

DATA: 11/06/2018

Nome: HOSPITAL DOM MALAN		NE:	OB:
		Data do contrato: 03/05/2010	Data inauguração:
OSS: IMIP - FUNDAÇÃO PROF.MARTINIANO FERNANDES	CNPJ: 09.039.744/0007-80		
Valor do Repasse: R\$ 5.692.050,78	Nº do contrato: 007/2010		

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 090/2018

Após análise do Relatório Contábil Financeiro do HOSPITAL DOM MALAN referente ao mês de **MARÇO** de 2018 encaminhado pela Organização IMIP, constatamos:

1.Documentação:

- Entrega fora do Prazo: 14/05/2018.(A unidade deveria ter entregue em 07/05/2018).
- Documentação autenticação: Impostos, contas de água e telefone (a conta de energia na está autenticada)
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): todos as abas da PCF foram preenchidas corretamente.

1.1 Análise documental

Após análise documental foram identificadas diferença(s) no(s) item(ns):

- **Item 1. Pessoal :** -R\$ 392.844,38 composto pela soma de: R\$ 0,15 (Item 1.2.FGTS) + (-) R\$ 392.844,53 (Item 1.5.Despesas com férias+ 13º+ rescisões) - O Valor deste item refere-se a provisões trabalhistas que por serem consideradas despesas futuras não compõem o saldo das despesas analisadas, sendo este transferido para a conta de provisão (Quadro 02).
- **Item de 4 a 7:** -R\$ 151.534,71 - Juros/multas e processos trabalhistas não acatados, conforme discriminado no item..

Com a retirada dos créditos de provisão para transferência do seu saldo, houve diferença de R\$ 151.534,56 das despesas efetivamente realizada, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 1 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HDM	MARÇO/2018		
Receitas Operacionais	5.712.981,27	5.712.981,27	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.567.925,67	3.175.081,29	-392.844,38
2 e 3. Insumo/Material	436.615,07	436.615,07	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	2.123.625,09	1.972.090,38	-151.534,71
8. Investimento	37.205,55	37.205,55	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10.Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	6.165.371,38	5.620.992,29	-544.379,09
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-452.390,11	91.983,98	544.379,09
Crédito de Provisão		392.844,53	392.844,53
Despesa Não Acatada			151.534,56
Resultado (Déficit/Supervit)	-452.390,11	-300.855,55	151.534,56

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência MARÇO/2018 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

2 – Despesa Pessoal

2.1 Despesa de Pessoal - item 1 da PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **Item 1.1. Ordenados**, foi verificado que não houve diferença entre os valores apresentados pela unidade e os analisados pela equipe financeira da DGMMAS/SES, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 – Despesa de Pessoal

Março/18			
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.567.925,67	3.175.081,29	-392.844,38
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	2.599.327,50	2.599.327,50	0,00
1.2. FGTS	211005,6	211.005,75	0,15
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	67.887,01	67.887,01	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	689.705,56	296.861,03	-392.844,53
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	689.705,56	689.705,56	0,00
Ano de Contrato	8		
Turnover	1,53		
Valor transferido conta crédito provisão	392.844,53		

2.2 Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **item 1.2.FGTS**, não houve divergência, em relação ao FGTS dos ativos (considerado ajuste de sistema), no entanto em relação ao pagamento do **FGTS**, houve divergência no valor de **R\$ 1,15**, referente a pagamento a menor, conforme pode se observar no quadro abaixo:

Quadro 3 - Demonstrativo do FGTS

ESTUDO FGTS SES				
FGTS Pago Pela Unidade*	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA	
231.770,31	211.005,75	20.765,71	-	1,15

Em relação ao PIS, a unidade é isenta.

2.3 Benefício

Quanto ao **Item 1.4 Benefícios** não houve diferença entre os valores informados na folha de pagamento e os pagos pela unidade, conforme pode-se observar nos quadros abaixo:

Quadro 4 – Demonstrativo de Benefícios

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2018	MARÇO
ALIMENTAÇÃO	32.612,21
SEGURO DE VIDA	1.476,78
TRANSPORTE	42.801,80
AUXÍLIOS	7.668,91
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	84.559,70

BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2018	MARÇO
ALIMENTAÇÃO	2.155,78
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	14.516,91
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	16.672,69

TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	67.887,01
---------------------------------------	------------------

PCF

DESPESAS OPERACIONAIS	Março/18		
	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	67.887,01	67.887,01	0,00

2.4 Da Provisão

Considerando que o valor efetivamente gasto com as despesas com férias, 13º e rescisão, identificado pelo financeiro/DGMMAS, no item **1.5 Despesas com (Férias+13º+Rescisões)** foi de **R\$ 296.861,03 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 689.705,56 (a)**, a diferença de **R\$ 392.844,53 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 5 – Saldo de Provisão

MARÇO/2018	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	689.705,56
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	296.861,03
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	392.844,53

2.5 Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, houve diferença (considerado como ajuste do sistema) conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 6 – Demonstrativo de Férias e 13º salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
MARÇO	260.568,18	260.568,30	-0,12

2.6 Da Rescisão

Quanto às despesas com rescisões apresentadas pela unidade, houve diferença (considerado ajuste de sistema) conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 – Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
MARÇO	36.292,75	36.292,73	0,02

3. Estoque do Item 2 ao 3 da PCF

Em relação ao estoque são realizadas as análises da entrada e saída dos produtos. No entanto, para a Planilha Contábil Financeira - PCF é considerado o valor do consumo realizado no mês, ou seja, o valor da saída.

A análise da entrada é formatada através da conferência das notas fiscais com base no relatório de entrada do sistema de estoque.

Já em relação a saída, é realizada a análise comparando o valor do item do balancete contábil com a informação constante na PCF. Ressalta-se que dos valores constantes no balancete, são considerados como despesa (consumo): Saída para setor, saída para paciente, baixa, deduzindo devolução de setor, devolução de paciente e doação de produtos.

3.1 Da Saída

Nesses itens não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar abaixo:

Quadro 8 – Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque	MARÇO/2018		
HDM 2018	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	273.401,91	273.401,91	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	178.142,49	178.142,49	0,00
2.2. Medicamentos	-37.960,00	-37.960,00	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	43.820,98	43.820,98	0,00
2.4. Gases Medicinais	52.240,04	52.240,04	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	12.763,31	12.763,31	0,00
2.6. Material de uso odontológico	0,00	0,00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	24.395,09	24.395,09	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	163.213,16	163.213,16	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	44.025,81	44.025,81	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	70.973,84	70.973,84	0,00
3.3. Material Expediente	28.207,63	28.207,63	0,00
3.4. Combustível	6.803,43	6.803,43	0,00
3.5. GLP	9.578,71	9.578,71	0,00
3.6. Material de Manutenção	0,00	0,00	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	3.623,74	3.623,74	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	436.615,07	436.615,07	0,00

3.2 Da Entrada

No relatório de entrada não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 9 – Demonstrativo de Entradas

HDM 2018	MARÇO/2018		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADA S	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	371.355,38	371.355,38	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	215.305,72	215.305,72	-00
2.2. Medicamentos	55.497,52	55.497,52	-00
2.3. Dietas Industrializadas	11.977,80	11.977,80	-00
2.4. Gases Medicinais	60.528,34	60.528,34	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	14.808,00	14.808,00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	13.238,00	13.238,00	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	146.854,55	146.854,55	0,00
3.1. Material de Higienezação e Limpeza	22.796,93	22.796,93	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	88.346,66	88.346,66	0,00
3.3. Material Expediente	16.476,82	16.476,82	0,00
3.4. Combustível	6.803,43	6.803,43	0,00
3.5. GLP	9.578,71	9.578,71	0,00
3.6. Material de Manutenção	0,00	0,00	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	2.852,00	2.852,00	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total de Materiais/Consumos Diversos	518.209,93	518.209,93	0,00

4. Prestação de Serviço - itens 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviços, houve diferenças de R\$ 151.534,71 conforme abaixo:

Item 5.Outras despesas Gerais:

- Despesa não acatada: pagamento de Juros no valor de R\$ 1.139,01, fora do contrato de gestão de acordo com o Parecer Gerência-Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 35.099,85 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Karina Barbosa.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 35.099,85 fora do contrato de gestão. de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Karina Barbosa.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 40.098,00 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Jair Brito.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 40.098,00 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Jaio Brito.

Quadro 10 – Demonstrativo de Prestação de serviços

HDM 2018	MARÇO/2018		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	9.329,91	9.329,91	0,00
5. Gerais	351.755,77	200.221,06	-151.534,71
5.1. Telefonia/Internet	9.522,44	9.522,44	0,00
5.2. Água	84.156,35	84.156,35	0,00
5.3. Energia Elétrica	83.250,11	83.250,11	0,00
5.4. Aluguéis/Locções (exceto ambulância)	13.246,23	13.246,23	0,00
5.5. Outras Despesas Gerais	161.580,64	10.045,93	-151.534,71
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	1.671.465,35	1.671.465,35	0,00
7. Manutenção	53.868,51	53.868,51	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 11	2.086.419,54	1.934.884,83	-151.534,71
8. Investimentos autorizados pela SES	37.205,55	37.205,55	0,00
9. Despesas com Plano de Investimento Autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10. Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(s)	0,00	0,00	0,00
Total de Despesas Operacionais	2.123.625,09	1.972.050,38	-151.534,71

5. Estudo da disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferenças em seus números, conforme apresentado no quadro a seguir:

Quadro 11 – Conta-Corrente e Aplicações

UNIDADE: HDM				MARÇO/18				VALOR PCF
Acompanhamento de Saldos Bancários				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	
CONTA CORRENTE				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				5.280,98
				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				5.280,98
BANCO: SANTANDER	AG:	CONTA: 2122-5		0,00	11.457.269,74	11.457.269,74	0,00	
BANCO: CAIXA	AG:	CONTA: 2446-4		6.769,88	2.397.461,17	2.395.972,27	5.280,98	
BANCO: CAIXA	AG:	CONTA: 2445-6		0,00	11.950,04	11.950,04	0,00	
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO				CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00
BANCO:	AG:	CONTA:		0,00			0,00	
SOMA				6.769,88	13.866.680,95	13.865.192,05		
Acompanhamento de Saldos Bancários				MARÇO/18				VALOR PCF
				Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos
APLICAÇÃO FINANCEIRA				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				3.958.543,50
				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				3.958.543,50
BANCO: SANTANDER	CONTA: 2122-5	APLICAÇÃO:		298.825,42	11.950,04	0,00	310,74	0,00
BANCO: CAIXA	CONTA: 2446-4	APLICAÇÃO:		0,00	0,00	200.000,00	45,94	0,00
BANCO: CAIXA	CONTA: 2445-6	APLICAÇÃO:		3.729.296,42	5.625.012,09	5.360.000,00	7.027,11	0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:		0,00				0,00
SOMA				4.028.121,84	5.636.962,13	5.560.000,00	7.383,79	0,00

6. Recomendações

Orientamos que a unidade atente para o prazo de entrega das prestações de contas, bem como das entregas das inconsistências;

Orientamos que a unidade cumpra o parágrafo quarto da cláusula sétima do Contrato de Gestão abaixo transcrito:

• CLÁUSULA SÉTIMA - DAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO.

PARÁGRAFO QUARTO:

"A Contratada deverá anexar mensalmente aos relatórios encaminhados à Contratante, os comprovantes de quitação de despesa com água, energia elétrica e telefone, efetuados no mês imediatamente anterior, bem como os comprovantes de recolhimento dos encargos sociais e previdenciários relativos ao mês anterior."

7. Da Conclusão

Esta análise é **documental** realizada pela conferência dos documentos enviados pela unidade. Na metodologia utilizada foram verificadas e validadas as notas fiscais de entrada no estoque considerando a data de entrada da mercadoria, as notas fiscais de serviço, considerando a data pelo regime de competência, em relação a folha analítica foram validados apenas o resultado consolidado e conferindo impostos e provisões.

Salienta-se que o relatório de divergências foi encaminhado para os gestores da **HOSPITAL DOM MALAN**, e que após verificadas pela unidade, foram encaminhadas as devidas documentações para reanálise da DGMMAS/SES, que por fim, de acordo com o manual de orientações versão 2.0, classificou a prestação de contas como **REGULAR COM RESSALVA**, mantendo as inconsistências abaixo elencadas.:

Item 5.Outras despesas Gerais:

- Despesa não acatada: pagamento de Juros no valor de R\$ 1.139,01, fora do contrato de gestão de acordo com o Parecer Gerência-Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 35.099,85 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Karina Barbosa.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 35.099,85 fora do contrato de gestão. de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Karina Barbosa.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 40.098,00 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Jair Brito.
- Despesa não acatada: pagamento de processo trabalhista no valor de R\$ 40.098,00 fora do contrato de gestão de acordo com base no parecer nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do estado (procuradoria consultiva), processo trabalhista de Jaio Brito.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 300.855,55 de déficit + R\$ 392.844,53 de saldo de provisão**, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 12 – Resultado da Unidade

HDM	MARÇO/2018		
Receitas Operacionais	5.712.981,27	5.712.981,27	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.567.925,67	3.175.081,29	-392.844,38
2 e 3. Insumo/Material	436.615,07	436.615,07	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	2.123.625,09	1.972.090,38	-151.534,71
8. Investimento	37.205,55	37.205,55	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10. Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	6.165.371,38	5.620.992,29	-544.379,09
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-452.390,11	91.988,98	544.379,09
Crédito de Provisão		392.844,53	392.844,53
Despesa Não Acatada			151.534,56
Resultado (Déficit/Supervit)	-452.390,11	-300.855,55	151.534,56

Recife, 11 de junho de 2018.

Elaboração

Hericka Vieira de Lucena
 Hericka Vieira
 Analista- DGMMAS
 Mat. 370.618-4

Fabiana Barros

Fabiana Barros
 Gerente de Supervisão – DGMMAS
 Mat. 372.612-6

Revisão

Wandulécia Luz
 Eduardo Ferreira
 Analista-DGMMAS
 Mat. 370.619-2