



DATA: 16/12/2020

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 168/2020				

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

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega fora do Prazo: 04/07/2020.
- Documentação autenticada: Impostos, contas de água, energia elétrica e telefone.
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): As abas da PCF não foram preenchidas corretamente. (A unidade não realizou a correção solicitada no ANEXO III)

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
		MAIO/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\$	5.174,20
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\$	13.117,23
Outras Receitas		R\$	602,70
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	18.894,13
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	5.472.156,87

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\$ (-)83.742,27**- O valor deste item refere-se a juros/multas e processo trabalhista não acatados, conforme discriminado no item.
- **Crédito de provisão: R\$ 454.273,94** - 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\$ 83.742,27** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HDM 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	5.472.156,87	5.472.156,87	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.663.707,56	3.663.707,56	0,00
2 e 3. Insumo/Material	626.522,50	626.522,50	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	909.557,00	825.814,73	-83.742,27
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	5.199.787,06	5.116.044,79	-83.742,27
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	272.369,81	356.112,08	83.742,27
Crédito de Provisão	454.273,94	454.273,94	454.273,94
Despesa Não Acatada			-370.531,67
Resultado (Déficit/Superávit)	-181.904,13	-98.161,86	83.742,27

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	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.663.707,56	3.663.707,56	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	3.018.229,62	3.018.229,62	0,00
1.2. FGTS	244.999,86	244.999,86	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	63.040,39	63.040,39	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	337.437,69	337.437,69	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	791.711,63	791.711,63	0,00
Ano de Contrato	10		
Turnover	1,2269939		
Valor transferido conta crédito provisão	454.273,94		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, nem em relação ao pagamento de **FGTS**, 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
MAIO	268.434,41	244.999,86	23.434,59	0,04

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	
2020	MAIO
ALIMENTAÇÃO	36.114,60
SEGURO DE VIDA	1.940,70
TRANSPORTE	40.794,20
AUXÍLIOS	8.902,18
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	87.751,68
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2020	MAIO
ALIMENTAÇÃO	9.164,47
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	15.546,82
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	24.711,29
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	63.040,39

Quadro 5.1 - PCF

HDM	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	63.040,39	63.040,39	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\$ 337.437,69 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 791.711,63 (a)**, a

diferença de R\$ 454.273,94 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

		valores em R\$
		mai/20
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		791.711,63
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		337.437,69
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		454.273,94

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
MAIO	293.508,04	293508,0372	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
MAIO	43.929,65	43.929,65	-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 saídas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar abaixo:

Quadro 9 - Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque HDM 2020	mai/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	406.169,71	406.169,71	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	129.755,19	129.755,19	0,00
2.2. Medicamentos	181.413,10	181.413,10	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	10.882,03	10.882,03	0,00
2.4. Gases Medicinais	69.311,34	69.311,34	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	3.492,37	3.492,37	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	11.315,68	11.315,68	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	220.352,79	220.352,79	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	86.519,20	86.519,20	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	61.424,18	61.424,18	0,00
3.3. Material Expediente	12.710,39	12.710,39	0,00
3.4. Combustível	3.046,04	3.046,04	0,00
3.5. GLP	17.594,54	17.594,54	0,00
3.6. Material de Manutenção	17.155,19	17.155,19	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	2.471,79	2.471,79	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	14.683,40	14.683,40	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	140,47	140,47	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	14.542,93	14.542,93	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	21.803,87	21.803,87	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	99,38	99,38	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	626.522,50	626.522,50	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	mai/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
HDM 2020			
2. Insumos Assistenciais	542.846,10	542.846,10	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	331.267,23	331.267,23	0,00
2.2. Medicamentos	128.018,40	128.018,40	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	4.909,58	4.909,58	0,00
2.4. Gases Medicinais	69.311,34	69.311,34	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	5.110,00	5.110,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	4.229,55	4.229,55	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	215.943,51	215.943,51	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	61.818,63	61.818,63	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	91.173,63	91.173,63	0,00
3.3. Material Expediente	2.316,90	2.316,90	0,00
3.4. Combustível	3.046,04	3.046,04	0,00
3.5. GLP	17.594,54	17.594,54	0,00
3.6. Material de Manutenção	14.506,82	14.506,82	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	1.877,96	1.877,96	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	12.628,86	12.628,86	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-00	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	12.628,86	12.628,86	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	25.387,57	25.387,57	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	99,38	99,38	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	758.789,61	758.789,61	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 5.6, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.6. Serviços Judiciais e Cartoriais** - Não acatado o valor de **R\$ 461,55** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAI/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.6. Serviços Judiciais e Cartoriais** - Não acatado o valor **R\$ 83.280,72** referente a despesas processuais trabalhistas, com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (Procuradoria Consultiva).

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

HDM 2020	mai/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	4.218,17	4.218,17	0,00
5. Gerais	188.996,86	105.254,59	-83.742,27
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	659.358,86	659.358,86	0,00
7. Manutenção	56.983,11	56.983,11	0,00

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

HDM 2020			MAIO/20				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			0,00	R\$ -
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Diferença Análise x PCF	0,00
						Saldo	
CEF	2991	2445-6	0,00	6.281.738,10	6.281.738,10	0,00	
CEF	2991	2446-4	2.729.965,60	5.403.900,81	2.673.935,21	0,00	
Bradesco	17640-0		0,00			0,00	
Bradesco	17885-3		0,00			0,00	
			0,00			0,00	
			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00	
			0,00			0,00	
SOMA			2.729.965,60	11.685.638,91	8.955.673,31		
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS			4.171.225,60	4.171.225,60
APLICAÇÃO FINANCEIRA			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Diferença Análise x PCF
BANCO	AGÊNCIA	CONTA					Tributos
							Saldo Final
SANTANDER		2112-5	0,00				0,00
CEF	2991	2446-4	68.747,10	2.673.935,21	2.728.564,55	975,93	0,00
CEF	2991	2445-6	1.819.122,39	770.678,10	2.994.230,67	4.198,27	0,00
			0,00				0,00
			0,00				0,00
			0,00				0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO							0,00
			0,00				0,00
SOMA			1.887.869,49	3.444.613,31	5.722.795,22	5.174,20	0,00

8. Recomendação

8.1 Anexo IV - Preencher:

Os valores de benefícios/ que não são registrados no estoque e não são pagos exclusivamente dentro da folha de pagamento, como vale transporte e seguro de vida, devem ser informados, no anexo IV – Despesas Gerais, selecionando na coluna “D” – Item PCF: 1.4 – Benefícios;

8.2 Anexo VIII – TA – Enviar:

Recomendamos que o Anexo VIII – Termos Aditivos, seja preenchido com todos os termos aditivos, firmados para os contratos vigentes, até a competência atual, apresentando na coluna “I” – Link para o Termo Aditivo, o link que conduzirá até o documento do termo aditivo do contrato em atendimento à resolução nº 58/2019 do TCE/PE.

8.3 Preenchimento da Aba de despesas pagas.

Recomendamos que a aba intitulada “Relação de Despesas Pagas” seja corretamente preenchida, para tanto segue abaixo orientação:

1. Todas as colunas devem apresentar informações

1.1. Título da coluna – CNPJ da Unidade de Saúde – Preenchimento automático;

1.2. Título da coluna – Nome da Unidade de Saúde – Selecionar nome da unidade conforme lista suspensa;

1.3. Título da coluna – Item da PCF – Para informar as despesas efetivamente pagas deve-se selecionar a qual item da PCF a mesma (a despesa) foi classificada na prestação de contas de sua competência;

1.3.1. Para o item chamado “Saque (Fundo Fixo)” – Informar quando houver saque da conta corrente para compor o fundo fixo da unidade;

1.3.2. Salienta-se que os itens abaixo não representam pagamento a fornecedor, significam apenas movimentação entre as contas bancárias da própria unidade:

1.3.2.1. Item chamado “Transferência entre Contas”;

1.3.2.2. Item chamado “Aplicação Financeira”;

1.3.2.3. Item chamado “Outros Débitos” (utilizado para informar débitos que foram estornados ou qualquer outro débito que não represente saída de recurso financeiro da conta bancária).

1.4. Título da coluna – Categoria da Despesa (TCE) – Preenchimento automático;

1.5. Título da coluna – CNPJ / CPF do Fornecedor / Prestador – Informar o CNPJ ou CPF do fornecedor/prestador ao qual está sendo realizado efetivamente o pagamento:

1.5.1. Para as situações em que o Item da PCF selecionador for: “Débito de Bloqueio Judicial”, “Impostos (FGTS / INSS / IR / PIS)”, “Folha de Pagamento”, “Aplicações Financeiras” e “Saque (Fundo Fixo)” deixar a coluna em questão em branco.

1.6. Título da coluna – Tipo (Bem ou Serviço) – Informar se a despesa em questão fora classificada na prestação de contas de sua competência como um bem (B) ou serviço(S);

1.7. Título da coluna – Possui NF – Informar se a despesa em questão possui (S) ou não (N) nota fiscal;

1.8. Título da coluna – Número da NF – Informar o número da nota fiscal caso, na coluna anterior (descrita no item 1.7.) estiver preenchida com “(S)”, caso contrário deixar vazia (sem preenchimento);

1.9. Título da coluna – Data da Emissão da NF – Informar a data da nota fiscal caso, na coluna “possui NF” (descrita no item 1.7.) estiver preenchida com “(S)”, caso contrário deixar vazia (sem preenchimento);

1.10. Título da coluna – Competência da Nota Fiscal (Mês) – Informar em qual competência a despesa foi apresentada na prestação de contas. Selecionar na lista suspensa. Exemplo:

1.10.1. Despesa informada na competência de 01/2020 – Informar – janeiro;

1.10.2. Despesa informada na competência de 06/2019 – Informar - junho;

1.10.3. Despesa informada na competência de 10/2018 – Informar outubro, e assim sucessivamente.

1.11. Título da coluna – Ano – Informar qual o ano da competência a qual a despesa foi apresentada na prestação de contas. Exemplo:

1.11.1. Despesa informada na competência de 01/2020 – Informar 2020;

1.11.2. Despesa informada na competência de 06/2019 – Informar 2019;

1.11.3. Despesa informada na competência de 10/2018 – Informar 2018 e assim sucessivamente.

1.12. Título da coluna – Valor – Informar o valor pago. Caso a despesa tenha sido parcelada, informar o valor da parcela paga. Observações:

1.12.1. Caso o débito da conta refira-se ao pagamento de vários fornecedores – informar cada pagamento individualmente com o devido preenchimento das colunas acima descritas.

1.12.2. Caso a unidade efetue pagamentos indevidos (que ensejam devolução à conta bancária da unidade) ou pagamentos antecipados (em situações excepcionais) – Enviar nota explicativa (destacando a quem foi realizado o pagamento e a data em que se deu a devolução dos pagamentos indevidos);

1.12.3. Os valores de juros e multa e/ou processo judicial pagos devem ser destacados em nota explicativa, apresentando na mesma o nome e CNPJ do fornecedor, bem como a nota fiscal (caso haja) em referência com número e competência conforme descrito na planilha.

1.12.4. Caso a unidade apresente valores creditados na conta bancária, não classificados como receitas (não apresentados nos anexos V e VI) enviar nota explicativa;

1.12.5. Caso a unidade efetue a devolução de superávit em consequência de encerramento de contrato, enviar nota explicativa;

1.12.6. Caso a unidade efetue a devolução de empréstimo recebido de outra unidade de saúde (gerida pela mesma OSS), enviar nota explicativa;

1.12.7. As informações relativas a pagamentos efetuados nos períodos abaixo descritas (quadro resumo da movimentação bancária) não podem se apresentar com valores negativos, o que evidencia lançamento incorreto;

1.12.7.1. Pago referente a competência – Anteriores;

1.12.7.2. Pago referente a competência – 2019;

1.12.7.3. Pago referente a competência – 2020;

1.12.7.4. Empréstimos concedidos para outras Unidades – 2020;

1.12.7.5. Transferências entre Contas – 2020;

1.12.7.6. Débito Bloqueio Judicial – 2020;

1.12.7.7. Outros (Enviar Nota Explicativa) – 2020;

1.12.7.8. Aplicações financeiras – 2020;

1.12.7.9. Saque (Fundo Fixo) – 2020.

Os preenchimentos dos valores debitados nas contas devem representar fidedignamente os débitos ocorridos no extrato bancário da(s) conta(s) corrente(s).

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 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 a inconsistência abaixo elencada:

- **Item 5.6. Serviços Judiciais e Cartoriais** - Não acatado o valor de **R\$ 461,55** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAI/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.6. Serviços Judiciais e Cartoriais** - Não acatado o valor **R\$ 83.280,72** referente a despesas processuais trabalhistas, com base no parecer Nº 0173/2017 de 13 de março 2017 da Procuradoria Geral do Estado (Procuradoria Consultiva).

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de **R\$ 356.112,08 de Superávit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o **crédito de provisão no valor de R\$ 454.273,94**, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$ (-)98.161,86 de Déficit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

HDM 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	5.472.156,87	5.472.156,87	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	3.663.707,56	3.663.707,56	0,00
2 e 3. Insumo/Material	626.522,50	626.522,50	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	909.557,00	825.814,73	-83.742,27
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	5.199.787,06	5.116.044,79	-83.742,27
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	272.369,81	356.112,08	83.742,27
Crédito de Provisão	454.273,94	454.273,94	454.273,94
Despesa Não Acatada			-370.531,67
Resultado (Déficit/Superávit)	-181.904,13	-98.161,86	83.742,27

Recife 16 de Dezembro de 2020

Elaboração:	Revisão:
Michele Cavalcanti De Melo Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 393.138-2	Fabiana De Oliveira Barros Gerente de Supervisão dos Contratos de Gestão - DGMMAS Matrícula 372.612-6

Emissão Do Parecer:
Jonathan Henrique Nery Duarte Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 390.274.9

Recife, 16 de Dezembro de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 29/01/2021, às 10:35, 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 29/01/2021, às 10:36, 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 **Fabiana Oliveira Barros**, em 29/01/2021, às 10:52, 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 **10423776** e o código CRC **173D36F5**.

