



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 06/05/2020

Unidade	Hospital Dom Helder Câmara	Data do Contrato:	24/05/2010	
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0008-60	Data da Inauguração:	01/07/2010
Valor do Repasse:	R\$ 7.084.484,45	Nº do Contrato:	006/2010	
Parecer Financeiro Mensal - nº 423/2019				

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

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/02/2019.
- 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:

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
		DEZEMBRO 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		7.440,13	
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas		2.239,60	
TOTAL OUTRAS RECEITAS		9.679,73	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		7.094.164,18	

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\$ 791.410,24 (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, nesse caso devido à rotatividade de funcionários e ao pagamento de férias e rescisão, a despesa fora maior que o provisionamento, sendo esta diferença retirada do acúmulo da conta de provisão (Quadro 2).
- **Item 4. a 7. Prestação de Serviço: (-)R\$ 17.252,98** - Este valor refere-se a juros/multas, que serão discriminados no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ 17.252,99** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HOSPITAL DOM HELDER	DEZEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	7.094.164,18	7.094.164,18	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.503.068,64	3.294.478,88	791.410,24
2 e 3. Insumo/Material	1.358.584,27	1.358.584,27	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.576.711,19	3.559.458,21	-17.252,98
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	7.438.364,10	8.212.521,36	774.157,26
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-344.199,92	-1.118.357,18	-774.157,26
Crédito de Provisão		(791.410,24)	(791.410,24)
Despesa Não Acatada			17.252,99
Resultado (Déficit/Superávit)	-344.199,92	-326.946,93	17.252,99

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Dezembro/2019 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

HDH	Dezembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.503.068,64	3.294.478,88	791.410,24
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	1.711.893,86	1.711.893,86	-00
1.2. FGTS	135.764,81	135.764,81	(0,00)
1.3. PIS		0,00	-00
1.4. Benefícios	216.225,52	216.225,52	-00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	439.184,45	1.230.594,69	791.410,24
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	439.184,45	439.184,45	0,00
Ano de Contrato	10		
Turnover	0,65		
Valor transferido conta crédito provisão	-791.410,24		

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, houve diferença de **R\$ 20,60** em relação ao pagamento de FGTS, 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
DEZEMBRO	227.412,17	135.764,81	91.667,96	20,60

Em relação 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	
2019	DEZEMBRO
ALIMENTAÇÃO	85.598,61
SEGURO DE VIDA	1.041,03
TRANSPORTE	148.782,92
AUXÍLIOS	6.821,79
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	242.244,35
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	DEZEMBRO
ALIMENTAÇÃO	
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	26.018,83
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	26.018,83
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	216.225,52

Quadro 5.1 - PCF

HDH	Dezembro/19		
	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	216.225,52	216.225,52	-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\$ 1.230.594,69 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 439.184,45 (a)**, a diferença de **R\$ -791.410,24 (c)** foi consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

valores em R\$

DEZEMBRO/2019	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	439.184,45
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	1.230.594,69
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	-791.410,24

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
DEZEMBRO	1.217.345,61	1.217.345,60	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
DEZEMBRO	13.249,08	13.249,08	-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): 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	DEZEMBRO/2019		
HOSPITAL DOM HELDER	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.218.349,29	1.218.349,29	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	376.178,07	376.178,07	0,00
2.2. Medicamentos	402.838,89	402.838,89	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	26.126,11	26.126,11	0,00
2.4. Gases Medicinais	27.084,86	27.084,86	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	357.673,49	357.673,49	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	28.447,87	28.447,87	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	140.234,98	140.234,98	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	51.354,48	51.354,48	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	4.437,63	4.437,63	0,00
3.3. Material Expediente	35.804,77	35.804,77	0,00
3.4. Combustível	4.336,06	4.336,06	0,00
3.5. GLP	9.134,51	9.134,51	0,00
3.6. Material de Manutenção	29.241,91	29.241,91	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	29.241,91	29.241,91	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	5.925,62	5.925,62	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	1.358.584,27	1.358.584,27	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

HOSPITAL DOM HELDER	DEZEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.432.757,58	1.432.757,58	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Pensó	463.233,58	463.233,58	-00
2.2. Medicamentos	527.996,42	527.996,42	-00
2.3. Dietas Industrializadas	28.197,10	28.197,10	-00
2.4. Gases Medicinais	27.084,86	27.084,86	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	361.827,14	361.827,14	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	24.418,48	24.418,48	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	140.862,65	140.862,65	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	32.573,85	32.573,85	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.585,30	2.585,30	-00
3.3. Material Expediente	35.464,99	35.464,99	-00
3.4. Combustível	4.336,06	4.336,06	-00
3.5. GLP	9.134,51	9.134,51	-00
3.6. Material de Manutenção	49.861,12	49.861,12	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	39,50	39,50	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	49.821,62	49.821,62	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	6.906,82	6.906,82	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	1.573.620,23	1.573.620,23	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 nos itens 5.3 e 5.5, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.3. Energia Elétrica** – Não acatado o valor de **R\$ 4.158,27** referente a Juros e 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\$ 13.094,71** referente a Juros e Multa e processo trabalhista, 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

HOSPITAL DOM HELDER	DEZEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	7.693,06	7.693,06	0,00
5. Gerais	306.497,67	289.244,69	-17.252,98
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Se	3.068.001,06	3.068.001,06	0,00
7. Manutenção	194.519,40	194.519,40	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, conforme apresentado no quadro a seguir:

Quadro 12- Conta-Corrente e Aplicações

HOSPITAL DOM HELDER		DEZEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			701,81	701,81	
		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE			701,81	0,00	
CONTA CORRENTE		Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo		
BANCO: CEF AG: 1580 CONTA: 4611-8		914,06	15.987.044,25	15.986.130,19	0,00		
BANCO: CEF AG: 1580 CONTA: 4612-6		0,00	2.294.686,56	2.295.388,37	701,81		
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		914,06	18.281.730,81	18.281.518,56			
Acompanhamento de Saldos Bancários		DEZEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	2.393.762,74
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				2.393.762,74	
APLICAÇÃO FINANCEIRA		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				2.393.762,74	
		Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO: CEF CONTA: 4612-6 APLICAÇÃO: FIC GIRO MPE RF REF DI LP		3.253,73	1.802,80	675,68	5,72	0,00	2.132,33
BANCO: CEF CONTA: 4611-8 APLICAÇÃO: FI MEGA REFERENCIADO DI		0,00	0,00	1.000.000,00	831,74	0,00	1.000.831,74
BANCO: CEF CONTA: 4611-8 APLICAÇÃO: FIC GIRO EMPRESARIAL RF REF DI L		3.873.202,52	7.866.006,52	5.377.000,00	6.602,67	0,00	1.390.798,67
BANCO: SANTANDER CONTA: 13001974-3 APLICAÇÃO: CDB CONTAMAX EMPRESARIAL		0,00					0,00
BANCO: SANTANDER CONTA: 13002145-2 APLICAÇÃO: CDB CONTAMAX EMPRESARIAL		0,00					0,00
BANCO: CEF CONTA: 4611-8 APLICAÇÃO: CDB FLEX EMPRESARIAL		0,00					0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO		APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0	
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:		0,00					0,00
SOMA		3.876.456,25	7.867.809,32	6.377.675,68	7.440,13	0,00	

8. Recomendação

Sem recomendação

9. 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 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 a inconsistência abaixo elencada:.

- **Item 5.3. Energia Elétrica** – Não acatado o valor de **R\$ 4.158,27** referente a Juros e Multa, de acordo com a orientação da GGJ/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\$ 13.094,71** referente a Juros e Multa e processo trabalhista, de acordo com a orientação da GGJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de Julho de 2015.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **(-)R\$ 326.946,93 de Déficit + R\$ -791.410,24 saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13- Resultado da Unidade

HOSPITAL DOM HELDER	DEZEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	7.094.164,18	7.094.164,18	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	2.503.068,64	3.294.478,88	791.410,24
2 e 3. Insumo/Material	1.358.584,27	1.358.584,27	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	3.576.711,19	3.559.458,21	-17.252,98
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	7.438.364,10	8.212.521,36	774.157,26
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-344.199,92	-1.118.357,18	-774.157,26
Crédito de Provisão		(791.410,24)	(791.410,24)
Despesa Não Acatada			17.252,99
Resultado (Déficit/Superávit)	-344.199,92	-326.946,93	17.252,99

Recife 06 de Maio de 2020

Elaboração:	Revisão:
<p>Michele Cavalcanti De Melo Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 393.138-2</p>	<p>Jonathan Henrique Nery Duarte Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 390.274.9</p>

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

Recife, 06 de Maio de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 25/05/2020, às 14:14, 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 **Michelle Da Silva Pereira**, em 25/05/2020, às 15:29, 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 **Michele Cavalcanti Melo**, em 25/05/2020, às 15:39, 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 **6839263** e o código CRC **D66DFB29**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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