



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 1/13

**PROCESSO Nº:** 115/2022-PREST-CONTAS-FHS  
**ENTIDADE:** FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE  
**GESTOR:** JORGE KLEBER SOARES LIMA  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO:** 2021

## **RELATÓRIO TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL PCA Nº 54/2022/SETC**

Senhor Diretor,

Em atendimento à determinação de Vossa Senhoria, foi examinado o presente processo de Prestação de Contas Anual, do exercício financeiro de 2021, da Fundação Hospitalar de Saúde – **FHS**, referente ao exercício financeiro de 2021.

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas e procedimentos de controle interno aplicáveis aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, consoantes disposições da Lei Estadual nº 3.630, de 26 de junho de 1995, do Art.11 da Lei nº 8.496, de 28 de dezembro de 2018, e aos princípios da legalidade, legitimidade e economicidade, cujos resultados são apresentados neste Relatório Técnico.

### **1 - DO ESCOPO DO TRABALHO**

Os exames foram realizados sobre a documentação constante da Prestação de Contas Anual, em epígrafe, apresentada sob a responsabilidade dos agentes citados no Rol dos Responsáveis, às fls. 5 e 6, conforme o disposto no Art. 8º da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021.

### **2 - DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

#### **2.1 - Das formalidades do Processo de Prestação de Contas**

O Processo de Prestação de Contas Anual da Fundação Hospitalar de Saúde – **FHS** foi entregue nesta Secretaria de Estado da Transparência e Controle em 03/03/2022, contendo inicialmente 117 folhas, apresentado de forma digital através do e-doc Sergipe, conforme estabelece o Art. 6º, da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, que dispõe sobre a organização dos processos de Prestação de Contas Anuais dos Órgãos do Poder Executivo do Estado de Sergipe.

**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 2/13

## 2.2 – Pronunciamento do Secretário

O Pronunciamento da Secretária de Estado da Saúde, Secretaria a qual a **FHS** está vinculada, foi anexado à fl. 04 da PCA, conforme estabelece o Art. 11, inciso “I”, alínea “a”, da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021, em atendimento ao disposto no item V, do art. 85, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

## 2.3 – Dos responsáveis pelo Processo de Prestação de Contas

O processo de Prestação da FHS foi elaborado sob a responsabilidade da Diretoria Geral da Fundação, dentro das suas respectivas competências, consoantes disposições do Art. 1º, inciso I da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021.

O Rol de Responsáveis prescrito no item I, do Art. 85 do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, citado no Art. 8º da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021 e no Art. 11, inciso I, alínea “b” da mesma Instrução, consta às fls. 5 e 6, e Portarias de Nomeações e Designações de Ordenadores de Despesa e dos demais Agentes Responsáveis pela Gestão Financeira e Patrimonial da Entidade, às fls. 110 e 111 e fl. 113; conforme o Art. 11, inciso I, alínea “i”, item 3 da IN nº 001/SETC/2021.

## 2.4 – Identificação da Entidade

A Identificação da Fundação Hospitalar de Saúde - FHS, CNPJ Nº 10.436.979/0001-07, consta à fl. 7, na forma do Anexo IV da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, Art. 11, inciso I, alínea “c”.

## 2.5 – Do Plano de Providências Permanente – PPP

O Anexo V – Plano de Providências Permanente – PPP, demonstra as recomendações e/ou solicitações formuladas pela Secretaria de Estado da Transparência e Controle e pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe; bem como o resultado das respectivas providências adotadas pelo Gestor desta Entidade, conforme estabelece o Art.11, inciso I, alínea “d”, da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021.

De acordo com o PPP à fl. 43, verifica-se que foram adotadas, pela entidade, as providências administrativas cabíveis no sentido de atender as recomendações e/ou solicitações supracitadas, pois consta no referido documento que a situação em 31/12/2021 se encontra regular.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 3/13

## 2.6 – Do Relatório de Gestão

O “Relatório de Gestão”, emitido pela titular da entidade, foi apresentado na Prestação de Contas às fls. 08 a 42, detalhando a Programação Anual de Saúde da Fundação Hospitalar de Saúde e às fls. 44 a 53, apresentando o Plano Anual de Atividades, conforme estabelece o Art.11, inciso I, alínea “e”, da Instrução Normativa N° 001/SETC/2021.

## 2.7 - Dos Demonstrativos Econômico-Financeiro

### 2.7.1 - Balanço Patrimonial

O “Balanço Patrimonial”, na forma da Lei n° 6.404/76, atualizada pela Lei n° 11.638/07, foi apresentado na Prestação de Contas, às fls. 131 e 132, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 1 da Instrução Normativa n° 001/SETC/2021, ficando assim demonstrado:

Balanço Patrimonial (R\$)					
ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CIRCULANTE	125.988.159,55	126.900.859,51	CIRCULANTE	667.267.417,16	1.026.437.373,95
NÃO CIRCULANTE	4.697.295,17	5.974.110,61	NÃO CIRCULANTE	,00	21.860.172,20
-	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-536.581.962,44	-915.422.576,03
<b>TOTAL</b>	<b>130.685.454,72</b>	<b>132.874.970,12</b>	<b>TOTAL</b>	<b>130.685.454,72</b>	<b>132.874.970,12</b>

Da análise do Ativo e do Passivo do Balanço Patrimonial, constatou-se o seguinte:

- O Ativo Total, em 31/12/2021, atingiu a quantia de **R\$ 130.685.454,72**. Comparando-se ao exercício anterior, observa-se que houve uma diminuição de aproximadamente 1,65%, atingindo uma redução no valor de **R\$ 2.189.515,40**.
- O Ativo Circulante corresponde ao conjunto de bens e direitos realizáveis até 12 (doze) meses da data das demonstrações contábeis, alcançando, em 31/12/2021, o valor total de **R\$ 125.988.159,55**, representando aproximadamente 96,41% do Ativo Total.
- O Ativo Não Circulante corresponde ao conjunto de bens e direitos realizáveis após 12 (doze) meses da data das demonstrações contábeis, alcançando, em 31/12/2021, o valor de **R\$ 4.697.295,17**, representando 3,59% do Ativo Total.
- No Passivo Circulante são classificadas as obrigações exigíveis até 12 (doze) meses da data das demonstrações contábeis. Em 31/12/2021, o Passivo Circulante totalizou o valor de **R\$ 667.267.417,16**, representando 100% do Passivo Exigível da FHS. Comparando-se ao exercício anterior, observa-se que,



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 4/13

durante o exercício, esse passivo sofreu uma diminuição de aproximadamente 34,99%, atingindo uma redução de **R\$ 359.169.956,79**.

e) No Passivo Não Circulante são classificadas as obrigações exigíveis após 12 (doze) meses da data das demonstrações contábeis. Não foram registrados saldos no exercício de 2021. Comparando-se ao exercício anterior, observa-se que houve redução de 100% das obrigações de longo prazo.

f) Quanto ao Patrimônio Líquido, é possível observar a evolução cujo saldo que em 31/12/2020 era de R\$ (915.422.576,03), passou para **R\$ (536.581.962,44)** em 31/12/2021, evidenciando uma diminuição de aproximadamente 41,38%, atingindo uma redução de **R\$ (378.840.613,59)**.

### 2.7.1.1 – Dos Quocientes de análise do Balanço Patrimonial

Nesse item, será efetuada a análise do Balanço Patrimonial, através da relação entre os valores dos bens e direitos, classificados no ativo patrimonial, e as obrigações existentes no passivo patrimonial.

#### a) Índice de Liquidez Imediata: Disponível/Passivo Circulante

Disponibilidades	6.664,47	<b>0,00001</b>
Passivo Circulante	667.267.417,16	

Este índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de obrigações no curto prazo, a Fundação possui apenas **R\$ 0,00001** de recursos disponíveis para honrar tais obrigações. Isso demonstra que não possui recursos financeiros imediatos disponíveis para cumprir os compromissos a curto prazo.

#### b) Índice de Liquidez corrente: Ativo Circulante / Passivo Circulante

Ativo Circulante	125.988.159,55	<b>0,19</b>
Passivo Circulante	667.267.417,16	

Este índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de obrigações a curto prazo, a Fundação possui **R\$ 0,19** de direitos realizáveis para honrar suas obrigações no curto prazo.

#### c) Índice de Liquidez geral: Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 5/13

AC + ARLP	125.988.159,55	<b>0,19</b>
PC + PNC	667.267.417,16	

Este índice demonstra a capacidade de honrar todas as suas exigibilidades com recursos disponíveis a curto e a longo prazo. Assim, tal índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de todas as obrigações no curto e no longo prazo, a Fundação possui **R\$ 0,19** de bens e direitos a curto e a longo prazo.

**e) Índice de Endividamento Geral:** Passivo Circulante + Passivo Não Circulante/Ativo Total

PC+PNC	667.267.417,16	<b>5,11</b>
ATIVO TOTAL	130.685.454,72	

Este índice demonstra o grau de endividamento entidade. Dito isto, para cada **R\$ 1,00** do ativo total da Fundação, a importância de **R\$ 5,11** está comprometida com as obrigações no curto e longo prazo, ou seja, a FHS possui Passivo a Descoberto.

**2.7.2 - Demonstração de Resultado do Exercício – DRE**

O artigo 187 da Lei 6.404/76, institui a “Demonstração do Resultado do Exercício - DRE”, a qual foi apresentada na Prestação de Contas, à fl. 133, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, letra “F”, item 2 da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021.

No exercício de 2021, a “Demonstração do Resultado do Exercício – DRE” apresentou um Resultado Líquido do Exercício da ordem de **R\$ 227.411.211,48**, conforme demonstrado no quadro abaixo, decorrente da seguinte situação:

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (R\$)</b>	
RECEITAS	853.878.617,36
DESPESAS	626.467.405,88
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>227.411.211,48</b>

a) O somatório da “Receita Líquida”, no valor de R\$ 635.609.066,74, de “Outras Receitas da Subvenção Governamental”, no valor de R\$ 217.151.324,61, de “Outras Receitas”, no valor de R\$ 1.116.807,03, e de “Receitas Financeiras”, no valor de R\$ 1.418,90, totalizando o montante de **R\$ 853.878.617,36**,

**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 6/13

discriminados na “Demonstração do Resultado do Exercício”, confere com o total das receitas demonstradas na “Relação Analítica das Receitas”, à fl. 139;

b) O somatório do “Custo dos Produtos Vendidos”, no valor de R\$ 447.625.418,96, das “Despesas Gerais e Administrativas”, no valor de R\$ 24.259,28, das “Despesas com Pessoal”, no valor de R\$ 176.642.393,49, de “Ganhos e Perdas nos Imobilizados”, no valor de R\$ 626.815,44, de “Acordos e Indenizações”, no valor de R\$ 1.548.453,71, e de “Despesas Financeiras”, no valor de R\$ 65,00, totalizando **R\$ 626.467.405,88**, discriminados na “Demonstração do Resultado do Exercício”, confere com o total das despesas demonstradas na “Relação Analítica das Despesas”, à fl. 140;

c) Do confronto entre o total das Receitas, no valor de **R\$ 853.878.617,36**, e o total das Despesas, no valor de **R\$ 626.467.405,88**, especificados na “Demonstração do Resultado do Exercício” e mencionados nos itens anteriores, a FHS apurou, no exercício de 2021, um *superavit* da ordem de **R\$ 227.411.211,48**.

### 2.7.3 – Demonstração do Valor Adicionado

A “Demonstração do Valor Adicionado - DVA”, referente ao período exercício de 2021, não foi apresentada na Prestação de Contas, conforme o disposto no Art. 11, inciso I, letra “F”, item “3” da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021, sendo anexada justificativa, à fl. 58, quanto a não obrigatoriedade de apresentação da referida Demonstração.

### 2.7.4 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, cuja demonstração foi apresentada na Prestação de Contas à fl. 135, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, alínea “F”, item 4 da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021.

No exercício de 2021, a FHS apresentou aumento de caixa e equivalentes no valor de **R\$ 5.419,32**, conforme quadro a seguir:



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 7/13

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (R\$)		
FLUXOS DE CAIXA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	314.876,50	-103.555,82
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	,00	,00
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-309.457,18	101.445,94
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO (IV) = (I+II+III)</b>	<b>5.419,32</b>	<b>-2.109,88</b>

### 2.7.5 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

A “Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL” foi apresentada na Prestação de Contas à fl. 136, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, letra “f”, item 5 da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021.

De acordo com a DMPL, o Patrimônio Líquido da FHS, no valor inicial de R\$ (915.422.576,03), sofreu modificações durante o exercício de 2021 decorrentes de ajustes de exercícios anteriores, no valor de R\$ 151.429.402,11, e do resultado do exercício, no valor de R\$ 227.411.211,48, encerrando o exercício com o saldo de **R\$ (536.581.962,44)**, que confere com o saldo do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial à fl. 132.

### 2.7.6 – Demonstrativo da Composição do Patrimônio Líquido

O Demonstrativo da Composição do Patrimônio Líquido, na forma do Anexo XXII, do Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 6 da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021, foi anexado na Prestação de Contas à fl. 150, registrando em 31/12/2021 o total do Patrimônio Líquido de **R\$ (536.581.962,44)**.

### 2.7.7 – Demonstrativo da Participação nos Lucros e Demonstrativo da Destinação do Lucro Líquido do Exercício

O “Demonstrativo da Participação nos Lucros”, na forma do Anexo XXIII, Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 7 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, consta na Prestação de Contas à fl. 137, e o “Demonstrativo da Destinação do Lucro Líquido”, na forma do Anexo XXIV, Art. 11, inciso I, alínea “f” item 8 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, consta à fl. 138, e registram que houve lucro líquido no valor de **R\$ 227.411.211,48** no exercício de 2021.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 8/13

### **2.7.8 – Da Documentação Comprobatória da publicação das Demonstrações Financeiras, do Relatório da Diretoria e do Parecer do Conselho Fiscal**

Em atendimento ao Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 9 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi anexada à Prestação de Contas, fl. 64, justificativa quanto a não publicação das Demonstrações Financeiras, do Relatório da Diretoria e do Parecer do Conselho Fiscal.

### **2.7.9 – Relação Analítica das Receitas e das Despesas**

A “Relação Analítica das Receitas”, conforme o disposto no Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 10 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi apresentado na Prestação de Contas à fl. 139, apresentando as receitas detalhadas no valor total de **R\$ 853.878.617,36**, estando em conformidade com a “Demonstração do Resultado do Exercício”.

A “Relação Analítica das Despesas”, conforme o disposto no Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 11 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, apresentado na Prestação de Contas à fl. 140, apresentando despesas detalhadas no valor total de **R\$ 626.467.405,88**, em desacordo com a “Demonstração do Resultado do Exercício”.

Da análise das Receitas e das Despesas da FHS no exercício de 2021, destacam-se a “Receita Contrato Estatal”, no valor de R\$ 635.609.066,74, que representa aproximadamente 74,44 do total das Receitas, e os “Custos com Pessoal” e “Despesas com Pessoal”, nos valores de R\$ 446.193.146,96 e R\$ 176.642.393,49, que representam aproximadamente 71,22% e 28,20% do total das Despesas, ou seja, os dispêndios com pessoal somam 99,42%.

### **2.7.10 – Parecer do Conselho Fiscal**

Em atendimento ao Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 12 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi anexada à Prestação de Contas, fl. 67, justificativa quanto a não apresentação do Parecer do Conselho Fiscal.

### **2.7.11 – Relatório de Auditoria Externa**

Em atendimento ao Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 13 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi anexada à Prestação de Contas, fl. 67, justificativa quanto a não apresentação de Parecer de Auditoria Externa.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

Pág. 9/13

### 2.7.12 – Publicidade Legal e Propaganda Institucional

O “Demonstrativo Consolidado das Despesas com Publicidade Legal” efetuada para cumprimento da legislação, em Diários Oficiais e Jornais de Grande Circulação, foi apresentado na Prestação de Contas à fl. 75, e não registrou movimentação no exercício.

O “Demonstrativo Consolidado das Despesas com Propaganda Institucional” dos atos, programas, obras, serviços e campanhas, de caráter educativo, informativo ou de orientação social, foi apresentado na Prestação de Contas à fl. 69, e não registrou movimentação no exercício.

### 2.7.13 – Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

As Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis constam na Prestação de Contas às fls. 70 a 73 e fl. 141, de acordo com o Art. 11, inciso I, alínea “f”, item 16, da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021.

## 2.8 – Demonstrativos da Gestão Patrimonial

### 2.8.1 – Do Disponível

As disponibilidades financeiras contabilizadas no Ativo Circulante, do Balanço Patrimonial à fl. 131, na conta “Disponibilidades”, apresentou um saldo de **R\$ 6.664,47**.

Quanto aos compromissos registrados no Passivo Circulante no valor de **R\$ 667.267.417,16** verifica-se um resultado negativo no valor de **R\$ (667.260.752,69)** apurado entre o total das disponibilidades financeiras e o total dos compromissos registrados no Passivo Circulante. Isso demonstra que a Fundação não possui recursos financeiros disponíveis suficientes para cumprir os compromissos a curto prazo, conforme demonstrado a seguir:

Itens	Discriminação	Em R\$
(+)	Disponível	6.664,47
(-)	Passivo Circulante	667.267.417,16
	<b>Resultado</b>	<b>-667.260.752,69</b>

Fonte: Prestação de Contas Anual/2021

Do exame do extrato da conta bancária do mês de dezembro de 2021, fls. 76 a 82, e sua respectiva Conciliação Bancárias, fl. 74, constatou-se que o saldo bancário se encontra devidamente conciliado, em



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 10/13

conformidade com o valor contabilizado na Conta “Disponibilidades” do Balanço Patrimonial, fl. 131.

No tocante ao Termo de Conferência de Valores em Caixa, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, alínea “g”, item “3” da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021, foi apresentado à fl. 142, detalhando que não existem valores em Caixa e existe o valor de R\$ 6.664,47 em instituição bancária.

### 2.8.2 – Do Almoxarifado

O “Demonstrativo Sintético dos Materiais Movimentados no Almoxarifado” e o “Inventário Físico dos Materiais de Consumo no Almoxarifado”, na forma dos Anexos VIII e IX da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021, foram anexados na PCA às fls. 84 e 85 e registram que não houve movimentação no exercício de 2021.

### 2.8.3 – Dos Bens Móveis e Imóveis

O saldo de bens móveis e imóveis, deduzidos das depreciações acumuladas, contabilizado em 31/12/2021, no valor de **R\$ 4.691.673,92**, encontra-se registrado na conta “Imobilizado” do Ativo Não Circulante, do Balanço Patrimonial, à fl. 131. Em relação ao exercício anterior, verifica-se que houve uma redução de aproximadamente 21,39%, atingindo uma diminuição no valor de **R\$ 1.276.815,44**.

Os “Demonstrativos Analíticos dos Bens Móveis e Imóveis Adquiridos”, no exercício de 2021, na forma dos Anexos X e XI da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, Art. 11, inciso I, alínea “g”, item 6, constam às fls. 87 e 88 e registram que não houve movimentação.

Quanto às alienações de bens móveis, conforme o “Demonstrativo Analítico dos Bens Móveis Alienados”, à fl. 89, apresentado nesta Prestação de Contas na forma do Anexo XX da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi evidenciado que não houve movimentação no exercício de 2021.

No tocante às alienações/baixas de bens imóveis, conforme o “Demonstrativo Analítico dos Bens Imóveis Alienados/Baixados”, à fl. 143, apresentado nesta Prestação de Contas na forma do Anexo XXI da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, foi evidenciado que houve movimentação no valor de **R\$ 650.000,00** no exercício de 2021.

O “Inventário Físico dos Bens Móveis” consta às fls. 91 a 95, sem discriminação dos valores dos bens, e o “Inventário Físico dos Bens Imóveis - Instalações” foi anexado à fl. 144, totalizando o montante de R\$ 3.461.462,51.

No exercício de 2021, houve depreciação no valor de **R\$ 626.815,44**, conforme demonstrado na



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

Pág. 11/13

Demonstração dos Fluxos de Caixa, fl. 135, observando-se ainda no grupo “Imobilizado” do Balanço Patrimonial, fl.131.

O saldo total dos bens móveis e bens imóveis apresentado no “Demonstrativo Sintético dos Bens Móveis e Imóveis”, à fl. 145, no valor total de **R\$ 4.691.673,92**, confere com o valor registrado nas respectivas contas do “Imobilizado” no Balanço Patrimonial.

#### **2.8.4 – Do Inventário Geral das Dívidas e Obrigações**

O “Inventário Geral das Dívidas e Obrigações Existentes” consta à fl. 149, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, alínea “g”, item 10 da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021, demonstrando o saldo total, em 31 de dezembro de 2021, no valor de **R\$ 667.267.417,16**, em conformidade com Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, fl. 132.

### **2.9 – Dos Demonstrativos do Relacionamento com Entidades Públicas e Privadas**

#### **2.9.1 – Dos Contratos, Convênios, Termos de Parceria ou Ajustes Firmados no Exercício**

O “Demonstrativo Analítico dos Contratos, Convênios, Termos de Parceria ou Ajustes Firmados Concedidos” foi apresentado à fl. 9, registrando que não houve movimentação no exercício de 2021.

O “Demonstrativo Analítico dos Contratos, Convênios, Termos de Parceria ou Ajustes Firmados Recebidos” foi apresentado à fl. 146, registrando movimentação no valor celebrado de R\$ 2.377.617.136,29 e executado de R\$ 615.732.816,38 no exercício de 2021.

#### **2.9.2 – Dos Auxílios, Subvenções e Doações no Exercício**

Os “Demonstrativos Analíticos dos Auxílios, Subvenções e Doações Concedidos e Recebidos” foram apresentados na Prestação de Contas às fls. 101 e 102, com a informação de que não houve movimentação no exercício de 2021.

### **2.10 – Outros Documentos**

#### **2.10.1 – Da Relação Nominal dos Administradores**

Constam a Relação Nominal dos Administradores às fls. 103 e 104 e os comprovantes de rendimentos dos Diretores, recebidos da Entidade no exercício de 2021, às fls. 112 e fls. 114 e 115, conforme o disposto no Art. 11, inciso I, alínea “i”, item 1, da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 12/13

### 2.10.2 – Da Declaração de Renda

A Declaração da respectiva Unidade de Recursos Humanos e a cópia da documentação comprobatória das Declarações de Bens e Rendas do Diretor-Geral, referente ao exercício de 2021, ano-calendário 2020, foi anexada ao processo de Prestação de Contas, à fl. 105 a 108, conforme estabelece o Art. 11, inciso I, alínea “i”, item 2, da Instrução Normativa Nº 001/SETC/2021.

### 3 – DAS DILIGÊNCIAS

Durante os trabalhos de exame deste processo de Prestação de Contas, constatou-se inconsistências formais e/ou materiais, as quais foram encaminhadas para o Agente Responsável, por meio da Diligência nº 48/2022/SETC, cujo atendimento foi suficiente para saná-las.

### 4 - DA CONCLUSÃO

Do exame da documentação constante desta Prestação de Contas da **Fundação Hospitalar de Saúde - FHS**, das fls. 01 a 150, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes supracitados, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021, verificou-se que as informações constantes desta Prestação de Contas, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da Lei Orgânica nº 205, de 06 de julho de 2011, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011 (Regimento Interno do TCE/SE), da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021 e da Lei nº 6.404/76, e suas alterações subsequentes.

Considerando, por fim, os fatos demonstrados neste Relatório Técnico de Análise da Prestação de Contas Anual, conclui-se que os atos de Gestão expressam, com base na documentação apresentada pelo Gestor, os registros efetuados e a exatidão das demonstrações contábeis, bem como a observância dos princípios da legalidade, legitimidade e economicidade.

Diante dos fatos, opina-se pela emissão de Parecer **Regular** sobre o Processo desta Prestação de Contas da **FHS**, referente ao exercício de 2021.

É o Relatório.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 13/13

**Aracaju/SE, 28 de abril de 2022.**

**Kayran Lopes Freire**

**Contador(a)**

CRC/SE - 8057/O-6



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Pág. 1/2

**PROCESSO Nº:** 115/2022-PREST-CONTAS-FHS  
**ENTIDADE:** FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE  
**GESTOR:** JORGE KLEBER SOARES LIMA  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO:** 2021  
**RELATÓRIO TÉCNICO Nº:** 54/2022/SETC

### **CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 54/2022/SETC**

1. Os exames realizados na Prestação de Contas Anual da **Fundação Hospitalar de Saúde – FHS**, às fls. 01 a 150, constante do processo supracitado, correspondente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021, tiveram por objetivo obter razoável grau de certeza quanto a observância dos princípios da legitimidade, economicidade, razoabilidade e quanto à regularidade dos demonstrativos e informações que integram esse processo, tendo por base as disposições da Lei nº 6.404/76, e suas alterações subsequentes, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE), da Resolução TCE nº 270, de 17 de novembro de 2011 (Regimento Interno do TCE/SE) e da Instrução Normativa nº 01/SETC/2021, de 14 de fevereiro de 2021.
2. De acordo com o disposto no Art. 85, inciso IV, do Regimento Interno, aprovado pela Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, nossa responsabilidade é expressar opinião sobre a regularidade da presente Prestação de Contas.
3. Em face das conclusões consignadas no Relatório Técnico da Prestação de Contas Anual PCA nº 54/2022/SETC, opina-se pela **Regularidade** da Prestação de Contas Anual da **FHS**, referente ao exercício de 2021.

Aracaju/SE, 28 de abril de 2022.



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

Pág. 2/2

Rafael Santos Pereira  
Diretor(a)  
Contador CRC/SE 7257/O-2



**SERGIPE**  
GOVERNO DO ESTADO

**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

1/1

**PROCESSO Nº:** 115/2022-PREST-CONTAS-FHS  
**ENTIDADE:** FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE  
**GESTOR:** JORGE KLEBER SOARES LIMA  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO:** 2021  
**RELATÓRIO TÉCNICO Nº:** 54/2022/SETC

### **PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO**

Em atendimento às disposições da Lei Complementar nº 205, de 06 de julho de 2011, e do art. 85, inciso IV, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, aprovado pela Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011 e da Instrução Normativa nº 001/SETC/2021; e tendo por base as conclusões do supracitado Relatório da Prestação de Contas Anual, homologo o Certificado de Auditoria nº 54/2022/SETC, cuja opinião foi pela **REGULARIDADE** da Prestação de Contas Anual da **FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE -FHS**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021.

Aracaju/SE, 29 de abril de 2022.

**BENEDITO DE FIGUEIREDO**  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE  
SECRETÁRIO DE ESTADO