



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 21/07/2020

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 041/2020				

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


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 06/04/2020.
- 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:

Quadro 1 - Composição da 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		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		FEVEREIRO 2020	10
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	<i>SIM</i>
HOSPITAL DOM MALAN	ARTHUR LIMA	CNPJ	09.039.744/0007-80
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
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\$	6.597,47
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\$	11.867,28
Outras Receitas		R\$	526,00
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	18.990,75
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	5.472.253,49

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\$ (-)87.027,50** - Este valor refere-se a juros/multas e processo judicial Trabalhista, que serão discriminados no item.
- **Crédito de provisão: R\$ 260.342,94** - 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\$ 87.027,50** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HDM 2020	fev./20		
Receitas Operacionais	5.472.253,49	5.472.253,49	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.566.463,25	3.566.463,25	0,00
2 e 3. Insumo/Material	211.717,50	211.717,50	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.029.964,07	942.936,57	-87.027,50
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	4.808.144,82	4.721.117,32	-87.027,50
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	664.108,67	751.136,17	87.027,50
Crédito de Provisão	260.342,94	260.342,94	260.342,94
Despesa Não Acatada			-173.315,45
Resultado (Déficit/Superávit)	403.765,73	490.793,22	87.027,50

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Fevereiro/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	fev/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.566.463,25	3.566.463,25	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	2.826.035,29	2.826.035,29	0,00
1.2. FGTS	222.853,57	222.853,57	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	49.262,97	49.262,97	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	468.311,42	468.311,42	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	728.654,36	728.654,36	0,00
Ano de Contrato	10		0,00
Turnover	0,7796258		
Valor transferido conta crédito provisão	260.342,94		

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
FEVEREIRO	255.754,54	222.853,57	32.901,00	0,03

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	FEVEREIRO
ALIMENTAÇÃO	23.269,32
SEGURO DE VIDA	1.862,17
TRANSPORTE	38.743,00
AUXÍLIOS	9.277,27
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	73.151,76
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	FEVEREIRO
ALIMENTAÇÃO	9.346,45
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	14.542,34
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	23.888,79
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	49.262,97

Quadro 5.1 - PCF

HDM	fev/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	49.262,97	49.262,97	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\$ 468.311,42 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 728.654,36 (a)**, a diferença de **R\$ 260.342,94 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

valores em R\$

fev/20	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	728.654,36
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	468.311,42
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	260.342,94

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
FEVEREIRO	424.547,93	424547,9352	-0,01

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
FEVEREIRO	43.763,49	43.763,49	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	fev/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	34.461,36	34.461,36	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	126.351,96	126.351,96	0,00
2.2. Medicamentos	(174.787,02)	(174.787,02)	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	17.534,78	17.534,78	0,00
2.4. Gases Medicinais	50.973,26	50.973,26	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	850,00	850,00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	3.634,19	3.634,19	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	9.904,19	9.904,19	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	177.256,14	177.256,14	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	35.853,72	35.853,72	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	68.186,70	68.186,70	0,00
3.3. Material Expediente	22.389,30	22.389,30	0,00
3.4. Combustível	4.507,04	4.507,04	0,00
3.5. GLP	13.030,02	13.030,02	0,00
3.6. Material de Manutenção	30.116,92	30.116,92	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	5.383,12	5.383,12	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	24.733,80	24.733,80	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	1.851,07	1.851,07	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	24,00	24,00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	24,00	24,00	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	22.858,73	22.858,73	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	3.049,36	3.049,36	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	123,08	123,08	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	211.717,50	211.717,50	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	fev/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
HDM 2020			
2. Insumos Assistenciais	541.768,82	541.768,82	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	170.699,06	170.699,06	0,00
2.2. Medicamentos	277.331,41	277.331,41	0,00
2.3. Dietas Industrializadas			0,00
2.4. Gases Medicinais	13.620,00	13.620,00	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	50.973,26	50.973,26	0,00
2.6. Material de uso odontológico	850,00	850,00	0,00
2.7. Material Laboratorial	5.368,80	5.368,80	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	22.926,29	22.926,29	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	185.829,32	185.829,32	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	32.550,79	32.550,79	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	97.451,86	97.451,86	0,00
3.3. Material Expediente	21.858,93	21.858,93	0,00
3.4. Combustível	4.507,04	4.507,04	0,00
3.5. GLP	13.030,02	13.030,02	0,00
3.6. Material de Manutenção	14.150,23	14.150,23	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	2.565,00	2.565,00	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	11.585,23	11.585,23	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	2.248,00	2.248,00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	24,00	24,00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	24,00	24,00	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	9.313,23	9.313,23	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	2.280,45	2.280,45	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos			0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	727.598,14	727.598,14	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\$ 85.232,72** 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\$ 1.794,78** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

HDM 2020	Planilha Contábil Financeira	fev/20	
		Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	11.939,72	11.939,72	0,00
5. Gerais	209.114,09	122.086,59	-87.027,50
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	757.365,95	757.365,95	0,00
7. Manutenção	51.544,31	51.544,31	0,00

7. 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. Esse fato se deve a uma medida da administração central a fim de direcionar as operações financeiras da Unidade para a Caixa Econômica Federal. Diante disso, a O.S.S. assumiu o compromisso com a conta e o saldo de R\$ 7.433,64 que existia fora disponibilizado e depositado em favor do Hospital Dom Malan, em sua conta Caixa em 31/05/2019. Esse valor corresponde ao Resgate da conta do Santander do mês de abril, restando um saldo de R\$ 81,50. Favor verificar recomendação no item 8.

Quadro 12 - Conta-Corrente e Aplicações

HDM 2020	fev./20		
Receitas Operacionais	5.472.253,49	5.472.253,49	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.566.463,25	3.566.463,25	0,00
2 e 3. Insumo/Material	211.717,50	211.717,50	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.029.964,07	942.936,57	-87.027,50
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	4.808.144,82	4.721.117,32	-87.027,50
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	664.108,67	751.136,17	87.027,50
Crédito de Provisão	260.342,94	260.342,94	260.342,94
Despesa Não Acatada			-173.315,45
Resultado (Déficit/Superávit)	403.765,73	490.793,22	87.027,50

Recife 21 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, 21 de Julho de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 24/07/2020, às 19:09, 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 24/07/2020, às 19:16, 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 24/07/2020, às 21:34, 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 **7758142** e o código CRC **COA18AAD**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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