



DATA: 22/03/2021

Unidade	Hospital Maternidade Brites de Albuquerque	Data do Contrato:	07/04/2020
OSS:	Hospital do Tricentenário	CNPJ: 10.583.920/0005-67	Data da Inauguração: 08/04/2020
Valor do Repasse:	R\$ 1.777.484,73	Nº do Contrato:	004/2020
Parecer Financeiro Mensal - nº 189/2020			

Após análise do Relatório Contábil Financeiro do Hospital Maternidade Brites de Albuquerque referente ao mês de MAIO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde Hospital do Tricentenário, constatamos:


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega fora do prazo: Em 07/07/2020 - (A unidade deveria ter entregue até 30/06/2020). A prestação de contas dos itens de estoque foi reapresentada em 21/01/2021.
- Documentação autenticada: Impostos.
- 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	
	MAIO 2020	1	
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	SIM
HOSPITAL BRITIS DE ALBUQUERQUE	EUD JOHNSON	CNPJ	10583920000567
HOSPITAL DO TRICENTENÁRIO		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO	Data Início CG	abr-20	
RECEITAS OPERACIONAIS	VALOR		
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	R\$	1.777.484,73	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES	R\$	1.777.484,73	
Rendimento de Aplicações Financeiras	R\$	1.925,49	
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES	R\$	10.425,37	
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS	R\$	12.350,86	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	R\$	1.789.835,59	

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 não foram identificadas diferença(s) no(s) item(ns):

- Crédito de provisão: R\$ 213.295,67** - 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, não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE	mai/20		
Receitas Operacionais	1.789.835,59	1.789.835,59	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	879.120,06	879.120,06	0,00
2 e 3. Insumo/Material	530.514,63	530.514,63	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	439.529,36	439.529,36	0,00
8. Investimento	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	10.425,37	10.425,37	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	1.859.589,42	1.859.589,42	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-69.753,83	-69.753,83	0,00
Crédito de Provisão	213.295,67	213.295,67	213.295,67
Despesa Não Acatada			-213.295,67
Resultado (Déficit/Superávit)	-283.049,50	-283.049,50	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Maio/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

HOSPITAL BRITES	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	879.120,06	879.120,06	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	709.971,87	709.971,87	0,00
1.2. FGTS	56.797,75	56.797,75	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	83.659,30	83.659,30	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	28.691,14	28.691,14	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	241.986,81	241.986,81	0,00
Ano de Contrato	1		0,00
Turnover	25,8389262		
Valor transferido conta crédito provisão	213.295,67		

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. Em relação ao pagamento o FGTS não apresenta divergência 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	58.326,18	56.797,75	1.528,44	0,01

No que diz respeito ao **item 1.3. PIS (Ativos)** 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	MAIO
ALIMENTAÇÃO	71.260,40
SEGURO DE VIDA	529,35
TRANSPORTE	19.219,46
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	91.009,21
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	MAIO
ALIMENTAÇÃO	3.137,98
SEGURO DE VIDA	38,13
TRANSPORTE	4.173,80
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	7.349,91
TOTAL (BENEFÍCIOS –	83.659,30

Quadro 5.1 - PCF

HOSPITAL BRITES	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	83.659,30	83.659,30	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\$ 28.691,14 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 241.986,81 (a)**, a diferença de **R\$ 213.295,67 (c)** deverá ser transferida para a conta de provisão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

		<i>valores em R\$</i>
		mai/20
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		241.986,81
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		28.691,14
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		213.295,67

4.5. Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de despesas com 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	0,00	0,00	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	28.691,14	28.691,14	-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	mai/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE			
2. Insumos Assistenciais	453.097,85	453.097,85	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	208.873,45	208.873,45	0,00
2.2. Medicamentos	165.086,22	165.086,22	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	8.464,26	8.464,26	0,00
2.4. Gases Medicinais	46.038,56	46.038,56	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	-00	-00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	24.635,36	24.635,36	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	77.416,78	77.416,78	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	3.606,84	3.606,84	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	498,11	498,11	0,00
3.4. Combustível	2.154,60	2.154,60	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.3. Material Expediente	2.350,38	2.350,38	0,00
3.6. Material de Manutenção	5.589,35	5.589,35	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	3.907,45	3.907,45	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.681,90	1.681,90	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	241,90	241,90	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	241,90	241,90	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	1.440,00	1.440,00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	63.217,50	63.217,50	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	530.514,63	530.514,63	0,00

5.2. Das Entradas

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

- **Item 2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso:** A diferença apresentada no quadro a baixo R\$ 56.000,00 refere-se a nota de remessa registrada indevidamente no sistema, gerando uma diferença
- **Item 2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais:** A diferença apresentada no quadro a baixo **R\$ 352,00** refere-se ao frete não registrado no sistema
- **Item 3.4. Combustível:** A diferença apresentada no quadro a baixo **R\$ 789,11** refere-se a rateio consumo do veículo.
- **Item 3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel:** A diferença apresentada no quadro a baixo R\$ 185,90 refere-se a um registro indevidamente no sistema não estornada.

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

Análise das Entradas de Notas Fiscais no Estoque	mai/20		
HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	935.784,91	880.136,91	-55.648,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	545.284,72	489.284,72	-56.000,00
2.2. Medicamentos	308.902,51	308.902,51	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	9.921,26	9.921,26	0,00
2.4. Gases Medicinais	46.038,56	46.038,56	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	-00	-00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	25.637,86	25.989,86	352,00
3. Materiais/Consumos Diversos	85.248,01	85.851,22	603,21
3.1. Material de Higienização e Limpeza	8.017,36	8.017,36	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	925,00	925,00	0,00
3.3. Material Expediente	5.763,36	5.763,36	0,00
3.4. Combustível	1.365,49	2.154,60	789,11
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	6.043,10	5.857,20	-185,90
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	4.361,20	4.175,30	-185,90
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.681,90	1.681,90	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	241,90	241,90	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	241,90	241,90	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	1.440,00	1.440,00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	63.133,70	63.133,70	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	1.021.032,92	965.988,13	-55.044,79

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

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço não houve diferença, conforme discriminado abaixo:

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE	mai/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	870,96	870,96	0,00
5. Gerais	22.840,58	22.840,58	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	407.317,82	407.317,82	0,00
7. Manutenção	8.500,00	8.500,00	0,00

7. Despesas com Plano de Investimento Autorizados pela SES

Com relação ao Plano de Investimentos autorizados pela SES – Item 9, o valor de **R\$ 10.425,37** é referente a receita de rendimentos do plano de investimento em questão, cuja despesa é controlada em demonstrativo próprio, conforme pode-se observar no quadro abaixo.

Quadro 12 - Despesas com Plano de Investimento Autorizados pela SES

HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE	mai/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
8. Investimentos autorizados pela SES	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com Plano de Investimento Autorizado pela SES	10.425,37	10.425,37	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, conforme apresentado no quadro abaixo.

Quadro 13 - Conta-Corrente e Aplicações

HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE			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	ençã Análise x PCF	0,00	
			Saldo					
SANTANDER	4047	13.003680-2	0,00	1.500.272,95	1.500.272,95	0,00		
SANTANDER	4047	13.003705-4	22,50	995.389,52	995.367,02	0,00		
SANTANDER	4047	13.003796-8	0,00			0,00		
			CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00	
							0,00	
			SOMA				22,50 2.495.662,47 2.495.639,97	
			MAIO/20				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				5.825.212,43 5.825.212,43	
APLICAÇÃO FINANCEIRA			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	ençã Análise x PCF	
BANCO	AGÊNCIA	CONTA				Tributos	Saldo Final	
SANTANDER	4047	13.003680-2 - CDB DI DIGITAL - Aplicação N°	645.700,54	0,00	0,00	1.541,28	647.241,82	
SANTANDER	4047	13.003680-2 - CDB DI DIGITAL - CDB CONTAMAX	2.131.113,54	1.247.755,51	21.608,06	384,21	905.350,30	
SANTANDER	4047	13.003705-4 - CDB DI DIGITAL - Aplicação N°	4.825.286,65	706.000,00	0,00	10.392,21	4.129.678,86	
SANTANDER	4047	13.003705-4 - CDB CONTAMAX	373,64	27.909,89	34.039,31	2,21	6.505,27	
SANTANDER	4047	APLICAÇÃO N° 260012408899	0,00	0,00	136.405,23	30,95	136.436,18	
SANTANDER	4047	Aplicação N° 260012661584	0,00				0,00	
SANTANDER	4047	13.003796-8 - CDB CONTAMAX	0,00				0,00	
			APLICAÇÃO					0,00
								0,00
			SOMA				7.602.474,37 1.981.665,40 192.052,60 12.350,86 0,00	

9. Recomendações

9.1. De Preenchimento da PCF:

Recomendamos que a Planilha Contábil Financeira - PCF, no formato excel, seja preenchida corretamente, apresentando nela todas as informações nos formatos solicitados, tendo em vista que é a partir desta que são extraídas as informações para atendimento da resolução nº 58/2020 do TCE/PE, bem como publicação no portal da transparência dos anexos e informações indicadas pela mesma.

Considerando a impossibilidade de atendimento a esta recomendação, quanto às informações apresentadas, esta deve ser justificada por meio de nota explicativa, estando ainda sujeita a não ser acatada por esta diretoria (DGMMAS).

9.2. De Registro do Estoque:

Recomendamos que os bens e produtos registrados no estoque leve em consideração a determinação da norma contábil NBC T SP 04 - Estoque, conforme trecho transcrito abaixo com destaque para o item 19:

"Mensuração dos estoques:

15. Os estoques devem ser mensurados pelo valor de custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor, exceto quando o disposto nos itens 16 ou 17, se aplicar.

16. Quando os estoques tiverem sido adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo deve ser mensurado pelo seu valor justo na data do seu recebimento.

17. Estoques devem ser mensurados pelo menor valor entre o custo e o custo corrente de reposição quando são mantidos para:

(a) distribuição gratuita ou por valor irrisório;

(b) consumo no processo de produção de bens a serem distribuídos gratuitamente ou por valor irrisório.

Custo de aquisição

...

19. O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos (exceto os recuperáveis no Fisco), bem como os custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e suprimentos. Descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes devem ser deduzidos na determinação do custo de aquisição.

9.3. De Prazo:

Recomendamos que a unidade atente para o prazo de entrega dos documentos de prestação de contas, conforme previsto na Resolução TC nº 91 de 13 de maio de 2020 no artigo 11 inciso I e II, transcritos abaixo:

"Art. 11. A OSS responsável pela gestão de hospital temporário destinado ao enfrentamento da emergência deve apresentar ao órgão supervisor, e disponibilizar ao TCE-PE, prestação de contas:

I – mensal, no prazo de 30 (trinta) dias contados do encerramento de cada mês, contendo as receitas e as despesas executadas a título do contrato de gestão, juntamente com os respectivos demonstrativos financeiros e os documentos comprobatórios;

II – final, no prazo de 30 (trinta) dias após o término do contrato, prorrogável por igual período, contendo relatório pertinente à execução do contrato de gestão, contendo os resultados alcançados, os balanços e os demonstrativos financeiros correspondentes."

10. 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 as 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 MATERNIDADE BRITES DE ALBUQUERQUE, 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:

- **Entrega fora do prazo:** Em 07/07/2020 - (A unidade deveria ter entregue até 30/06/2020). A prestação de contas dos itens de estoque foi reapresentada em 21/01/2021.

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de R\$ (-)69.753,83 de Déficit. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o crédito de provisão no valor de R\$ 213.295,67, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de R\$ (-)283.049,50 de Déficit, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Resultado da Unidade

HOSPITAL BRITES DE ALBUQUERQUE	mai/20		
Receitas Operacionais	1.789.835,59	1.789.835,59	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	879.120,06	879.120,06	0,00
2 e 3. Insumo/Material	530.514,63	530.514,63	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	439.529,36	439.529,36	0,00
8. Investimento	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	10.425,37	10.425,37	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	1.859.589,42	1.859.589,42	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-69.753,83	-69.753,83	0,00
Crédito de Provisão	213.295,67	213.295,67	213.295,67
Despesa Não Acatada			-213.295,67
Resultado (Déficit/Superávit)	-283.049,50	-283.049,50	0,00

Recife 25 de Março de 2021

Análise:	Revisão:
<p>Allinne Barbosa de Oliveira Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula 398.556-3</p>	<p>Gabrielle De Melo E Silva Sampaio Lins Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula 398.455-9</p>

Emissão Do Parecer:

Jonathan Henrique Nery Duarte
Analista de Prestação de Contas - DGMMAS
Matrícula: 390.274.9

Recife, 25 de Março de 2021



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 01/04/2021, às 09:31, 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 01/04/2021, às 09:32, 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 **Gabrielle de Melo e Silva Sampaio Lins**, em 01/04/2021, às 09:44, 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 **12464435** e o código CRC **2556A25C**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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