



**Memorando nº. 045/2024 – CGM**

Gaspar, 22 de abril de 2024.

Ao Senhor,  
**Marcos Roberto da Cruz**  
Hospital Nossa Senhora do Perpétuo Socorro

**ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO HOSPITAL NOSSA SENHORA DO  
PERPÉTUO SOCORRO – SETEMBRO 2023**

**Prezado Senhor,**

Com os nossos cordiais cumprimentos, vimos por meio deste encaminhar o Parecer da Prestação de Contas referente o mês de Setembro (09) do ano de 2023 do Hospital Nossa Senhora do Perpétuo Socorro.

A Prestação de Contas refere-se ao Contrato firmado com o Fundo Municipal da Saúde.

Atenciosamente,

**Ernesto Hostin**  
Controlador-Geral do Município  
Decreto nº 11.354/2023



**PARECER N.º 084/2024 – CGM**

**Prestação de Contas mês Setembro/2023 – Hospital Nossa Senhora do Perpétuo Socorro**

**Concedente:** Secretaria Municipal de Saúde e Fundo Estadual da Saúde

**Beneficiária:** Hospital Nossa Senhora do Perpétuo Socorro (84.045.830/0001-25)

**Autorização:** Contrato 20117/2021 – e seus Aditivos

**Recursos Mês de Setembro 2023**

	Liquidado	Pagto	Empenho	Nº Contrato	NF	Fontes de Recursos	Valor
01	05/09	06/09	1981	20117/2021	462	Federal	341.066,92
02	05/09	06/09	2058	20117/2021	463	Superávit	1.786.947,21
03	14/09	15/09	2098	20117/2021	483	Superávit	325.243,58
04	19/09	20/09	2120	20117/2021	492	Superávit	499.939,39
05	29/09	29/09	2181	20117/2021	504	COSIP (Próprio)	832.647,64
<b>Total Geral</b>							<b>3.785.844,74</b>

Quadro 01

O quadro 01 aborda sobre os recursos repassados por intermédio do 10º Aditivo do Contrato de número 20117/2021 firmado entre a Secretaria Municipal de Saúde e Hospital Nossa Senhora do Perpétuo Socorro no valor de R\$ 3.785.844,74 (Três milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e quatro reais e setenta e quatro centavos), destinados à gestão, operacionalização e execução dos serviços de saúde da Entidade Beneficiada, conforme diretrizes do SUS e do contrato 20117/2021. Ressalta-se que os recursos repassados não seguem a Tabela Referencial do Contrato.

Ressalta-se que os recursos repassados não seguem a Tabela Referencial do Contrato:

- Transf. Município(COSIP) R\$ 832.647,64 e Planilha Hospital Municipal R\$ 2.512.985,43;
- Transferência Federal R\$ 341.066,92 e Planilha Hospital Federal 552.859,31;
- Transferência UTI Municipal R\$ 0,00 e Transferência UTI Federal R\$ 720.000,00;
- Transferência Superávit R\$ 2.612.130,18.

Conferindo as transferências dos recursos, pelo contrato e aditivos firmados pelo Município de Gaspar, o contrato 20117/2021 e seus Aditivos atenderam aos limites mensais mencionados conforme empenho dentro do período.

Aferindo o Relatório Razão na Conta “9” Bradesco, Notas Fiscais nº 462, 463, 483, 492 e 504, conferem os lançamentos dos recursos do quadro 01, junto também as aplicações desses recursos.



**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
**GABINETE DO PREFEITO**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

Sobre os Pareceres e Metas Contratuais notamos ausência do Parecer Conclusivo da Comissão de Avaliação Documental (cláusulas 4.8 e 4.11 do contrato 20117/2021) junto da prestação de contas do mês de setembro, pois os mesmos são fundamentais para análises desta Controladoria.

No aferimento do Relatório de Desempenho das Metas de Média Complexidade foi constatado que o índice das Metas Quantitativas:

I) Urgência/Emergência (PA – Ambulatório, Cirúrgico) ficou em 104,66% (22.500) (Anexo II item “a” e “b”), portanto **acima** da meta prevista (21.497) no contrato 20117/2021.

II) Assistência à Saúde - **Internados** ficou em 99,57% (469) (Anexo II item “c”), portanto **dentro** da meta prevista (471) no contrato 20117/2021.

III) **Cirurgias Eletivas** ficou em 53,64% (125) (Anexo II item “2”), portanto **abaixo** da meta prevista previsto (233) no contrato 20117/2021.

A meta mensal geral quantitativa: a) Atenção a Saúde – 21.157 (Urgência e Emergência); b) Assistência ambulatorial – 340; c) Assistência Hospitalar – 1) Especialidades Média complexidade 471 e 2) Cirurgia Eletivas 233; são de um Total de 22.201 procedimentos e foram realizados 23.008, num percentual de 103,63%, **ficando acima** do previsto na cláusula 4.24 do contrato 20117.

Metas financeiras (anexo I do Relatório Prestação de Cotas) no refere aos pagamentos de **Urgência e Emergência**, o mesmo **ficou acima** do limite mensal previsto no anexo “II” item “a”) do contrato 20117/2021, teto mensal R\$ 123.891,65 – Valor Total Executado R\$ 216.939,36.

No que se refere ao pagamento de **Internações**, o mesmo **ficou acima** do previsto mensalmente no anexo “II” item “c” “1” do contrato 20117/2021, teto mensal R\$ 358.953,06 – Valor Total Executado R\$ 404.092,94, portanto nota-se que houve **déficit** financeiro no item 1.3.2 Financeiro Media Complexidade.

**Observações dos dois últimos parágrafos:** No item 1.3.2 do Relatório Financeiro Média Complexidade pg. 6 registra um faturamento de um total de R\$ 621.032,30 referente Internações MAC(Suas) quando na realidade o valor e de R\$ 404.092,94. Foi incluído o valor de R\$ 216.939,36 (Urgência e emergência). Para Controladoria está em desacordo com o Contrato 20117/2021, Aditivos - Tabela Referencial Item I.

No que se refere ao pagamento de **Leito Retaguarda**, o mesmo **ficou dentro** do previsto mensalmente no anexo “II” item “c” “1” do contrato 20117/2021, teto mensal R\$ 193.906,25 – Valor Total Executado R\$ 193.906,25.





**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
**GABINETE DO PREFEITO**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

No que tange o pagamento de recursos referentes às **Cirurgias Eletivas**, o mesmo **ficou dentro** do limite mensal previsto no anexo “II” item “c” “2” do contrato 20117/2021, teto mensal R\$ 104.850,00 – Valor total Executado R\$ 82.695,33 e as Notas Fiscais foram emitidas no mês de setembro no valor de R\$ 79.297,39.

Referente o Pronto Atendimento os recursos previstos, aos serviços do Hospital no apoio a rede de Atenção à Saúde, foram pagos conforme valores da tabela abaixo. Nos aditivos da tabela Referencial o Pós-fixado Hora Plantão e Sobreaviso pactuado com o Teto Mensal no valor de 1.212.786,00 não foi detalhado o Teto Mensal por Especialidades conforme a tabela abaixo, dificultando esta Controladoria da análise de metas atingidas por especialidades.

<b>Plantão e Sobreaviso</b>	<b>Teto Mês 20117/21</b>	<b>Teto Aditivo</b>	<b>Ref. Setembro</b>
UTI	0		152.760,00
Plantão Pronto Atendimento	277.140,00		277.140,00
Pediatria	143.840,00		242.730,00
Obstetricia	68.820,00		161.433,12
Anestesiologia	70.000,00		122.400,00
Ortopedia	37.000,00		49.500,00
Cirurgia Geral e Bucomaxilo	45.000,00		108.396,37
Clinica Médica	53.940,00		39.820,57
Nefrologia	30.000,00		17.126,12
Radiologia	82.784,00		0
Adm. Respons. Técnicas	0		93.400,00
<b>Total Contr. 20117/2021 Ad.</b>	<b>808.524,00</b>	<b>1.212.786,00</b>	<b>1.264.706,18</b>

Quadro 02

No Valor Total estão inclusos as Responsabilidades Técnicas (Direção, Coordenação e Escalas Médicas) no valor de R\$ 93.400,00.

Referente ao pagamento do Plantão e Sobreaviso há compatibilidade entre os totais do: Item 5 – Dados Operacionais do Relatório Prestação de Contas com Planilha Gastos Médicos e Relatório Prime Medical Serviços Médicos Ltda, no total de R\$ 1.264.706,18 (Um milhão, duzentos e sessenta e quatro mil, setecentos e seis reais e dezoito centavos).

Foi realizada conciliação entre a Planilha de Pagamento referente mês de Setembro dos médicos nas especialidades de Obstetrícia, Anestesia, Ortopedia, Cirurgia Geral, Clinica Médica e Nefrologia com o Relatório de Escala Médica (Registro de Ponto mês Agosto) no qual está compatível.

O Pagamento do Médico Dr André da Angioklinik referente agosto no valor de R\$ 8.000,00 foi identificado através da NF 3687 emitida no dia 13/09/2023 com Vascular. O pagamento da Clinica Auditiva Barbieri referente a agosto no valor de R\$ 1.750,00 foi identificado através da NF 135 emitida no dia 13/09/2023 com Fonoaudiologia. O Pagamento do Médico Dr Erick referente a





**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
**GABINETE DO PREFEITO**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

agosto no valor de R\$ 4.256,74 foi identificado através da NFs 072 emitida no dia 13/09/2023 com Urologia. O Pagamento do Médico Dr Eduardo referente a agosto no valor de R\$ 4.873,78 foi identificado através da NF 40 emitida no dia 14/09/2023 com Torácica. O Pagamento do Médico Dr Rodrigo Hermes referente a agosto no valor de R\$ 15.000,00 foi identificado através da NF 2153 emitida no dia 13/09/2023 com Bucomaxilo. O Pagamento do Médico Dr Norton referente a agosto no valor de R\$ 1.426,74 foi identificado através da NF 894 emitida no dia 14/09/2023 com Otorino. O Pagamento do Médico Dr Ricardo referente a agosto no valor de R\$ 24.387,09 foi identificado através da NF 175 emitida no dia 12/09/2023 com Clínica Médica

Não foi possível verificar os pagamentos individuais dos médicos no mês de setembro referente a trabalhos realizados no mês de agosto da empresa Prime Medical Serviços Médicos Ltda visto que é de competência da empresa. Pagamento Total de R\$ 761.030,00 a Prime Medical Serviços Médicos Ltda, referente Nota Fiscal nº 055 no valor R\$ 586.670,00 datada em 04/09//2023 e Nota Fiscal nº 056 no valor R\$ 174.360,00 também datada do dia 04/09/2023.

Foram realizadas conciliações nos documentos apresentados pela Movimentação Diária com o Extrato Bancário da Conta Bradesco nº 363191-5, a Conta Viacredi nº 2995000 e Caixa (caixinha físico), todos no período de 01/09/2023 a 30/09/2023 percebeu-se que os mesmos indicam a aplicação dos recursos nas finalidades para as quais foram destinados.

Foram realizadas conciliação nos extratos das Contas Bancárias abaixo citadas com o Balancete de Verificação, dos quais apresentaram:

1 - Compatibilidade entre os saldos.

- Viacredi Agência 0101-5, Conta 2995000. Saldo de R\$ 279,28.
- Banco Bradesco Agência 349, Conta 0363191-5. Saldo de R\$ 26,36
- SICOOB Agência 3069-4, Conta 180.900-8. Saldo R\$ 0,00
- Banco do Brasil Agência 0921-0 Contas 187.199-4, 43917-7, 44002-7 e 48060-6. Saldo R\$ 5.756,50. Obs: Foi realizado **desbloqueio** judicial no valor de R\$ 67.412, 64.

Também foram realizadas conciliações entre o Livro Caixa (caixinha) com o Balancete de Verificação, dos quais apresentaram compatibilidade entre os saldos, Saldo Inicial R\$ 4.078,71 e Saldo Final R\$ 20.084,72. Notamos entrada em dinheiro no Caixa (caixinha físico) no mês setembro 2023 no valor de R\$ 18.899,20 e saídas de R\$ 2.893,19. Orientamos ser prudente a extinção da prática de movimentações de recursos fora de contas bancárias.

Durante as conciliações do Caixa (Documentos de Movimentação Diária do Caixa) neste mês de setembro 2023, foram identificados pagamentos de Juros e Multas pagos aos fornecedores pelos atrasos dos pagamentos das Notas Fiscais no valor de R\$ 1.627,96. Orientamos ser prudente a extinção desta prática.

Sendo assim, feito todas as análises e apontamentos, entende-se que a prestação em epígrafe comprovam adequadamente as aplicações dos recursos nas finalidades para as quais foram concedidos, bem como a realização do objeto em obediência aos princípios da Administração







**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
**GABINETE DO PREFEITO**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

Pública. Portanto considera-se **REGULAR COM RESALVAS** em forma e conteúdo a presente prestação de contas manifestando-se pela continuidade dos repasses financeiros.

Este é o Parecer.

Gaspar, 22 de abril de 2024.

**ERNESTO HOSTIN**  
Controlador-Geral do Município  
Decreto nº 9775/2021