUS) Universalização do Acesso ao conhecimento Científico e Tecnológico e Inovação Científica e Tecnológica. Já os Encargos Especiais representaram **0,82%** do montante da despesa orçamentária e correspondem a apoio às políticas públicas (precatórios e sentenças judiciais e complementação financeira ao regime próprio de previdência social - RPPS).

As despesas intra-orçamentárias destinadas a função saúde e encargos especiais somaram **3,90 %** da despesa executada neste exercício.

Os pagamentos extra- orçamentários correspondem a execução de pagamentos restos a pagar processados e não processados e valores vinculados, correspondentes a abrigações contraídas em exercícios anteriores, o montante executado corresponde a **1,59%** da despesa total.

As transferências financeiras concedidas são provenientes de cota financeira concedida, transferências bancárias, restituições de cota financeira e aportes para cobertura do déficit atuarial RPPS - Regime Próprio de Previdência Social.

5 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, conforme o MCASP, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, registrados em contas de compensação.

Demonstraremos a seguir, as contas contábeis de maior relevância e aquelas que merecem destaque dentro do balanço patrimonial da FUNED.

5.1 - ATIVO

- Caixa e Equivalentes de Caixa**

Correspondem aos valores registrados em contas bancárias centralizadas pelo Tesouro Estadual e recursos de convênios em aplicações financeiras.

Dentro deste grupo de contas, vale destacar a conta contábil de recursos bloqueados referente aos bloqueios financeiros nas contas bancárias da Fundação, pelo não cumprimento de decisões/juntadas de documentos de pagamento judiciais efetivados pela Fundação no prazo estabelecido. O valor total de recursos bloqueados em 31/12/2024 correspondem a R\$136.432,45 (Cento trinta e seis mil, quatrocentos e trinta e dois reais e quarenta e cinco centavos).

Cabe destacar que mediante a atuação articulada pelo Serviço de Contabilidade, Procuradoria da Fundação, Advocacia Geral do Estado de Minas Gerais – AGE e procuradores que acompanham os processos judiciais foi possível a implantação de melhorias dos fluxos e prazos entre as instituições, proporcionando desta forma, a regularização de vários bloqueios judiciais, com a redução de 19,7% do saldo da conta se comparado com o exercício anterior.

Conta contábil	Descrição da Conta	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
1.1.1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	155.723,51	-	-
1.1.3.8.1.09 (conta contábil anterior 1.1.1.1.1.09)	Recursos Bloqueados/indisponíveis- Instituição financeira	604.781,71	169.922,67	136.432,45
1.1.1.1.1.10	Aplicações Financeiras	2.646,65	3.236.261,16	275.406,48

O saldo da conta 1.1.1.1.1.10 - Aplicações financeiras correspondem a recursos provenientes do convênio n.º 922300 firmado junto ao Ministério da Saúde cujo objeto consiste na aquisição de equipamentos para implantação do núcleo de pesquisa e desenvolvimento de biofármacos, que tem finalidade o fortalecimento do Sistema Único de Saúde - SUS.

- Caixa e equivalentes de caixa intraorçamentário**

Correspondem a valores escriturais principalmente relacionados às transferências intraorçamentárias efetuadas pelo Fundo Estadual de Saúde – FES/MG de despesas de fonte 10, conforme dispõe o Decreto 46.422/2014.

Conta Contábil	Descrição	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2024
1.1.1.1.2.01	Caixa e Equivalente de Caixa - Intra	4.415.467.603,22	4.618.865.702,20	5.102.592.952,03

- Cientes**

Conta Contábil	Descrição	CNPJ	Nome	Ano de apropriação	2023	2024
1.1.2.2.1.01.01	Clientes	00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2002	346.734,47	346.734,47
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2004	411.269,45	411.269,45
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2005	967.142,74	967.142,74
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2006	755.306,20	755.306,20
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2007	353.872,96	353.872,96
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2008	1.358.885,67	1.358.885,67
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2009	1.371.467,67	1.371.467,67
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2010	330.485,80	330.485,80
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2022	-	-
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2023	70.262.641,40	-
		00.394.544/0008-51	Ministério da Saúde	2024	-	366.795,00
TOTAL					76.157.806,36	6.261.959,96

Os registros existentes na conta Clientes compreendem os valores a receber de serviços prestados e ou fornecimento de medicamentos e vacinas produzidos pela Fundação. Do saldo constante na conta, R\$ 5.895.164,96 (Cinco milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, cento e sessenta e quatro reais e noventa e seis centavos) referem-se a descontos ocorridos em convênios firmados junto ao Ministério da Saúde nos anos 2002 a 2010. Este saldo encontra-se em processo de análise e medidas administrativas para fins de regularização de cobrança e/ou baixa contábil.

• **Créditos por danos ao patrimônio**

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
1.1.3.4.1.03	Prestação de contas de convênios impugnadas	39.488.647,07	41.764.935,73

O saldo desta conta corresponde ao processo de tomada de contas 01/2026 relativo aos convênios SIAFI 943 E 1806 celebrados com a FUNDAÇÃO BIO-RIO, Convênio n.º 01/2004 publicado em 09/06/2004 e Convênio n.º 02/2008 publicado em 26/06/2008, - celebrados entre a Fundação Ezequiel Dias - primeira conveniente; a Universidade Federal do Rio Grande do Sul CNPJ 92.969.856/0001-98 - segunda conveniente, e a Fundação de Apoio da Universidade Federal do Rio Grande do Sul CNPJ 74.704.008/0001-75, processos aguardando análise de Tomada de Contas Especial - fase externa.

• **Outras responsabilidades**

A conta contábil 1.1.3.4.1.88 denominada outras responsabilidades por danos ao patrimônio finalizou o exercício de 2024 com o saldo de R\$437.509,45 (Quatrocentos e trinta e sete mil, quinhentos e nove reais e quarenta e cinco centavos) e sua composição está demonstrada no quadro abaixo.

Conta contábil	Descrição	CPF	Ano	Valor inscrito
1.1.3.4.1.88	Outras responsabilidades	06XXXXXXX-42	2019	418.132,14
		91XXXXXXX-00	2022	19.377,31
TOTAL				437.509,45

O valor inscrito no CPF 08XXXXXXXX-68 refere-se a tomada de contas especial conforme Portaria Presidencial n.º 17, de 11/02/2017.

O valor inscrito no CPF 91XXXXXXXX-00 refere-se a tomada de contas especial n.º 127 instaurada por meio da portaria n.º 03/12/2021, relatório final da sindicância n.º 069/2012, nota de auditoria n.º 2260.1383.16 e 2260.1692.18.

• **Estoques**

Os estoques da FUNED são compostos por itens de almoxarifado de material de consumo, medicamentos e produtos laboratoriais controlados através do sistema SIAD – Sistema Integrado de Administração de Materiais.

O inventário dos itens de almoxarifado foi realizado pela Comissão de Inventário de Material de Consumo em conformidade com o Decreto Estadual n.º 48.934 de 01 de novembro de 2024, sendo a apuração parcial com os saldos em 30/11/2024 e apuração final com os saldos em 31/12/2024. O grupo de estoque da FUNED é composto por duas contas contábeis, 1.1.5.6.1.01 - MATERIAL DE CONSUMO e 1.1.5.6.1.02 - MEDICAMENTOS E PRODUTOS LABORATORIAIS.

Conforme demonstrativo abaixo não foram apuradas no Relatório Conclusivo diferenças pela Comissão de Inventário, para os itens de Material de Consumo e Medicamentos Laboratoriais, sendo as diferenças apuradas no decorrer do inventário devidamente ajustadas até 31/12/2024.

Conta contábil	Descrição	Saldo SIAD/SIAFI em 31/12/2024	Saldo apurado pela comissão em 31/12/2024	Diferença apurada - comissão	Movimentação - período de ajuste		Posição final-balancete de encerramento
					Entrada	Saída	
1.1.5.6.1.01	Material de consumo	13.723.141,64	13.723.141,64	-			13.723.141,64
1.1.5.6.1.02	Medicamentos e produtos laboratoriais	115.773.850,63	115.773.850,63	-			115.773.850,63
TOTAL		129.496.992,27	129.496.992,27				129.496.992,27

• **Imobilizado**

Tipo Bem	Conta Contábil	Posição em 30/11/2024		Posição em 31/12/2024	
		Quant.	Valor	Quant.	Valor
PRÓPRIO		16518	R\$ 144.523.309,87	16598	R\$ 146.253.398,34
PRÓPRIO CESSÃO DE USO	1.2.3.1.1.01 - BENS MÓVEIS	5	R\$ 670.016,38	5	R\$ 670.016,38
PRÓPRIO PERMISSÃO DE USO		2	R\$ 160.926,02	2	R\$ 160.926,02
TERC. COMODATO	8.1.2.9.1.08 - BENS MOVEIS DE TERCEIROS ENTREGUES AO ESTADO P/ USO-CESSAO ONEROSA-COMODATO	38	R\$ 1.319.654,23	38	R\$ 1.319.654,23
TERC. LOCADO	NA	11	R\$ -	11	R\$ -
TOTAL		16574	R\$ 146.673.906,50	16654	R\$ 148.403.994,97

Os bens móveis da Funed compreendem os bens em uso, estocados, cedidos e os bens em cessão, inclusive imóveis. O controle é realizado no Sistema Integrado de Administração de Materiais e Serviços – SIAD que está integrado com o Sistema de Administração Financeira – SIAFI.

Conforme o relatório conclusivo da comissão especial instituída pelas Portarias FUNED Nr.º 75, de 21 de dezembro de 2024 para promover o inventário físico e financeiro dos bens pertencentes ao Ativo Permanente, no âmbito da Fundação Ezequiel Dias, não foram localizados no acervo da Funed o quantitativo de 251 bens próprios, deste quantitativo, **68** bens correspondem a dificuldades operacionais na coleta de 02 unidades, sendo **50** na unidade 2261393 e **18** bens na unidade 22611402, os demais **183** correspondem a bens não localizados durante o período de inventário. Sendo recomendado pela Comissão a realização de inventário especial para a certificação/localização dos respectivos bens e estão sendo realizada apuração e demais medidas administrativas para sua identificação/localização.

Cabe destacar que a posição de bens próprios em 30/11/2024 foi de **16.518** bens e em 31/12/2024 passou para **16.598**, sendo que houveram 60 registros de entrada por notas fiscais durante o mês de dezembro, além de 20 bens doados recebidos no período do inventário. As demais categorias de bens não demonstraram variação no período dos inventários.

• **Bens Imóveis**

Conta contábil	Descrição	SALDO 2024
1.2.3.2.01	Bens imóveis	12.442.671,21

1.2.3.2.1.03	Obras e Instalações em andamento	497.700,00
--------------	----------------------------------	------------

Em relação aos bens imóveis, a conta contábil 1.2.3.2.1.01 possui um saldo de R\$ 12.442.671,21 (doze milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, seiscentos e setenta e um reais e vinte e um centavos), todavia esclarecemos que R\$ 4.600.235,01 (quatro milhões, seiscentos mil, duzentos e trianta e cinco reais e um centavo) refere-se às obras nºs.14 e 15 cujos Termos de Finalização ainda não foram apresentados pela área técnica responsável, o referido valor encontra-se registrado na conta contábil no SIAFI número 1.4.2.01.88.02 - BENS IMOVEIS PENDENTES DE CLASSIFICAÇÃO / INCORPORAÇÃO. Já foram tomadas as medidas administrativas junto às áreas técnicas para a devida regularização das contas.

O valor relativo a conta contábil de Obras e Instalações em andamento é relativo a elaboração de projetos de engenharia, pendentes de documentação para incorporação ao patrimônio da FUNED.

5.2 -PASSIVO

Os saldos registrados nas contas do Passivo foram verificados pela Comissão instituída pela Portaria 87 de 12 de novembro de 2024 para levantamento completo do inventário financeiro dos valores em tesouraria, das obrigações constantes dos grupos passivo circulante e não circulante, bem como das contas de controle representativas dos atos potenciais ativos e passivos da FUNED com datas base de 30/11/2024 e 31/12/2024.

• Pessoal e Encargos Sociais

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
2.1.1.1.1.01.01	Pessoal - Ativo	4.421.154,78	4.567.671,28
2.1.1.1.1.01.02	Pessoal - Terceirizado/substituição de mão de obra/estagiário	333.288,07	406.189,09
2.1.1.4.1.01.01	Encargos Sociais - Ativo	71.091,77	74.128,81
2.1.1.4.1.01.02	Encargos Sociais - Terceirizado/Substituição de mão de obra	62.279,71	79.725,27

Os valores constantes nas contas de pessoal e encargos sociais são compostos pela folha de pagamento dos servidores ativos e contratos administrativos referente dezembro/2024, pagos em janeiro/2025.

• Fornecedores e contas a pagar a curto prazo

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
2.1.3.1.1.01	Fornecedores e contas a pagar	1.052.688,96	38.681.099,69

Trata-se de despesas liquidadas em 2024 mas que serão pagas no exercício 2025, através da inscrição em restos a pagar processados. Em cumprimento com artigo 141º da Lei 14.133, a FUNED segue a cronologia de pagamentos por fonte de recursos e atualmente tem honrado com os prazos de pagamento estabelecidos junto aos seus fornecedores. O saldo corresponde ao exercício de 2024 encontra-se dentro do prazo de exigibilidades de pagamento.

• Obrigações a Longo Prazo – Precatórios

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
2.2.8.9.1.01.05	Sentença judicial - precatórios posteriores a LRF	7.818.657,07	10.810.437,48

O saldo desta conta corresponde aos valores de precatórios inscritos que se encontram pendentes de pagamento no exercício de 2024.

• Execução de outros atos potenciais ativos

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
8.1.1.9.1.06.03	Falta ou não aprovação de prestação de contas de convênio	2.263.661,47	-

O saldo da conta foi baixado integralmente em face da Tomada de contas Especial correspondente aos Convênio n.º 01/2004 publicado em 09/06/2004 e Convênio n.º 02/2008 publicado em 26/06/2008, - celebrados entre a Fundação Ezequiel Dias - primeira convenente; a Universidade Federal do Rio Grande do Sul CNPJ 92.969.856/0001-98 - segunda convenente, e a Fundação de Apoio da Universidade Federal do Rio Grande do Sul CNPJ 74.704.008/0001-75.

• Controle - Obrigações Conveniadas a Comprovar

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
8.1.2.2.1.04	Obrigações conveniadas a comprovar	4.890.335,06	5.604.036,94

Do saldo da conta de obrigações conveniadas a comprovar temos o saldo de **R\$890.335,06** (oitocentos e noventa mil, trezentos e trinta e cinco reais e seis centavos) - referente a convênio firmado entre a Funed e a Fundação Cefetminas, vigente de 04/05/05 até 03/05/08, cujo objeto foi pactuado para "Estabelecer um programa piloto de calibração, manutenção corretiva e preventiva dos equipamentos da Fundação Ezequiel Dias". Em face do PARECER TÉCNICO, o processo foi encaminhado a Controladoria Seccional/CSEC, desta forma, aguardando análise do controle interno e **R\$ 4.000.000,00 (quatro milhões)** - correspondente ao convênio n.º 2271001379/2023 celebrado entre a FHEMIG E CODEMGE com interveniência da FUNED e SEINFRA para estruturação de uma PPP para o novo complexo de saúde do Estado de Minas Gerais que se encontra em execução e por **R\$ 713.701,88** (setecentos e treze mil, setecentos e um reais e oitenta e oito centavos) referente pagamento referente ao convênio 22610000700/2024 celebrado com a Prefeitura de Belo Horizonte, cujo objeto é recapeamento asfáltico e sinalização das ruas internas da FUNED, obra concluída, aguardando prestação de contas da Prefeitura de Belo Horizonte.

Belo Horizonte, 10 de março de 2025

Edilane Ferreira Costa Oliveira
CRC MG-088247/O-4

Rosângela Tatiana da Silva
CRC MG 100916/O-3



Documento assinado eletronicamente por **Edilane Ferreira Costa Oliveira, Chefe de Serviço**, em 11/03/2025, às 08:49, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Rosângela Tatiana da Silva, Servidora**, em 11/03/2025, às 08:50, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Dimitri Assis de Souza, Diretor de Planejamento, Gestão e Finanças**, em 12/03/2025, às 15:27, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.mg.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **107217246** e o código CRC **03B07BBF**.

Serviço de Contabilidade - Fundação Ezequiel Dias - Rua Conde Pereira Carneiro, 80 - Bairro Gameleira - CEP 30.510-010 - Belo Horizonte - MG

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 1190.01.0002532/2024-40

SEI nº 107217246