

DATA: 02/09/2019

Nome: HOSPITAL DOM MALAN		NE:	OB:
OSS: IMIP - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		Data do contrato: 03/05/2010	Data inauguração: 01/05/2010
Valor do Repasse: R\$ 5.692.050,78		CNPJ: 09.039.744/0007-80	
Nº do contrato: 007/2010			

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 152/2019

Após análise do Relatório Contábil Financeiro do HOSPITAL DOM MALAN referente ao mês de MAIO de 2019 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:

1. Documentação:

- Entrega fora do Prazo: 14/08/2019 (A Unidade deveria ter entregue em 05/07/2019).
- Documentação autenticada: Impostos, contas de água, energia elétrica e telefone.
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): todas as abas da PCF foram preenchidas corretamente.

2. Receita Operacional

Segue abaixo quadro com a discriminação da receita referente ao mês em análise:

Quadro 1 – Composição das Receitas Operacionais

GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL		MAIO/2018 - Versão 3.0	
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
HOSPITAL DOM MALAN	MIGUEL ALVES	MAIO DE 2019	9
DESCRÇÃO		ISENTO PIS:	SIM
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasso Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		5.313.092,86	
Repasso Contrato de Gestão (Odontologia)		-	
Repasso Contrato de Gestão INVESTIMENTO		344.874,92	
Repasso Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA		-	
Plano de Investimento Autorizado pela SES		-	
Repasso Programas Especiais		-	
(-) Desconto		34.083,00	
TOTAL DE REPASSES		5.692.050,78	
Rendimento de Aplicações Financeiras		1.520,00	
Reembolso de Despesas		-	
Obtenção de Recursos Externos a SES		-	
Demais Receitas (Convênios)		-	
Outras Receitas		12.415,13	
TOTAL OUTRAS RECEITAS		526,00	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		14.461,13	
		5.706.511,91	

3. Análise Documental da Despesa Operacional

Para esta análise os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pela Unidade e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/SES menores que R\$ 1,00 (um real) serão considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências.

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

- **Item 1. Pessoal:** (-)R\$ 282.328,45 composto por: R\$ 0,02 (Item 1.2. FGTS) + (-)R\$ 282.328,47 (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 2).
- **Item de 4 a 7:** R\$ 80.167,44 – O valor deste item refere-se a Juros/multas e processos trabalhistas não acatados, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de R\$ 80.167,42 das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 – Demonstrativo de Receitas e Despesas

HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80		MAIO/2019		
Receitas Operacionais		5.706.511,91	5.706.511,91	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS		UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal		3.591.588,62	3.309.260,17	-282.328,45
2 e 3. Insumo/Material		751.323,07	751.323,07	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço		993.391,32	913.223,88	-80.167,44
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		5.336.303,01	4.973.807,12	-362.495,89
Desconto (Meta Não Atingida)		0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão		370.208,90	732.704,79	362.495,89
Crédito de Provisão			282.328,47	282.328,47
Despesa Não Acatada				80.167,42
Resultado (Déficit/Superávit)		370.208,90	450.376,32	80.167,42

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência Maio/2019 enviada pela OSS.
Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

4. Despesa Pessoal

4.1. Despesa de Pessoal – item 1 da PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **Item 1.1. Ordenados**, 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 3 – Despesa de Pessoal

HDM	Maio/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.591.588,62	3.309.260,17	-282.328,45
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	2.634.099,37	2.634.099,37	0,00
1.2. FGTS	213.029,30	213.029,32	0,02
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	63.243,68	63.243,68	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	681.216,27	398.887,80	-282.328,47
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	681.216,27	681.216,27	0,00
Ano de Contrato	9		0,00
Turnover	0,86		
Valor transferido conta crédito provisão	282.328,47		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **item 1.2. FGTS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3, nem em relação ao pagamento de FGTS, conforme quadro abaixo:

Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS

ESTUDO FGTS SES			
FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
238.183,38	213.029,32	25.154,38	0,32

No tocante ao PIS, **Item 1.3. PIS**, a unidade é isenta.

4.3. 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 5 – Demonstrativo de Benefícios

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2019	MAIO
ALIMENTAÇÃO	26.559,49
SEGURO DE VIDA	1.970,85
TRANSPORTE	43.019,90
AUXÍLIOS	10.914,90
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	82.465,14

EMPREGADO	
2019	MAIO
ALIMENTAÇÃO	2.316,27
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	16.905,19
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	19.221,46

TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	63.243,68
---------------------------------------	------------------

Quadro 5.1 – PCF

HDM	Maio/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	63.243,68	63.243,68	0,00

4.4. 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\$398.887,80 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 681.216,27 (a)**, a diferença de **R\$ 282.328,47 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 – Saldo de Provisão

valores em R\$

MAIO/2019	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	681.216,27
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	398.887,80
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	282.328,47

4.5. Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, não houve diferença, conforme quadro abaixo.

Quadro 7 – Demonstrativo de Férias e 13º Salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
MAIO	296.222,71	296.222,70	0,01

4.6. Da Rescisão

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

Quadro 8 – Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
MAIO	102.665,09	102.665,10	-0,01

5. 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.

5.1. Da Saída

No relatório de saídas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar abaixo:

Quadro 9– Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque		MAIO/2019	
HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80		Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas
			DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais		514.316,48	514.316,48
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	154.984,17	154.984,17	0,00
2.2. Medicamentos	240.531,95	240.531,95	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	20.520,09	20.520,09	0,00
2.4. Gases Medicinais	78.266,63	78.266,63	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	2.800,00	2.800,00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	17.213,64	17.213,64	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos		237.006,59	237.006,59
3.1. Material de Higienização e Limpeza	39.532,68	39.532,68	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	73.241,21	73.241,21	0,00
3.3. Material Expediente	28.440,55	28.440,55	0,00
3.4. Combustível	6.937,08	6.937,08	0,00
3.5. GLP	18.628,55	18.628,55	0,00
3.6. Material de Manutenção		33.834,06	33.834,06
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	33.834,06	33.834,06	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	15.844,46	15.844,46	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	20.548,00	20.548,00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS		751.323,07	751.323,07

5.2 Da Entrada

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

Quadro 10 – Demonstrativo de Entradas

HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80	MAIO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	443.340,30	443.340,30	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	199.832,64	199.832,64	-00
2.2. Medicamentos	129.592,76	129.592,76	-00
2.3. Dietas Industrializadas	16.514,76	16.514,76	-00
2.4. Gases Medicinais	80.969,69	80.969,69	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	2.800,00	2.800,00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	13.630,45	13.630,45	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	299.579,50	299.579,50	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	60.813,13	60.813,13	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	100.382,59	100.382,59	-00
3.3. Material Expediente	35.807,50	35.807,50	-00
3.4. Combustível	-00	-00	-00
3.5. GLP	18.628,55	18.628,55	-00
3.6. Material de Manutenção	48.406,23	48.406,23	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	25.442,98	25.442,98	-00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	-00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	22.963,25	22.963,25	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	3.291,50	3.291,50	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	32.250,00	32.250,00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	742.919,80	742.919,80	0,00

6. Prestação de Serviço – itens 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço houve diferenças no Item 5.5 que não foram acatadas, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 71.213,41** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor **R\$ 8.954,03** referente a processos trabalhistas, com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado PGE (Procuradoria Consultiva).

Quadro 11 – Demonstrativo de Prestação de Serviços

HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80	MAIO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	4.025,26	4.025,26	0,00
5. Gerais	215.406,15	135.238,71	-80.167,44
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	714.845,41	714.845,41	0,00
7. Manutenção	59.114,50	59.114,50	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	993.391,32	913.223,88	-80.167,44

7. 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 12 – Conta-Corrente e Aplicações

HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80		MAIO/19				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				0,00
						0
CONTA CORRENTE		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				0,00
		Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	0,00
BANCO: SANT AG: CONTA:		0,00			0,00	
BANCO: CEF AG: 2991 CONTA: 2446-4		0,00			0,00	
BANCO: CEF AG: 2991 CONTA: 2445-6		1.764,27	3.048.583,52	3.046.819,25	0,00	
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO		0,00	7.088.741,57	7.088.741,57	0,00	
BANCO: AG: CONTA:		CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00
						0,00
SOMA		1.764,27	10.137.325,09	10.135.560,82		
Acompanhamento de Saldos Bancários		MAIO/19				VALOR PCF UNIDADE
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				136.663,94
APLICAÇÃO FINANCEIRA		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				136.663,94
		Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos
		0,00				Saldo Final
		0,00				0,00
BANCO: CONTA: 2122-5 APLICAÇÃO:		81,34			0,09	81,43
BANCO: CONTA: 2446-4 APLICAÇÃO:		471,92	363.350,35	365.408,28	175,86	2.705,71
BANCO: CONTA: 2445-6 APLICAÇÃO:		239.847,29	1.357.314,54	1.250.000,00	1.344,05	0,00
SOMA		240.400,55	1.720.664,89	1.615.408,28	1.520,00	0,00

8. Recomendação

Orientamos que a unidade atente para o prazo de entrega das pastas de prestação de contas, conforme previsto no Manual de Prestação de contas do contrato de gestão abaixo:

"Prazo para apresentação: A Prestação de Contas deverá ser entregue na SES até o 5º (quinto) dia do segundo mês subsequente ao mês de competência das informações. Prorrogar-se para o 1º dia útil subsequente, caso o 5º dia não seja útil. Ex: A PC de junho/2018 deveria ser entregue até o dia 05 de agosto/2018, como domingo não é dia útil, neste caso a entrega passa para o dia 06 (seis).." (Manual de Prestação de Contas do Contrato de Gestão com as OSS, Pág. 12, publicado pela Portaria nº 460, 16/08/2018)."

9. 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.

Os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pelas unidades e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/SES menores que R\$1,00 (um real) foram considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências para esta análise.

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 3.0, classificou a prestação de contas como **REGULAR COM RESSALVA**, mantendo as inconsistências abaixo elencadas:

- **Entrega fora do Prazo:** 14/08/2019 - A Unidade entregou a prestação de contas dia 04/07/2019. No entanto, as informações relacionadas a Folha de Pagamento não foram enviadas, chegando apenas em 14/08/2019.
- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 71.213,41** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor **R\$ 8.954,03** referente a processos trabalhistas, com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado PGE (Procuradoria Consultiva).

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 450.376,32 de superávit + R\$ 282.328,47 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 – Resultado da Unidade

HOSPITAL DOM MALAN CNPJ 09.039.744/0007-80	MAIO/2019		
Receitas Operacionais	5.706.511,91	5.706.511,91	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.591.588,62	3.309.260,17	-282.328,45
2 e 3. Insumo/Material	751.323,07	751.323,07	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	993.391,32	913.223,88	-80.167,44
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	5.336.303,01	4.973.807,12	-362.495,89
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	370.208,90	732.704,79	362.495,89
Crédito de Provisão		282.328,47	282.328,47
Despesa Não Acatada			80.167,42
Resultado (Déficit/Superávit)	370.208,90	450.376,32	80.167,42

Recife, 02 de setembro de 2019.

Elaboração:

Revisão:



Diego Falcão
Analista Financeiro - DGMMAS
Mat. 393.150-1



Priscila Agostinho
Analista Financeiro - DGMMAS
Mat. 395.133-2



Michelle da Silva Pereira
Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro – DGMMAS
Mat. 393.136-6