



**MARINHA DO BRASIL**

**COMANDO DO 7º DISTRITO NAVAL**

**NÚCLEO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**PROJEÇÃO DE NECESSIDADES DE RECURSOS FINANCEIROS PARA 2025/2026**

**PROCESSO ADMINISTRATIVO Nº 62055.011816/2024-66**

### **1. APRESENTAÇÃO**

O presente trabalho tem o propósito de analisar o contexto histórico e atual de demandas financeiras do Programa de Atendimento Especial (PAE), realizando uma abordagem das movimentações dos usuários no programa e os regimes de atendimentos mais utilizados, de modo que se permita obter projeções para os próximos anos, objetivando o estabelecimento de valores necessários para o programa em função do novo edital de credenciamento de clínicas previsto para o ano de 2024. A dinâmica do trabalho foi desenvolvida por meio do levantamento de informações históricas do programa, necessidades atuais e perspectivas futuras.

### **2. OBJETIVO**

Projetar a utilização de recursos para os anos de 2024 e 2025, elencando fatores que possam garantir maior controle e transparência ao gerenciamento financeiro do Programa.

### **3. METODOLOGIA**

A metodologia de trabalho adotada partiu de decisões tomadas em reuniões, estabelecendo-se como prioridade o desenvolvimento das seguintes atividades:

**3.1** – Verificar a situação de cada clínica analisando os Termos de Credenciamento e o perfil de atendimento de cada usuário, com o intuito de prever os recursos financeiros necessários para manutenção do PAE até o final do exercício financeiro de 2025.

**3.2** - Traçar a estimativa de usuários que poderão ingressar no PAE dentro do ano de 2025;

**3.3** - Estudar o Edital, Projeto Básico, Termo de Justificativa de Inexigibilidade de Licitação (TJIL), Termo de Credenciamento, com o objetivo de conhecer melhor o ordenamento jurídico do Programa e seus impactos financeiros; e

**3.4** - Prever a necessidade orçamentária para 2024 e 2025, mantendo-se os atuais usuários e estimando o ingresso de novos usuários conforme média histórica, acrescentando-se ainda, os possíveis usuários que alcançarão a idade mínima de ingresso no PAE em 2024 e que serão encaminhados pelo Grupo de Acompanhamento e Avaliação de Pacientes Especiais (GAAPE).

Para o desenvolvimento das atividades supracitadas, consideram-se as seguintes variáveis:

- a) Entrada espontânea de novos usuários;
- b) Entrada de crianças atendidas pelo GAAPE que atingem a idade mínima de ingresso no PAE;
- c) Movimentações dos responsáveis para outras localidades;
- d) Média anual histórica de entradas e saídas de usuários;
- e) Inclusão de novas clínicas credenciadas a qualquer momento; e
- f) Desligamentos.

#### **4. RESULTADOS**

##### **4.1 - Quantitativo de usuários projetados para 2024.**

Os dados a seguir foram extraídos dos documentos de registro elaborados pelos gestores do Programa de Atendimento Especial :

Média de usuários faturados até o mês de junho de 2024	130
Total de usuários projetados para o encerramento do ano de 2024 considerando as situações mencionadas no item 3.4	145

##### **4.2 - Consolidação de número de usuários efetivos no programa assim como do recurso utilizado em cada período anual**

ANO	Usuários	Valor faturado	Média mensal por usuário
2021	57	R\$ 860.417,04	R\$ 1.257,91
2022	75	R\$ 1.414.603,93	R\$ 1.571,78
2023	119	R\$ 2.249.435,46	R\$ 1.575,23
06/2024	130	R\$ 1.322.102,14	R\$ 1.695,00

A tabela acima demonstra que, apesar das variáveis de desligamento e movimentação, houve um evidente aumento no número de usuários atendidos pelo programa ao longo dos anos de 2021 a 2023. Entretanto, do ano de 2023 para o primeiro semestre de 2024, foi evidenciada uma estabilidade no número de usuários no programa. Nota-se também uma estabilidade no valor por usuário por ano durante todo o período avaliado.

#### 4.3 – Custos e projeção de demandas orçamentárias e financeiras do PAE em 2024

	VALOR (R\$)
Valores Faturados de Janeiro a março de 2024	R\$ 1.322.102,14
Projeção de Faturamento de abril a dezembro de 2024	R\$ 1.596.402,10
Custo total do PAE projetado para 2024	<b><u>R\$ 2.918.504,24</u></b>

A base de cálculo para a projeção acima considerou os seguintes dados de NOV2023 (último mês de 2023 com faturamento completo):

- a) Usuários atendidos: 119;
- b) Valor da fatura: R\$ 2.047.658,35;
- c) Custo médio mensal por usuário: R\$ 1.575,23. Cálculo da previsão de custos com clínicas credenciadas do PAE (2024);
- d) De JAN2024 a JUL2024, considerou-se como custo médio mensal por usuário o valor de R\$ 1695,00. A partir de AGO2024, R\$ 1.771,10 (reajuste de 4,49%% devido à previsão de novo Edital de Credenciamento do PAE); e
- e) Total estimado para 2024: **R\$ 2.918.504,24.**

#### 4.4 – Projeção de demandas orçamentárias e financeiras do PAE em 2025

A base de cálculo para a projeção considerou os seguintes dados projetados, partindo-se de projeção para DEZ2024:

- a) Usuários atendidos (estimados): 145;
- b) Valor da fatura: **R\$ 2.918.504,24**; e
- c) Custo médio mensal por usuário: R\$ 1.771,10

Cálculo da previsão de custos com clínicas credenciadas do PAE (2025):

- a) Acréscimo de usuários atendidos: 10 usuários no ano;
- b) De JAN2025 a JUL2025, considerou-se como custo médio mensal por usuário o valor de R\$ 1.771,10. A partir de AGO2025, R\$ 1859,65 (Atualização dos preços pela variação acumulada do IPCA nos 12 meses anteriores, estimada em 5%); e
- c) Total estimado para 2025: **R\$ 3.300.00,00**

## 5. CONCLUSÃO

O estudo para projeção financeira do Programa de Atendimento ao Especial (PAE) para 2024 nos permite concluir que a estimativa de Custo do Programa para 2024 é de **R\$ 2.918.504,24**. E para 2025, o valor salta para **R\$ 3.300.00,00 – o que evidencia a demanda crescente do público usuário pelo Programa de Atendimento à Pessoa com Deficiência (PAE)**.

Em face do exposto, vale ressaltar que foram envidados esforços para atingir o objetivo de nortear o fechamento financeiro do PAE, traçando perspectivas para os próximos anos, buscando maior transparência e controle para o Programa. A experiência foi rica em troca de conhecimentos e no aprofundamento do significado da dimensão humana que norteia o PAE. Os impactos positivos para a Família Naval são indiscutíveis e para os profissionais envolvidos em trabalhar em prol desse programa é excepcionalmente motivador, realmente um programa “especial” para todos os técnicos, familiares e usuários atendidos, assim como tem acentuada relevância para a Marinha do Brasil, haja vista os esforços empregados para a manutenção financeira do mesmo.

Brasília, DF, na data da assinatura.

JÉSSICA LAYANNE APARECIDA PINHO MOREIRA TORRES

Capitão-Tenente (RM2-T)

Encarregada do Estudo

ASSINADO DIGITALMENTE