



DATA: 14/05/2021

Unidade	Hospital São Sebastião		Data do Contrato:	20/08/2018
OSS:	Sociedade Pernambucana De Combate ao Câncer	CNPJ: 10.894.988/0006-48	Data da Inauguração:	09/2018
Valor do Repasse:	R\$ 1.150.072,49	Nº do Contrato:	002/2018	
Parecer Financeiro Mensal - nº 307/2020				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da HOSPITAL SÃO SEBASTIÃO referente ao mês de AGOSTO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde HOSPITAL DO CÂNCER DE PERNAMBUCO, constatamos:

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/10/2020
- 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 - Revisão 07	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		08/2020	2
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	NÃO
HOSPITAL SÃO SEBASTIÃO	Luciana Melo da Silva	CNPJ	10.894.988/0006-48
HCP - HOSPITAL DO CÂNCER DE PERNAMBUCO		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO		Data Início CG	set-18
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		R\$	1.150.072,49
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\$	1.150.072,49
Rendimento de Aplicações Financeiras		R\$	2.810,50
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	2.810,50
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	1.152.882,99

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\$ (-) 577,55** Este valor refere-se a tributos sobre aplicação financeira e parcelamento de aparelho, que serão discriminados no item.
- **Crédito de provisão: R\$ 87.984,84** 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\$ 577,55** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

HSS 2020	ago/20		
Receitas Operacionais	1.152.882,99	1.152.882,99	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	727.500,36	727.500,36	0,00
2 e 3. Insumo/Material	238.292,75	238.292,75	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	258.214,55	257.637,00	-577,55
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)	13.844,25	13.844,25	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.237.851,91	1.237.274,36	-577,55
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-84.968,92	-84.391,37	577,55
Crédito de Provisão	87.984,84	87.984,84	87.984,84
Despesa Não Acatada			-87.407,28
Resultado (Déficit/Superávit)	-172.953,76	-172.376,20	577,55

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Agosto/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 São Sebastião	ago/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	727.500,36	727.500,36	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	557.440,64	557.440,64	0,00
1.2. FGTS	45014,86	45.014,86	0,00
1.3. PIS	5.639,85	5.639,83	-0,02
1.4. Benefícios	44.989,65	44.989,65	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	74.415,36	74.415,38	0,02
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	162.400,21	162.400,21	0,00
Ano de Contrato	2		
Turnover	3,94		
Valor transferido conta crédito provisão	87.984,84		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito aos **itens 1.2. FGTS (Ativos) e 1.3 PIS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3, nem em relação ao pagamento de **FGTS e PIS**, conforme quadros abaixo:

Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS

Competência	ESTUDO FGTS SES		
	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
AGOSTO	45.014,86	4.811,17	0,00

Quadro 4.1 - Demonstrativo do PIS

Competência	ESTUDO PIS SES			
	PIS Pago Pela Unidade* (GUIA)	PIS (Ativos)	PIS SES/DGMMAS (Férias e 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
AGOSTO	6.252,39	5.639,83	612,56	- 0,00

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 2020	
BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2 0 20	AGOSTO
ALIMENTAÇÃO	42.027,00
SEGURO DE VIDA	285,36
TRANSPORTE	1.917,40
AUXÍLIOS	1.850,24
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	46.080,00
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	AGOSTO
ALIMENTAÇÃO	0,00
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	1.090,35
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	1.090,35
TOTAL (BENEFÍCIOS –	44.989,65

Quadro 5.1 - PCF

Hospital São Sebastião	ago/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	44.989,65	44.989,65	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\$ 74.415,38 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 162.400,21 (a)**, a diferença de **R\$ 87.984,84 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

ago/20	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	162.400,21
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	74.415,38
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	87.984,84

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
AGOSTO	57.547,47	57.547,49	-0,02

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
AGOSTO	16.867,89	16.867,89	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	ago/20		
HSS 2020	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	169.464,78	169.464,78	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	69.814,05	69.814,05	-00
2.2. Medicamentos	78.784,85	78.784,85	-00
2.3. Dietas Industrializadas	11.862,72	11.862,72	-00
2.4. Gases Medicinais	9.003,16	9.003,16	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Material Laboratorial	-00	-00	-00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	-00	-00	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	68.827,97	68.827,97	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	9.100,31	9.100,31	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	46.398,10	46.398,10	-00
3.3. Material Expediente	3.111,78	3.111,78	-00
3.4. Combustível	1.627,05	1.627,05	-00
3.5. GLP	4.978,22	4.978,22	-00
3.6. Material de Manutenção	3.579,69	3.579,69	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	2.411,60	2.411,60	-00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.168,09	1.168,09	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	1.100,00	1.100,00	-00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	-00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	-00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	-00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	68,09	68,09	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	32,82	32,82	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total Insumos SES/DGMMAS	238.292,75	238.292,75	0,00

5.2. Das Entradas

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

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

Análise das Entradas de Notas Fiscais no Estoque	ago/20		
HSS 2020	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	65.543,99	65.543,99	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	17.673,62	17.673,62	-00
2.2. Medicamentos	35.152,21	35.152,21	-00
2.3. Dietas Industrializadas	3.715,00	3.715,00	-00
2.4. Gases Medicinais	9.003,16	9.003,16	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Material Laboratorial	-00	-00	-00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	-00	-00	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	58.955,08	58.955,08	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	3.189,70	3.189,70	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	44.568,52	44.568,52	-00
3.3. Material Expediente	741,35	741,35	-00
3.4. Combustível	1.627,05	1.627,05	-00
3.5. GLP	4.978,22	4.978,22	-00
3.6. Material de Manutenção	3.850,24	3.850,24	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	2.682,15	2.682,15	-00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.168,09	1.168,09	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	1.100,00	1.100,00	-00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	-00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	-00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	-00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	68,09	68,09	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	-00	-00	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total Insumos SES/DGMMAS	124.499,07	124.499,07	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 5.1.1 e 5.7.2, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.1.1. Telefonia Móvel:** Não acatado o valor **R\$ 30,62** referente a parcelamento de aparelho, pois é considerado investimento e por isso necessita de autorização prévia.
- **Item 5.7.2 Outras Despesas Gerais (Pessoa Jurídica):** Não acatado o valor **R\$ 546,93** referente a tributos sobre aplicação financeira.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

HSS 2020	ago/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	2.332,83	2.332,83	0,00
5. Gerais	29.467,25	28.889,70	-577,55
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	217.714,47	217.714,47	0,00
7. Manutenção	8.700,00	8.700,00	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	258.214,55	257.637,00	-577,55

7. Estudo da Disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferenças em seus números. Contudo, cabe informar que nas análises das aplicações financeiras foram encontrados valores de tributos de **R\$ 546,93** que não são acatados pelo contrato de gestão, conforme apresentado no quadro abaixo. Ver recomendação no item 8.

Quadro 12 - Conta-Corrente e Aplicações

HSS 2020			AGOSTO/20				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				1.985.403,94	
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Diferença Análise x PCF	0,00	
Itaú	9249	32577-1	34,10	15.524,51	15.543,50	Saldo	53,09	
Itaú	7226	23252-3	10,00	225.597,90	225.597,73		9,83	
Itaú	7226	26998-8	199.681,01	1.019.899,97	2.805.559,98		1.985.341,02	
			0,00	0,00	0,00		0,00	
			0,00	0,00	0,00		0,00	
			0,00	0,00	0,00		0,00	
			0,00	0,00	0,00		0,00	
			CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00	
							0,00	
			SOMA	199.725,11	1.261.022,38	3.046.701,21		
Acompanhamento de Saldos Bancários			AGOSTO/20				VALOR PCF UNIDADE	
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				0,00	
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Diferença Análise x PCF	
Itaú	9249	32577-1	0,00	0,00	0,00	0,00	Tributos	
Itaú	7226	23252-3	223.334,16	225.597,73	0,00	2.810,50	Saldo Final	
Itaú	7226	26998-8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00	
							0,00	
			SOMA	223.334,16	225.597,73	0,00	2.810,50	546,93

8. Recomendação

Pagamento De Tributo

Orientamos que a unidade regularize a situação de pagamento de tributo sobre aplicação financeira junto a instituição bancária. Os tributos cobrados em aplicações financeiras, não são pagos pela SES à O.S.S, por se tratar de instituição financeira sem fins lucrativos, dessa forma, imune de tais tributações.

O valor está sendo debitado pelo banco e esse valor reportado na parte de informações bancárias, por isso reiteramos a necessidade de providências já orientadas por esta instituição em contato com essa O.S.S.

Vale ainda salientar que quando o extrato bancário do mês de referência apresentar tais tributações, sejam informados seus valores na PCF, no Item 5.5 – Outras despesas gerais, além de informar nas receitas os rendimentos brutos e não mais líquidos destes impostos, uma vez que quando a informação de rendimentos considera o líquido não é possível evidenciar a despesas com os tributos.

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 São Sebastião**, 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 5.1.1 Telefonia Móvel:** Não acatado o valor **R\$ 30,62** referente a parcelamento de aparelho, pois é considerado investimento e por isso necessita de autorização prévia.
- **Item 5.7.2 Outras Despesas Gerais (Pessoa Jurídica):** Não acatado o valor **R\$ 546,93** referente a tributos sobre aplicação financeira.

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de **R\$ (-) 84.391,37 de Déficit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o **crédito de provisão no valor de R\$ 87.984,84**, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$ (-) 172.376,20 de Déficit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

HSS 2020	ago/20		
Receitas Operacionais	1.152.882,99	1.152.882,99	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	727.500,36	727.500,36	0,00
2 e 3. Insumo/Material	238.292,75	238.292,75	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	258.214,55	257.637,00	-577,55
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)	13.844,25	13.844,25	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.237.851,91	1.237.274,36	-577,55
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-84.968,92	-84.391,37	577,55
Crédito de Provisão	87.984,84	87.984,84	87.984,84
Despesa Não Acatada			-87.407,28
Resultado (Déficit/Superávit)	-172.953,76	-172.376,20	577,55

Recife, 14 de Maio de 2021

Análise:	Revisão:
<p>Cláudia Regina Silva Costa Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 393.137-4</p>	<p>Eduardo Ferreira de Lima Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 370.619-2</p>

Emissão Do Parecer:
<p>Jhan Milly Iris Barbosa de Souza Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 400.274-1</p>

Recife, 14 de Maio de 2021



Documento assinado eletronicamente por **Jhan Milly Iris Barbosa de Souza**, em 21/05/2021, 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 **Eduardo Ferreira De Lima**, em 21/05/2021, às 15:44, 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 **Cláudia Regina Silva Costa**, em 24/05/2021, às 09:04, 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 **13724404** e o código CRC **9BE23196**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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