# FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE
# FUNESA

# PARECER DA PRESTAÇÃO DE CONTAS INTERMEDIÁRIA REFERENTE AO MÊS DE JANEIRO DE 2015

**JUNHO/2015**

Aracaju/SE, 16 de junho de 2015.

À

Presidência do Conselho Curador da Fundação Estadual de Saúde -FUNESA

**Nesta**

Senhor Presidente e Conselheiros,

Cumprimentando-os cordialmente, estamos encaminhando a V.S[as] o PARECER DA PRESTAÇÃO DE CONTAS INTERMEDIÁRIA referente ao mês de janeiro de 2015, aprovado pela comissão de análise fiscal e de gestão da FUNESA, para apreciação deste colendo conselho.

Atenciosamente,

COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E DE GESTÃO DA FUNESA

Resolução nº 02/2012 de 28/06/2012

Resolução n° 03/2012 de 17/08/2012

Resolução nº 02/2014 de 27/06/2014

Alex Santos Almeida
CPF: 653.743.125-53
Membro

Sabino Rodrigues Filho
CPF: 068.351.395-87
Membro

Claudenor Gonçalves Amorim
CPF 133.645.534-91
Membro

# ÍNDICE


| | | Folha |
|---|---|---|
| *I* | *INTRODUÇÃO*..... | *03* |
| *II* | *CONTEXTO OPERACIONAL*..... | *03* |
| *III* | *ESTRUTURA ORGANIZACIONAL*..... | *04* |
| *IV* | *DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS PELA COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E DE GESTÃO*..... | *05* |
| | • *Balanço Patrimonial*..... | *05* |
| | • *Demonstração do Resultado do Período*..... | *06* |
| | • *Demonstração das Mutações do Patrimônio Social*..... | *06* |
| | • *Ebitda*..... | *07* |
| | • *Desempenho Econômico Financeiro*..... | *09* |
| | • *Fluxo de Caixa*..... | *10* |
| *V* | *APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS*..... | *12* |
| | • *Sumário e Comentários sobre as Contas do Balanço Patrimonial*..... | *12* |
| | • *Detalhamento das Contas de Resultado*..... | *18* |
| *VI* | *PROCEDIMENTOS APLICADOS NA REVISÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS*..... | *21* |
| *VII* | *PROCEDIMENTOS ADICIONAIS À REVISÃO LIMITADA*..... | *22* |
| *VIII* | *PARECER DA COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E DE GESTÃO DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SÁUDE*..... | *24* |

## I. INTRODUÇÃO

O presente trabalho teve como objetivo básico, analisar a prestação de contas intermediária da **Fundação Estadual de Saúde - FUNESA** encerradas em 31/01/2015, de conformidade com as normas de auditoria emanada do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, do IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e da Legislação Societária vigente.

No âmbito dos exames contábeis verificamos, paralelamente, os procedimentos dos controles internos quanto aos aspectos dos registros dos fatos, materializados em documentos hábeis, que geraram débitos e créditos no período analisado.

Os assuntos aqui abordados foram objeto de discussão com os profissionais responsáveis pelos serviços contábeis da Fundação. No decorrer do exercício foram efetuados trabalhos intermediários, mensurando e avaliando os sistemas de controles internos.

## II. CONTEXTO OPERACIONAL

**FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE - FUNESA,** instituição pública com personalidade jurídica, sem fins econômicos, regida pelo direito privado, nos termos do disposto na Lei nº 6.348/08 e do Código Civil, artigos 62 a 69, inscrita no CNPJ/MF sob o número 10.437.005/0001-30, sediada no município de Aracaju/SE na Avenida Carlos Bulamarque nº 514, Bairro Centro, CEP. 49010-660. A Fundação tem finalidade exclusiva de, no âmbito do Sistema Único de Saúde do Estado de Sergipe – SUS/SE, prestar serviços de apoio a atenção básica, de promoção, prevenção e proteção da saúde coletiva e individual, de formação profissional e educação permanente na área da saúde pública, devendo manter a Escola Técnica de Saúde do SUS em Sergipe – ETSUS/SE, de acordo com os princípios normas objetivos constitucionais e legais do SUS, e os definidos pela Secretaria de Estado de Saúde – SES.

## III. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A estrutura organizacional básica da Fundação Estadual de Saúde é composta pelo Conselho Curador e pela Diretoria Executiva, que são coligados de direção superior, administração, controle e fiscalização.

O Conselho Curador da FUNESA teve a seguinte composição neste período:

| NOME | FUNÇÃO | PERÍODO |
|---|---|---|
| Joélia Silva Santos | Presidente | 26/12/2012 a 06/01/2015 |
| Saulo Menezes C. Eloy dos Santos Filho | Conselheiro | 13/08/2012 a 04/01/2015 |
| José Souza Santos | Conselheiro | 27/03/2013 a 04/01/2015 |
| Danielle Nery Oliveira | Conselheira | 23/10/2013 a 05/08/2014 |
| João dos Santos Lima Júnior | Conselheiro | 26/12/2012 a 04/01/2015 |
| Ana Márcia Menezes de Oliveira | Suplente | 13/08/2012 a 04/01/2015 |
| Diougo Rafael Menezes | Suplente | 17/06/2013 a 05/08/2014 |
| Jacqueline Dourado Fernandes da Silva | Conselheira | 13/08/2012 a 04/01/2015 |
| Maria Evanilza de Sousa Rangel | Conselheira | 13/08/2012 a 05/08/2014 |
| Mário Adriano Santos | Conselheiro | 13/08/2012 a 04/01/2015 |

Neste período a Diretoria Executiva da FUNESA apresenta a seguinte composição:

| NOME | FUNÇÃO | PERÍODO |
|---|---|---|
| Claudia Menezes Santos | Diretora- Geral | 12/08/2009 a 31/01/2015 |
| Andréia Maria Borges Iung | Diretora Operacional | 02/01/2013 a 31/01/2015 |
| Carlos André Roriz Silva Cruz | Diretor Administrativo Financeiro | 03/12/2012 a 31/01/2015 |

## IV. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS PELA COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E GESTÃO DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE

### BALANÇO PATRIMONIAL INTERMEDIÁRIO ELABORADO PELA COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL EM 31/01/2015

**EMPRESA: FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE - FUNESA**
**CNPJ: 10.437.005/0001-30**

| NOMENCLATURA | JANEIRO DE 2015 | A.V. % |
|---|---|---|
| **ATIVO** | **5.294.378,89** | **100,00** |
| **CIRCULANTE** | **3.966.204,27** | **74,91** |
| **DISPONIBILIDADES** | **31.340,96** | **0,59** |
| **Caixa/Equivalentes de Caixa** | **31.340,96** | **0,59** |
| Bancos c/ Movimento | 310,42 | **0,01** |
| Conta Caução | 21.497,78 | **0,41** |
| Aplicações Financeiras | 9.532,76 | **0,18** |
| **REALIZÁVEL A CURTO PRAZO** | **3.934.863,31** | **74,32** |
| Créditos | 3.303.097,47 | **62,39** |
| Outros Créditos | 5.559,01 | **0,10** |
| Adiantamentos | 106.359,79 | **2,01** |
| Tributos a Recuperar | 53.602,07 | **1,01** |
| Estoque | 466.244,97 | **8,81** |
| **NÃO CIRCULANTE** | **1.328.174,62** | **25,09** |
| **IMOBILIZADO** | **1.318.661,02** | **24,91** |
| Bens em Operação | 1.932.732,69 | **36,51** |
| (-) Depreciação Acumulada | (614.071,67) | **(11,60)** |
| **INTANGÍVEL** | **9.513,60** | **0,18** |
| Software | 23.196,90 | **0,44** |
| (-) Amortização Acumulada | (13.683,30) | **(0,26)** |
| **PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO SOCIAL** | **5.294.378,89** | **100,00** |
| **CIRCULANTE** | **2.877.500,81** | **54,35** |
| Fornecedores | 2.080.795,62 | **39,30** |
| Contas a Pagar | 370.794,44 | **7,00** |
| Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas | 196.522,28 | **3,71** |
| Obrigações Tributárias | 97.302,32 | **1,84** |
| Provisões e Encargos Sociais | 132.086,15 | **2,49** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL** | **2.416.878,08** | **45,65** |
| Patrimônio Social Subscrito | 1.886.640,59 | **35,63** |
| Patrimônio Social a Integralizar | (575.571,70) | **(10,87)** |
| Superávit/Déficit Acumulado | 1.105.809,19 | **20,89** |

## DEMONSTRAÇÃO INTERMEDIÁRIA DO RESULTADO ENCERRADO EM 31/01/2015

**EMPRESA: FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE - FUNESA**
**CNPJ: 10.437.005/0001-30**

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO PERÍODO | Janeiro de 2015 | A.V.% |
|---|---|---|
| **Receita Operacionais** | **1.816.666,66** | **100,00** |
| (+) Receita de Contrato Estatal | 1.816.666,66 | **100,00** |
| **(=) Receita Líquida** | **1.816.666,66** | **100,00** |
| **(-) Custo Gerais dos Departamentos** | **1.308.219,04** | **72,01** |
| (-) Custo Gerais dos Departamentos | 1.308.219,04 | **72,01** |
| **(=) Superávit/Déficit Bruto** | **508.447,62** | **27,99** |
| **(-) Despesas Operacionais** | **456.262,49** | **25,12** |
| (-) Despesas c/ Pessoal | 396.604,09 | **21,83** |
| (-) Despesas Administrativas | 276.329,65 | **15,21** |
| (-) Despesas c/ Depreciação e Amortização | 22.620,61 | **1,25** |
| (-) Despesas Tributárias | 814,46 | **0,04** |
| (+) Outras Receitas (Despesas), Líquidas | 240.106,32 | **13,22** |
| **( =) Superávit/Déficit Operacional Antes do Resultado Financeiro** | **52.185,13** | **2,87** |
| **(+ ) Resultado Financeiro** | **1.101,83** | **0,06** |
| (+) Receitas Financeiras | 1.101,83 | **0,06** |
| **(=) Superávit/Déficit do Período** | **53.286,96** | **2,93** |

| DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL LÍQUIDO NO PERÍODO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **NOMENCLATURA** | **PATRIMÔNIO SOCIAL** | **PATRIMÔNIO SOCIAL A INTEGRALIZAR** | **SUPERÁVIT/DÉFICIT NO EXERCÍCIO** | **TOTAL** |
| **SALDO EM 31/12/2014** | 1.886.640,59 | (575.571,70) | 1.052.522,23 | **2.363.591,12** |
| Superávit do Exercício | - | - | 53.286,96 | **53.286,96** |
| **SALDO EM 31/01/2015** | **1.886.640,59** | **(575.571,70)** | **1.105.809,19** | **2.416.878,08** |

### Patrimônio Social Líquido

**O Patrimônio Social Líquido no mês de janeiro de 2015 teve as seguintes movimentações:**

1. A FUNESA iniciou o exercício financeiro de 2015, com um patrimônio social líquido positivo R$ 2.363.591,12 (dois milhões, trezentos e sessenta e três mil, quinhentos e noventa e um reais e doze centavos), encerrando o período com um saldo positivo de R$ 2.416.878,08 (dois milhões, quatrocentos e dezesseis mil, oitocentos e setenta e oito reais e oito centavos);

**Apuração do Resultado do Período**

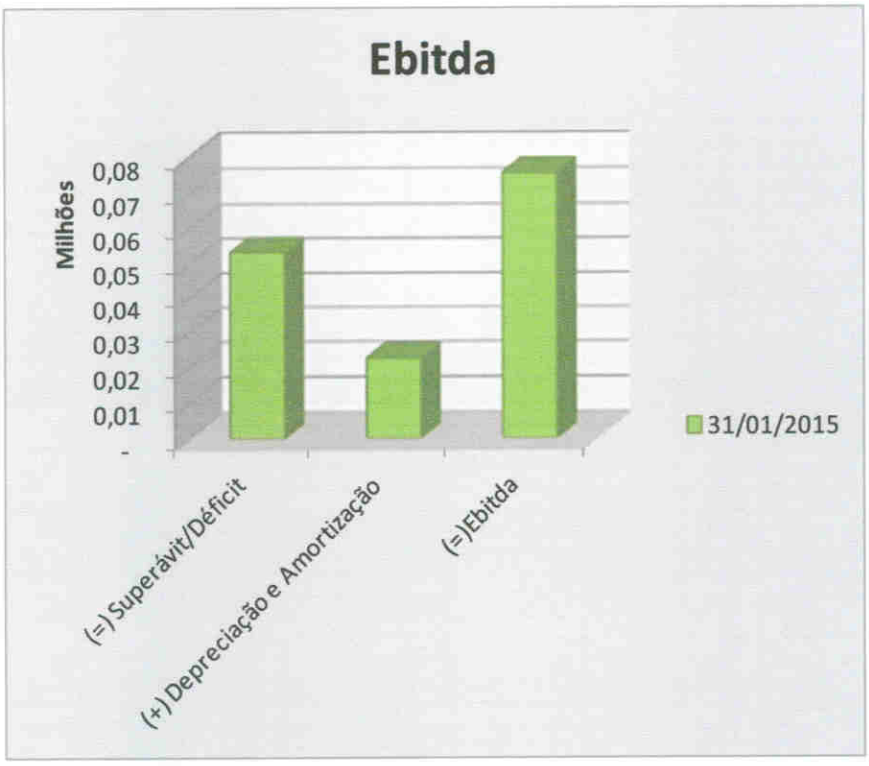
2. Neste período foi apurado um resultado positivo de R$ 53.286,96 (cinquenta e três mil, duzentos e oitenta e seis reais e noventa e seis centavos).

Apresentamos a seguir a evolução das contas patrimoniais em 31/01/2015:




| EBITDA | |
|---|---|
| **Nomenclatura** | **31/01/2015** |
| Receita Líquida | 1.816.666,66 |
| (=) Superávit/Déficit | 53.286,96 |
| (+) Depreciação e Amortização | 22.620,61 |
| (=)Ebitda | 75.907,57 |
| % Margem Ebitda | 4,18 |
| (1) O EBITDA do período foi positivo em R$ 75.907,57 (setenta e cinco mil , novecentos e sete reais e cinquenta e sete centavos), representando um percentual de 4,18% sobre a Receita líquida. | |

Apresentamos a seguir gráfico do Ebitda do período.




*Nota: **Ebitda** é o resultado operacional adicionado das (receitas) despesas financeiras Líquidas e de depreciação e amortização. O **Ebitda** não é uma medida utilizada nas praticas contábeis adotadas no Brasil, não representando o fluxo de caixa para os períodos apresentados e não deve ser considerado como sendo uma alternativa ao **Lucro Líquido** na qualidade de indicador do desempenho operacional ou como uma alternativa ao fluxo de caixa na qualidade de indicador de liquidez.*

*O **Ebitda** não tem um significado padronizado e nossa definição de **Ebitda** pode não ser comparável ao **Ebitda** por outras entidades. Ainda que o **Ebitda** não forneça, de acordo com as práticas utilizadas no Brasil uma medida do fluxo de caixa operacional, a administração o utiliza para mensurar o desempenho operacional.*

*Adicionalmente, a Fundação entende que determinados analistas financeiros utilizam o **Ebitda** como indicador do desempenho operacional de seu fluxo de caixa.*

| DESEMPENHO ECONÔMICO FINANCEIRO | |
|---|---|
| **Nomenclatura** | **31/01/2015** |
| Receita Líquida | 1.816.666,66 |
| Superávit/Déficit Bruto | 508.447,62 |
| (%) Margem Bruta | 27,99 |
| Resultado Operacional | 52.185,13 |
| (%) Margem Operacional | 2,87 |
| Superávit/Déficit | 53.286,96 |
| (%) Margem Líquida | 2,93 |
| **EBITDA** (1) | 75.907,57 |
| (%) Margem **EBITDA** (2) | 4,18 |
| Patrimonio Líquido Social | 2.416.878,08 |

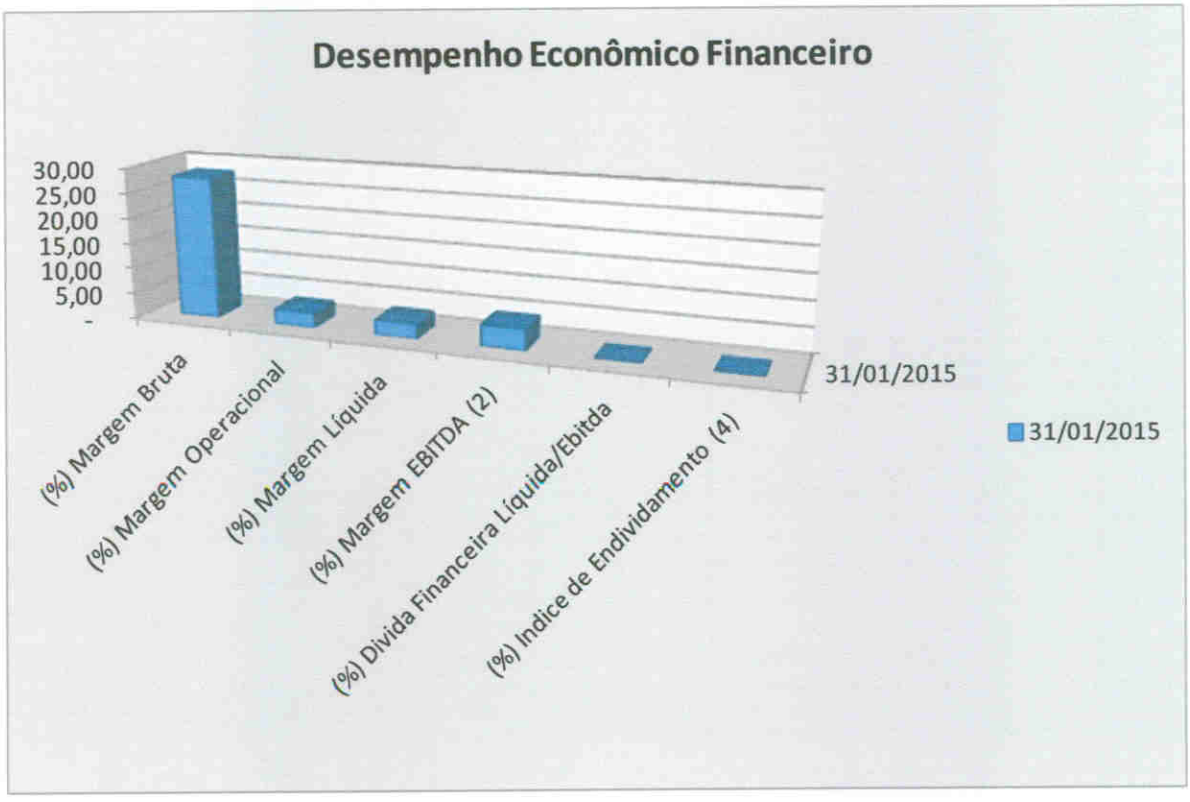
(1) **EBITDA** resultado antes dos juros, impostos, depreciação, amortização e outros resultados não operacionais.

(2) Margem **EBITDA**: **EBITDA** dividido/receita operacional líquida.

(3) Divida financeira Líquida: emprestimos, financiamentos (-) caixa e equivalentes de caixa.

(4)Indíce de endividamento: divida financeira líquida / (dívida financeira líquida (+) patrimonio líquido).

Apresentamos a seguir a evolução do desempenho econômico financeiro da FUNESA até 31/01/2015:



## COMENTÁRIOS SOBRE O FLUXO DE CAIXA

**Demonstração do Fluxo de Caixa** – Foi elaborada em conformidade com a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade CFC nº 1.125/08 que aprovou a NBC T 3.8 – Demonstração dos fluxos de caixa e também de acordo com a resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC T 19.18.

- Atividades Operacionais: referem-se às principais transações da entidade que não são de investimento e de financiamento.

- Atividades de Investimentos: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalentes do caixa.

- Atividades de Financiamento: Referem-se às atividades que resultam em mudanças da composição do patrimônio social.

- O objetivo das informações dos fluxos de caixa é para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez, além das tomadas de decisões econômicas e o grau de segurança da geração de tais recursos.

## COMENTÁRIOS SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

**A Demonstração do Valor Adicionado** não foi apresentada por está desobrigada pela legislação pertinente, que de acordo com o inciso V, do artigo 176 da Lei 6.404 de 1976, incluído pela Lei nº 11.638 de 2007, esta demonstração deverá ser apresentada pelas companhias de capital aberto. Destarte a FUNESA, não se enquadra neste item por tratar-se de Fundação pública de direito privado.

## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - METÓDO INDIRETO

**EMPRESA: FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SAÚDE - FUNESA**
**CNPJ: 10.437.005/0001-30**

| I – FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL | 31/01/2015 |
|---|---|
| Superávit/Déficit no Período | 53.286,96 |
| **Ajustes** | |
| ( + ) Depreciação e Amortização | 22.620,61 |
| | |
| **Variação das Contas Patrimoniais** | |
| Clientes | 65.855,74 |
| Adiantamentos | (25.970,44) |
| Estoque | 872,53 |
| Fornecedores | (205.547,14) |
| Contas a Pagar | 11.399,71 |
| Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas | (25.784,79) |
| Obrigações Tributárias | (48.651,90) |
| Obrigações Sociais | (87.711,82) |
| **( = ) Caixa Líquido das Atividades Operacionais** | **(239.630,54)** |
| **II - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | |
| ( - ) Aquisição de Imobilizado | (33.122,58) |
| **( = ) Caixa líquido das Atividades de Investimentos** | **(33.122,58)** |
| **III – VARIAÇÃO DA CONTA CAIXA/EQUIVALENTE** | |
| Saldo Inicial de Caixa/Equivalente | 304.094,08 |
| Saldo Final de Caixa/Equivalente | 31.340,96 |
| **( = ) Total da variação conta caixa/equivalente** | **272.753,12** |

## TERMO DE CONFERÊNCIA CAIXA

A FUNESA não dispõe de numerários em caixa. Todos os pagamentos e recebimentos ocorrem através da movimentação bancária. Os valores disponíveis estão depositados em bancos como demonstra no balanço patrimonial, e as conciliações de contas correntes e aplicações financeiras.

## V. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e atendendo às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.152/2009 que aprovou a NBC T 19.18 – Adoção Inicial da Lei nº 11.638/2007 e da Medida Provisória nº 449/2008 que alterou artigos da Lei 6.404/76 e especialmente a Resolução nº 877 de 2000 que aprovou a NBC T 10.19, alterada pelas Resoluções nsº 926 e 966, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem fins lucrativos.

### 1- Sumário e Comentários sobre as Contas do Balanço Patrimonial

As principais práticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de forma consistente para as demonstrações financeiras da entidade.

Efetuamos a revisão das contas Patrimoniais analítico da Fundação Estadual de Saúde – FUNESA, do mês de janeiro de 2015.

Após a revisão das operações, não temos conhecimento da necessidade de modificações nas demonstrações contábeis apresentadas pela FUNESA, para que as mesmas estejam de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

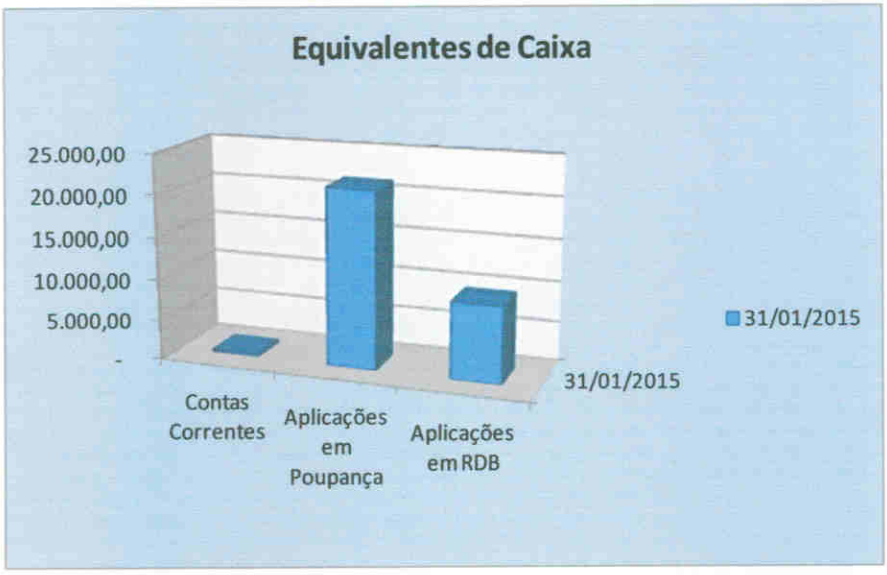
### Equivalentes de Caixa

Incluem depósitos bancários à vista, investimentos temporários de curto prazo considerado de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custos acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas

dos balanços que não excedem o seu valor de mercado ou de realização, apresentando a seguinte composição:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Equivalentes de Caixa** | **Saldo em 31/01/2015** |
| Banese - c/c 406.413-8 | 6,31 |
| Banese - c/c 406.418-9 | 71,36 |
| Banese - c/c 406.468-5 | 196,00 |
| Banese - c/c 406.628-9 | 36,75 |
| **Contas Correntes** | **310,42** |
| Banese Aplicação Poupança | 21.497,78 |
| **Aplicação em Poupança** | **21.497,78** |
| Banese Aplicação em RDB | 9.532,76 |
| **Aplicação em RDB** | **9.532,76** |
| **Total** | **31.340,96** |

Apresentamos a seguir gráfico ilustrativo desta rubrica:




- Os saldos bancários em contas correntes apresentados no ativo circulante no grupo de disponibilidades em 31/01/2015 totalizam o valor de R$ 310,42 (trezentos e dez reais e quarenta e dois centavos);

- A Funesa apresentou 31/01/2015 o saldo de aplicação Financeira no valor de R$ 31.030,54 (trinta e um mil, trinta reais e cinquenta e quatro centavos), sendo R$ 9.532,76 (nove mil, quinhentos e trinta e dois reais e setenta e seis centavos) de aplicações em RDB e R$ 21.497,78 (vinte e um mil, quatrocentos e noventa e sete reais e setenta e oito centavos) de aplicações em poupança.

- Os valores acima mencionados estão conciliados com os extratos bancários fornecidos pelas instituições financeiras, conforme razão analítico em poder da FUNESA;

- As disponibilidades apresentados no ativo circulante no valor de R$ 31.340,96 (trinta e um mil, trezentos e quarenta reais e noventa e seis centavos), não são suficientes para honrar os compromissos expostos no passivo circulante no valor de R$ 2.877.500,81 (dois milhões, oitocentos e setenta e sete mil, quinhentos reais e oitenta e um centavos), havendo um Déficit de R$ 2.846.159,85 (dois milhões oitocentos e quarenta e seis mil, cento e cinquenta e nove reais e oitenta e cinco centavos);

- Tendo em vista que a receita da FUNESA é oriunda de Contrato Estatal de Serviço convencionado com a Secretaria de Estado da Saúde, possibilita o repasse de recursos para cobrir o valor deficitário.

**Duplicatas a Receber**

Em 31/01/2015 a FUNESA apresentou um saldo no valor de R$ 3.303.097,47 (três milhões, trezentos e três mil, noventa e sete reais e quarenta e sete centavos), que refere-se a apropriação de notas fiscais de serviços da Secretaria Estadual de Saúde.

**Estoques de Materiais**

Neste período a Fundação Estadual de Saúde – FUNESA iniciou o mês com um saldo de Estoque de materiais no valor de R$ 467.117,50 (quatrocentos e sessenta e sete mil, cento e dezessete reais e cinquenta centavos), encerrando em 31/01/2015 com um saldo em almoxarifado no valor de R$ 466.244,97 (quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e quarenta e quatro reais e noventa e sete centavos), abaixo representado, inventáriado analiticamente dentro dos padrões estabelecidos pela legislação em vigor.

| DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DOS MATERIAIS EXISTENTES NO ALMOXARIFADO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Nomenclatura** | **Estoque Inicial em 31/12/2014** | **Entradas** | **Saídas** | **Estoque Final em 31/01/2015** |
| Gêneros Alimentícios | 4.683,76 | 720,60 | 865,26 | 4.539,10 |
| Material de Distribuição Gratuita | 77.925,04 | - | - | 77.925,04 |
| Material de Limpeza | 9.676,56 | - | 140,49 | 9.536,07 |
| Material de proteção e Segurança | 40.220,00 | - | 1.618,16 | 38.601,84 |
| Material Sinal Visual | 9.041,78 | - | - | 9.041,78 |
| Material de Copa e Cozinha | 4.237,29 | 1.475,00 | 630,39 | 5.081,90 |
| Material de manutenção | 967,07 | 168,20 | 168,20 | 967,07 |
| Material para Saúde | 205.854,91 | 2.022,45 | 10.026,45 | 197.850,91 |
| Materiais de expediente | 67.913,88 | - | 1.862,48 | 66.051,40 |
| Uniformes | 46.597,21 | 12.095,40 | 2.042,75 | 56.649,86 |
| **Total** | **467.117,50** | **16.481,65** | **17.354,18** | **466.244,97** |

## Imobilizado e Intangível

A contabilização do imobilizado está de acordo com a portaria nº 448, de 13 de setembro de 2002, publicado no Diário Oficial da União de 17/09/2002, da Secretaria do Tesouro Nacional – Anexo IV – 449052, que divulga o detalhamento das contas do ativo imobilizado sobre equipamentos e material permanente.

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | | |
|---|---|---|
| **Nomenclatura** | **Saldo em 31/01/2015** | **Taxa Anual de Depreciação** |
| **Imobilizado** | | |
| Aparelhos e Equipamentos de Comunicação | 7.845,71 | 10% |
| Aparelhos e Utensílios Domésticos | 45.216,77 | 10% |
| Aparelhos, Eq. Utens. Méd. Odonto Laborat. e hospitalar | 151.677,08 | 10% |
| Aparelho de Medição e Orientação | 4.696,98 | 10% |
| Equipamentos de Processamento de Dados | 735.521,80 | 20% |
| Equipamentos de Proteção Segurança e Socorro | 7.889,74 | 10% |
| Equipamentos para Audio, Video e Foto | 77.918,02 | 10% |
| Maquinas e Equipamentos Energéticos | 55.133,32 | 10% |
| Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 2.095,80 | 10% |
| Maquinas e Equipamentos Gráficos | 900,00 | 10% |
| Maquinas Instalações e Utensilios de Escritório | 7.716,20 | 10% |
| Maquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos | 213.568,27 | 10% |
| Mobiliário em Geral | 602.092,51 | 10% |
| Peças não Incorporáveis a Imóveis | 6.265,50 | 4% |
| Outros materiais permanentes | 12.879,99 | 10% |
| Veículos Diversos | 1.315,00 | 20% |
| **Sub-total** | **1.932.732,69** | |
| Depreciação Acumulada | (614.071,67) | |
| **Total Líquido** | **1.318.661,02** | |
| **Intangível** | | |
| Software | 23.196,90 | 20% |
| **Sub-total** | **23.196,90** | |
| Amortização Acumulada | (13.683,30) | |
| **Total Líquido** | **9.513,60** | |
| **Total (Intagível+Imobilizado)** | **1.328.174,62** | |

## Fornecedores

O saldo apresentado em 31/01/2015 no valor de R$ 2.080.795,62 (dois milhões, oitenta mil, setecentos e noventa e cinco reais e sessenta e dois centavos), refere-se a compromissos com diversos fornecedores a serem liquidados no decorrer deste exercício, contabilizado no passivo circulante.

Apresentamos a seguir os principais credores da FUNESA em ordem de valores e percentuais:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | | |
|---|---|---|
| **Fornecedores** | **Saldo em 31/01/2015** | **%** |
| Valdson Costa Santos ME | 275.106,20 | 13,22 |
| Positivo Informatica | 244.412,00 | 11,75 |
| Centro Medico | 175.030,25 | 8,41 |
| Vitoria Transportes | 135.003,03 | 6,49 |
| Hospital Sirio Libanes | 110.000,00 | 5,29 |
| C. R. Oxigenio Gases e Equipamentos Ltda | 103.808,28 | 4,99 |
| Multserv. Com. Ltda | 90.765,74 | 4,36 |
| Pacific Organizadora | 65.925,00 | 3,17 |
| Adocon Projetos e Construções Ltda | 58.196,06 | 2,80 |
| Brava Segurança | 51.703,10 | 2,48 |
| Sociedade Sergipana de Pediatria - SOSEPE | 51.072,00 | 2,45 |
| Global Ar | 50.823,00 | 2,44 |
| Localyne | 50.370,52 | 2,42 |
| Niltek | 48.769,49 | 2,34 |
| Braservice | 43.062,25 | 2,07 |
| Aguia Dourada | 40.636,62 | 1,95 |
| Eli Frios | 34.134,43 | 1,64 |
| Real Informatica | 33.122,58 | 1,59 |
| Transur Recursos Humanos Ltda | 32.047,90 | 1,54 |
| Gilvan da Silva | 25.693,30 | 1,23 |
| Amda Security | 24.959,32 | 1,20 |
| Universal | 24.938,64 | 1,20 |
| Brax Tecnologia | 23.500,00 | 1,13 |
| Padrão Gráfica | 23.001,00 | 1,11 |
| Torre | 21.408,85 | 1,03 |
| Outros Fornecedores | 243.306,06 | 11,69 |
| **Total** | **2.080.795,62** | **100,00** |

## Contas a Pagar

Em 31/01/2015 esta rubrica somou a cifra de R$ 370.794,44 (trezentos e setenta mil, setecentos e noventa e quatro reais e quarenta e quatro centavos), conforme detalhamento analítico apresentado no balancete de verificação:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | | |
|---|---|---|
| **Contas a Pagar** | **Saldo em 31/01/2015** | **%** |
| Telemar S/A | 215.885,81 | 58,22 |
| Cotinguiba Participações Ltda | 33.288,28 | 8,98 |
| Finanprev | 20.364,86 | 5,49 |
| IPESAUDE | 13.921,29 | 3,75 |
| Energisa | 11.811,32 | 3,19 |
| Cauções de Terceiros | 8.913,18 | 2,40 |
| José Adeval | 7.786,86 | 2,10 |
| Remax Contadata | 7.713,66 | 2,08 |
| Vale Transporte | 7.485,12 | 2,02 |
| Jorge Eduardo | 6.185,84 | 1,67 |
| Deso | 5.089,50 | 1,37 |
| Outros | 32.348,72 | 8,72 |
| **Total** | **370.794,44** | **100,00** |

## Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas

Em 31/01/2015, esta rubrica apresenta o valor de R$ 196.522,28 (cento e noventa e seis mil, quinhentos e vinte e dois reais e vinte e oito centavos), referente às obrigações abaixo relacionadas que foram provisionadas até 31/01/2015, a serem pagas nos meses subsequentes, assim composto:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas** | **Saldo em 31/01/2015** |
| Contribuição Sindical | 1.823,58 |
| FGTS a recolher | 63.650,26 |
| INSS a recolher | 103.182,07 |
| INSS Retido a Recolher | 19.497,71 |
| Salários a pagar | 5.241,98 |
| Pensão Alimentícia | 1.175,66 |
| Rescisão a Pagar SEAD | 1.951,02 |
| **Total** | **196.522,28** |

## Obrigações Tributárias

Esta rubrica corresponde aos impostos e contribuições provisionados até 31/01/2015, no valor de R$ 97.302,32 (noventa e sete mil, trezentos e dois reais e trinta e dois centavos) a serem pagos no exercício seguinte, estando devidamente conciliados com a escrituração contábil, conforme demonstrativo a seguir:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Obrigações Tributárias** | **Saldo em 31/01/2015** |
| IRRF a Recolher s/ Serviços | 2.276,09 |
| Pis s/ Folha a Recolher | 9.026,86 |
| ISS Retido a Recolher | 2.849,15 |
| Pis/Cofins/Csll a Recolher | 14.384,17 |
| IRRF a Recolher s/ Serviços e Alugueis | 9.293,31 |
| IRRF a Recolher s/ Folha | 59.472,74 |
| **Total** | **97.302,32** |

## Provisões e Encargos Sociais

O valor de R$ 132.086,15 (cento e trinta e dois mil, oitenta e seis reais e quinze centavos) apresentado no balancete de verificação refere-se a provisões para férias, Inss s/ férias, Fgts s/ férias, Fgts s/ 13º salário, Inss s/ 13º salário e 13º Salários a pagar, apropriados mensalmente, com base nos direitos adquiridos pelos empregados até 31/01/2015, tendo a seguinte composição:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Provisões e Encargos Sociais** | **Saldo em 31/01/2015** |
| Provisão p/ Férias | 34.551,37 |
| Provisão INSS s/ Férias | 9.577,64 |
| Provisão FGTS s/ Férias | 2.764,11 |
| Provisão FGTS s/ 13º Sálario | 5.021,69 |
| Provisão INSS s/ 13º Sálario | 17.400,17 |
| Provisão p/ 13º Salario | 62.771,17 |
| **Total** | **132.086,15** |

## 2- Detalhamento das Contas de Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

### Receitas de Contrato Estatal

A principal fonte de receita da Fundação Estadual de Saúde, é o Contrato Estatal de Serviços celebrado entre a FUNESA e Secretaria Estadual de Saúde, sendo repassado através de conta corrente do Banese sendo creditado mediante emissão de nota fiscal eletrônica.

Neste Período as notas fiscais emitidas somaram o valor de R$ 1.816.666,66 (um milhão, oitocentos e dezesseis mil, seiscentos e sessenta e seis reais e sessenta e seis centavos).

### Custos Gerais dos Departamentos

Neste período esta rubrica somou R$ 1.308.219,04 (um milhão, trezentos e oito mil, duzentos e dezenove reais e quatro centavos), representando 5,93% da Receita Bruta.

### Despesas com Pessoal

Em 31/01/2015 estas despesas atingiram a cifra de R$ 396.604,09 (trezentos e noventa e seis mil, seiscentos e quatro reais e nove centavos), representando 1,80% da receita bruta do período.

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Despesas c/ Pessoal** | **Saldo em 31/01/2015** |
| (-) Participação Trabalhador | (1.247,44) |
| (-) Recup. Salariais | (247,67) |
| Aracaju Previdência | 2.076,32 |
| Auxilio Creche | 1.100,00 |
| Auxilio Transporte | 2.110,30 |
| Diárias | 290,00 |
| Fgts Rescisões s/ Justa Causa | 15.828,54 |
| Fgts s/ 13º Salário | 1.262,06 |
| Fgts s/ Férias | 1.683,25 |
| Finanprev | 1.456,91 |
| Inss s/ 13º Salário | 4.373,04 |
| Inss s/ Férias | 5.832,47 |
| Ipes Previdência | 403,42 |
| Ipes Saúde | 1.572,99 |
| Outras Remunerações | 23.186,56 |
| Pis s/ Folha | 2.312,23 |
| Premios e Gratificações | 74.805,86 |
| Previdencia Social INSS | 54.845,99 |
| Provisão de 13º Salario | 17.335,15 |
| Provisão Férias | 23.120,47 |
| Salarios e Ordenados | 72.318,73 |
| Salarios Variaveis | 34.530,80 |
| Vales Refeições | 49.213,91 |
| Vales Transportes | 8.440,20 |
| **Total** | **396.604,09** |

**Para os efeitos da Lei Complementar n º 131/2009, Seção II das Despesas Com Pessoal, subseção I, do Artigo 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, entende-se como Despesa Total com Pessoal, o somatório dos gastos com os servidores e empregados ativos e inativos e pensionistas, cargos, funções ou empregos, civis, militares, bem como vencimentos e vantagens fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente as entidades de previdência.**

**Despesas Administrativas**

Neste período estas despesas totalizaram R$ 276.329,65 (duzentos e setenta e seis mil, trezentos e vinte e nove reais e sessenta e cinco centavos), representando 1,25% da receita bruta, conforme composição a seguir:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Despesas Administrativas** | **Saldo em 31/01/2015** |
| Previdência Social Inss Autonomos | 346,40 |
| Serviços de Terceiros/PF | 1.732,00 |
| Assistência Contábil | 22.941,41 |
| Serviços Vigilância Segurança | 25.233,01 |
| Serviços Terceiros PJ | 420,00 |
| Serviços de Limpeza/Higienização | 36.453,82 |
| Serviços de Apoio Diagnostico | 586,88 |
| Locação de Imoveis | 50.180,94 |
| Locação de Veículos | 40.602,18 |
| Agua e Esgoto | 720,81 |
| Energia Eletrica | 6.105,81 |
| Telefonia Fixa | 8.933,97 |
| Manutenção Predial | 7.662,70 |
| Combustiveis e Lubrificantes | 13.181,76 |
| Assinaturas, Jornais e Revistas | 150,00 |
| Associação de Classe | 594,99 |
| Custas, taxas e emolumentos | 1.133,37 |
| Materiais de Consumo | 4.669,11 |
| Publicidade Legal | 266,64 |
| Ressarc. Serv. Cedidos | 54.413,85 |
| **Total** | **276.329,65** |

**Despesas Tributárias**

Neste período estas despesas somaram R$ 814,46 (oitocentos e quatorze reais e quarenta e seis centavos), cujo valor refere-se a imposto sobre operações financeiras, imposto de renda retido na fonte, taxas e contribuições, conforme composição a seguir:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Despesas Tributárias** | **Saldo Em 31/01/2015** |
| IOF/IOC | 761,07 |
| Taxas e Contribuições | 53,39 |
| **Total** | **814,46** |

**Outras Receitas**

O valor de R$ 240.106,32 (duzentos e quarenta mil, cento e seis reais e trinta e dois centavos), apresentado em 31/01/2015, refere-se Ajustes de Exercícios Anteriores, isenção da previdência social patronal, restituições, representando 1,09% da receita bruta, conforme composição a seguir:

| COMPOSIÇÃO DA CONTA | |
|---|---|
| **Outras Receitas** | **Saldo Em 31/01/2015** |
| Ajuste Negativo Exercícios Anteriores | 2.051,85 |
| Ajuste Positivo Exercícios Anteriores | 2,31 |
| Insenção da Previdencia Social | 226.322,70 |
| Restituições | 15.833,16 |
| **Total** | **240.106,32** |

**Ênfase**

Em agosto de 2013 a Fundação passou a usufruir da isenção da quota patronal do INSS, apropriado mensalmente. Este benefício esta de acordo com a Lei nº 12.101 de 27 de novembro de 2009, que dispõe sobre o processo de certificação das entidades beneficentes para obtenção da isenção das contribuições para seguridade social.

**Resultado Financeiro**

Em 31/01/2015 a FUNESA apresentou um saldo de R$ 1.101,83 (um mil, cento e um reais e oitenta e três centavos), referente a rendimentos em aplicações financeiras nos período.

**Considerações Finais**

Após revisão das demonstrações contábeis do mês de janeiro de 2015 não apresentamos comentários e recomendações sobre os aspectos administrativos e tributários, por ausência de erros, equívocos ou omissões nas referidas demonstrações.

## VI. PROCEDIMENTOS APLICADOS NA REVISÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Efetuamos levantamento sobre qualquer alteração significativa no sistema de controles internos que possa ter efeito na elaboração das demonstrações contábeis;

Aplicamos procedimentos de revisão analítica nas demonstrações contábeis. Procedimentos desta natureza consistem de:

a. comparar os saldos das demonstrações sob-revisão com os relatórios que suportam os dados (extratos, contratos, escrituras, etc.) examinados;

b. estudos das inter-relações dos diversos elementos das demonstrações contábeis que, previsivelmente, deveriam apresentar um comportamento-base baseado na experiência da entidade.

Pesquisamos junto aos funcionários, administradores e diretores responsáveis pelas áreas contábil, operacional e financeira:

a. Se as demonstrações sob-revisão foram preparadas de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade;

b. Se houve mudanças nas práticas contábeis em relação àquelas adotadas no segmento do setor;

c. Se, no período sob-revisão, houve mudanças significativas no desenvolvimento das atividades da entidade, tais como novas atividades e descontinuidade de operações;

d. Ocorreram-se eventos ou transações subsequentes à data das demonstrações contábeis sob-revisão que poderiam afetar significativamente sua apresentação.

Conferimos as demonstrações contábeis com os registros contábeis;

Revisamos as bases para a constituição de provisões, tais como: depreciação, 13° salário, férias, etc.;

Revisamos as análises e conciliações preparadas pela entidade para os demais ativos e passivos significativos;

Verificamos se, baseado nas informações obtidas durante sua revisão, às demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com Princípios Fundamentais de Contabilidade e com uniformidade em relação àquelas usadas no exercício anterior.

## VII. PROCEDIMENTOS ADICIONAIS À REVISÃO

Disponibilidades (bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata). Verificamos se:

a. Periodicamente são elaboradas as conciliações bancárias, atentando para a regularização de pendências antigas;

b. As receitas financeiras são apropriadamente calculadas e contabilizadas.

Estoques. Verificamos se:

a. Havia a existência de controles de estoques, manuais ou informatizados, nas unidades que fazem parte da FUNESA.

b. O método de valorização dos estoques está de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade;

Investimentos. Verificamos se:

a. As receitas decorrentes de investimentos estão sendo registradas;

Ativo imobilizado. Verificamos se:

a. Os critérios de imobilização são razoáveis;

b. As bases, critérios e cálculos da depreciação são adequados;

c. Os itens do ativo imobilizado guardam relação com as atividades que constituem os objetivos da entidade;

Salários e encargos sociais. Verificar se:

a. Estão sendo adequadamente contabilizados;

b. As bases, critérios e cálculos das provisões são adequados.

## VIII. PARECER DA COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E DE GESTÃO DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE SÁUDE - FUNESA.

A Prestação de Contas Intermediária referente ao mês de janeiro de 2015, por nós examinada, encontra-se em conformidade com a legislação vigente, por tal razão opinamos pela **APROVAÇÃO**, sem quaisquer restrições e recomendações estando dentro da égide administrativa e tributária, não apresentando anomalias, erros ou equívocos que possa comprometer a administração da entidade.

Sendo estas as considerações que tínhamos a fazer em relação ao trabalho realizado, permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Aracaju, 16 de junho de 2015.

Atenciosamente,

COMISSÃO DE ANÁLISE FISCAL E DE GESTÃO DA FUNESA
Resolução nº 02/2012 de 28/06/2012
Resolução nº 03/2012 de 17/08/2012
Resolução nº 02/2014 de 27/06/2014

Alex Santos Almeida
CPF: 653.743.125-53
MEMBRO

Sabino Rodrigues Filho
CPF: 068.351.395-87
MEMBRO

Claudenor Gonçalves Amorim
CPF 133.645.534-91
MEMBRO