

DATA: 25/07/2018

Nome:		NE:	OB:
HOSPITAL DOM HELDER CÂMARA		Data do contrato: 01/07/2010	Data inauguração: 24/05/2010
OSS: IMIP	CNPJ: 09.039.744/0008-60		
Valor do Repasse: R\$ 5.692.050,78	Nº do contrato: 006/2010		

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 137/2018

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da HOSPITAL DOM HELDER CÂMARA referente ao mês de ABRIL de 2018 encaminhado pela Organização IMIP, constatamos:

1. Documentação:

- Entrega no Prazo: 07/06/2018.
- Documentação autenticação: Impostos, contas de água, luz e telefone.
- 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\$ 180.600,73** (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\$ 8.574,27** – Despesas provenientes de parcelamento de aparelho, juros, processos trabalhistas e plantão médico, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos créditos de provisão para transferência do seu saldo, houve diferença de R\$8.574,28 das despesas efetivamente realizada, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 1 – Demonstrativo de Receitas e Despesas

HDH	ABRIL/2018		
Receitas Operacionais	7.104.548,35	7.104.548,35	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.238.367,22	2.057.766,49	-180.600,73
2 e 3. Insumo/Material	1.185.602,23	1.185.602,23	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.497.442,03	3.488.867,76	-8.574,27
8. Investimento	0,00	0,00	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	6.921.411,48	6.732.236,48	-189.175,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	183.136,87	372.311,87	189.175,00
Crédito de Provisão		180.600,73	180.600,73
Despesa Não Acatada			8.574,28
Resultado (Déficit/Superávit)	183.136,87	191.711,15	8.574,28

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência abril/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

HDH	Abril/2018		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.238.367,22	2.057.766,49	-180.600,73
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	1.508.770,49	1.508.770,49	0,00
1.2. FGTS	121.670,27	121.670,27	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	221.168,23	221.168,23	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	386.758,23	206.157,50	-180.600,73
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	386.758,23	386.758,23	0,00
Ano de Contrato	8		
Turnover	0,63		
Valor transferido conta crédito provisão	180.600,73		

2.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **1.2. FGTS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 2, nem em relação ao pagamento de **FGTS**, conforme 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
134.617,93	121.670,27	12.947,71	0,05

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	ABRIL
ALIMENTAÇÃO	108.295,56
SEGURO DE VIDA	761,25
TRANSPORTE	120.012,84
AUXÍLIOS	4.647,74
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	233.717,39
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2018	ABRIL
ALIMENTAÇÃO	0,00
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	12.549,16
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	12.549,16
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	221.168,23

PCF

HDH	Abril/2018		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	221.168,23	221.168,23	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\$206.157,50 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 386.758,23 (a)**, a diferença de **R\$ 180.600,73 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 5 – Saldo de Provisão

valores em R\$

ABRIL/2018	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	386.758,23
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	206.157,50
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	180.600,73

2.5. Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, não houve diferença conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 6 – Demonstrativo de Férias e 13º Salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
ABRIL	155.570,55	155.570,61	0,06

2.6. Da Rescisão

Quanto às despesas com rescisões apresentadas pela unidade, não houve diferença conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 – Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
ABRIL	50.586,89	50.586,89	0,00

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	ABRIL/2018		
HDH 2018	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.055.000,36	1.055.000,36	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	392.045,67	392.045,67	0,00
2.2. Medicamentos	325.928,91	325.928,91	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	42.665,02	42.665,02	0,00
2.4. Gases Medicinais	33.180,64	33.180,64	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	234.733,48	234.733,48	0,00
2.6. Material de uso odontológico			0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	26.446,64	26.446,64	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	130.601,87	130.601,87	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	32.624,86	32.624,86	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	26.891,90	26.891,90	0,00
3.3. Material Expediente	14.772,32	14.772,32	0,00
3.4. Combustível	3.111,26	3.111,26	0,00
3.5. GLP			0,00
3.6. Material de Manutenção	38.204,24	38.204,24	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário			0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar			0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática			0,00
3.6.4. Manutenção de veículos			0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	38.204,24	38.204,24	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	12.305,47	12.305,47	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	2.691,82	2.691,82	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	1.185.602,23	1.185.602,23	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

HDH 2018	ABRIL/2018		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADA S	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	601.527,83	601.527,83	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	255.716,72	255.716,72	-00
2.2. Medicamentos	39.304,86	39.304,86	-00
2.3. Dietas Industrializadas	33.458,70	33.458,70	-00
2.4. Gases Medicinais	33.191,05	33.191,05	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	220.278,34	220.278,34	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	19.578,16	19.578,16	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	104.082,11	104.082,11	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	33.108,20	33.108,20	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	10.711,40	10.711,40	0,00
3.3. Material Expediente	4.261,11	4.261,11	0,00
3.4. Combustível	3.117,20	3.117,20	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	37.585,50	37.585,50	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	37.585,50	37.585,50	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	12.602,00	12.602,00	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	2.696,70	2.696,70	0,00
Total de Materiais/Consumos Diversos	705.609,94	705.609,94	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 discriminadas abaixo:

- **Item 5.1. Telefonia/Internet** – Não acatado o valor de R\$74,00, Contrato de Gestão não está de acordo com parcelamento de contas uma vez que o valor fora lançado integralmente na competência (caracteriza duplicidade) e/ou aparelho, considerado investimento, faz necessária autorização prévia.
- **5.2 Água:** O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos R\$ 817,69, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.

• **5.5 Outras Despesas Diversas:**

De acordo com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (Procuradoria Consultiva) o valor de R\$ 1.120,00 referente as despesas trabalhistas, não será acatado pelo contrato de gestão.

O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos, R\$ 2,11, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.

O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos R\$ 5.092,57, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.

- **6.1.1.1 Médicos:** Não foi considerado o valor do plantão de Emanuel Alencar (NF 0050) como 24h, pois o mesmo iniciou às 19h do dia 29/04 e concluiu às 07h do dia 30/04, ou seja, 12hs, dessa forma não sendo considerado o valor de R\$1.467,90 conforme documentação anexada à pasta para o período.

Quadro 10 – Demonstrativo de Prestação de Serviços

HDH 2018	ABRIL/2018		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	6.217,57	6.217,57	0,00
5. Gerais	206.840,02	199.733,65	-7.106,37
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	3.096.218,01	3.094.750,11	-1.467,90
7. Manutenção	188.166,43	188.166,43	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 11	3.497.442,03	3.488.867,76	-8.574,27
8. Investimentos autorizados pela SES	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com Plano de Investimento Autorizado pela SE	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	3.497.442,03	3.488.867,76	-8.574,27

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: HDH				ABRIL/18					
Acompanhamento de Saldos Bancários				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	VALOR PCF	
				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			1.322,71	1.322,71	
CONTA CORRENTE				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE			1.322,71		
BANCO: CEF	AG: 1580	CONTA: 4611-8		128.327,73	13.840.886,43	13.712.558,70	0,00		
BANCO: CEF	AG: 1580	CONTA: 4612-6		127.700,85	1.453.345,74	1.326.967,60	1.322,71		
BANCO: SANTANDER	AG: 4156	CONTA: 13001974-3		0,00			0,00		
BANCO: SANTANDER	AG: 4156	CONTA: 13002145-2		0,00			0,00		
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO				CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00		
BANCO:	AG:	CONTA:		0,00			0,00		
				SOMA	256.028,58	15.294.232,17	15.039.526,30		
Acompanhamento de Saldos Bancários				ABRIL/18				VALOR PCF	3.335.181,02
				Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	SALDO FINAL
APLICAÇÃO FINANCEIRA				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS					3.335.181,02
				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES					3.335.181,02
BANCO: CEF	CONTA: 4612-6			246,39	0,00	0,00	1,01	247,40	
APLICAÇÃO: FIC GIRO MPE RF REF DI LP									
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8			1.003.002,86	0,00	500.000,00	6.395,34	1.509.398,20	
APLICAÇÃO: FI MEGA REFERENCIADO DI									
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8			1.722.018,53	6.443.297,96	6.530.000,00	12.288,89	1.821.009,46	
APLICAÇÃO: FIC GIRO EMPRESARIAL RF REF DI L									
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
APLICAÇÃO: FIC MEGA REF									
BANCO: SANTANDER	CONTA: 13002145-2			4.521,30	0,00	0,00	4,66	4.525,96	
APLICAÇÃO: CDB CONTAMAX EMPRESARIAL									
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO					0,00
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:		0,00				0,00	
SOMA				2.729.789,08	6.443.297,96	7.030.000,00	18.689,90	0,00	

6. Orientação

Analisamos que há algumas empresas do 6.1.1.1 que declararam médicos trabalhando mais de 36 horas seguidas.

Orientamos a respeito do Ecocardiograma, que a unidade busque uma forma de economicidade para o pagamento do procedimento, exemplo: plantões e diárias, conforme comprovação de planilha já enviada pela SES a unidade.

Orientamos a unidade para o serviço de coordenação médica que será aceito até esta competência Abril/2018.

Orientamos a unidade verificar uma melhor forma de contratação no que diz respeito a despesas de refeição (pacientes/funcionários) com foco na economicidade, inclusive seguindo modelo já utilizado pela própria OSS nos hospitais.

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 HELDER CÂMARA**, 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 5.1. Telefonia/Internet** – Não acatado o valor de R\$74,00, Contrato de Gestão não está de acordo com parcelamento de contas uma vez que o valor fora lançado integralmente na competência (caracteriza duplicidade) e/ou aparelho, considerado investimento, faz necessária autorização prévia.
- **5.2 Água:** O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos R\$ 817,69, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.
- **5.5 Outras Despesas Diversas:**

De acordo com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (Procuradoria Consultiva) o valor de R\$ 1.120,00 referente as despesas trabalhistas, não será acatado pelo contrato de gestão.

O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos, R\$ 2,11, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.

O contrato de gestão não cobre juros/multa por atraso de pagamentos R\$ 5.092,57, seguida orientação do parecer Gerência Geral de Assuntos Jurídicos (GGAJ – SES/PE) de 27 de julho de 2015.

- **6.1.1.1 Médicos:** Não foi considerado o valor do plantão de Emanuel Alencar (NF 0050) como 24h, pois o mesmo iniciou às 19h do dia 29/04 e concluiu às 07h do dia 30/04, ou seja, 12hs, dessa forma não sendo considerado o valor de R\$1.467,90 conforme documentação anexada à pasta para o período.

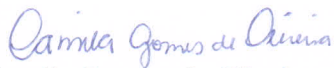
Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 191.711,15 de superávit + R\$ 180.600,73 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 12 – Resultado da Unidade

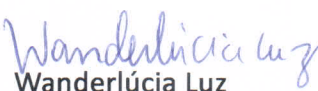
HDH	ABRIL/2018		
Receitas Operacionais	7.104.548,35	7.104.548,35	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.238.367,22	2.057.766,49	-180.600,73
2 e 3. Insumo/Material	1.185.602,23	1.185.602,23	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.497.442,03	3.488.867,76	-8.574,27
8. Investimento	0,00	0,00	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	6.921.411,48	6.732.236,48	-189.175,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	183.136,87	372.311,87	189.175,00
Crédito de Provisão		180.600,73	180.600,73
Despesa Não Acatada			8.574,28
Resultado (Déficit/Superávit)	183.136,87	191.711,15	8.574,28

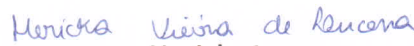
Recife, 25 de julho de 2018.

Elaboração:


Camila Gomes de Oliveira
 Analista Financeiro- DGMMAS
 Mat 370.617-6

Revisão:


Wanderlúcia Luz
 Analista Financeiro-DGMMAS
 Mat. 388.909-2


Hericka Lucena
 Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro – DGMMAS
 Mat. 389.594-7