

PROCESSO Nº: TCE/009225/2016

NATUREZA: Auditoria Especial

OBJETO: Apuração do Montante de Recursos Públicos Destinados ao Pagamento de Juros, Multa e demais Encargos Moratórios pelos Órgãos da Administração Pública Estadual

RELATOR: Conselheiro Marcos Vinícius de Barros Presídio

I. INTRODUÇÃO

Retorna o presente processo a esta Coordenadoria para nova análise, conforme determinação do Conselheiro Relator, para atendimento do seguinte pedido do MPC (Ref.1907676):

[...] esclareça se, nos processos de pagamentos que foram auditados, relacionados às faturas pagas com atraso ao fornecedor SM Assessoria Empresarial e Gestão Hospitalar, o Estado da Bahia utilizou-se efetivamente de capitalização diária de juros (anatocismo diário) na atualização dos valores devidos, como sinalizado no relatório de auditoria (Ref.1701404-34), ou se expressão “capitalização diária” foi empregada, atecnicamente, para designar a incidência de juros proporcionais ao número de dias de atraso nos meses incompletos (incidência de juros pro rata die)

Os pagamentos indicados pelo MPC para nova análise, objetivando verificar os procedimentos de cálculo de juros, são relacionados a processos de pagamento de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA), realizados pela SESAB (Unidade Orçamentária “19601 – Fundo Estadual de Saúde”), no primeiro semestre de 2016, selecionados pelo critério de amostragem no bojo de inspeção com escopo amplo.

O escopo de auditoria, objeto do presente processo, foi de avaliar os procedimentos, nos diversos órgãos estaduais, quanto à mensuração do total dos gastos com juros e encargos moratórios, bem como os procedimentos relativos ao respectivo registro contábil.

No exame promovido pela Auditoria, foram identificadas, no âmbito da SESAB, irregularidades no processamento de despesas, objeto de comentários gerais no tópico 5.7 do Relatório de Inspeção (Ref.1701404), datado de 21/12/2016, sendo apresentadas as seguintes recomendações em relação ao assunto:

- a) Observar rigorosamente os procedimentos normatizados pela PGE para processamento dos pedidos de indenização por atraso no pagamento de faturas de fornecedores;
- b) Promover a normatização dos procedimentos de cálculo da atualização monetária sobre atraso no pagamento de faturas considerando os dispositivos contidos na legislação federal pertinente;
- c) Realizar o levantamento dos processos de pedido indenização por atraso no pagamento de faturas a fornecedores, no sentido de apurar as possíveis irregularidades, relacionadas com a formalização jurídica do processo e dos

cálculos, e, consequente, pagamento de valores indevidos.

Na amostra analisada pela Auditoria, verificou-se que quatro processos de pagamentos realizados em 2016 ao fornecedor SM Assessoria Empresarial e Gestão Hospitalar Ltda. são débitos inerentes à atualização monetária e aos juros sobre faturas emitidas nos anos de 2009 a 2014 e pagas pela SESAB com atraso, conforme segue:

Tabela 01 – PROCESSOS DE PAGAMENTO À SM ASSESSORIA EMPRESARIAL E GESTÃO HOSPITALAR LTDA.

Em R\$			
Data	Número do Pagamento	Valor Liquidado	Histórico da Liquidação
05/04/16	1960100831600035957*	1.260.000	Proc: 160205966 NF: 39
15/04/16	1960100831600046460	1.260.000	Proc: 160228257 NF: 40
12/05/16	1960100831600064108*	1.248.544	Correção Monetária Parcial NF 41
25/05/16	1960100831600068294*	939.172	Proc: 160332046 NF: 43
TOTAL		4.707.716	

Fonte: FIPLAN.

* Pagamento estornado/substituído em 01/11/2016 no FIPLAN.

As irregularidades identificadas no exame auditório foram inerentes aos procedimentos de contabilização e cálculo efetuados, sendo anexados, ao Relatório de Inspeção, cópias dos respectivos processos administrativos contendo as memórias de cálculo da atualização monetária e dos juros.

Cabe lembrar que o montante total pago ao fornecedor decorreu de pedido protocolizado na SESAB em 15/08/2014, solicitando resarcimento no montante de R\$4.041,0 mil, tendo sido apresentada planilha detalhada das diversas faturas pagas com atraso no período de setembro/2009 a julho/2014, relativas à prestação de serviço em seis contratos de gestão de hospitais no interior do Estado.

As planilhas de cálculo elaboradas pelo fornecedor foram objeto de revisão e conferência pelas unidades da SESAB, que atualizou o débito pleiteado até 30/04/2016, data base de referência para quantificação e liquidação do débito. Após conferência, mediante parecer técnico emitido pela Coordenação de Economia da Saúde, datado de 25/05/2016, foi atestado o supracitado débito no montante atualizado de R\$4.707.716, relacionado aos seguintes contratos:

Tabela 02 – RESUMO DAS PLANILHAS DE ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA – FORNECEDOR SM ASSESSORIA EMPRESARIAL

Em R\$			
Contrato nº	Hospital	Quantidade de faturas consideradas no cálculo	Valor SESAB
005/2008	Eládio Lassére	79	2.677.133
064/2006	Carvalho Luz	44	689.277
057/2008	Regional de Ibotirama	61	677.781

Contrato nº	Hospital	Quantidade de faturas consideradas no cálculo	Valor SESAB
068/2008	Geral de Itaparica	39	605.561
	Outros	30	57.964
	Total	253	4.707.716

Fonte: Processo Administrativo base para o pagamento (informações compiladas pela Auditoria).

II. INFORMAÇÕES QUANTO AO REQUISITADO PELO MPC

Em relação ao quanto indagado pelo MPC, no que se refere à ocorrência de “capitalização diária de juros (anatocismo diário)”, a análise das planilhas elaboradas pela SESAB não identificou procedimento de capitalização de juros na forma diária.

Entretanto, foram verificadas outras inconsistências que acarretaram no cálculo a maior da atualização monetária e dos juros, comentadas a seguir:

- Cálculo indevido de juros sobre juros (anatocismo) e atualização monetária sobre juros**

A SESAB, ao promover os cálculos dos juros e da correção em duas etapas distintas, a primeira considerando-se o tempo decorrido entre a data de vencimento¹ e a data do efetivo pagamento e, posteriormente, promovendo novo cálculo de juros e correção sobre o montante anteriormente apurado, desta feita para quantificar os encargos relacionados ao tempo decorrido entre a data do pagamento e a data base utilizada para liquidação da despesa (30/04/2016), calculou, indevidamente, juros e correção monetária sobre os juros da primeira etapa.

Para melhor elucidação, de forma exemplificativa e objetivando demonstrar a diferença resultante entre os procedimentos da SESAB e da Auditoria, apresenta-se a memória de cálculo sobre a fatura 1314 do contrato com o Hospital Eládio Lassérre, no valor de R\$664.656:

Tabela 03 – COMPARATIVO ENTRE OS CÁLCULOS DA AUDITORIA E DA SESAB SOBRE ENCARGOS FINANCEIROS

Descrição		Fórmula	Valor (R\$)
Primeira etapa: encargos financeiros da data do vencimento até o pagamento			
Perda monetária do valor da fatura	19/30 dias x 0,16%	0,09% * 664.656	602
Juros simples sobre o valor da fatura	19/30 dias x 1%	0,63% * 664.656	4.154
Subtotal			4.756
Segunda etapa: encargos financeiros da data do pagamento até 30/04/2016			

¹ Calculado com base nos parâmetros legais art.150 da Lei 9.433/2005.

Art. 150 - Para fins de atualização monetária dos débitos da Administração, serão observados os seguintes prazos de vencimento da obrigação contratual, contados da data de apresentação da Nota Fiscal/Fatura, ou outro documento de cobrança:

I - para obras e serviços, até 08 (oito) dias úteis;
 II - para compras e fornecimentos, até 08 (oito) dias úteis.

Descrição	Fórmula	Valor (R\$)
Atualização monetária	56,5% * 4.756	2.686
Juros simples	80,2% * 4.756	3.815
Subtotal		6.501
Total apurado pela SESAB		11.257

Primeira etapa: encargos financeiros da data do vencimento até o pagamento

Perda monetária do valor da fatura	17/30 dias x 0,16%	0,09% * 664.656	603
Juros simples sobre o valor da fatura	17/30 dias x 1%	0,57% * 664.656	3.766
Subtotal			4.369

Segunda etapa: encargos financeiros da data do pagamento até 30/04/2016

Atualização monetária	56,5% * 602	340
Juros simples	80,2% * 602	484
Subtotal		824

Total apurado pela Auditoria	5.193
-------------------------------------	--------------

Fonte: Elaborado pela Auditoria.

- Cálculo incorreto no período de atraso no pagamento**

As datas de referência utilizadas como data de vencimento foram apuradas acrescentando-se oito dias corridos sobre a data de apresentação no protocolo da Nota Fiscal/Fatura. Entretanto, o art. 6º, § 5º, da Lei Estadual nº 9.433/2005, estabelece o prazo para pagamento de até oito dias úteis contados da apresentação da fatura. Tal conduta acarretou no acréscimo de 2 a 4 dias ao prazo considerado como atraso no pagamento das faturas, conforme exemplos da tabela a seguir referentes a faturas do Hospital Elásio Lassérre:

Tabela 04 – DISTORÇÃO NA DEFINIÇÃO DA QUANTIDADE DE DIAS DE ATRASO

Linha ⁽¹⁾	Número da NF	Datas				Dias de atraso		
		De entrega da NF	De vencimento		De pagamento			
			Apurada pela Auditoria ⁽²⁾	Apurada pela SESAB	Auditoria	SESAB	Dif.	
39	1314	01/09/2009	11/09/2009	09/09/2009	28/09/2009	17	19	2
91	201235	22/11/2012	04/12/2012	30/11/2012	09/04/2013	126	130	4
103	201310	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	16/10/2013	1	5	4
90	201233	01/11/2012	13/11/2012	09/11/2012	11/12/2012	28	32	4
63	20103	03/12/2010	15/12/2010	11/12/2010	11/02/2011	58	62	4
52	1360	03/03/2010	15/03/2010	11/03/2010	26/04/2010	42	46	4
59	1398	01/09/2010	13/09/2010	09/09/2010	19/10/2010	36	40	4

Fonte: Elaborado pela Auditoria.

Nota (1): Linha da planilha de cálculo SESAB.

Nota (2): Data de entrega acrescida de oito dias úteis.

Cabe registrar que, em relação à contagem de prazo, não foi arguida pela SESAB ou pelo contratado possíveis pendências nos processos de pagamento, o que poderia acarretar na interrupção da contagem. Portanto, em virtude da ausência de informações no processo de cálculo dos encargos financeiros, a Auditoria considerou que não houve interrupção do prazo acima referido.

Por conta desta falha, verificou-se que algumas faturas não estariam em atraso, tendo em vista que foram pagas dentro do prazo legal de oito dias úteis, conforme exemplos da tabela a seguir referentes a faturas do Hospital Elásio Lassérre:

Tabela 05 – FATURAS INDEVIDAMENTE CONSIDERADAS EM ATRASO

Linha ⁽¹⁾	Número da NF	Datas				Quantidade de dias de atraso	
		De entrega da NF	De vencimento		De pagamento		
			Apurada pela Auditoria	Apurada pela SESAB	Auditoria	SESAB	
88	201230	02/10/2012	12/10/2012	10/10/2012	11/10/2012	-1	1
96	20133	01/03/2013	13/03/2013	09/03/2013	10/03/2013	-3	1
102	20137	03/09/2013	13/09/2013	11/09/2013	12/09/2013	-1	1
112	9	05/05/2014	15/05/2014	13/05/2014	14/05/2014	-1	1
80	201212	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	12/04/2012	0	2
82	201215	01/06/2012	13/06/2012	09/06/2012	12/06/2012	-1	3
76	201145	01/12/2011	13/12/2011	09/12/2011	13/12/2011	0	4
106	201313	01/11/2013	13/11/2013	09/11/2013	13/11/2013	0	4
86	201223	01/08/2012	13/08/2012	09/08/2012	13/08/2012	0	4
73	201135	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	13/09/2011	0	4
95	20132	06/02/2013	18/02/2013	14/02/2013	18/02/2013	0	4

Fonte: Elaborado pela Auditoria.

Nota (1): Linha da planilha de cálculo SESAB.

- Divergência entre os percentuais de correção monetária**

Verificou-se que, no cálculo de atualização monetária de algumas faturas, o percentual de variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (INPC), considerado nos cálculos da planilha pela SESAB, diverge daqueles publicados por fontes oficiais², conforme exemplos da tabela a seguir referentes a faturas do Hospital Elásio Lassérre:

Tabela 06 – FATURAS COM O INPC INCORRETO

Linha ⁽¹⁾	Número da NF	Data do Vencimento	Data do Pagamento	INPC	
				Do vencimento até o pagamento	
				SESAB	Auditoria
52	1360	11/03/2010	26/04/2010	1,50%	1,02%
59	1398	09/09/2010	19/10/2010	1,80%	1,07%

2 Cálculo de variação do INPC (IBGE) efetuado com base nos índices disponíveis no Banco Central do Brasil (BACEN). Disponível em: <<https://www3.bcb.gov.br/CALCIDADAOPublico/exibirFormCorrecaoValores.do?method=exibirFormCorrecaoValores>>.

Linha ⁽¹⁾	Número da NF	Data do Vencimento	Data do Pagamento	INPC	
				Do vencimento até o pagamento	
				SESAB	Auditoria
63	20103	11/12/2010	11/02/2011	1,10%	1,82%
90	201233	09/11/2012	11/12/2012	3,00%	0,69%
91	201235	30/11/2012	09/04/2013	0,70%	3,07%
103	201310	11/10/2013	16/10/2013	3,60%	0,02%
105	201312	11/10/2013	26/03/2014	0,10%	4,00%

Fonte: Elaborado pela Auditoria.

Nota (1): Linha da planilha de cálculo SESAB.

Diante do exposto, conclui-se que as três vulnerabilidades identificadas no cálculo validado pela SESAB geraram uma superavaliação no débito junto ao fornecedor SM ASSESSORIA EMPRESARIAL E GESTÃO HOSPITALAR LTDA. Este valor, que representa um dano ao erário, totalizou **R\$1.840.705**. Cabe informar que a tabela a seguir substitui a Tabela 24 apresentada no Relatório de Inspeção.

Tabela 07 – RETIFICAÇÃO DA TABELA 24 DO RELATÓRIO DE INSPEÇÃO

Em R\$

Contrato nº	Hospital	Planilha do Processo	Cálculo da Auditoria	Diferença
005/2008	Eládio Lassére	2.677.133	1.678.394	998.739
064/2006	Carvalho Luz	689.277	420.338	268.939
057/2008	Regional de Ibotirama	677.781	435.673	242.108
068/2008	Geral de Itaparica	605.561	296.621	308.940
Outros		57.964	35.985	21.979
Total		4.707.716	2.867.011	1.840.705

Fonte: Elaborado pela Auditoria.

Cabe registrar, também, que, no processo administrativo, consta documento denominado “Termo de Transação”, firmado em dezembro de 2014 pelo Secretário da Saúde, à época, Sr. Washington Luís Silva Couto, o qual foi objeto de publicação resumida no DOE de 24/12/2014, no sentido de formalizar o reconhecimento de dívida em favor da empresa SM Assessoria Empresarial e Gestão Hospitalar Ltda. no montante de R\$3.786,0 mil.

III. ASPECTOS IMPORTANTES EM RELAÇÃO ÀS NOTIFICAÇÕES EXPEDIDAS

- **Resposta da Secretaria de Saúde**

Apesar do quanto apontado nesta nova análise, exclusivamente quanto à metodologia de cálculo, cabe salientar que permanecem oportunos os comentários contidos no pronunciamento datado de novembro/2017, relacionados à análise da resposta à notificação ao respectivo Secretário (Ref.1794012), tendo em vista que não foram apresentados esclarecimentos e justificativas ou providências que demonstrassem, de forma efetiva, a apuração dos aspectos pontuados no relatório inicial, principalmente em relação à:

Realização de levantamento dos processos de pedido de indenização por atraso no pagamento de faturas a fornecedores, no sentido de apurar as possíveis irregularidades relacionadas com a formalização jurídica do processo e dos cálculos, e, consequente, pagamento de valores indevidos (item 5.7 do Relatório);

IV. CONCLUSÃO

Após reexame dos autos em relação às irregularidades identificadas em processos de pagamento da SESAB, objeto de comentário no item 5.7 do Relatório de Inspeção, considerando os demais achados pontuados, além do cotejamento com as respostas às notificações apensadas aos autos, objeto de pronunciamento em setembro/2017 e reavaliado nesta oportunidade, a Auditoria conclui por ratificar todas as recomendações contidas no pronunciamento anterior.

Ademais, considerando os novos achados identificados pela Auditoria, sugere-se notificar os seguintes agentes para que tenham a oportunidade de se manifestar sobre o conteúdo desta Diligência:

Nome	Cargo e Entidade/Órgão
Fábio Vilas-Boas	Secretário da Saúde do Estado da Bahia
José Antonio Andrade	Superintendente da SM Assessoria Gestão Hospitalar Ltda.
Jassicon Queiroz dos Santos	Superintendente de Atenção Integral à Saúde – SAIS/SESAB
Martha Teixeira	Coordenadora de Economia e Saúde da SESAB

Gerência 7D, 15 de junho de 2018.

Marcos André Sampaio de Matos
 Coordenador de Controle Externo
 Contador

Bruno Mascarenhas da Silveira Ventim
 Gerente de Auditoria
 Contador

Josué Lima de França
 Auditor
 Contador

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO

Pronunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018

Processo TCE/009225/2016

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência			Período do vencimento até data do pagamento						Período do pagamento até 30/04/2016						TOTais	
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso		encargos financeiros				dias de atraso	encargos financeiros				CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB
				AUDITORIA	SESAB		INPC	juros	Correção monetária	juros	INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos					
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	I	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
39	1314	664.656,89	01/09/2009	11/09/2009	09/09/2009	28/09/2009	17	19	0,09%	0,6%	R\$ 602,62	R\$ 3.766,39	2406	56,5%	80,2%	136,7%	R\$ 823,78	R\$ 5.192,80	R\$ 11.257,82
40	1311	327.507,22	18/08/2009	28/08/2009	26/08/2009	13/09/2009	16	18	0,09%	0,5%	R\$ 279,47	R\$ 1.746,71	2421	56,5%	80,7%	137,2%	R\$ 383,44	R\$ 2.409,61	R\$ 5.300,03
41	1312	327.507,22	18/08/2009	28/08/2009	26/08/2009	13/09/2009	16	18	0,09%	0,5%	R\$ 279,47	R\$ 1.746,71	2421	56,3%	80,7%	137,0%	R\$ 382,88	R\$ 2.409,06	R\$ 5.866,98
42	1318	327.507,22	01/09/2009	11/09/2009	09/09/2009	06/10/2009	25	27	0,20%	0,8%	R\$ 655,01	R\$ 2.729,23	2398	56,0%	79,9%	135,9%	R\$ 890,16	R\$ 4.274,41	R\$ 8.030,84
43	1324	664.656,89	01/10/2009	13/10/2009	09/10/2009	27/10/2009	14	18	0,11%	0,5%	R\$ 744,42	R\$ 3.101,73	2377	55,6%	79,2%	134,8%	R\$ 1.003,47	R\$ 4.849,62	R\$ 10.710,74
44	1328	664.656,89	04/11/2009	16/11/2009	12/11/2009	19/11/2009	3	7	0,04%	0,1%	R\$ 245,92	R\$ 664,66	2354	55,4%	78,5%	133,9%	R\$ 329,29	R\$ 1.239,87	R\$ 12.393,82
45	1319	327.507,22	01/10/2009	13/10/2009	08/10/2009	03/12/2009	51	56	0,63%	1,7%	R\$ 2.060,02	R\$ 5.567,62	2340	55,4%	78,0%	133,4%	R\$ 2.748,07	R\$ 10.375,71	R\$ 17.551,09
46	1326	327.507,22	14/10/2009	26/10/2009	22/10/2009	03/12/2009	38	42	0,47%	1,3%	R\$ 1.534,92	R\$ 4.148,42	2340	55,1%	78,0%	133,1%	R\$ 2.042,97	R\$ 7.726,32	R\$ 13.532,78
47	1327	327.507,22	05/11/2009	17/11/2009	13/11/2009	21/12/2009	34	38	0,42%	1,1%	R\$ 1.373,35	R\$ 3.711,75	2322	54,9%	77,4%	132,3%	R\$ 1.816,94	R\$ 6.902,03	R\$ 11.581,07
48	1337	664.656,89	01/12/2009	11/12/2009	09/12/2009	03/01/2010	23	25	0,18%	0,8%	R\$ 1.222,97	R\$ 5.095,70	2309	53,3%	77,0%	130,3%	R\$ 1.593,53	R\$ 7.912,20	R\$ 25.206,78
49	1342	1.516.035,21	04/01/2010	14/01/2010	12/01/2010	11/02/2010	28	30	0,82%	0,9%	R\$ 12.451,70	R\$ 14.149,66	2270	51,8%	75,7%	127,5%	R\$ 15.875,92	R\$ 42.477,29	R\$ 68.124,28
50	1349	62.309,04	03/02/2010	15/02/2010	11/02/2010	24/03/2010	37	41	0,86%	1,2%	R\$ 537,93	R\$ 768,48	2229	51,8%	74,3%	126,1%	R\$ 678,34	R\$ 1.984,75	R\$ 3.299,58
51	1350	111.998,58	03/02/2010	15/02/2010	11/02/2010	24/03/2010	37	41	0,86%	1,2%	R\$ 966,92	R\$ 1.381,32	2229	50,6%	74,3%	124,9%	R\$ 1.207,68	R\$ 3.555,92	R\$ 6.193,24
52	1360	1.578.344,20	03/03/2010	15/03/2010	11/03/2010	26/04/2010	42	46	1,02%	1,4%	R\$ 16.130,68	R\$ 22.096,82	2196	51,1%	73,2%	124,3%	R\$ 20.050,43	R\$ 58.277,93	R\$ 106.785,32
53	1350	1.466.345,68	01/02/2010	11/02/2010	09/02/2010	12/04/2010	60	62	1,46%	2,0%	R\$ 21.408,65	R\$ 29.326,91	2210	50,2%	73,7%	123,9%	R\$ 26.525,31	R\$ 77.260,87	R\$ 85.957,95
54	1365	1.578.544,00	05/04/2010	15/04/2010	13/04/2010	10/05/2010	25	27	0,61%	0,8%	R\$ 9.602,81	R\$ 13.154,53	2182	49,9%	72,7%	122,6%	R\$ 11.773,04	R\$ 34.530,39	R\$ 37.675,32
55	1371	1.578.344,06	05/05/2010	17/05/2010	13/05/2010	21/06/2010	35	39	0,00%	1,2%	R\$ 0,00	R\$ 18.414,01	2140	50,0%	71,3%	121,3%	R\$ 0,00	R\$ 18.414,01	R\$ 42.370,79
56	1376	1.578.642,84	02/06/2010	14/06/2010	10/06/2010	06/07/2010	22	26	0,00%	0,7%	R\$ 0,00	R\$ 11.576,71	2125	50,0%	70,8%	120,8%	R\$ 0,00	R\$ 11.576,71	R\$ 29.190,40
57	1386	1.578.344,26	05/07/2010	15/07/2010	13/07/2010	26/07/2010	11	13	0,00%	0,4%	R\$ 0,00	R\$ 5.787,26	2105	49,4%	70,2%	119,6%	R\$ 0,00	R\$ 5.787,26	R\$ 30.293,16
58	1388	1.578.344,26	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	27/09/2010	45	47	0,81%	1,5%	R\$ 12.784,59	R\$ 23.675,16	2042	48,5%	68,1%	116,6%	R\$ 14.906,83	R\$ 51.366,58	R\$ 85.806,80
59	1398	1.578.344,26	01/09/2010	14/09/2010	09/09/2010	19/10/2010	35	40	1,07%	1,2%	R\$ 16.940,90	R\$ 18.414,02	2020	46,2%	67,3%	113,5%	R\$ 19.227,92	R\$ 54.582,83	R\$ 104.763,16
60	1400	1.578.344,26	04/10/2010	15/10/2010	12/10/2010	09/12/2010	55	58	1,05%	1,8%	R\$ 16.493,70	R\$ 28.936,31	1969	46,5%	65,6%	112,1%	R\$ 18.489,43	R\$ 63.919,44	R\$ 76.164,96
61	130133	1.578.344,26	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	29/11/2010	6	10	0,11%	0,2%	R\$ 1.799,31	R\$ 3.156,69	1979	43,8%	66,0%	109,8%	R\$ 1.975,65	R\$ 6.931,65	R\$ 86.526,72
62	130145	163.733,21	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	18/02/2011	87	91	2,15%	2,9%	R\$ 3.513,71	R\$ 4.748,26	1896	43,9%	63,3%	107,2%	R\$ 3.766,70	R\$ 12.028,68	R\$ 15.533,38
63	20103	1.742.077,47	03/12/2010	15/12/2010	11/12/2010	11/02/2011	58	62	1,82%	1,9%	R\$ 31.659,35	R\$ 33.680,16	1905	43,5%	63,5%	107,0%	R\$ 33.875,51	R\$ 99.215,03	R\$ 115.907,72
64	2011	1.742.077,47	03/01/2011	13/01/2011	11/01/2011	28/02/2011	46	48	0,83%	1,5%	R\$ 14.424,40	R\$ 26.711,85	1868	42,9%	62,9%	105,8%	R\$ 15.261,02	R\$ 56.397,27	R\$ 84.298,26
65	20114	82.655,69	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	18/03/2011	35	37	0,63%	1,2%	R\$ 520,73	R\$ 964,32	1870	43,4%	62,3%	105,7%	R\$ 550,41	R\$ 2.035,46	R\$ 2.828,05
66	20117	1.854.789,88	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	03/03/2011	20	22	0,36%	0,7%	R\$ 6.677,24	R\$ 12.365,27	1665	42,3%	62,8%	105,1%	R\$ 7.017,78	R\$ 26.060,29	R\$ 52.113,13
67	201113	1.854.789,88	01/03/2011	11/03/2011	09/03/2011	07/04/2011	27	29	0,59%	0,9%	R\$ 11.017,45	R\$ 16.693,11	1850	41,4%	61,7%	103,1%	R\$ 11.358,99	R\$ 39.069,55	R\$ 56.111,12
68	201115	1.854.789,88	04/04/2011	14/04/2011	12/04/2011	05/05/2011	21	23	0,50%	0,7%	R\$ 9.348,14	R\$ 12.983,53	1822	40,6%	60,7%	101,3%	R\$ 9.469,67	R\$ 31.801,34	R\$ 43.853,42
69	201120	1.854.789,88	04/05/2011	16/05/2011	12/05/2011	08/06/2011	23	27	0,44%	0,8%	R\$ 8.105,43	R\$ 14.220,06	1788	40,4%	59,6%	100,0%	R\$ 8.105,43	R\$ 30.430,92	R\$ 39.098,90
70	201121	1.854.789,88	01/06/2011	13/06/2011	09/06/2011	07/07/2011	24	28	0,18%	0,8%	R\$ 3.264,43	R\$ 14.838,32	1759	40,4%	58,6%	99,0%	R\$ 3.231,79	R\$ 21.334,54	R\$ 34.456,89
71	201124	1.854.789,88	04/07/2011	14/07/2011	12/07/2011	19/07/2011	5	7	0,00%	0,2%	R\$ 0,00	R\$ 3.091,32	1747	39,5%	58,2%	97,7%	R\$ 0,00	R\$ 3.091,32	R\$ 10.758,63
72	201127	1.854.789,88	02/08/2011	12/08/2011	10/08/2011	16/08/2011	4	6	0,06%	0,1%	R\$ 1.038,68	R\$ 2.473,05	1719	38,9%	57,3%	96,2%	R\$ 999,21	R\$ 4.510,95	R\$ 9.531,24
74	201138	1.854.789,88	04/10/2011	14/10/2011	12/10/2011	18/10/2011	4	6	0,04%	0,1%	R\$ 791,38	R\$ 2.473,05	1656	38,3%	55,2%	93,5%	R\$ 739,94	R\$ 4.004,37	R\$ 11.259,88
75	201142	1.854.789,88	03/11/2011	15/11/2011	11/11/2011	17/11/2011	2	6	0,04%	0,1%	R\$ 704,82	R\$ 1.236,53	1626	37,7%	54,2%	91,9%	R\$ 647,73	R\$ 2.589,08	R\$ 9.455,95
77	20122	1.854.789,88	02/01/2012	12/01/2012	10/01/2012	09/02/2012	28	30	0,48%	0,9%	R\$ 8.828,80	R\$ 17.311,37	1542	36,0%	51,4%	87,4%	R\$ 7.716,37	R\$ 33.856,54	R\$ 44.036,10
78	20126	1.854.789,88	02/02/2012	14/02/2012	10/02/2012	02/03/2012	17	21	0,29%	0,6%	R\$ 5.360,34	R\$ 10.510,48	1520	35,4%	50,7%	86,1%	R\$ 4.615,26	R\$ 20.486,07	R\$ 19.561,85
83	201217	87.456,26	22/06/2012	04/07/2012	30/06/2012	13/08/2012	40	44	0,59%	1,3%	R\$ 513,08	R\$ 1.166,08	1356	33,0%	45,2%	78,2%	R\$ 401,23	R\$ 2.080,39	R\$ 2.376,38
84	201218	596.293,12	22/06/2012	04/07/2012	30/06/2012	13/08/2012	40	44	0,59%	1,3%	R\$ 3.498,25	R\$ 7.950,57	1356	32,2%	45,2%	77,4%			

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO

Pronunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018

Processo **TCE/009225/2016**

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor da NF R\$ Liquido	Datas de Referência			Período do vencimento até data do pagamento					Período do pagamento até 30/04/2016					TOTais			
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso		encargos financeiros			dias de atraso	encargos financeiros			CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB		
				AUDITORIA	SESAB		INPC	juros	Correção monetária	juros	INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos					
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	l	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
90	201233	2.085.268,57	01/11/2012	13/11/2012	09/11/2012	11/12/2012	28	32	0,69%	0,9%	R\$ 14.402,25	R\$ 19.462,51	1236	26,4%	41,2%	67,6%	R\$ 9.735,92	R\$ 43.600,69	R\$ 141.826,99
91	201235	3.188.166,77	22/11/2012	04/12/2012	30/11/2012	09/04/2013	126	130	3,07%	4,2%	R\$ 97.749,19	R\$ 133.903,00	1117	29,3%	37,2%	66,5%	R\$ 65.003,21	R\$ 296.655,41	R\$ 265.633,77
92	201236	3.109.409,76	22/11/2012	04/12/2012	30/11/2012	26/12/2012	22	26	0,54%	0,7%	R\$ 16.873,73	R\$ 22.802,34	1219	29,6%	40,6%	70,2%	R\$ 11.845,36	R\$ 51.521,43	R\$ 60.743,23
93	201238	2.395.945,20	03/12/2012	13/12/2012	11/12/2012	20/12/2012	7	9	0,17%	0,2%	R\$ 4.137,00	R\$ 5.590,54	1227	27,6%	40,9%	68,5%	R\$ 2.833,84	R\$ 12.561,38	R\$ 58.047,22
94	201239	2.395.960,27	27/12/2012	08/01/2013	04/01/2013	18/02/2013	41	45	0,71%	1,4%	R\$ 17.027,29	R\$ 32.744,79	1167	27,6%	38,9%	66,5%	R\$ 11.323,15	R\$ 61.095,23	R\$ 62.814,04
97	20134	2.396.363,14	02/04/2013	12/04/2013	10/04/2013	16/04/2013	4	6	0,08%	0,1%	R\$ 1.885,14	R\$ 3.195,15	1110	25,6%	37,0%	62,6%	R\$ 1.180,10	R\$ 6.260,39	R\$ 10.867,80
98	20131	2.396.273,82	07/05/2013	17/05/2013	15/05/2013	22/05/2013	5	7	0,06%	0,2%	R\$ 1.397,83	R\$ 3.993,79	1074	25,2%	35,8%	61,0%	R\$ 852,67	R\$ 6.244,29	R\$ 7.592,99
100	20133	2.396.006,17	03/07/2013	15/07/2013	11/07/2013	16/07/2013	1	5	0,00%	0,0%	R\$ 0,00	R\$ 798,67	1019	25,0%	34,0%	59,0%	R\$ 0,00	R\$ 798,67	R\$ 14.100,12
101	20136	2.396.077,93	01/08/2013	13/08/2013	09/08/2013	10/09/2013	28	32	0,25%	0,9%	R\$ 6.038,12	R\$ 22.363,39	963	24,9%	32,1%	57,0%	R\$ 3.441,73	R\$ 31.843,24	R\$ 40.477,27
103	201310	2.535.359,77	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	16/10/2013	1	5	0,02%	0,0%	R\$ 515,52	R\$ 845,12	927	20,1%	30,9%	51,0%	R\$ 262,92	R\$ 1.623,56	R\$ 144.632,53
104	201311	102.188,05	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	24/03/2014	160	164	3,95%	5,3%	R\$ 4.033,02	R\$ 5.450,03	788	20,1%	25,6%	45,7%	R\$ 1.843,09	R\$ 11.326,14	R\$ 13.593,34
105	201312	1.114.772,44	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	26/03/2014	162	166	4,00%	5,4%	R\$ 44.546,31	R\$ 60.197,71	766	23,7%	25,5%	49,2%	R\$ 21.916,78	R\$ 126.660,80	R\$ 93.249,54
107	2	2.535.722,59	04/12/2013	16/12/2013	12/12/2013	27/12/2013	11	15	0,26%	0,4%	R\$ 6.694,31	R\$ 9.297,65	855	20,3%	28,5%	48,8%	R\$ 3.266,82	R\$ 19.258,78	R\$ 16.292,02
109	6	2.535.688,98	04/02/2014	14/02/2014	12/02/2014	19/03/2014	33	35	0,90%	1,1%	R\$ 22.871,91	R\$ 27.892,58	773	19,4%	25,8%	45,2%	R\$ 10.338,11	R\$ 61.102,60	R\$ 37.205,60
111	8	2.535.651,14	03/04/2014	15/04/2014	11/04/2014	16/04/2014	1	5	0,03%	0,0%	R\$ 659,27	R\$ 845,22	745	18,7%	24,8%	43,5%	R\$ 286,78	R\$ 1.791,27	R\$ 6.766,98
113	10	2.533.687,02	02/06/2014	12/06/2014	10/06/2014	18/06/2014	6	8	0,05%	0,2%	R\$ 1.317,52	R\$ 5.067,37	682	17,8%	22,7%	40,5%	R\$ 533,59	R\$ 6.918,49	R\$ 12.185,38
114	12	703.624,86	30/06/2014	10/07/2014	08/07/2014	31/07/2014	21	23	0,09%	0,7%	R\$ 640,30	R\$ 4.925,37	639	17,1%	21,3%	38,4%	R\$ 245,87	R\$ 5.811,55	R\$ 6.543,48
115	13	2.675.198,32	03/07/2014	15/07/2014	11/07/2014	29/07/2014	14	18	0,06%	0,5%	R\$ 1.622,95	R\$ 12.484,26	641	17,1%	21,4%	38,5%	R\$ 624,84	R\$ 14.732,05	R\$ 19.480,79
116	14	103.198,28	09/07/2014	21/07/2014	17/07/2014	31/07/2014	10	14	0,04%	0,3%	R\$ 44,72	R\$ 343,99	639	17,1%	21,3%	38,4%	R\$ 17,17	R\$ 405,89	R\$ 584,17
117	15	2.675.345,23	01/08/2014	13/08/2014	09/08/2014	05/09/2014	23	27	0,14%	0,8%	R\$ 3.691,98	R\$ 20.510,98	603	16,6%	20,1%	36,7%	R\$ 1.354,59	R\$ 25.557,54	R\$ 28.917,81
											R\$ 475.181,42		R\$ 801.869,95		R\$ 401.343,17		R\$ 1.678.394,54	R\$ 2.501.851,30	

NOTAS FISCAIS PAGAS SEM ATRASO

73	201135	1.854.789,88	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	13/09/2011	0	4										R\$ 7.070,92
76	201145	1.854.789,88	01/12/2011	13/12/2011	09/12/2011	13/12/2011	0	4										R\$ 21.103,10
79	20129	1.854.789,88	02/03/2012	14/03/2012	10/03/2012	07/03/2012	-7	0										R\$ 0,00
80	201212	1.965.128,74	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	12/04/2012	0	2										R\$ 1.955,96
81	201213	1.965.128,74	02/05/2012	14/05/2012	10/05/2012	10/05/2012	-4	0										R\$ 0,00
82	201215	1.965.128,74	01/06/2012	13/06/2012	09/06/2012	12/06/2012	-1	3										R\$ 2.893,98
85	201221	1.964.914,25	03/07/2012	13/07/2012	11/07/2012	11/07/2012	-2	0										R\$ 0,00
86	201223	1.965.902,97	01/08/2012	13/08/2012	09/08/2012	13/08/2012	0	4										R\$ 9.033,53
88	201230	2.084.543,18	02/10/2012	12/10/2012	10/10/2012	11/10/2012	-1	1										R\$ 24.334,64
95	20132	2.395.504,13	06/02/2013	18/02/2013	14/02/2013	18/02/2013	0	4										R\$ 6.072,73
96	20133	2.396.096,41	01/03/2013	13/03/2013	09/03/2013	10/03/2013	-3	1										R\$ 5.955,62
99	20132	2.395.786,56	05/06/2013	17/06/2013	13/06/2013	13/06/2013	-4	0										R\$ 0,00
102	20137	2.395.686,15	03/09/2013	13/09/2013	11/09/2013	12/09/2013	-1	1										R\$ 4.927,40
108	3	2.535.696,72	06/01/2014	16/01/2014	14/01/2014	11/01/2014	-5	-3										R\$ 0,00
106	201313	2.535.837,80	01/11/2013	13/11/2013	09/11/2013	13/11/2013	0	4										R\$ 18.591,99
110	7	2.535.591,08	18/03/2014	28/03/2014	26/03/2014	19/03/2014	-9	-7										R\$ 0,00
112	9	2.535.639,43	05/05/2014	15/05/2014	13/05/2014	14/05/2014	-1	1										R\$ 3.694,79
																		R\$ 105.634,66

NOTA FISCAL SEM LOCALIZAÇÃO DO PAGAMENTO NO FIPLAN

89	201232	357.775,87	02/10/2012	12/10/2012	10/10/2012	11/07/2013	272	274										R\$ 69.647,30
TOTAIS																		R\$ 2.677.133,26
Diferença																		

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DE ENCARGOS FINANCEIROS
Contrato do Hospital Regional de Ibotirama

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO

Pronunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018
Processo TCE/009225/2016

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência				Período do vencimento até data do pagamento						Período do pagamento até 30/04/2016					TOTais	
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	encargos financeiros				dias atraso	encargos financeiros				CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB		
				AUDITORIA	SESAF		INPC	juros	Correção monetária	juros		INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos				
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	I	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
38	1316	486.413,14	02/09/2009	14/09/2009	10/09/2009	28/09/2009	14	18	0,1%	0,5%	R\$ 486,41	R\$ 2.269,93	2406	56,4%	80,2%	136,6%	R\$ 664,44	R\$ 3.420,78	R\$ 8.008,93
39	1322	486.413,14	02/09/2009	14/09/2009	10/09/2009	28/09/2009	14	18	0,1%	0,5%	R\$ 486,41	R\$ 2.269,93	2406	56,4%	80,2%	136,6%	R\$ 664,44	R\$ 3.420,78	R\$ 9.300,15
40	1330	515.432,27	04/11/2009	16/11/2009	12/11/2009	19/11/2009	3	7	0,1%	0,1%	R\$ 309,26	R\$ 515,43	2354	55,6%	78,5%	134,1%	R\$ 414,72	R\$ 1.239,41	R\$ 3.855,11
41	1340	486.413,14	09/12/2009	21/12/2009	17/12/2009	03/01/2010	13	17	0,2%	0,4%	R\$ 972,83	R\$ 2.107,79	2309	54,9%	77,0%	131,9%	R\$ 1.283,16	R\$ 4.363,77	R\$ 8.573,80
42	1348	477.707,40	08/01/2010	20/01/2010	16/01/2010	11/02/2010	22	26	0,7%	0,7%	R\$ 3.343,95	R\$ 3.503,19	2270	53,3%	75,7%	129,0%	R\$ 4.313,70	R\$ 11.160,84	R\$ 17.132,77
43	1344	19.991,57	03/02/2010	15/02/2010	11/02/2010	24/03/2010	37	41	1,0%	1,2%	R\$ 199,92	R\$ 246,56	2229	51,8%	74,3%	126,1%	R\$ 252,09	R\$ 698,57	R\$ 1.058,65
44	1357	19.991,57	03/02/2010	15/02/2010	11/02/2010	24/03/2010	37	41	1,0%	1,2%	R\$ 199,92	R\$ 246,56	2229	51,8%	74,3%	126,1%	R\$ 252,09	R\$ 698,57	R\$ 1.058,65
45	1361	506.404,73	03/03/2010	15/03/2010	11/03/2010	23/04/2010	39	43	1,0%	1,3%	R\$ 5.064,05	R\$ 6.583,26	2199	50,7%	73,3%	124,0%	R\$ 6.279,42	R\$ 17.926,73	R\$ 27.816,47
46	1351	486.413,14	03/02/2010	15/02/2010	11/02/2010	07/04/2010	51	55	1,3%	1,7%	R\$ 6.323,37	R\$ 8.269,02	2215	51,3%	73,8%	125,1%	R\$ 7.910,54	R\$ 22.502,93	R\$ 34.406,41
47	1368	497.699,00	05/04/2010	15/04/2010	13/04/2010	10/05/2010	25	27	0,6%	0,8%	R\$ 2.986,19	R\$ 4.147,49	2182	50,2%	72,7%	122,9%	R\$ 3.670,03	R\$ 10.803,72	R\$ 16.107,88
48	1374	506.404,73	05/05/2010	17/05/2010	13/05/2010	21/06/2010	35	39	0,5%	1,2%	R\$ 2.532,02	R\$ 5.908,06	2140	49,9%	71,4%	121,3%	R\$ 3.071,34	R\$ 11.511,42	R\$ 16.491,80
49	1380	506.404,73	02/06/2010	14/06/2010	10/06/2010	06/07/2010	22	26	0,0%	0,7%	R\$ 0,00	R\$ 3.713,63	2125	50,0%	70,8%	120,8%	R\$ 0,00	R\$ 3.713,63	R\$ 8.718,38
50	1385	506.404,73	05/07/2010	15/07/2010	13/07/2010	26/07/2010	11	13	0,0%	0,4%	R\$ 0,00	R\$ 1.856,82	2105	50,0%	70,2%	120,2%	R\$ 0,00	R\$ 1.856,82	R\$ 4.505,04
51	1390	506.404,73	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	21/09/2010	39	41	0,3%	1,3%	R\$ 1.519,21	R\$ 6.583,26	2048	49,6%	68,3%	117,9%	R\$ 1.791,15	R\$ 9.893,63	R\$ 18.749,49
52	1397	506.404,73	01/09/2010	14/09/2010	09/09/2010	19/10/2010	35	40	0,9%	1,2%	R\$ 4.557,64	R\$ 5.908,06	2020	48,5%	67,3%	115,8%	R\$ 5.277,75	R\$ 15.743,45	R\$ 24.887,00
53	1402	506.404,73	04/10/2010	15/10/2010	12/10/2010	18/02/2011	126	129	3,5%	4,2%	R\$ 17.724,17	R\$ 21.269,00	1898	43,8%	63,3%	107,1%	R\$ 18.982,58	R\$ 57.975,75	R\$ 82.047,81
54	1410	506.404,73	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	29/11/2010	6	10	0,3%	0,2%	R\$ 1.519,21	R\$ 1.012,81	1979	46,5%	66,0%	112,5%	R\$ 1.709,12	R\$ 4.241,14	R\$ 7.257,75
55	1416	506.404,73	03/12/2010	15/12/2010	11/12/2010	28/02/2011	75	79	1,9%	2,5%	R\$ 9.621,69	R\$ 12.660,12	1888	43,5%	62,9%	106,4%	R\$ 10.237,48	R\$ 32.519,29	R\$ 47.148,88
56	1418	506.404,73	07/01/2011	19/01/2011	15/01/2011	02/03/2011	42	46	1,1%	1,4%	R\$ 5.570,45	R\$ 7.089,67	1886	43,4%	62,9%	106,3%	R\$ 5.921,39	R\$ 18.581,51	R\$ 27.182,37
57	1422	506.404,73	03/02/2011	15/02/2011	11/02/2011	03/03/2011	16	20	0,4%	0,5%	R\$ 2.025,62	R\$ 2.700,83	1885	43,4%	62,8%	106,2%	R\$ 2.151,21	R\$ 6.877,65	R\$ 11.048,84
58	1426	539.169,11	10/03/2011	22/03/2011	18/03/2011	07/04/2011	16	20	0,4%	0,5%	R\$ 2.156,68	R\$ 2.875,57	1850	42,3%	61,7%	104,0%	R\$ 2.242,94	R\$ 7.275,19	R\$ 12.216,80
59	1429	539.169,11	04/04/2011	14/04/2011	12/04/2011	05/05/2011	21	23	0,5%	0,7%	R\$ 2.695,85	R\$ 3.774,18	1822	41,4%	60,7%	102,1%	R\$ 2.752,46	R\$ 9.222,49	R\$ 14.056,41
60	1430	539.169,11	09/05/2011	19/05/2011	17/05/2011	08/06/2011	20	22	0,3%	0,7%	R\$ 1.617,51	R\$ 3.594,46	1788	40,6%	59,6%	100,2%	R\$ 1.620,74	R\$ 6.832,71	R\$ 11.322,69
61	1437	539.169,11	02/08/2011	12/08/2011	10/08/2011	18/08/2011	6	8	0,1%	0,2%	R\$ 539,17	R\$ 1.078,34	1717	40,1%	57,2%	97,3%	R\$ 524,61	R\$ 2.142,12	R\$ 3.987,90
65	1445	539.169,11	01/12/2011	13/12/2011	09/12/2011	23/12/2011	10	14	0,2%	0,3%	R\$ 1.078,34	R\$ 1.797,23	1590	37,4%	53,0%	90,4%	R\$ 974,82	R\$ 3.850,39	R\$ 7.153,23
66	1447	539.169,11	02/01/2012	12/01/2012	10/01/2012	09/02/2012	28	30	0,5%	0,9%	R\$ 2.695,85	R\$ 5.032,25	1542	36,4%	51,4%	87,8%	R\$ 2.366,95	R\$ 10.095,04	R\$ 14.847,62
67	1448	539.169,11	02/02/2012	14/02/2012	10/02/2012	02/03/2012	17	21	0,3%	0,6%	R\$ 1.617,51	R\$ 3.055,29	1520	36,0%	50,7%	86,7%	R\$ 1.402,38	R\$ 6.075,18	R\$ 9.731,07
69	1421	14.428,95	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	16/03/2011	33	37	0,8%	1,1%	R\$ 115,43	R\$ 158,72	1872	42,9%	62,3%	105,2%	R\$ 121,43	R\$ 395,58	R\$ 587,58
70	1455	14.164,14	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	26/04/2012	14	16	0,3%	0,5%	R\$ 42,49	R\$ 66,10	1465	35,0%	48,8%	83,8%	R\$ 35,61	R\$ 144,20	R\$ 227,61
71	1456	32.781,47	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	19/04/2012	7	9	0,2%	0,2%	R\$ 65,56	R\$ 76,49	1472	35,2%	49,1%	84,3%	R\$ 55,27	R\$ 197,32	R\$ 297,01
72	1457	32.781,47	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	18/05/2012	36	38	0,7%	1,2%	R\$ 229,47	R\$ 393,38	1443	34,5%	48,1%	82,6%	R\$ 189,54	R\$ 812,39	R\$ 1.205,00
79	201210	738.753,89	01/11/2012	13/11/2012	09/11/2012	20/11/2012	7	11	0,2%	0,2%	R\$ 1.477,51	R\$ 1.723,76	1257	30,4%	41,9%	72,3%	R\$ 1.068,24	R\$ 4.269,50	R\$ 7.185,64
80	201211	738.753,89	03/12/2012	13/12/2012	11/12/2012	23/12/2012	10	12	0,3%	0,3%	R\$ 2.216,26	R\$ 2.462,51	1224	29,5%	40,8%	70,3%	R\$ 1.558,03	R\$ 6.236,81	R\$ 8.626,84
81	201213	738.753,89	27/12/2012	08/01/2013	04/01/2013	18/02/2013	41	45	1,1%	1,4%	R\$ 8.126,29	R\$ 10.096,30	1167	27,6%	38,9%	66,5%	R\$ 5.403,98	R\$ 23.626,58	R\$ 32.450,28
84	201306	738.753,89	02/04/2013	12/04/2013	10/04/2013	27/04/2013	15	17	0,3%	0,5%	R\$ 2.216,26	R\$ 3.693,77	1099	26,0%	36,6%	62,6%	R\$ 1.387,38	R\$ 7.297,41	R\$ 10.816,41
87	201316	738.753,89	03/07/2013	15/07/2013	11/07/2013	16/07/2013	1	5	0,0%	0,0%	R\$ 0,00	R\$ 246,25	1019	24,0%	34,0%	58,0%	R\$ 0,00	R\$ 246,25	R\$ 1.649,47
90	201322	18.712,86	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	16/02/2014	124	128	2,7%	4,1%	R\$ 505,25	R\$ 773,46	804	21,2%	26,8%	48,0%	R\$ 242,52	R\$ 1.521,23	R\$ 1.923,21
92	201320	345.468,00	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	16/02/2014	124	128	2,7%	4,1%	R\$ 9.327,64	R\$ 14.279,34	804	22,3%	26,8%	49,1%	R\$ 4.579,87	R\$ 28.186,85	R\$ 24.772,56
94	201324	781.937,40	04/12/2013	16/12/2013	12/12/2013	05/01/2014	20	24	1,0%	0,7%	R\$ 7.819,37	R\$ 5.212,92	846	20,1%	28,2%	48,3%	R\$ 3.776,76	R\$ 16.809,05	R\$ 21.203,76
95	201401	781.937,40	06/01/2014	16/01/2014	14/01/2014	16/02/2014	31	33	0,8%	1,0%	R\$ 6.411,89	R\$ 8.080,02	804	19,9%	26,8%	46,7%	R\$ 2.994,35	R\$ 17.486,26	R\$ 17.751,86
96	201402	781.937,40	04/02/2014	14/02/2014	12/02/2014	25/03/2014	39	41	0,8%	1,3%	R\$ 6.411,89	R\$ 10.165,19	767	19,4%	25,6%	45,0%	R\$ 2.885,35</		

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DE ENCARGOS FINANCEIROS
Contrato do Hospital Regional de Ibotirama

EMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO
nunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018
Processo **TCE/009225/2016**

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência			Período do vencimento até data do pagamento						Período do pagamento até 30/04/2016					TOTALS		
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso		encargos financeiros			dias atraso	encargos financeiros				CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB	
				AUDITORIA	SESAB		INPC	juros	Correção monetária	juros	INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos					
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	l	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
NOTAS FISCAIS PAGAS SEM ATRASO																			
64	1443	539.169,11	04/11/2011	17/11/2011	12/11/2011	17/11/2011	0	5										R\$ 2.713,33	
62	1439	539.169,11	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	13/09/2011	0	4										R\$ 2.041,59	
63	1441	539.169,11	04/10/2011	14/10/2011	12/10/2011	11/10/2011	-3	-1										R\$ 0,00	
68	1450	539.169,11	02/03/2012	14/03/2012	10/03/2012	07/03/2012	-7	-3										R\$ 0,00	
73	1458	600.444,79	09/04/2012	19/04/2012	17/04/2012	19/04/2012	0	2										R\$ 1.209,19	
74	1459	738.753,89	02/05/2012	14/05/2012	10/05/2012	10/05/2012	-4	0										R\$ 0,00	
75	1463	738.753,89	01/06/2012	13/06/2012	09/06/2012	13/06/2012	0	4										R\$ 2.249,26	
76	1465	738.753,89	03/07/2012	13/07/2012	11/07/2012	10/07/2012	-3	-1										R\$ 0,00	
77	201203	738.753,89	04/09/2012	14/09/2012	12/09/2012	14/09/2012	0	2										R\$ 1.415,07	
78	201206	738.753,89	03/10/2012	15/10/2012	11/10/2012	11/10/2012	-4	0										R\$ 0,00	
82	201303	738.753,89	06/02/2013	18/02/2013	14/02/2013	18/02/2013	0	4										R\$ 2.552,33	
83	201305	738.753,89	05/03/2013	15/03/2013	13/03/2013	10/03/2013	-5	-3										R\$ 0,00	
85	201307	738.753,89	07/05/2013	17/05/2013	15/05/2013	17/05/2013	0	2										R\$ 1.065,28	
86	201314	738.753,89	05/06/2013	17/06/2013	13/06/2013	13/06/2013	-4	0										R\$ 0,00	
88	201317	738.753,89	02/08/2013	14/08/2013	10/08/2013	13/08/2013	-1	3										R\$ 31.636,89	
89	201318	738.753,89	04/09/2013	16/09/2013	12/09/2013	12/09/2013	-4	0										R\$ 0,00	
91	201321	781.937,40	03/10/2013	15/10/2013	11/10/2013	15/10/2013	0	4										R\$ 2.481,24	
93	201323	781.937,40	01/11/2013	13/11/2013	09/11/2013	13/11/2013	0	4										R\$ 9.988,61	
99	2	781.937,40	05/05/2014	15/05/2014	13/05/2014	14/05/2014	-1	1										R\$ 1.020,16	
																		R\$ 58.372,95	
TOTAIS													R\$ 130.358,60 R\$ 191.195,44					R\$ 114.119,12 R\$ 435.673,16	R\$ 677.780,93
																		Diferença	R\$ 242.107,77

Este documento foi assinado eletronicamente. As assinaturas realizadas estão listadas em sua última página.

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DE ENCARGOS FINANCEIROS
Contrato do Hospital Geral de Itaparica

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO

pronunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018

processo TCE/009225/2016

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência				Período do vencimento até data do pagamento					Período do pagamento até 30/04/2016					TOTALS		
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso		encargos financeiros			dias atraso	encargos financeiros			CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB		
				AUDITORIA	SESAB		AUDITORIA	SESAB	INPC	juros	Correção monetária		INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos			
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	l	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
39	1317	434.912,30	02/09/2009	14/09/2009	10/09/2009	28/09/2009	14	18	0,1%	0,5%	R\$ 434,91	R\$ 2.029,59	2406	56,4%	80,2%	136,6%	R\$ 245,29	R\$ 2.709,79	7.160,96
40	1320	434.912,30	01/10/2009	13/10/2009	09/10/2009	20/10/2009	7	11	0,1%	0,2%	R\$ 260,95	R\$ 1.014,80	2384	56,1%	79,5%	135,6%	R\$ 146,39	R\$ 1.422,13	4.628,36
41	1332	434.912,30	04/11/2009	16/11/2009	12/11/2009	24/11/2009	8	12	0,1%	0,3%	R\$ 434,91	R\$ 1.159,77	2349	55,5%	78,3%	133,8%	R\$ 241,38	R\$ 1.836,05	5.570,10
42	1338	434.912,30	02/12/2009	14/12/2009	10/12/2009	30/12/2009	16	20	0,2%	0,5%	R\$ 869,82	R\$ 2.319,53	2313	55,0%	77,1%	132,1%	R\$ 478,40	R\$ 3.667,76	8.293,43
43	1344	434.912,30	06/01/2010	18/01/2010	14/01/2010	11/02/2010	24	28	0,8%	0,8%	R\$ 3.479,30	R\$ 3.479,30	2270	53,3%	75,7%	129,0%	R\$ 1.854,47	R\$ 8.813,06	16.768,53
44	1359	115.976,65	01/02/2010	11/02/2010	13/03/2010	23/03/2010	40	10	0,2%	1,3%	R\$ 231,95	R\$ 1.546,36	2230	51,8%	74,3%	126,1%	R\$ 120,15	R\$ 1.898,46	1.473,09
45	1363	557.915,28	03/03/2010	15/03/2010	11/03/2010	25/04/2010	41	45	1,1%	1,4%	R\$ 6.137,07	R\$ 7.624,84	2197	50,6%	73,2%	123,8%	R\$ 3.105,36	R\$ 16.867,27	32.069,87
46	1358	304.864,72	01/02/2010	11/02/2010	13/03/2010	12/04/2010	60	30	0,7%	2,0%	R\$ 2.134,05	R\$ 6.097,29	2210	51,1%	73,7%	124,8%	R\$ 1.090,50	R\$ 9.321,85	11.676,90
47	1367	559.920,33	05/04/2010	15/04/2010	13/04/2010	10/05/2010	25	27	0,6%	0,8%	R\$ 3.359,52	R\$ 4.666,00	2182	50,2%	72,7%	122,9%	R\$ 1.686,48	R\$ 9.712,00	18.121,65
48	1373	559.920,33	05/05/2010	17/05/2010	13/05/2010	20/06/2010	34	38	0,2%	1,1%	R\$ 1.119,84	R\$ 6.345,76	2141	49,9%	71,4%	121,3%	R\$ 558,80	R\$ 8.024,40	17.869,53
49	1378	559.920,33	02/06/2010	14/06/2010	10/06/2010	05/07/2010	21	25	0,0%	0,7%	R\$ 0,00	R\$ 3.919,44	2126	50,0%	70,9%	120,9%	R\$ 0,00	R\$ 3.919,44	9.256,74
50	1384	559.920,33	05/07/2010	15/07/2010	13/05/2010	26/07/2010	11	74	0,1%	0,4%	R\$ 559,92	R\$ 2.053,04	2105	50,0%	70,2%	120,2%	R\$ 279,96	R\$ 2.892,92	31.401,87
51	1387	559.920,33	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	10/09/2010	28	30	0,1%	0,9%	R\$ 559,92	R\$ 5.225,92	2059	49,9%	68,6%	118,5%	R\$ 279,40	R\$ 6.065,24	13.884,59
52	1399	559.920,33	01/09/2010	14/09/2010	09/09/2010	05/11/2010	52	57	1,5%	1,7%	R\$ 8.398,80	R\$ 9.705,29	2003	47,7%	66,8%	114,5%	R\$ 4.006,23	R\$ 22.110,32	40.533,93
53	1401	559.920,33	04/10/2010	15/10/2010	12/10/2010	18/02/2011	126	129	3,5%	4,2%	R\$ 19.597,21	R\$ 23.315,65	1898	43,8%	63,3%	107,1%	R\$ 8.583,58	R\$ 51.697,44	90.719,53
54	1414	559.920,33	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	29/11/2010	6	10	0,3%	0,2%	R\$ 1.679,76	R\$ 1.119,84	1979	46,5%	66,0%	112,5%	R\$ 781,09	R\$ 3.580,69	8.024,73
55	1415	559.920,33	03/12/2010	15/12/2010	11/12/2010	03/03/2011	78	82	1,9%	2,6%	R\$ 10.638,49	R\$ 14.557,93	1885	43,4%	62,8%	106,2%	R\$ 4.617,10	R\$ 29.813,52	53.989,14
56	1417	559.920,33	03/01/2011	13/01/2011	11/01/2011	27/02/2011	45	47	1,1%	1,5%	R\$ 6.159,12	R\$ 8.398,80	1889	43,8%	63,0%	106,8%	R\$ 2.697,70	R\$ 17.255,62	31.158,00
57	1420	559.920,33	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	03/03/2011	20	22	0,4%	0,7%	R\$ 2.239,68	R\$ 3.732,80	1885	43,4%	62,8%	106,2%	R\$ 972,02	R\$ 6.944,51	13.432,70
58	1425	559.920,33	01/03/2011	11/03/2011	09/03/2011	07/04/2011	27	29	0,6%	0,9%	R\$ 3.359,52	R\$ 5.039,28	1850	42,3%	61,7%	104,0%	R\$ 1.421,08	R\$ 9.819,88	18.307,12
59	1427	559.920,33	04/04/2011	14/04/2011	12/04/2011	17/05/2011	33	35	0,7%	1,1%	R\$ 3.919,44	R\$ 6.159,12	1810	41,1%	60,3%	101,4%	R\$ 1.610,89	R\$ 11.689,46	21.556,00
60	1431	559.920,33	04/05/2011	16/05/2011	12/04/2011	07/06/2011	22	56	1,1%	0,7%	R\$ 6.159,12	R\$ 4.106,08	1789	40,6%	59,6%	100,2%	R\$ 2.500,60	R\$ 12.765,81	32.765,20
61	1432	559.920,33	01/06/2011	13/06/2011	09/06/2011	07/07/2011	24	28	0,2%	0,8%	R\$ 1.119,84	R\$ 4.479,36	1759	40,4%	58,6%	99,0%	R\$ 452,42	R\$ 6.051,62	12.117,55
62	1434	559.920,33	04/07/2011	14/07/2011	12/07/2011	19/07/2011	5	7	0,0%	0,2%	R\$ 0,00	R\$ 933,20	1747	40,4%	58,2%	98,6%	R\$ 0,00	R\$ 933,20	2.595,22
63	1436	559.920,33	02/08/2011	12/08/2011	10/08/2011	16/08/2011	4	6	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 746,56	1719	40,1%	57,3%	97,4%	R\$ 224,53	R\$ 1.531,01	3.107,68
64	1438	559.920,33	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	20/09/2011	7	11	0,2%	0,2%	R\$ 1.119,84	R\$ 1.306,48	1684	39,4%	56,1%	95,5%	R\$ 441,22	R\$ 2.867,54	5.819,17
66	1442	559.920,33	03/11/2011	15/11/2011	11/11/2011	22/11/2011	7	11	0,2%	0,2%	R\$ 839,88	R\$ 1.306,48	1621	38,2%	54,0%	92,2%	R\$ 320,83	R\$ 2.467,20	6.189,92
67	1444	559.920,33	01/12/2011	13/12/2011	09/12/2011	23/12/2011	10	14	0,2%	0,3%	R\$ 1.119,84	R\$ 1.866,40	1590	37,4%	53,0%	90,4%	R\$ 418,82	R\$ 3.405,06	7.428,54
68	1446	559.920,33	02/01/2012	12/01/2012	10/01/2012	09/02/2012	28	30	0,5%	0,9%	R\$ 2.799,60	R\$ 5.225,92	1542	36,4%	36,4%	51,4%	R\$ 1.019,06	R\$ 9.044,58	15.419,07
69	1449	559.920,33	02/02/2012	14/02/2012	10/02/2012	16/03/2012	31	35	0,3%	1,0%	R\$ 1.679,76	R\$ 5.785,84	1506	35,9%	50,2%	86,1%	R\$ 603,03	R\$ 8.068,64	15.786,16
73	1462	559.920,33	01/06/2012	13/06/2012	09/06/2012	15/06/2012	2	6	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 373,28	1415	34,0%	47,2%	81,2%	R\$ 190,37	R\$ 1.123,57	2.555,88
74	1467	559.920,33	03/07/2012	13/07/2012	11/07/2012	17/07/2012	4	6	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 746,56	1383	33,5%	46,1%	79,6%	R\$ 187,57	R\$ 1.494,05	2.847,52
75	1467	559.920,33	01/08/2012	13/08/2012	09/08/2012	17/08/2012	4	8	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 746,56	1352	32,9%	45,1%	78,0%	R\$ 184,21	R\$ 1.490,69	3.813,58
76	201202	559.920,33	04/09/2012	14/09/2012	12/09/2012	18/09/2012	4	6	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 746,56	1320	32,2%	44,0%	76,2%	R\$ 180,29	R\$ 1.486,78	3.341,89
77	201204	559.920,33	02/10/2012	12/10/2012	10/10/2012	16/10/2012	4	6	0,1%	0,1%	R\$ 559,92	R\$ 746,56	1292	31,4%	43,1%	74,5%	R\$ 175,81	R\$ 1.482,30	3.423,84
78	201209	559.920,33	01/11/2012	13/11/2012	09/11/2012	11/12/2012	28	32	0,6%	0,9%	R\$ 3.359,52	R\$ 5.225,92	1236	29,9%	41,2%	71,1%	R\$ 1.004,50	R\$ 9.589,94	17.012,72
79	201212	559.920,33	03/12/2012	13/12/2012	11/12/2012	20/12/2012	7	9	0,2%	0,2%	R\$ 1.119,84	R\$ 1.306,48	1227	29,6%	40,9%	70,5%	R\$ 331,47	R\$ 2.757,79	5.106,17
SUBTOTais											R\$ 98.250,98	R\$ 155.359,63					R\$ 43.011,01	R\$ 296.621,62	R\$ 595.226,88

NOTAS FISCAIS PAGAS SEM ATRASO

65	1440	559.920,33	04/10/2011	14/10/2011	12/10/2011	11/10/2011	-3	0			0,00
70	1451	559.920,33	02/03/2012	14/03/2012	10/03/2012	09/03/2012	-5	-1			0,00
72	1461	559.920,33	02/05/2012	14/05/2012	10/05/2012	11/05/2012	-3	1			522,99
71	1452	559.920,33	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	13/04/2012	0	3			1.694,45

NOTA FISCAL SEM LOCALIZAÇÃO DO PAGAMENTO NO FIPLAN

TOTAIS 80 201214 194.117,91 27/12/2012 08/01/2013 06/01/2013 18/02/2013 41 43 8.117,49 R\$ 605.561,81

Este documento foi assinado eletronicamente. As assinaturas realizadas dentro das listas em sua última página.

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DE ENCARGOS FINANCEIROS
Contrato do Hospital Prof. Carvalho Luz

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO
onunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018
Processo **TCE/009225/2016**

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência				Período do vencimento até data do pagamento					Período do pagamento até 30/04/2016					TOTALS			
			Data da apresentação da nota fiscal	Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso		correção			dias atraso	encargos financeiros				CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB		
				AUDITORIA	SESAB		INPC	juros	Correção monetária	juros	INPC	Juros	INPC+ Juros	Valor dos encargos						
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	l	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u	
42	1313	644.236,86	02/09/2009	14/09/2009	10/09/2009	28/09/2009	14	18	0,10%	0,5%	R\$ 644,24	R\$ 3.006,44	2.406	56,36%	80,20%	136,56%	R\$ 879,77	R\$ 4.530,45	10.607,55	
43	1325	644.236,86	01/10/2009	13/10/2009	09/10/2009	27/10/2009	14	18	0,14%	0,5%	R\$ 901,93	R\$ 3.006,44	2.377	56,02%	79,20%	135,22%	R\$ 1.219,59	R\$ 5.127,96	11.203,78	
44	1336	678.236,24	05/11/2009	17/11/2009	13/11/2009	24/11/2009	7	11	0,14%	0,2%	R\$ 949,53	R\$ 1.582,55	2.349	55,51%	78,30%	133,81%	R\$ 1.270,57	R\$ 3.802,65	7.962,31	
45	1339	680.501,27	02/12/2009	14/12/2009	10/12/2009	11/02/2010	59	63	1,32%	2,0%	R\$ 8.982,62	R\$ 13.383,19	2.270	53,25%	75,70%	128,95%	R\$ 11.583,08	R\$ 33.948,89	53.305,33	
46	1343	680.501,27	06/01/2010	18/01/2010	14/01/2010	11/02/2010	24	28	0,76%	0,8%	R\$ 5.171,81	R\$ 5.444,01	2.270	53,25%	75,70%	128,95%	R\$ 6.669,05	R\$ 17.284,87	26.331,57	
47	1335	125.633,41	05/11/2009	17/11/2009	13/11/2009	01/03/2010	104	108	2,07%	3,5%	R\$ 2.600,61	R\$ 4.355,29	2.252	52,57%	75,10%	127,67%	R\$ 3.320,20	R\$ 10.276,10	16.205,61	
48	1362	680.501,27	03/03/2010	15/03/2010	11/03/2010	26/04/2010	42	46	1,09%	1,4%	R\$ 7.417,46	R\$ 9.527,02	2.196	50,58%	73,20%	123,78%	R\$ 9.181,34	R\$ 26.125,82	39.983,90	
49	1366	680.501,27	05/04/2010	15/04/2010	13/04/2010	10/05/2010	25	27	0,55%	0,8%	R\$ 3.742,76	R\$ 5.670,84	2.182	50,22%	72,70%	122,92%	R\$ 4.600,60	R\$ 14.014,20	22.024,22	
50	1372	580.501,27	05/05/2010	17/05/2010	13/05/2010	21/06/2010	35	39	0,17%	1,2%	R\$ 986,85	R\$ 6.772,51	2.140	49,90%	71,30%	121,20%	R\$ 1.196,06	R\$ 8.955,43	18.904,87	
51	1377	680.501,27	02/06/2010	14/06/2010	10/06/2010	06/07/2010	22	26	0,00%	0,7%	R\$ 0,00	R\$ 4.990,34	2.125	50,00%	70,80%	120,80%	R\$ 0,00	R\$ 4.990,34	11.715,66	
52	1382	680.501,27	01/07/2010	13/07/2010	09/07/2010	25/07/2010	12	16	0,00%	0,4%	R\$ 0,00	R\$ 2.722,01	2.106	50,04%	70,20%	120,24%	R\$ 0,00	R\$ 2.722,01	7.451,92	
53	1392	712.893,12	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	21/09/2010	39	41	0,33%	1,3%	R\$ 2.352,55	R\$ 9.267,61	2.048	49,60%	68,30%	117,90%	R\$ 2.773,65	R\$ 14.393,81	26.393,26	
54	1393	32.391,86	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	10/09/2010	28	30	0,13%	0,9%	R\$ 42,11	R\$ 302,32	2.059	49,89%	68,60%	118,49%	R\$ 49,90	R\$ 394,33	803,23	
55	1394	712.893,12	01/09/2010	13/09/2010	09/09/2010	19/10/2010	36	40	0,94%	1,2%	R\$ 6.701,20	R\$ 8.554,72	2.020	48,52%	67,30%	115,82%	R\$ 7.761,32	R\$ 23.017,24	35.034,76	
56	1404	712.893,12	04/10/2010	14/10/2010	12/10/2010	18/02/2011	127	129	3,53%	4,2%	R\$ 25.165,13	R\$ 30.179,14	1.898	43,76%	63,30%	107,06%	R\$ 26.941,79	R\$ 82.286,05	115.504,52	
57	130154	712.893,12	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	29/11/2010	6	10	0,34%	0,2%	R\$ 2.423,84	R\$ 1.425,79	1.979	46,53%	66,00%	112,53%	R\$ 2.727,54	R\$ 6.577,17	10.217,13	
58	20102	712.893,12	03/12/2010	15/12/2010	11/12/2010	15/02/2011	62	66	1,62%	2,1%	R\$ 11.548,87	R\$ 14.733,12	1.901	43,84%	63,40%	107,24%	R\$ 12.385,01	R\$ 38.667,00	56.474,07	
59	20112	712.893,12	03/01/2011	13/01/2011	11/01/2011	16/02/2011	34	36	0,91%	1,1%	R\$ 6.487,33	R\$ 8.079,46	1.900	43,81%	63,30%	107,11%	R\$ 6.948,58	R\$ 21.515,36	31.232,15	
60	20115	712.893,12	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	03/03/2011	20	22	0,43%	0,7%	R\$ 3.065,44	R\$ 4.752,62	1.885	43,39%	62,80%	106,19%	R\$ 3.255,19	R\$ 11.073,25	17.102,58	
61	201111	712.893,12	01/03/2011	11/03/2011	09/03/2011	07/04/2011	27	29	0,64%	0,9%	R\$ 4.562,52	R\$ 6.416,04	1.850	42,30%	61,70%	104,00%	R\$ 4.745,02	R\$ 15.723,57	23.308,71	
62	21114	712.893,12	04/04/2011	14/04/2011	12/04/2011	05/05/2011	21	23	0,52%	0,7%	R\$ 3.707,04	R\$ 4.990,25	1.822	41,39%	60,70%	102,09%	R\$ 3.784,52	R\$ 12.481,82	18.585,48	
63	201116	712.893,12	04/05/2011	16/05/2011	12/05/2011	08/06/2011	23	27	0,41%	0,8%	R\$ 2.922,86	R\$ 5.465,51	1.788	40,64%	59,60%	100,24%	R\$ 2.929,88	R\$ 11.318,25	18.663,59	
64	201122	712.893,12	01/06/2011	13/06/2011	09/06/2011	07/07/2011	24	28	0,15%	0,8%	R\$ 1.069,34	R\$ 5.703,14	1.759	40,41%	58,20%	98,61%	R\$ 1.054,48	R\$ 7.826,96	15.428,12	
65	201125	712.893,12	04/07/2011	14/07/2011	12/07/2011	19/07/2011	5	7	0,00%	0,2%	R\$ 0,00	R\$ 1.188,16	1.747	40,41%	58,20%	98,61%	R\$ 0,00	R\$ 1.188,16	3.304,25	
66	20117	712.893,12	02/08/2011	14/08/2011	10/06/2011	16/06/2011	2	6	0,08%	0,1%	R\$ 570,31	R\$ 475,26	1.780	40,10%	57,30%	97,40%	R\$ 555,49	R\$ 1.601,06	3.956,71	
67	201133	48.476,74	03/08/2011	15/08/2011	11/08/2011	24/08/2011	9	13	0,18%	0,3%	R\$ 87,26	R\$ 145,43	1.711	39,95%	57,00%	96,95%	R\$ 84,60	R\$ 317,29	581,70	
68	201137	761.396,85	04/10/2011	14/10/2011	12/10/2011	18/10/2011	4	6	0,06%	0,1%	R\$ 456,84	R\$ 1.015,20	1.656	38,94%	55,20%	94,14%	R\$ 430,07	R\$ 1.902,10	3.870,60	
71	201144	761.396,85	01/12/2011	13/12/2011	09/12/2011	23/12/2011	10	14	0,23%	0,3%	R\$ 1.751,21	R\$ 2.537,99	1.590	37,44%	53,00%	90,44%	R\$ 1.583,80	R\$ 5.873,00	10.101,20	
73	20128	761.396,85	02/02/2012	14/02/2012	10/02/2012	16/03/2012	31	35	0,35%	1,0%	R\$ 2.664,89	R\$ 7.867,77	1.506	35,91%	50,20%	86,11%	R\$ 2.294,74	R\$ 12.827,39	21.465,74	
79	20122	795.601,83	04/08/2012	15/08/2012	12/08/2012	14/09/2012	30	4	0,06%	1,0%	R\$ 477,36	R\$ 7.956,02	1.324	33,02%	45,20%	78,22%	R\$ 373,39	R\$ 8.806,77	2.712,60	
81	201226	116.624,83	20/09/2012	02/10/2012	28/09/2012	11/12/2012	70	74	1,56%	2,3%	R\$ 1.819,35	R\$ 2.721,25	1.236	29,87%	41,20%	71,07%	R\$ 1.293,01	R\$ 5.833,60	8.037,48	
84	201237	834.522,51	03/12/2012	13/12/2012	11/12/2012	20/12/2012	7	9	0,21%	0,2%	R\$ 1.752,50	R\$ 1.947,22	1.227	29,59%	40,90%	70,49%	R\$ 1.235,34	R\$ 4.935,05	7.317,15	
SUBTOTais								R\$ 111.025,74				R\$ 186.184,66				R\$ 123.127,55		R\$ 420.337,95		R\$ 655.791,75
NOTAS FISCAIS PAGAS SEM ATRASO																				
78	201220	761.396,85	03/07/2012		11/07/2012	11/07/2012		0	0,00%										0,00	
68	201134	761.396,85	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	13/09/2011	0	4	0,06%										2.882,96	
75	201211	761.396,85	02/04/2012	12/04/2012	10/04/2012	12/04/2012	0	2	0,04%										1.536,57	
77	201216	761.396,85	01/06/2012	13/06/2012	09/06/2012	12/06/2012	-1	3	0,03%										1.739,02	
82	201228	834.478,47	02/10/2012	12/10/2012	10/10/2012	11/10/2012	-1	1	0,02%										819,17	
80	201225	795.705,32	04/09/2012	14/09/2012	12/09/2012	14/09/2012	0	2	0,04%										1.524,16	
83	201234	834.478,47	01/11/2012	13/11/2012	09/11/2012	14/11/2012	0	5	0,09%										3.696,92	
85	201221	361.632,48	07/01/2013	17/01/2013	15/01/2013	21/03/2013	63	65	1,41%										R\$ 12.198,80	
TOTais																			R\$ 689.276,58	

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DE ENCARGOS FINANCEIROS
Contrato do Hospital Outros

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DA AUDITORIA DO TCE/BA

ANEXO

Pronunciamento da Auditoria TCE/BA Junho/2018
Processo **TCE/009225/2016**

Linha da planilha	Nota Fiscal número	Valor líquido da NF	Datas de Referência						Período do pagamento até 30/04/2016						TOTALS				
			Data do Vencimento		Data do Pagamento	dias atraso	encargos financeiros			CÁLCULO AUDITORIA Total dos encargos financeiros	CÁLCULO SESAB								
			AUDITORIA	SESAB			INPC	juros	Correção monetária										
a	b	c	d	e	f=(e-d)	g	h	i	j	k	m=(c x j)	n=(c x i)	o	p	q	r=p+q	S= (r x m)	t= (s+m+n)	u
21	1193	59.580,84	02/09/2009	15/09/2009	10/09/2009	22/09/2009	7	12	0,1%	0,2%	R\$ 59,58	R\$ 139,02	2412	56,4%	80,4%	136,8%	R\$ 81,51	R\$ 280,11	R\$ 654,81
22	1201	59.590,84	01/10/2009	14/10/2009	09/10/2009	20/10/2009	6	11	0,1%	0,2%	R\$ 59,59	R\$ 119,18	2384	56,1%	79,5%	135,6%	R\$ 80,79	R\$ 259,56	R\$ 634,17
23	1206	39.727,20	04/11/2009	16/11/2009	12/11/2009	24/11/2009	8	12	0,1%	0,3%	R\$ 39,73	R\$ 105,94	2349	63,7%	78,3%	157,4%	R\$ 62,53	R\$ 208,20	R\$ 508,80
24	1214	19.863,64	04/11/2009	16/11/2009	12/11/2009	23/12/2009	37	41	0,4%	1,2%	R\$ 79,45	R\$ 244,98	2320	55,1%	77,3%	132,4%	R\$ 105,22	R\$ 429,66	R\$ 815,83
25	1225	59.590,84	02/12/2009	14/12/2009	10/12/2009	05/02/2010	53	57	1,2%	1,8%	R\$ 715,09	R\$ 1.052,77	2276	53,5%	75,9%	129,4%	R\$ 925,09	R\$ 2.692,95	R\$ 4.196,20
26	1226	59.590,84	06/01/2010	18/01/2010	14/01/2010	05/02/2010	18	22	0,6%	0,6%	R\$ 357,55	R\$ 357,55	2276	53,5%	75,9%	129,4%	R\$ 462,54	R\$ 1.177,63	R\$ 1.830,86
27	1234	51.645,36	03/02/2010	19/02/2010	11/02/2010	09/03/2010	18	26	0,6%	0,6%	R\$ 309,87	R\$ 309,87	2244	52,3%	74,8%	127,1%	R\$ 393,85	R\$ 1.013,59	R\$ 1.756,21
28	1244	7.391,15	03/02/2010	19/02/2010	11/02/2010	09/03/2010	18	26	0,6%	0,6%	R\$ 44,35	R\$ 44,35	2244	52,3%	74,8%	127,1%	R\$ 56,36	R\$ 145,06	R\$ 251,34
29	1250	55.887,97	05/03/2010	17/03/2010	13/03/2010	30/03/2010	13	17	0,4%	0,4%	R\$ 223,55	R\$ 242,18	2223	51,6%	74,1%	125,7%	R\$ 281,00	R\$ 746,74	R\$ 1.204,23
30	1256	5.588,85	06/04/2010	16/04/2010	14/04/2010	04/05/2010	18	20	0,4%	0,6%	R\$ 22,36	R\$ 33,53	2188	50,3%	72,9%	123,3%	R\$ 27,56	R\$ 83,45	R\$ 138,55
31	1266	47.949,75	06/04/2010	16/04/2010	14/04/2010	16/06/2010	61	63	0,8%	2,0%	R\$ 383,60	R\$ 974,98	2145	49,9%	71,5%	121,4%	R\$ 465,69	R\$ 1.824,26	R\$ 3.036,41
32	1275	55.687,97	05/05/2010	17/05/2010	13/05/2010	21/09/2010	127	131	0,4%	4,2%	R\$ 222,75	R\$ 2.357,46	2048	49,6%	68,3%	117,9%	R\$ 262,55	R\$ 2.842,76	R\$ 5.775,66
33	1276	55.887,97	02/06/2010	14/06/2010	10/06/2010	21/09/2010	99	103	0,2%	3,3%	R\$ 111,78	R\$ 1.844,30	2048	49,6%	68,3%	117,9%	R\$ 131,78	R\$ 2.087,86	R\$ 4.380,08
34	1280	56.887,97	05/07/2010	15/07/2010	13/07/2010	21/09/2010	68	70	0,3%	2,3%	R\$ 170,66	R\$ 1.289,46	2048	49,6%	68,3%	117,9%	R\$ 201,16	R\$ 1.661,28	R\$ 3.166,17
35	1288	55.587,97	03/08/2010	13/08/2010	11/08/2010	21/09/2010	39	41	0,3%	1,3%	R\$ 166,76	R\$ 722,64	2048	49,6%	68,3%	117,9%	R\$ 196,56	R\$ 1.085,97	R\$ 2.069,13
36	1294	55.687,97	01/09/2010	14/09/2010	09/09/2010	15/10/2010	31	36	0,8%	1,0%	R\$ 445,50	R\$ 575,44	2024	48,7%	67,5%	116,2%	R\$ 517,53	R\$ 1.538,47	R\$ 2.445,48
37	1306	55.687,97	04/10/2010	14/10/2010	12/10/2010	09/11/2010	26	28	0,9%	0,9%	R\$ 501,19	R\$ 482,63	1999	47,5%	66,6%	114,1%	R\$ 572,03	R\$ 1.555,85	R\$ 2.161,65
38	1316	2.064,90	25/10/2010	04/11/2010	02/11/2010	07/12/2010	33	35	1,1%	1,1%	R\$ 22,71	R\$ 22,71	1971	46,3%	65,7%	112,0%	R\$ 25,44	R\$ 70,87	R\$ 100,07
39	1322	55.887,97	11/11/2010	23/11/2010	19/11/2010	23/12/2010	30	34	0,8%	1,0%	R\$ 447,10	R\$ 558,88	1955	45,8%	65,2%	111,0%	R\$ 496,14	R\$ 1.502,12	R\$ 2.305,91
40	1330	56.887,97	03/01/2011	13/01/2011	11/01/2011	11/02/2011	29	31	0,8%	1,0%	R\$ 455,10	R\$ 549,92	1905	43,9%	63,5%	107,4%	R\$ 488,78	R\$ 1.493,80	R\$ 4.187,32
41	1340	486.413,14	09/12/2009	21/12/2009	17/12/2009	03/01/2010	13	17	0,2%	0,4%	R\$ 972,83	R\$ 2.107,79	2309	54,9%	77,0%	131,9%	R\$ 1.282,83	R\$ 4.363,45	R\$ 2.146,35
42	1340	55.887,97	01/02/2011	11/02/2011	09/02/2011	03/03/2011	20	22	0,4%	0,7%	R\$ 223,55	R\$ 372,59	1885	43,4%	62,8%	106,2%	R\$ 237,49	R\$ 833,62	R\$ 1.340,77
43	1344	55.887,97	01/03/2011	11/03/2011	09/03/2011	12/04/2011	32	34	0,8%	1,1%	R\$ 447,10	R\$ 596,14	1845	42,1%	61,5%	103,6%	R\$ 463,20	R\$ 1.506,44	R\$ 2.151,20
44	1357	55.887,97	04/04/2011	14/04/2011	12/04/2011	09/06/2011	56	58	1,1%	1,9%	R\$ 614,77	R\$ 1.043,24	1787	40,6%	59,6%	100,2%	R\$ 615,79	R\$ 2.273,80	R\$ 3.360,17
45	1361	55.887,97	04/05/2011	16/05/2011	12/05/2011	09/06/2011	24	28	0,4%	0,8%	R\$ 223,55	R\$ 447,10	1787	40,6%	59,6%	100,2%	R\$ 223,92	R\$ 894,58	R\$ 1.508,36
46	1351	55.887,97	01/06/2011	13/06/2011	09/06/2011	01/07/2011	18	22	0,2%	0,6%	R\$ 111,78	R\$ 335,33	1765	40,4%	58,8%	99,2%	R\$ 110,92	R\$ 558,02	R\$ 988,02
47	1368	55.887,97	04/07/2011	14/07/2011	12/07/2011	25/07/2011	11	13	0,0%	0,4%	R\$ 0,00	R\$ 204,92	1741	40,4%	58,0%	98,4%	R\$ 0,00	R\$ 204,92	R\$ 480,59
48	1374	55.887,97	02/08/2011	12/08/2011	10/08/2011	06/09/2011	25	27	0,4%	0,8%	R\$ 223,55	R\$ 465,73	1698	39,7%	56,6%	96,3%	R\$ 215,28	R\$ 904,57	R\$ 1.398,03
49	1380	55.887,97	01/09/2011	13/09/2011	09/09/2011	11/10/2011	28	32	0,4%	0,9%	R\$ 223,55	R\$ 521,62	1663	39,0%	55,4%	94,4%	R\$ 211,11	R\$ 956,28	R\$ 1.625,15
50	1385	55.887,97	04/10/2011	14/10/2011	12/10/2011	08/11/2011	25	27	0,3%	0,8%	R\$ 167,66	R\$ 465,73	1635	38,5%	54,5%	93,0%	R\$ 155,93	R\$ 789,32	R\$ 1.346,58
TOTAIS											R\$ 8.046,63	R\$ 18.588,00					R\$ 9.350,58	R\$ 35.985,21	R\$ 57.964,10

Este documento foi assinado eletronicamente. As assinaturas realizadas estão listadas em sua última página.
Sua autenticidade pode ser verificada no Portal do TCE/BA através do QRCode ou endereço https://www.tce.ba.gov.br/autenticacaocopia, digitando o código de autenticação: E1ODAZNDW.

Quadro de Assinaturas

Este documento foi assinado eletronicamente por:

Marcos Andre Sampaio de Matos

Coordenador de Controle Externo - Assinado em 18/06/2018

Bruno Mascarenhas da Silveira Ventim

Gerente - Assinado em 15/06/2018

Josue Lima de Franca

Auditor - Assinado em 15/06/2018



Sua autenticidade pode ser verificada no Portal do TCE/BA através do QRCode ou endereço
<https://www.tce.ba.gov.br/autenticacaocopia>, digitando o código de autenticação: E1ODAZNDIW