

DATA: 30/12/2019

Nome:		NE:	OB:
HOSPITAL DOM HELDER CÂMARA		Data do contrato: 24/05/2010	Data inauguração: 01/07/2010
OSS: IMIP	CNPJ: 09.039.744/0008-60		
Valor do Repasse: R\$ 7.084.484,45	Nº do contrato: 006/2010		

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 331/2019

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

1. Documentação:

- Entregue no Prazo: 04/11/2019.
- 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	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		SETEMBRO DE 2019	10
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS	SIM
HOSPITAL DOM HELDER CAMARA	JULIO TADEU ARRAES DA CUNHA SOUZA		
DESCRIÇÃO		VALOR	
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		7.084.484,45	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasse Contrato de Gestão INVESTIMENTO			
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
{ - } Desconto			
TOTAL DE REPASSES		7.084.484,45	
Rendimento de Aplicações Financeiras		11.352,44	
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas		2.244,50	
TOTAL OUTRAS RECEITAS		13.596,94	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		7.098.081,39	




 1

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\$ -125.061,03 (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 4 a 7. Prestação de Serviço: R\$ -2.043,79** – O valor deste item refere-se a juros/multas e despesas processuais não acatadas, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ 2.043,79** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 – Demonstrativo de Receitas e Despesas

HOSPITAL DOM HELDER	SETEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	7.098.081,39	7.098.081,39	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.407.961,92	2.282.900,89	-125.061,03
2 e 3. Insumo/Material	1.256.469,51	1.256.469,51	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.432.398,34	3.430.354,55	-2.043,79
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	7.096.829,77	6.969.724,95	-127.104,82
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	1.251,62	128.356,44	127.104,82
Crédito de Provisão		125.061,03	125.061,03
Despesa Não Acatada			2.043,79
Resultado (Déficit/Superávit)	1.251,62	3.295,41	2.043,79

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência Setembro/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**, 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 3 – Despesa de Pessoal

HDH	Setembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.407.961,92	2.282.900,89	-125.061,04
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	1.619.736,58	1.619.736,58	0,00
1.2. FGTS	130.834,76	130.834,76	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	206.737,31	206.737,31	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	450.653,27	325.592,24	-125.061,03
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	450.653,27	450.653,27	0,00
Ano de Contrato	10		
Turnover	2,82		
Valor transferido conta crédito provisão	125.061,03		

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. No entanto, em relação ao pagamento de FGTS houve diferença de R\$ 0,52, pago a menor pela Unidade, conforme quadro abaixo:

Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS

Competência	ESTUDO FGTS SES			
	FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
SETEMBRO	153.382,81	130.834,76	22.548,58	0,52

Em relação ao 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	SETEMBRO
ALIMENTAÇÃO	89.829,26
SEGURO DE VIDA	1.076,79
TRANSPORTE	135.924,97
AUXÍLIOS	6.751,49
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	233.582,51
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	SETEMBRO
ALIMENTAÇÃO	
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	26.845,20
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	26.845,20
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	206.737,31

Quadro 5.1 – PCF

HDH	Setembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	206.737,31	206.737,31	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\$ 325.592,24 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 450.653,27 (a)**, a diferença de **R\$ 125.061,03 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 – Saldo de Provisão

valores em R\$	
SETEMBRO/2019	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	450.653,27
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	325.592,24
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	125.061,03

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 demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 7 – Demonstrativo de Férias e 13º Salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
SETEMBRO	282.020,94	282.020,94	0,00

4.6. Da Rescisão

Quanto às despesas com rescisões 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
SETEMBRO	43.571,31	43.571,30	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	SETEMBRO/2019		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
HOSPITAL DOM HELDER			
2. Insumos Assistenciais	1.088.377,33	1.088.377,33	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	357.073,92	357.073,92	0,00
2.2. Medicamentos	362.275,47	362.275,47	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	25.733,78	25.733,78	0,00
2.4. Gases Medicinais	32.725,64	32.725,64	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	293.423,39	293.423,39	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	0,00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	17.145,13	17.145,13	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	168.092,18	168.092,18	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	46.288,13	46.288,13	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	4.671,33	4.671,33	0,00
3.3. Material Expediente	47.803,66	47.803,66	0,00
3.4. Combustível	4.276,06	4.276,06	0,00
3.5. GLP	9.602,63	9.602,63	0,00
3.6. Material de Manutenção	34.974,05	34.974,05	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	34.974,05	34.974,05	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	20.457,72	20.457,72	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	18,60	18,60	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	1.256.469,51	1.256.469,51	0,00

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 HELDER	SETEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.358.089,62	1.358.089,62	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	395.342,65	395.342,65	-00
2.2. Medicamentos	575.774,22	575.774,22	-00
2.3. Dietas Industrializadas	30.395,06	30.395,06	-00
2.4. Gases Medicinais	32.725,64	32.725,64	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	304.200,18	304.200,18	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	19.651,87	19.651,87	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	183.134,25	183.134,25	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	62.842,82	62.842,82	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	3.526,30	3.526,30	-00
3.3. Material Expediente	50.076,54	50.076,54	-00
3.4. Combustível	4.276,06	4.276,06	-00
3.5. GLP	9.602,63	9.602,63	-00
3.6. Material de Manutenção	30.111,80	30.111,80	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	-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	30.111,80	30.111,80	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	22.679,50	22.679,50	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	18,60	18,60	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	1.541.223,87	1.541.223,87	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 diferença no item 5.5, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.5 Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 1.903,79** referente a Juros/Multas, 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 de **R\$ 140,00** referente a despesas processuais 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 HELDER	SETEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	4.900,01	4.900,01	0,00
5. Gerais	241.565,60	239.521,81	-2.043,79
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	2.983.935,37	2.983.935,37	0,00
7. Manutenção	201.997,36	201.997,36	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	3.432.398,34	3.430.354,55	-2.043,79

7. Estudo da disponibilidade

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

Quadro 12 – Conta-Corrente e Aplicações

HOSPITAL DOM HELDER		SETEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				0,00 R\$
		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				0,00
		Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	
BANCO: CEF	AG: 1580 CONTA: 4611-8	0,00	14.200.128,37	14.200.128,37	0,00	
BANCO: CEF	AG: 1580 CONTA: 4612-6	1.209,82	1.549.032,41	1.547.822,59	0,00	
BANCO: SANTANDER	AG: 4156 CONTA: 13001974-3	0,00	0,00	0,00	0,00	
BANCO: SANTANDER	AG: 4156 CONTA: 13002145-2	0,00			0,00	
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO		CONTA CORRENTE DE PROVISÃO				0,00
BANCO:	AG: CONTA:	0,00			0,00	
		SOMA	1.209,82	15.749.160,78	15.747.950,96	
Acompanhamento de Saldos Bancários		SETEMBRO/19				2.258.390,01
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				2.258.390,01
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				2.258.390,01
APLICAÇÃO FINANCEIRA		Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos
BANCO: CEF	CONTA: 4612-6	4.168,99	222,59	0,00	14,13	0,00
APLICAÇÃO: FIC GIRO MPRE RF REF DI LP						
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8	0,00				0,00
APLICAÇÃO: FI MEGA REFERENCIADO DI						
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8	2.300.057,88	7.031.966,71	6.975.000,00	11.338,31	0,00
APLICAÇÃO: FIC GIRO EMPRESARIAL RF REF DI L						
BANCO: SANTANDER	CONTA: 13001974-3	0,00				0,00
APLICAÇÃO: CDB CONTAMAX EMPRESARIAL						
BANCO: SANTANDER	CONTA: 13002145-2	0,00				0,00
APLICAÇÃO: CDB CONTAMAX EMPRESARIAL						
BANCO: CEF	CONTA: 4611-8	0,00				0,00
APLICAÇÃO: CDB FLEX EMPRESARIAL						
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO		APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00
BANCO:	CONTA: APLICAÇÃO:	0,00				0,00
		SOMA	2.304.226,47	7.032.189,30	6.975.000,00	11.352,44

9. Recomendação

Sem recomendação.

10. 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 do **HOSPITAL DOM HELDER**, 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:

- **Item 5.5 Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 1.903,79** referente a Juros/Multas, 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 de **R\$ 140,00** referente a despesas processuais 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\$ 3.295,41 de Superávit e R\$ 125.061,03 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE

DIRETORIA GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

DGMMAS

Quadro 13 – Resultado da Unidade

HOSPITAL DOM HELDER	SETEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	7.098.081,39	7.098.081,39	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.407.961,92	2.282.900,89	-125.061,03
2 e 3. Insumo/Material	1.256.469,51	1.256.469,51	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.432.398,34	3.430.354,55	-2.043,79
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	7.096.829,77	6.969.724,95	-127.104,82
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	1.251,62	128.356,44	127.104,82
Crédito de Provisão		125.061,03	125.061,03
Despesa Não Acatada			2.043,79
Resultado (Déficit/Superávit)	1.251,62	3.295,41	2.043,79

Recife, 20 de dezembro de 2019.

Elaboração:



Michele Cavalcanti de Melo

Analista Financeiro - DGMMAS
Mat 393.138-2

Revisão:



Jonathan Duarte

Analista Financeiro - DGMMAS
Mat. 390.274-9


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