

## 1. OBJETIVO

Estabelecer o processo e as diretrizes a serem seguidas para a apresentação mensal do Relatório de Gastos Corporativos da Santa Casa da Bahia referente ao contrato de gestão do Hospital Municipal de Salvador.

## 2. REFERÊNCIAS

Contrato de Gestão nº. 018/2018 celebrado entre o município de Salvador, através da Secretaria Municipal da Saúde, e a Santa Casa da Bahia.

## 3. ABREVIATURAS E NOMENCLATURAS

**SCBA:** Santa Casa da Bahia

**HMS:** Hospital Municipal de Salvador

**Comissão de Fiscalização:** Comissão de Acompanhamento e Fiscalização do Contrato de Gestão do HMS

**Relatório:** Relatório de Gastos Corporativos

## 4. APLICAÇÃO

Esta norma aplica-se a todos os colaboradores da SCBA e do HMS envolvidos nas atividades mensais de rateio de gastos corporativos da SCBA para o HMS, e de elaboração e apresentação do Relatório.

## 5. REGRAS E DIRETRIZES

São descritos nessa seção regras e diretrizes relacionados ao Relatório:

- Finalidade
- Elaboração e entrega
- Estrutura e Conteúdo
- Critérios de Rateio

### 5.1. FINALIDADE

O Relatório é um documento de prestação de contas que possibilita à Comissão de Fiscalização e outros interessados, avaliar de forma transparente a composição de gastos corporativos na gestão do HMS pela SCBA, e que serve de base para a autorização do reembolso dos gastos corporativos ocorridos na SCBA e que beneficiaram o HMS.

## 5.2. ELABORAÇÃO E ENTREGA

Abaixo, informações relacionadas à elaboração e à entrega do Relatório à Comissão de Fiscalização:

- Responsável: Diretor Geral do HMS com suporte das unidades corporativas
- Frequência: Mensal
- Prazo de entrega: Relatório em planilha eletrônica – até o 10º dia útil
- Forma de entrega: Impresso e/ou digital, protocolado na Secretaria Municipal de Saúde

Obs.: A documentação suporte estará disponível na Santa Casa da Bahia para consulta e avaliação, quando for o caso.

## 5.3. ESTRUTURA E CONTEÚDO

O Relatório é composto pelas seguintes seções e informações:

- Relação de áreas corporativas com gastos rateados
- Tabela de gastos:
  - Corporativos totais, por área
  - Corporativos totais rateados para o HMS, por área
  - Exclusivos do HMS, por área
- Descrição das atividades realizadas por cada área

## 5.4. CRITÉRIOS DE RATEIO

O valor total de gastos corporativas rateados ao HMS deve corresponder, no máximo, a 3% do valor do contrato. São rateados gastos de 13 áreas corporativas, listadas abaixo:

#	Área
1	APS - Serviço de Medicina do Trabalho
2	Jurídico / Contratos
3	Controladoria
4	Financeiro
5	Diretoria Corporativa de Saúde
6	Engenharia Clínica
7	Gestão de Pessoas
8	Suprimentos
9	Marketing e Comunicação
10	Hotelaria
11	Infraestrutura
12	Qualidade
13	Tecnologia da Informação e Comunicação

A diretoria do HMS utiliza uma planilha eletrônica para a inserção dos dados quantitativos e financeiros de cada uma das 13 áreas, e realização dos cálculos de rateio. Os valores de rateio apurados na planilha e devidos ao HMS são inseridos no Relatório.

A seguir, estão descritos os critérios utilizados para o rateio mensal de gastos de cada uma das áreas, estando as informações estruturadas nas seções abaixo:

<b>a)</b> Atividades realizadas pela área corporativa:	São listadas as principais atividades corporativas que beneficiam o HMS.
<b>b)</b> Critérios utilizados:	São critérios relacionados às atividades predominantes da área e que melhor refletem os serviços corporativos prestados ao HMS.  As quantidades e valores relacionados a cada atividade, utilizados para o cálculo, são obtidos a partir de sistemas e relatórios.
<b>c)</b> Forma de cálculo:	Descrição dos cálculos que devem ser realizados para a definição do valor de rateio devido ao HMS.

Para melhor entendimento dos critérios, apresentamos as informações a seguir:

#### **APS - Serviço de Medicina do Trabalho**

**a)** Atividades realizadas pela área corporativa:

- Coordenação do plano de saúde
- Serviço de psicologia
- Serviços de nutrição
- Serviços administrativos
- Sistemas-informatizado especializado

**b)** Critérios utilizados:

<b>Critério</b>	<b>Origem da Informação</b>
Gasto da área corporativa	Relatório mensal de Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
Gasto do sistema informatizado	Nota Fiscal emitida pelo fornecedor

c) Forma de cálculo:

Etapa 1 - Soma dos gastos:

Gasto APS Corporativo:	R\$
Gasto Sistema:	R\$ +
Gasto total:	R\$ =

Etapa 2 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Colaboradores da SCBA:	X
Quantidade de Colaboradores do HMS:	Y ÷
% Representatividade do HMS:	% =

Etapa 3 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Gasto corporativo total:	R\$
% Representatividade HMS:	% x
Valor devido ao HMS:	R\$ =

**Jurídico e Contratos**

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Defesa e acompanhamento de processos jurídicos
- Serviço jurídico consultivo
- Elaboração de minutas de contratos e aditivos
- Revisão de contratos e aditivos
- Gestão contínua de contratos e aditivos
- Recebimento e Registro de Notas Fiscais

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Processos Ativos	Sistemas CPJ e <i>Licitus</i>
Quantidade de Contratos e Aditivos	

c) Forma de cálculo:

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Processos Ativos da SCBA:	X	
Quantidade de Processos Ativos do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (a):		% =

Quantidade de Contratos e Aditivos da SCBA:	X	
Quantidade de Processos Ativos do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (b):		% =

% Representatividade do HMS (a):	%	
% Representatividade do HMS (b):	%	
Média simples:		% =

Etapa 2 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Gasto corporativo total:	R\$	
% Representatividade HMS:	%	x
Valor devido ao HMS:	R\$	=

**Controladoria**

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Classificação e consolidação dos lançamentos contábeis
- Elaboração dos balancetes contábeis mensais e balanço anual
- Apuração fiscal e envio de obrigações acessórias
- Atendimento à auditoria contábil externa
- Obtenção e renovação de alvarás de funcionamento e certidões
- Gestão orçamentária

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Contas Contábeis no Plano de Contas Somatório de Receitas e Despesas	Relatório mensal de Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e Balanço Patrimonial

c) Forma de cálculo:

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Contas Contábeis no Plano de Contas da SCBA:	X	
Quantidade de Contas Contábeis no Plano de Contas do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (a):		% =
Somatório de Receitas e Despesas da SCBA:	R\$	
Somatório de Receitas e Despesas do HMS:	R\$	÷
% Representatividade do HMS (b):		% =
% Representatividade do HMS (a):		%
% Representatividade do HMS (b):		%
Média simples:		% =

Etapa 2 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Gasto corporativo total:	R\$	
% Representatividade HMS:	%	x
Valor devido ao HMS:	R\$	=

**Financeiro**

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Gestão do fluxo de caixa
- Gestão de contas a pagar
- Atividades administrativas

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Coordenação Financeira	Relatório mensal de Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), e Balanço Patrimonial
Somatório de Receitas e Despesas	

c) Forma de cálculo (números abaixo para exemplificação):

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Unidades da SCBA:	X	
Quantidade de Unidades do HMS:	Y	÷
% Coordenação Financeira do HMS (a):		% =
Somatório de Receitas e Despesas da SCBA:	R\$	

Somatório de Receitas e Despesas do HMS: R\$ ÷  
 % Representatividade do HMS (b): % =

% Representatividade do HMS (a): %  
 % Representatividade do HMS (b): %  
 Média simples: % =

Etapa 2 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Gasto corporativo total: R\$  
 % Representatividade HMS: % x  
 Valor devido ao HMS: R\$ =

### Diretoria Corporativa de Saúde

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Acompanhamento da gestão
- Consultoria e treinamentos técnicos em saúde
- Representação frente aos órgãos municipais e de controle

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Leitos	Registro interno

c) Forma de cálculo:

Quantidade de Leitos da SCBA: X  
 Quantidade de Leitos do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS: % =

Gasto corporativo total: R\$  
 % Representatividade HMS: % x  
 Valor devido ao HMS: R\$ =

### Engenharia Clínica

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Responsabilidade Técnica do HMS pelo Gerente de Engenharia da SCBA
- Atendimento às Ordens de Serviço (instalação, manutenção, calibragem, etc.) dos equipamentos clínicos

**b) Critérios utilizados:**

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Ordens de Serviço	Sistema E-for

**c) Forma de cálculo:**

Quantidade de Ordens de Serviço da SCBA:	X	
Quantidade de Ordens de Serviço do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS:		% =
Gasto corporativo total:	R\$	
% Representatividade HMS:	%	x
Valor devido ao HMS:	R\$	=

**Gestão de Pessoas**

**a) Atividades realizadas pela área corporativa:**

- Processos Seletivos
- Recrutamento
- Seleção
- Treinamento
- Processamento da Folha de Pagamento
- Rescisões

**b) Critérios utilizados:**

Critério	Origem da Informação
Quantidade de colaboradores processados na Folha de Pagamento	Sistema RM Labore TOTVS, e Relatório de Folha Sintética
Quantidade de movimentações de pessoal (contratações e desligamentos)	
Quantidade de horas de treinamento	

**c) Forma de cálculo:**

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Colaboradores Processados na Fopag da SCBA:	X	
Quantidade de Colaboradores Processados na Fopag do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (a):		% =
Quantidade de Movimentações de Pessoal da SCBA:	X	
Quantidade de Movimentações de Pessoal do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (b):		% =
Quantidade de horas de treinamento da SCBA:	X	
Quantidade de horas de treinamento do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (c):		% =





Etapa 3 – Cálculo do valor do rateio HMS:

Custo Compras devido ao HMS (a):	R\$
Custo Suprimentos devido ao HMS (b):	R\$ +
Valor devido ao HMS:	R\$ =

### Marketing e Comunicação

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Elaboração de clippings
- Elaboração de peças
- Elaboração de notas e releases:
- Promoção de ações em redes sociais e site

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Clippings	Planilha eletrônica de controle de atividades do da Gerência de Marketing e Comunicação
Quantidade de Peças	
Quantidade de Notas e Releases	
Quantidade de Ações	
Quantidade de Colaboradores	Folha de Pagamento

c) Forma de cálculo:

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Clippings da SCBA: X  
 Quantidade de Clippings do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS (a): % =

Quantidade de Peças da SCBA: X  
 Quantidade de Peças do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS (b): % =

Quantidade de Notas e Releases da SCBA: X  
 Quantidade de Notas e Releases do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS (c): % =

Quantidade de Ações da SCBA: X  
 Quantidade de Ações do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS (d): % =

Quantidade de Colaboradores da SCBA: X  
 Quantidade de Colaboradores do HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS (e): % =

% Representatividade do HMS (a): %  
 % Representatividade do HMS (b): %  
 % Representatividade do HMS (c): %  
 % Representatividade do HMS (d): %  
 % Representatividade do HMS (e): %  
 Média simples: % =

Etapa 2 – Cálculo do valor do rateio HMS:

Custo corporativo total: R\$  
 % Média Simples de Representatividade HMS: % x  
 Valor devido ao HMS: R\$ =

### Hotelaria

a) Atividades realizadas pela área corporativa:

- Gestão de Hotelaria
- Consultoria técnica

b) Critérios utilizados:

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Colaboradores Hotelaria	Sistema RM Labore TOTVS

c) Forma de cálculo:

Quantidade de Funcionários da Hotelaria na SCBA: X  
 Quantidade de Funcionários da Hotelaria no HMS: Y ÷  
 % Representatividade do HMS: % =

Custo corporativo total: R\$  
 % Representatividade HMS: % x  
 Valor devido ao HMS: R\$ =

## Infraestrutura

**a) Atividades realizadas pela área corporativa:**

- Gestão técnica da manutenção
- Elaboração, avaliação e acompanhamento de projetos
- Consultoria técnica em projetos/atividades de responsabilidade ambiental e sustentabilidade
- Responsabilidade Técnica

**b) Critérios utilizados:**

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Ordens de Serviço de Manutenção	Planilha eletrônica de Medição por Hora
Quantidade de Horas de Profissionais	

**c) Forma de cálculo:**

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Ordens de Serviço de Manutenção da SCBA:	X	
Quantidade de Ordens de Serviço de Manutenção do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (a):		% =
Quantidade de Horas de Profissionais da SCBA:	X	
Quantidade de Horas de Profissionais do HMS:	Y	÷
% Representatividade do HMS (b):		% =
% Representatividade do HMS (a):		%
% Representatividade do HMS (b):		%
Média simples:		% =

Etapa 2 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Custo corporativo total:	R\$
% Representatividade HMS:	% x
Valor devido ao HMS:	R\$ =

## Qualidade

**a) Atividades realizadas pela área corporativa:**

- Gestão de documentos
- Análise e regularização de ocorrências
- Realização de auditorias

**b) Critérios utilizados:**

Critério	Origem da Informação
Quantidade de Ocorrências	Sistema MV Qualidade, e

Quantidade de documentos sob gestão	Planilha eletrônica Produção
Quantidade de auditorias	Qualidade Corporativa

**c) Forma de cálculo:**

Etapa 1 - Apuração do percentual de representatividade do HMS:

Quantidade de Ocorrências da SCBA:	X		
Quantidade de Ocorrências do HMS:	Y	÷	
% Representatividade do HMS (a):		%	=
Quantidade de documentos sob gestão da SCBA:	X		
Quantidade de documentos sob gestão do HMS:	Y	÷	
% Representatividade do HMS (b):		%	=
Quantidade de Auditorias da SCBA:	X		
Quantidade de Auditorias do HMS:	Y	÷	
% Representatividade do HMS (c):		%	=
% Representatividade do HMS (a):		%	
% Representatividade do HMS (b):		%	
% Representatividade do HMS (c):		%	
Média simples:		%	=

Etapa 2 - Cálculo do valor do rateio HMS:

Custo corporativo total:	R\$		
% Representatividade HMS:	%	x	
Valor devido ao HMS:		R\$	=

**Tecnologia da Informação e Comunicação**

**a) Atividades realizadas pela área corporativa:**

- Processos e Sistemas:
  - Suporte e manutenção aos sistemas MV Soul e PEP
  - Suporte e manutenção aos sistemas de Gestão de Pessoas
- Infraestrutura:
  - Atendimentos de Service Desk remoto 24x7
  - Gestão de Datacenter
  - Serviços corporativos: e-mail, WiFi, links de dados e Internet.
- BI e *Analytics*

- Manutenção dos cubos e estrutura de dados no BI, painéis de gestão, infográficos, painéis para prestação de contas à SMS;
- Suporte, manutenção e carga mensal dos indicadores (KPIs), BSC, Planejamento Estratégico, Gestão de Riscos e Ocorrências no MV Estratégico / Qualidade.

**b) Critérios utilizados:**

Devido à amplitude e à complexidade dos serviços prestados, a área de TIC mapeou todos os tipos e naturezas de gastos relacionados aos seus 3 setores: Processos e Sistemas, Infraestrutura e B.I. & Analytics.

Esse mapeamento está documentado em planilhas eletrônicas que contém, dentre outros, os detalhes dos gastos com:

- Licenças de sistemas de gestão, B.I. & *Analytics*
- Licenças de softwares de segurança lógica
- Mão de obra de profissionais para:
  - Suporte e desenvolvimento de sistemas
  - Manutenção e operação de equipamentos de servidores, bancos de dados e comunicações
  - Service Desk

Os gastos são distribuídos de forma ponderada entre as 11 unidades da SCBA, conforme as características e utilizações de cada uma, e com base na quantidade de computadores existentes, de forma a ser possível a apuração de um percentual fixo de rateio dos gastos de TIC, por unidade. Para o HMS, os percentuais fixos por setor, e a média simples entre eles, são:

<b>Critério</b>	<b>Percentual</b>
Processos e Sistemas	%
Infraestrutura	%
B.I. & Analytics	%
Média Simples	%

**c) Forma de cálculo:**

Custo corporativo total:	R\$
% Representatividade HMS:	% x
Valor devido ao HMS:	R\$ =