



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 09/07/2020

Unidade	Hospital Dom Malan		Data do Contrato:	03/05/2010
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0007-80	Data da Inauguração:	01/05/2010
Valor do Repasse:	R\$ 5.692.050,78	Nº do Contrato:	007/2010	
Parecer Financeiro Mensal - nº 026/2020				


Após análise do Relatório Contábil Financeiro da HOSPITAL DOM MALAN referente ao mês de JANEIRO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/03/2020.
- 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:

 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		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		JANEIRO 2020	10
		ISENTO PIS:	<i>SIM</i>
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	CNPJ	09.039.744/0007-80
HOSPITAL DOM MALAN	ARTHUR LIMA	OSS - GESTORA	
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES			
DESCRIÇÃO	Data Início CG	mai-10	
RECEITAS OPERACIONAIS	VALOR		
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	R\$	5.453.262,74	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)	R\$	-	
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA	R\$	-	
Plano de Investimento Autorizado pela SES	R\$	-	
Repasse Programas Especiais	R\$	-	
(-) Desconto	R\$	-	
TOTAL DE REPASSES	R\$	5.453.262,74	
Rendimento de Aplicações Financeiras	R\$	2.331,54	
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES	R\$	-	
Reembolso de Despesas	R\$	-	
Obtenção de Recursos Externos a SES	R\$	-	
Demais Receitas (Convênios)	R\$	12.540,74	
Outras Receitas	R\$	526,00	
TOTAL OUTRAS RECEITAS	R\$	15.398,28	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	R\$	5.468.661,02	

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 4. a 7. Prestação de Serviço: R\$ (-)216.450,26** – Este valor refere-se a juros/multas e processo judicial Trabalhista, que serão discriminados no item.
- **Crédito de provisão: R\$ 242.371,29** 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).

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ (-)25.921,03** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HDM 2020	jan/20		
Receitas Operacionais	5.468.661,02	5.468.661,02	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.492.018,67	3.492.018,66	-0,01
2 e 3. Insumo/Material	762.828,73	762.828,73	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.218.983,13	1.002.532,87	-216.450,26
8. Investimento	163.000,00	163.000,00	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	5.636.830,53	5.420.380,27	-216.450,26
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-168.169,51	48.280,75	216.450,26
Crédito de Provisão		242.371,29	242.371,29
Despesa Não Acatada			-25.921,03
Resultado (Déficit/Superávit)	-168.169,51	-194.090,54	-25.921,03

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Janeiro/2020 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

4. DESPESA DE 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

HDM	jan/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.492.018,67	3.492.018,66	-0,01
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	2.757.077,00	2.757.077,00	0,00
1.2. FGTS	218.235,94	218.235,94	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	53.950,94	53.950,94	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	462.754,79	462.754,79	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	705.126,08	705.126,08	0,00
Ano de Contrato	10		0,00
Turnover	0,57		
Valor transferido conta crédito provisão	242.371,29		0,00

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, 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
JANEIRO	250.653,80	218.235,94	32.417,89	0,02

No tocante ao PIS, a unidade é isenta

4.3. Benefícios

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	
2 0 20	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	26.837,23
SEGURO DE VIDA	1.842,73
TRANSPORTE	40.436,80
AUXÍLIOS	8.604,16
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	77.720,92
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	9.377,51
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	14.392,47
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	23.769,98
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	53.950,94

Quadro 5.1 - PCF

HDM	jan/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	53.950,94	53.950,94	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\$ **462.754,79 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ **705.126,08 (a)**, a diferença de R\$ **242.371,29 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

valores em R\$	
jan/20	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	705.126,08
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	462.754,79
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	242.371,29

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 nos valores informados, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 - Quadro Demonstrativo de Férias e 13º

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
JANEIRO	414.228,38	414.228,384	-0,00

4.6. Da Rescisão

Com relação as despesas com rescisão não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 8 - Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
JANEIRO	48.526,40	48.526,40	-0,00

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, considerados como despesa (consumo) são: (+) Saída para setor, (+) saída para paciente, (+) baixa, deduzindo (-) devolução de setor [entrada], (-) devolução de paciente [entrada], (-) doação de produtos [entrada] e (-) contagem [entrada].

5.1. Da Saída

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

Quadro 9 - Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque HDM 2020	jan/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	412.938,41	412.938,41	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	137.023,96	137.023,96	0,00
2.2. Medicamentos	170.640,38	170.640,38	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	20.993,34	20.993,34	0,00
2.4. Gases Medicinais	55.224,94	55.224,94	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	2.250,00	2.250,00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	4.144,99	4.144,99	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	22.660,80	22.660,80	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	349.890,32	349.890,32	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	39.534,00	39.534,00	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	65.772,55	65.772,55	0,00
3.3. Material Expediente	21.398,45	21.398,45	0,00
3.4. Combustível	5.033,83	5.033,83	0,00
3.5. GLP	11.017,54	11.017,54	0,00
3.6. Material de Manutenção	142.312,38	142.312,38	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	14.645,60	14.645,60	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	127.666,78	127.666,78	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	19.637,08	19.637,08	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	108.029,70	108.029,70	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	27.840,89	27.840,89	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	36.980,68	36.980,68	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	762.828,73	762.828,73	0,00

5.2. Das Entradas

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

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

Análise das Entradas de Notas Fiscais no Estoque	jan/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
HDM 2020			
2. Insumos Assistenciais	204.506,03	204.506,03	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	53.443,39	53.443,39	0,00
2.2. Medicamentos	60.391,77	60.391,77	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	16.820,00	16.820,00	0,00
2.4. Gases Medicinais	54.394,06	54.394,06	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	2.250,00	2.250,00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	4.926,58	4.926,58	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	12.280,23	12.280,23	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	175.645,28	175.645,28	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	19.480,13	19.480,13	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	96.197,36	96.197,36	0,00
3.3. Material Expediente	11.491,15	11.491,15	0,00
3.4. Combustível	5.033,83	5.033,83	0,00
3.5. GLP	11.017,54	11.017,54	0,00
3.6. Material de Manutenção	31.098,97	31.098,97	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	15.302,46	15.302,46	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	15.796,51	15.796,51	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	14.851,50	14.851,50	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	945,01	945,01	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.326,30	1.326,30	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos			0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	380.151,31	380.151,31	0,00

6. Prestação de Serviços - Do item 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço houve diferença no item 5.7.1 e 5.7.2 conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.7.1 – Despesas Gerais (Pessoa Física):** Não acatado o valor de **R\$ 204.166,31** referente a despesas processuais trabalhistas, com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (Procuradoria Consultiva).
- **Item 5.7.2 Outras despesas gerais Pessoa Jurídica:** Não acatado o valor **R\$ 12.283,95** 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.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

HDM 2020	jan/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	3.331,56	3.331,56	0,00
5. Gerais	334.196,68	117.746,42	-216.450,26
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	825.435,14	825.435,14	0,00
7. Manutenção	56.019,75	56.019,75	0,00

7. Despesas com Plano de Investimento Autorizados pela SES

Foi realizada uma despesa no valor de **R\$ 163.000,00** com aquisição de Equipamentos – Item 8.4. A mesma foi devidamente executada seguindo a orientação dos parâmetros do item 5 do ofício circular nº 077/2017, com autorização prévia, condição indispensável para realização de tal despesa.

Quadro 12 – Despesas com Plano de Investimento Autorizados pela SES

HDM 2020	jan/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
8. Investimentos autorizados pela SES	163.000,00	163.000,00	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

8. Estudo da Disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferenças em seus números. No entanto, a Unidade em análise apresentou um saldo inicial e final de R\$ 81,50 referente a conta do Santander, sem o respectivo extrato para conferência.

HDM 2020	jan/20		
Receitas Operacionais	5.468.661,02	5.468.661,02	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.492.018,67	3.492.018,66	-0,01
2 e 3. Insumo/Material	762.828,73	762.828,73	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.218.983,13	1.002.532,87	-216.450,26
8. Investimento	163.000,00	163.000,00	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	5.636.830,53	5.420.380,27	-216.450,26
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-168.169,51	48.280,75	216.450,26
Crédito de Provisão		242.371,29	242.371,29
Despesa Não Acatada			-25.921,03
Resultado (Déficit/Superávit)	-168.169,51	-194.090,54	-25.921,03

Recife 09 de Julho de 2020

Elaboração:	Revisão:
<p>Diego Dmytre Lima Falcão Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 393.150.1</p>	<p>Jonathan Henrique Nery Duarte Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 390.274.9</p>

<p>Allinne Barbosa de Oliveira Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula 398.556-3</p>
--

Recife, 09 de Julho de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 10/07/2020, às 18:39, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Diego Dmytre Lima Falcão**, em 10/07/2020, às 18:39, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Allinne Barbosa de Oliveira**, em 13/07/2020, às 11:55, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.pe.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **7578323** e o código CRC **A1E8A2AE**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

Rua Dona Maria Augusta Nogueira, 519, - Bairro Bongü, Recife/PE - CEP 50751-530, Telefone: