



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria da Saúde

RELATÓRIO ANUAL ECONÔMICO-FINANCEIRO PARA INSTRUÇÃO NORMATIVA TCEES Nº 42

HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES - HEJSN

PERÍODO:
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

Vitória – ES
2026



**RELATÓRIO ANUAL ECONÔMICO-FINANCEIRO PARA
INSTRUÇÃO NORMATIVA TCEES Nº 42**

PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

CONTRATO DE GESTÃO: Nº 001/2012

**Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES)
Hospital Estadual Dr. Jayme Dos Santos Neves (HEJSN)**



**HOSPITAL ESTADUAL
DR. JAYME SANTOS NEVES**

**VITÓRIA
2026**

COMISSÃO DE MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRO – CMAEF

Núcleo Econômico-financeiro da Rede Própria - NECORP

Relatório anual elaborado para atendimento à Instrução Normativa nº 42, pela Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira (CMAEF), relativo ao Contrato de Gestão nº 001/2012 do Hospital Estadual Jayme Santos Neves - HEJSN, em observância ao princípio do contraditório e da ampla defesa, considerando os relatórios que antecederam a prestação de contas, referente ao período de 01/01/2025 a 31/12/2025, a ser encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

**VITÓRIA/ES
2026**

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	6
1.1 OBJETO PRINCIPAL DO HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES – HEJSN.....	7
2. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO, DA ORGANIZAÇÃO SOCIAL E DA UNIDADE HOSPITALAR.....	9
2.1 DO CONTRATO DE GESTÃO E TERMOS ADITIVOS.....	9
2.2 DA ORGANIZAÇÃO SOCIAL	11
2.2.1 Da Entidade Gestora – Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES).....	11
2.2.2 Composição da Diretoria e do Conselho de Administração.....	11
2.2.3 Composição do Conselho Fiscal	13
2.2.4 Composição do conselho de Ética e Assembleia Geral.....	13
2.3 DA UNIDADE HOSPITALAR.....	14
3. IDENTIFICAÇÃO E SISTEMATIZAÇÃO DA COMISSÃO	16
3.1 ATRIBUIÇÕES DA COMISSÃO DE MONITORAMENTO ECONÔMICO – FINANCEIRO.....	17
4. REPASSES FINANCEIROS, PARCELAS CONTRATADAS, APLICAÇÕES E RENDIMENTOS AUFERIDOS, TARIFAS BANCÁRIAS, GLOSAS, RETENÇÕES E JUROS PAGOS.....	18
4.1 VALORES CONTRATUALIZADOS.....	18
4.2 REPASSES FINANCEIROS.....	20
4.3 DESMOBILIZAÇÃO.....	23
4.4 DEMANDAS JUDICIAIS.....	25
4.5 APLICAÇÕES E RENDIMENTOS AUFERIDOS, TARIFAS BANCÁRIAS.....	27
4.5.1 Aplicações e Rendimentos Auferidos.....	27
4.5.2 Tarifas e ou Despesas Bancárias.....	28
4.6 JUROS PAGOS.....	31
4.7 GLOSA.....	37



5. CONTAS E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA.....	38
6. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (ORÇADO X REALIZADO).....	38
7. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS - DE RECEITAS E DESPESAS.....	44
7.1 INTERPRETAÇÃO TÉCNICA GERAL 2002 (ITG 2002).....	45
7.2 BALANÇO PATRIMONIAL	46
7.3 DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DE EXERCÍCIO	48
7.4 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	50
8. DESPESAS COM PESSOAL	51
9. ANÁLISE DA REGULARIDADE DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES E SITUAÇÃO DAS RESTRIÇÕES E TRÉPLICAS NO SISTEMA ELETRÔNICO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS	53
10. PROJETO DE INVESTIMENTO.....	54
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	55

LISTA DE SIGLAS

CG – Contrato de Gestão

CMAEF – Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeiro

CTQ - Centro de Tratamento de Queimados

DIO – Diário Oficial do Espírito Santo

E-DOCS – Sistema Corporativo de Gestão de Documentos Arquivísticos Digitais

FES – Fundo Estadual de Saúde

GECORP – Gerência de Contratualização da Rede Própria

HEJSN - Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves

NECORP - Núcleo Especial de Controle Econômico-Financeiro da Rede Própria

OB – Ordem Bancária

OSS – Organização Social de Saúde

SESA – Secretaria de Estado da Saúde

SIGEFES – Sistema de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo

SIPEF – Sistema de Prestação de Contas Econômico-financeiro

SSEC – Subsecretaria de Estado de Contratualização em Saúde

TA – Termo Aditivo

1. INTRODUÇÃO

Trata-se de Relatório Anual elaborado em atendimento à Instrução Normativa nº 42, de 15 de agosto de 2017, referente ao período de formalização e execução do Contrato de Gestão nº 001/2012, compreendido entre 1º de janeiro de 2025 e 31 de dezembro de 2025. O referido instrumento foi firmado entre a Secretaria de Estado da Saúde (SESA) e a Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES), qualificada como Organização Social de Saúde (OSS), responsável pela operacionalização do Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves – HEJSN.

O Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN) constitui-se como o maior hospital público do Estado do Espírito Santo, com atendimento integralmente destinado aos usuários do Sistema Único de Saúde (SUS). A unidade hospitalar é administrada, desde o exercício de 2012, pela Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES), selecionada por meio de edital público, nos termos da legislação aplicável às Organizações Sociais.

Para fins de fiscalização dos Contratos de Gestão, foi instituída, por intermédio da Portaria nº 560-S, de 21 de novembro de 2019, a Comissão de Monitoramento e Avaliação (CMA), instância responsável pelo acompanhamento, controle e avaliação dos resultados alcançados pela Organização Social, conforme metas, indicadores e obrigações estabelecidos no Contrato de Gestão e em seus respectivos Termos Aditivos (TA).

A Comissão realiza o monitoramento da execução contratual sob duas vertentes: assistencial e econômico-financeira. No âmbito econômico-financeiro, a equipe técnica responsável pelo acompanhamento da execução contratual junto ao HEJSN é composta por 4 (quatro) membros, sendo 4 (quatro) contadores, incumbidos da análise dos demonstrativos contábeis, relatórios gerenciais e demais documentos pertinentes à regular aplicação dos recursos públicos.

1.1 OBJETO PRINCIPAL DO HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES – HEJSN

O Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN) é unidade hospitalar de alta complexidade, com atuação predominante nas áreas de urgência e emergência, atendimento ao trauma e assistência materno-infantil de alto risco.

Atualmente, o HEJSN presta atendimento nas seguintes especialidades e linhas assistenciais:

Cirurgia Geral:

- Trauma associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica;
- Trauma não associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica e urgências não traumáticas;
- Abdome agudo;

Programa de Queimados;

Cirurgia Vascular:

- Urgências e emergências;
- Procedimentos eletivos;

Clínica Médica:

- Urgência e emergência;

Materno-infantil:

- Gestação de alto risco;

Neurocirurgia:

- Urgências e emergências;
- Procedimentos eletivos;

Neurologia;

Oftalmologia:

- Trauma, urgências e emergências clínicas e cirúrgicas;

Ortopedia:

- Trauma associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica;
- Trauma não associado a lesão vascular ou neurocirúrgica e urgências ortopédicas sem trauma;
- Procedimentos eletivos;

Saúde Bucal e Bucomaxilofacial:

- Trauma e urgências não traumáticas.

Adicionalmente, o HEJSN tornou-se referência estadual para atendimento de intoxicação por dicloreto de paraquate, acidentes com animais peçonhentos e profilaxia antirrábica, conforme registrado no processo E-Docs nº 2022-7QP7GJ.

No que se refere às habilitações junto ao Sistema Único de Saúde (SUS), o hospital possui:

- Serviço de Terapia Nutricional Enteral e Parenteral;
- Unidade de Assistência de Alta Complexidade em Terapia Nutricional;
- Atenção Hospitalar de Referência à Gestação de Alto Risco – Tipo II;
- Laqueadura (habilitação a partir de novembro de 2023);
- Centro de Referência em Assistência a Queimados – Alta Complexidade;
- Unidade de Assistência de Alta Complexidade em Traumato-ortopedia;
- UTI Adulto Tipo II;
- UTI Queimados;
- Unidade de Terapia Intensiva Neonatal Tipo II (UTIN II);
- Unidade de Cuidados Intermediários Neonatal Convencional (UCINCo);
- Unidade de Cuidados Intermediários Neonatal Canguru (UCINCa).

Atualmente, as principais linhas de produção assistencial do HEJSN compreendem: Saídas Hospitalares, Urgência e Emergência, Atendimento Ambulatorial e SADT Externo.

Ressalta-se que, no exercício de 2024, não houve alteração no perfil assistencial do hospital nem a implantação de novos serviços, tendo ocorrido apenas repactuação de metas e ajustes no custeio contratual.

Fonte: Processo nº 2025-RB25B9 – Relatório Anual HEJSN IN nº 42 – Ano 2024 – CMAASS.

2. IDENTIFICAÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO, DA ORGANIZAÇÃO SOCIAL E DA UNIDADE HOSPITALAR

2.1- DO CONTRATO DE GESTÃO E TERMOS ADITIVOS

Contrato de Gestão: nº 001/2012

Processo nº: 2121-NJTBT

Edital 001/2012

Vigência: De acordo com 101 TA peça #4515, o prazo de vigência do presente Termo Aditivo será de 01/12/2025 a 30/06/2026, tendo por termo inicial o dia subsequente a da publicação do seu resumo, ou seja, data de assinatura 28.11.2025, publicado no DIO/ES em 02/12/2025.

No exercício de 2025, foram realizados repasses financeiros no período de janeiro a dezembro, incluindo a décima terceira parcela referente ao próprio exercício.

Os valores transferidos observaram as disposições estabelecidas nos 85º ao 102º Termos Aditivos ao Contrato de Gestão nº 001/2012, contemplando, ainda, os repasses relativos ao complemento salarial oriundo do Governo Federal e ao Piso Nacional da Enfermagem, em conformidade com as obrigações pactuadas no referido instrumento contratual.

TERMOS ADITIVOS – EXERCÍCIO 2025

Contrato de Gestão nº 001/2012

I – Termos Aditivos referentes ao Piso Salarial da Enfermagem

Nº do TA	Objeto	Fundamentação Legal	Competência / Referência
85º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portarias GM/MS nº 6.272/2024, nº 6.565/2025 e nº 6.566/2025	Dez/2024 e Jan/2025
86º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 6.648/2025	Fev/2025
87º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 6.807/2025	Mar/2025

90º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 7.000/2025	Mai/2025
91º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 7.679/2025	Jun/2025
92º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 7.679/2025	Jul/2025
94º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 8.013/2025	Ago/2025
96º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 8.214/2025	Set/2025
97º	Acréscimo decorrente de revisão de repasses de 2023	Lei nº 14.434/2022	Revisão (Mai a Dez/2023)
99º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portaria GM/MS nº 8.565/2025	Out/2025
102º	Acréscimo para complementação do Piso da Enfermagem	Lei nº 14.434/2022 e Portarias GM/MS nº 8.935/2025 e nº 8.964/2025	Nov/2025

II – Termos Aditivos de Manutenção de Metas, Recursos e Indicadores

Nº do TA	Objeto	Período de Vigência
83º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/12/2024 a 31/05/2025
88º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/06/2025 a 31/08/2025
89º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/06/2025 a 31/08/2025
93º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/09/2025 a 30/09/2025
95º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/10/2025 a 31/10/2025
98º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/11/2025 a 30/11/2025
101º	Manutenção das metas, recursos e indicadores	01/12/2025 a 30/06/2026

III – Termo Aditivo de Investimento

Nº do TA	Objeto	Valor	Finalidade
100º	Liberação de recurso de investimento	R\$ 42.760,00	Aquisição de 04 catracas de controle de acesso integradas ao sistema Senior, conforme cláusulas 3.1.6.1 e 3.1.6.3 do CG nº 001/2012

2.2 DA ORGANIZAÇÃO SOCIAL

2.2.1 Da Entidade Gestora – Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES)

A Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES) foi fundada no ano de 1956, a partir da união das Igrejas Batista, Cristã Evangélica, Evangélica de Confissão Luterana, Metodista, Presbiteriana do Brasil e Presbiteriana Unida, com o propósito institucional de contribuir para a transformação da realidade das pessoas que necessitavam de assistência médica.

A entidade possui como:

- **Visão:** Ser referência em gestão, inovação nas especialidades foco e em ensino e pesquisa, promovendo crescimento sustentável.
- **Missão:** Organizar, manter e desenvolver atividades que promovam a saúde, a educação, o bem-estar social e a assistência espiritual à população, sem qualquer distinção, em conformidade com os princípios cristãos e evangélicos.

(Fonte: Disponível em: <https://www.evangelicovv.com.br/aebes/historia>)

A AEBES está legalmente habilitada a exercer atividades filantrópicas tanto por iniciativa própria quanto na condição de prestadora de serviços a terceiros e a outras associações. Atua na execução de serviços privados e públicos nas áreas de saúde, educação, assistência social e atividades culturais, mediante contratações privadas ou por meio de convênios, contratos de gestão e instrumentos de cogestão firmados com os Poderes Públicos Federal, Estadual, Municipal e Distrital.

2.2.2 Composição da Diretoria e do Conselho de Administração

A AEBES declara que os membros dos órgãos de administração e fiscalização da Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense, referente ao mandato do Biênio de 2024/2026, são os que seguem abaixo:



■ RELAÇÃO DE SUPERINTENDENTE E DIRETORES – HEJSN

 RELAÇÃO DE SUPERINTENDETE E DIRETORES - HEJSN 								
NOME	TIPO DE VINCULO	REMUNERAÇÃO ANUAL 2025	FORMA DE REMUNERAÇÃO	CARGO	PERÍODO DE GESTÃO	EXONERAÇÃO	ORDEM SERVIÇO	CPF
Sirlene Motta de Carvalho	CLT	R\$ 0,00	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Superintendente (AEBES)	01/01/2013	Rescisão de contrato em 01/10/2024	OS 1097/2013 (HEVV)	353.561.897-53
Katiana Erler Rodrigues	CLT	R\$ 0,00	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Diretor Geral	12/01/2012		OS 0002/2012 (HEJSN)	079.009.187-95
				Afastamento Saúde	08/17/2015	-	Ofício AEBES	
					-	16/05/2016	OS 1449/2016 (HEVV)	
Rogério Simões Griffo	CLT	R\$ 0,00	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Diretor Executivo	06/01/2014	30/04/2016	OS 0142/2014 (HEJSN)	039.310.417-60
				Diretor Geral Interino	08/18/2015	30/04/2016	Ofício AEBES	
				Diretor Geral	05/01/2016	31/01/2021	OS 0294/2016 (HEJSN)	
				Diretor Geral	02/01/2022	28/02/2023	OS 0731/22 (HEJSN)	
Joubert Andrade da Silva	CLT	R\$ 399.834,22	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Diretor Geral Interino	02/23/2021	31/05/2021	OS 0656/2021 (HEJSN)	112.581.237-03
				Diretor Geral	06/01/2021	31/01/2022	OS 0675/2021 (HEJSN)	
				Diretor Geral	03/01/2023	Em atividade	OS 0831/2023 (HEJSN)	
Poliana Bueno Peterson Nascimento	CLT	R\$ 0,00	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Diretor Assistencial	07/01/2019	Rescisão de contrato em 19/02/2021	OS 0469/2019 (HEJSN)	120.661.597-43
Alessandra Bernardino	CLT	R\$ 290.597,18	Folha de pagamento de empregados c/ depósito em conta salário	Diretor de Cuidados Integrals	06/01/2021	Em atividade	OS 0673/2021 (HEJSN)	036.370.927-43

Fonte: Relatório enviado pela OSS: E-docs: 2026-70CB11

■ COMPOSIÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	
EFETIVOS	SUPLENTES
Ana Guilhermina Martins Hubner - CPF 244.485.671-68	Adonias Fernandes Andrade- CPF 243.392.886-91
Wanderlei Carvalho da Costa- CPF 015.439.277-42- 2º Tesoureiro	Nilton Emmerick Oliveira - CPF 125.390.587-87
Wilson Lords Torres- CPF 792.041.477-68 – 2º Secretário	Marcelino Gonçalves Ferreira- CPF 761.334.517-34
Ilma de Camargos Pereira Barcellos- CPF 760.370.457-04	Erasmio Timm- CPF 910.177.937-00
Allan Rodrigues de Oliveira- 1º Tesoureiro CPF 107.188.227-90	Carlos Leonardo Dalla de Freitas CPF- 086.651.727-85
Markus Vinicius Tosta da Silva- CPF 058.460.227-82	Ormir Batista Gonçalves - CPF 674.128.273-87
Vanderlei Boldt - CPF 031.007.887-37	
Rodrigo Andre Seidel- Presidente CPF 576.696.940-68	
Helmar Antonio Henrique da Silva- vice presidente CPF 764.565.107-59	
Jackson Gabler- CPF 376.782.057-91	
Lemim Vieira Lemos- CPF 334.636.117-91	
Josue Vieira Amorim - CPF 633.073.087-34 - 1º Secretário	

Fonte: Relatório enviado pela OSS: E-docs: 2026-GSL5B8

2.2.3 Composição do Conselho Fiscal

CONSELHO FISCAL
Alexandre Rosado Barbosa - relator CPF: 024.632.647-64
Segleinda Neumann – secretária CPF 579.106.007-63
Arlete Passamani Reis – Titular CPF: 471.599.017-20
Marcela da Costa – suplente CPF 090.026.137-41
Marcelo Xavier da Silva - suplente CPF 030.832.517-69
Osiel Farias de Souza- suplente - CPF 046.040.507-16

Fonte: Relatório enviado pela OSS: E-docs: 2026-GSL5B8

2.2.4 Composição do conselho de Ética e Assembleia Geral

CONSELHO DE ETICA
Abdiel Bibiano Neves – relator CPF 780.875.547-87
Andrea Teles da Silva - secretária CPF 075.036.817-99
Membros:
Renato Bueno Rocha CPF: 007.714.987-48
Soerem Ferreira de Miranda CPF 411.484.877-00
Antonio Xavier Soares- CPF 845.802.167-68
Valdir Baebler- CPF 793.591.247-53

Fonte: Relatório enviado pela OSS: E-docs: 2026-GSL5B8



ASSEMBLEIA GERAL

Rubens Carlos Ferreira - **membro** CPF-734.018.977-72

Luceny Laurett – **membro** CPF: 095.488.647-03

Mario Fernando Souza dos Santos – **membro** CPF 007.697.637-82

Romario Nogueira de Souza - **membro** CPF: 772.651.147-87

Heronim Antonio Marcal - **membro** CPF: 009.796.467-07

Antonio Torres Cruz- **membro** CPF 036.131.607-06

Ademais, declaramos que os conselheiros da AEBES não recebem remuneração, vantagens ou benefícios sob qualquer título, conforme art.25, §1º do Estatuto Social.

Vila Velha, 26 de janeiro de 2026

Assinatura eletrônica
26/01/2026 15:24 UTC -03:00

CPF: 576.696.940-68
Rodrigo André Seidel

Rodrigo Andre Seidel
Presidente da AEBES

Fonte: Relatório enviado pela OSS: E-docs: 2026-GSL5B8

2.3 DA UNIDADE HOSPITALAR

O Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN), inaugurado em 2012 e administrado pela Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense - AEBES, foi concebido para consolidar-se como referência estadual em urgências clínicas e cirúrgicas, com destaque para o atendimento a pacientes vítimas de queimaduras e para a assistência materno-infantil de alto risco, incluindo Unidade de Terapia Intensiva Neonatal (UTIN).



Atualmente, o HEJSN presta atendimento nas áreas de Cirurgia Geral – trauma associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica, trauma não associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica e urgências não traumáticas, bem como abdome agudo; Cirurgia Vascular – urgências, emergências e procedimentos eletivos; Neurocirurgia – urgências, emergências e eletivas; Ortopedia – trauma associado a lesão vascular e/ou neurocirúrgica, trauma não associado a lesão vascular ou neurocirúrgica e urgências ortopédicas sem trauma, além de procedimentos eletivos; Saúde Bucal e Bucomaxilofacial – trauma e urgências não traumáticas; Clínica Médica – urgência e emergência; Neurologia; Oftalmologia – trauma, urgências e emergências clínicas e cirúrgicas; Programa de Queimados; e assistência materno-infantil voltada à gestação de alto risco.

A unidade também se consolidou como referência estadual para atendimento de intoxicação por dicloreto de paraquate, acidentes com animais peçonhentos e profilaxia antirrábica, conforme consta no processo E-Docs nº 2022-7QP7GJ.

No âmbito do Sistema Único de Saúde (SUS), o hospital possui habilitação para Serviço de Terapia Nutricional Enteral e Parenteral; Unidade de Assistência de Alta Complexidade em Terapia Nutricional; Atenção Hospitalar de Referência à Gestação de Alto Risco – Tipo II; laqueadura (habilitação a partir de novembro de 2023); Centro de Referência em Assistência a Queimados – Alta Complexidade; Unidade de Assistência de Alta Complexidade em Traumato-ortopedia; UTI Adulto Tipo II; UTI Queimados; Unidade de Terapia Intensiva Neonatal Tipo II (UTIN II); Unidade de Cuidados Intermediários Neonatal Convencional (UCINCo); e Unidade de Cuidados Intermediários Neonatal Canguru (UCINCa).

As principais linhas de produção assistencial atualmente desenvolvidas pelo HEJSN compreendem saídas hospitalares, urgência e emergência, atendimento ambulatorial e SADT externo (Serviço de Apoio Diagnóstico e Terapêutico). Registra-se que, no exercício de 2025, não houve alteração no perfil assistencial da unidade nem a implantação de novos serviços, tendo ocorrido apenas repactuação de metas e ajustes de custeio contratual.

Fonte: Processo nº 2025-RB25B9 – Relatório Anual HEJSN IN nº 42 – Ano 2024 – CMAASS.

3 IDENTIFICAÇÃO E SISTEMATIZAÇÃO DA COMISSÃO

A Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira foi instituída por meio da Portaria nº 560-S, de 21 de novembro de 2019, constituindo-se como instância responsável pelo acompanhamento, controle e avaliação dos resultados alcançados pela Organização Social de Saúde (OSS), conforme metas, indicadores e obrigações estabelecidos no Contrato de Gestão e em seus respectivos Termos Aditivos (TA).

A referida Comissão realiza o monitoramento da execução contratual sob duas vertentes: assistencial e econômico-financeira. No âmbito econômico-financeiro, a equipe técnica responsável pelo acompanhamento do desempenho da Organização Social junto ao Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN) é composta por quatro membros, todos contadores.

A constituição da Comissão atende, ainda, ao disposto na Lei nº 993/2021, a qual estabelece que a Administração Pública Estadual, ao firmar contrato com Organização Social, deverá instituir unidade administrativa especializada para o monitoramento, acompanhamento, supervisão, fiscalização e avaliação do respectivo Contrato de Gestão. Nesse contexto, a equipe econômico-financeira foi formalmente designada para monitorar os atos administrativos praticados pela Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (AEBES), Organização Social responsável pela gestão do Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN), tendo sido composta, no decorrer do exercício de 2025, pelos seguintes membros:

COMPOSIÇÃO DA EQUIPE ECONÔMICO-FINANCEIRA

Nº	Nome Completo	Cargo	Data de Entrada	Situação Atual	Processo Docs	E-
1	Elis Ângela Marques Amâncio Vieira	Contadora	04/08/2025	Em atuação até a presente data	2025-R6DW7V	
2	Patrício Baionco Mindelo Biague	Contador	12/01/2026	Em atuação até a presente data	2026-18LJQR	

3	Salomão Lourenço da Silva	Contador	05/02/2025	Em atuação até a presente data	2025-55KHQG
4	Zulene Silva Alvarenga	Contadora	11/11/2024	Em atuação até a presente data	2024-VHQG6B
5	Antenor dos Santos	Contador	11/11/2024	09/01/2026	2026-04LCL4
6	Joubert de Barros	Administrador	02/05/2023	05/02/2025	2025-HZLK3H
7	Mariele de Souza Nascimento	Analista do Executivo	05/02/2025	16/06/2025	
8	Alexandro José da Silva	Administrador	29/04/2025	11/09/2025	2025-6CVP5X 2025-62X2X

3.1 ATRIBUIÇÕES DA COMISSÃO DE MONITORAMENTO ECONÔMICO - FINANCEIRO

A Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira - CMAEF é responsável pelo acompanhamento, controle e avaliação dos resultados alcançados pela Organização Social, conforme estabelecido no respectivo Contrato de Gestão e em seus instrumentos correlatos.

O monitoramento do Contrato de Gestão é realizado por meio do acompanhamento contínuo das atividades e dos serviços executados pela Organização Social, bem como da análise dos registros contábeis inseridos na plataforma oficial de prestação de contas, o Sistema de Acompanhamento de Prestação de Contas Econômico-Financeiro (SIPEF). No âmbito desse sistema, a Comissão subsidia a elaboração de relatórios técnicos periódicos acerca da execução contratual e procede à avaliação dos relatórios apresentados pela entidade gestora, verificando a conformidade das informações financeiras e contábeis com as obrigações pactuadas.

A Organização Social deve realizar a transmissão diária de suas movimentações financeiras, observando a metodologia D+1, ou seja, com envio no primeiro dia útil subsequente à efetivação da movimentação. Devem ser inseridos no SIPEF os respectivos comprovantes e documentos comprobatórios das operações realizadas, incluindo extratos e movimentações bancárias, notas fiscais devidamente legíveis e

atestadas, relatórios de medição de serviços, folha de pagamento, comprovantes de quitação dos salários e dos encargos trabalhistas, contratos firmados com fornecedores, processos de contratação, orçamentos que fundamentaram a composição de preços, além de toda a documentação que evidencie a observância do regulamento próprio de compras e das normas aplicáveis à contratação de bens, serviços e seleção de pessoal.

4. VALORES CONTRATUALIZADOS, REPASSES FINANCEIROS, PARCELAS CONTRATADAS, APLICAÇÕES E RENDIMENTOS AUFERIDOS, TARIFAS BANCÁRIAS, GLOSAS, RETENÇÕES E JUROS PAGOS

4.1 VALORES CONTRATUALIZADOS

Contrato de Gestão nº 001/2012 – Exercício Financeiro 2025

Unidade Hospitalar: HEJSN

Organização Social: AEBES

Fundamentação Normativa

A presente consolidação observa:

- O Contrato de Gestão nº 001/2012 e seus respectivos Termos Aditivos (83º ao 102º TA);
- A Lei Complementar Estadual nº 993/2021, que determina a obrigatoriedade de monitoramento, acompanhamento, supervisão e avaliação dos contratos de gestão firmados com Organizações Sociais;
- As Portarias GM/MS que regulamentam os repasses federais destinados ao Piso Salarial da Enfermagem;
- As normas internas de execução orçamentária e financeira aplicáveis à Administração Pública Estadual.

Os valores demonstrados correspondem às parcelas contratadas e formalizadas por meio dos respectivos Termos Aditivos no exercício de 2025.

PARCELAS CONTRATUALIZADAS – JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

Mês de Referência	Termo Aditivo	Recurso / Objeto	Valor (R\$)
Janeiro	83º TA	Custeio – referente ao período de janeiro a maio (R\$ 24.291.133,82 × 5)	121.455.669,10
Fevereiro	85º TA	Piso da Enfermagem – ref. dezembro/2024 a janeiro/2025	2.609.148,61

Março	86º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 6.648 (fev/2025)	1.296.493,84
Abril	87º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 6.807 (mar/2025)	1.282.176,17
Mai	88º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 6.893 (abr/2025)	1.272.045,57
Junho	89º TA	Custeio – referente ao período de junho a agosto (R\$ 24.291.133,82 × 3)	72.873.401,46
Julho	90º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 7.000 (mai/2025)	1.268.269,58
Julho	91º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 7.350 (jun/2025)	1.278.645,45
Setembro	92º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 7.679 (jul/2025)	1.282.337,51
Setembro	93º TA	Custeio – referente ao mês de setembro	24.291.133,82
Outubro	94º TA	Custeio – referente ao mês de setembro	1.314.149,12
Outubro	95º TA	Custeio – referente ao mês de outubro	24.291.133,82
Outubro	96º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 8.214 (set/2025)	1.348.749,98
Outubro	97º TA	Ajuste referente a dezembro de 2023	4.749.781,41
Novembro	98º TA	Custeio – referente ao mês de novembro	24.291.133,82
Novembro	99º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 8.565 (out/2025)	1.326.970,08
Novembro	100º TA	Recurso de investimento	42.760,00
Dezembro	101º TA	Custeio – parcela fixa de dezembro/2025	21.862.020,44
Dezembro	101º TA	Custeio – parcela variável de dezembro/2025	2.429.113,38
Dezembro	102º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 8.935 (nov/2025)	1.310.442,87
Dezembro	102º TA	Piso Salarial da Enfermagem – Portaria GM/MS nº 8.964 (13ª parcela de 2025)	1.249.339,28
TOTAL			313.124.915,31

Fonte: Termos Aditivos do Contrato de Gestão – 001/2012

Quadro Demonstrativo por Categoria de Recurso

Categoria de Recurso	Valor (R\$)	Participação (%)
Custeio	292.807.754,96	93,53%
Piso Salarial da Enfermagem	20.274.400,35	6,47%
Total Contratado 2025	313.082.155,31	100%

Fonte: Termos Aditivos do Contrato de Gestão – 001/2012

Quadro Demonstrativo de Recurso de Investimento – 100º TA

Categoria de Recurso	Valor (R\$)	Participação (%)
Recurso de Investimento	42.760,00	100%
Total de Investimento 2025	42.760,00	100%

Fonte: Termos Aditivos do Contrato de Gestão – 001/2012

4.2 REPASSES FINANCEIROS

Os valores dos repasses para a AEBES/HEJSN no exercício de 2025 totalizaram 295.809.885,63 (Duzentos e noventa e cinco milhões, oitocentos e nove mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e sessenta e três centavos).

Apresentamos, a seguir, tabela demonstrativa com a descrição dos valores dos repasses financeiros efetuados à OSS ao longo do ano de 2025.

PARCELAS DE REPASSE – JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

REPASSES HEJSN - AEBES - 2025							
COMPETÊNCIA	T. A.	NF	VALOR NF	ORDEN BANCÁRIA	VALOR DE REPASSE OU RETENÇÃO	VERBA	PEÇA OB
Janeiro	83º	190	R\$ 24.291.133,82	2025OB01864	R\$ 7.416.337,07	ESTADUAL	#3471
				2025OB00766	R\$ 6.491.069,07	ESTADUAL	#3471
				2025OB02225	R\$ 10.383.727,68	RETENÇÃO	#3304
Fevereiro	83º e 85º	193	R\$ 26.900.282,43	2025OB05174	R\$ 6.491.069,07	FEDERAL	#3356
				2025OB04949	R\$ 8.538.933,78	ESTADUAL	#3356
				2025OB04797	R\$ 9.257.668,00	ESTADUAL	#3356
				2025OB04973	R\$ 3.462,97	RETENÇÃO	#3358
		194		2025OB05854	R\$ 2.609.148,61	FEDERAL	#3391
Março	83º e 86º	195	R\$ 25.587.627,66	2025OB11120	R\$ 12.156.956,64	ESTADUAL	#3469
				2025OB11061	R\$ 6.491.069,07	FEDERAL	#3469
				2025OB11171	5.284.242,00	RETENÇÃO	#3471
				2025OB11167	R\$ 358.866,11	RETENÇÃO	#3471
		198		2025OB13349	R\$ 1.296.493,84	FEDERAL	#3524
Abril	83º e 87º	199	R\$ 25.573.309,99	2025OB14711	R\$ 4.026.656,00	ESTADUAL	#3549
		200		2025OB17009	R\$ 1.282.176,17	FEDERAL	#3613
		199		2025OB16711	R\$ 499.759,37	RETENÇÃO	#3621
				2025OB17085	R\$ 13.273.649,38	ESTADUAL	#3623
				2025OB16005	R\$ 6.491.069,07	FEDERAL	#3623
Maio	83º e 88º	203	R\$ 25.563.179,39	2025OB21712	R\$ 1.272.045,57	FEDERAL	#3697
		201		2025OB21393	R\$ 17.385.206,78	ESTADUAL	#3699
				2025OB19970	R\$ 3.965.911,07	FEDERAL	#3699
				2025OB19496	R\$ 2.525.158,00	FEDERAL	#3699
				2025OB20207	R\$ 414.857,97	RETENÇÃO	#3701
Junho	89º e 90º	204	R\$ 25.559.403,40	2025OB25331	R\$ 2.541.777,00	FEDERAL	#3769
				2025OB25842	R\$ 3.949.292,07	FEDERAL	#3771
				2025OB25257	R\$ 440.822,36	RETENÇÃO	#3773
				2025OB27762	R\$ 1.980.989,66	ESTADUAL	#3812
				2025OB28308	R\$ 15.378.252,73	ESTADUAL	#3814



		206		2025OB27604	R\$ 1.268.269,58	FEDERAL	#3814
Julho	89º e 91º	207	R\$ 25.569.779,27	2025OB33922	R\$ 17.298.932,48	ESTADUAL	#3894
				2025OB30983	R\$ 2.983.063,07	FEDERAL	#3894
				2025OB30388	R\$ 3.508.006,00	FEDERAL	#3894
				2025OB30332	R\$ 501.132,27	RETENÇÃO	#3898
		208		2025OB34882	R\$ 1.278.645,45	FEDERAL	#3934
Agosto	89º	209	R\$ 24.291.133,82	2025OB37149	R\$ 485.035,07	RETENÇÃO	#4040
				2025OB36806	R\$ 3.463.549,07	FEDERAL	#4042
				2025OB36613	R\$ 3.027.520,00	FEDERAL	#4042
				2025OB40092	R\$ 17.315.029,68	ESTADUAL	#4794
Setembro	92º e 93º	211	R\$ 25.573.471,33	2025OB44632	R\$ 17.800.064,75	ESTADUAL	#4168
		210		2025OB42101	R\$ 4.762.704,07	FEDERAL	#4168
				2025OB41655	R\$ 1.282.337,51	FEDERAL	#4168
				211	2025OB41646	R\$ 1.728.365,00	FEDERAL
Outubro	94º; 95º e 96º	213	R\$ 26.954.032,92	2025OB45856	R\$ 1.314.149,12	FEDERAL	#4200
		214		2025OB47939	R\$ 17.495.570,43	ESTADUAL	#4200
				2025OB47249	R\$ 5.580.859,07	FEDERAL	#4288
				2025OB46654	R\$ 910.210,00	FEDERAL	#4288
				2025OB47483	R\$ 304.494,32	RETENÇÃO	#4290
		215		2025OB49461	R\$ 1.348.749,98	FEDERAL	#4332
Novembro	97º; 98º; 99º e 100º	216	R\$ 30.367.885,31	2025OB53474	R\$ 17.534.105,58	ESTADUAL	#4439
		217		2025OB52262	R\$ 4.551.027,60	FEDERAL	#4439
				2025OB52261	R\$ 198.753,81	FEDERAL	#4439
		216		2025OB52171	R\$ 6.491.069,07	FEDERAL	#4439
		216		2025OB53078	R\$ 265.959,17	RETENÇÃO	#4441
		218		2025OB55377	R\$ 1.326.970,08	FEDERAL	#4491
		219	R\$ 42.760,00	2025OB56520	R\$ 42.760,00	ESTADUAL	#4497
Dezembro	101º e 102º	220	R\$ 26.850.915,97	2025OB58845	R\$ 17.800.064,75	ESTADUAL	#4548
		222/223		2025OB57821	R\$ 6.491.069,07	FEDERAL	#4548
				2025OB59790	R\$ 2.559.782,15	FEDERAL	#4576
TOTAL DE REPASSE INCLUINDO INVESTIMENTO					R\$ 313.124.915,31		

Fonte: Despacho de Pagamento E-Docs/Termos Aditivos do Contrato de Gestão – 001/2012



Resumo de Valores dos repasses efetuados diretamente para as OSS no ano de 2025:

Nº	DESCRIÇÃO DE RECURSO	VALOR
1	RECURSO ESTADUAL	R\$ 201.149.486,78
2	RECURSO FEDERAL	R\$ 72.728.729,85
3	INVESTIMENTO	R\$ 42.760,00
4	PISO DA ENFERMAGEM	R\$ 20.261.579,39
5	RETENÇÕES	R\$ 18.942.359,29
TOTAL		R\$ 313.124.915,31

Fonte: Despacho de Pagamento E-Docs/Termos Aditivos do Contrato de Gestão – 001/2012

Valores dos repasses efetuados diretamente para OSS no ano de 2025:

Valor total dos repasses **RECURSO ESTADUAL = R\$201.149.486,78** (Duzentos e um milhões, cento e quarenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e setenta e oito centavos);

Valor total dos repasses **RECURSO FEDERAL = R\$72.728.729,85** (Setenta e dois milhões, setecentos e vinte e oito mil, setecentos e vinte e nove reais e oitenta e cinco centavos);

Valor total dos repasses para **INVESTIMENTOS = R\$42.760,00** (Quarenta e dois mil, setecentos e sessenta reais);

Valor total dos repasses para complemento do **PISO DA ENFERMAGEM = R\$ 20.261.579,39** (Vinte milhões, duzentos e sessenta e um mil, quinhentos e setenta e nove reais e trinta e nove centavos).

Valores de retenções ocorridas no ano de 2025:

Valor total das retenções para **DESMOBILIZAÇÃO = R\$18.942.359,29** (Dezoito milhões, novecentos e quarenta e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e vinte e nove centavos);



4.3 DESMOBILIZAÇÃO

A SESA efetuou, no exercício de 2025, retenções para provisionamento de desmobilização no montante de R\$ 18.942.359,29 (dezoito milhões, novecentos e quarenta e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e vinte e nove centavos).

As referidas retenções estão previstas na Cláusula Terceira, que trata das obrigações e responsabilidades da contratada, especificamente no item 3.1.10.1, conforme disposto nos seguintes Termos Aditivos: 83º, 89º, 95º e 98º, ao Contrato CG, conforme segue:

“3.1.10 - Responsabilizar-se pela contratação de pessoal necessário para a execução das atividades previstas no período de vigência deste Contrato de Gestão, responsabilizando-se pelos encargos trabalhistas, previdenciários, fiscais e comerciais, resultantes da execução do objeto desta avença.

*3.1.10.1 – A **CONTRATANTE** efetuará por ocasião dos pagamentos mensais a retenção de valores para formar reserva para assegurar o pagamento de férias e seu terço constitucional, 13º (décimo terceiro) salário, verbas rescisórias (Aviso Prévio, Multa FGTS 40% e demais verbas rescisórias) e seus respectivos encargos.*

*3.1.10.2 - Os valores serão informados pela **CONTRATADA**, com base na folha de pagamento mensal e depositados na conta vinculada de titularidade e movimentação exclusiva da SESA, bloqueada para movimentação que não sejam inerentes às obrigações trabalhistas elencadas no item 3.1.10.1.*

*3.1.10.3 – O valor da retenção será informado, via ofício, mensalmente pela **CONTRATADA** junto com a Nota Fiscal de Serviços; devendo corresponder a 1/12 avos de 13º salário, 1/12 avos de férias acrescidos de 1/3 constitucional bem como dos respectivos encargos; multa correspondente a 40% do saldo do FGTS e do aviso prévio até seu limite legal, o que será devidamente aferido pela **SESA**.*

Em 31 de dezembro de 2025, o saldo da conta de reserva para Desmobilização, sob gestão do FES, apresentava o saldo de R\$ 24.215.823,12 (Vinte e quatro milhões, duzentos e quinze mil, oitocentos e vinte e três reais e doze centavos), conforme apresentado na cópia do extrato abaixo:



DEMONSTRATIVO DE EVOLUÇÃO

BANESTES S/A

AFRR15 - DEMONSTRATIVO/EVOLUCAO DE APLICACAO POR CONTA
CDB NORMAL/CORRENTE

EMISSAO:05/01/2026 09:54:27 PAG.: 1

REFERENCIA : 01/12/2025 A 31/12/2025

CLIENTE.....: FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
CPF/CNPJ.....: 06893466000140
C.CORRENTE/AGN.: 31.984.891 / 0675

DATA	RENDIMENTO	SALDO ABERTURA	APLICACAO	RESGATE LIQUIDO	IMPOSTO RETIDO	SALDO FECHAMENTO	SALDO PREVISTO
28/11/2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.594.310,34	26.594.310,34
01/12/2025	14.661,72	26.608.972,06	0,00	0,00	0,00	26.608.972,06	26.608.972,06
02/12/2025	14.669,78	26.623.641,84	0,00	0,00	0,00	26.623.641,84	26.623.641,84
03/12/2025	14.677,88	26.638.319,72	0,00	0,00	0,00	26.638.319,72	26.638.319,72
04/12/2025	14.686,02	26.653.005,74	0,00	0,00	0,00	26.653.005,74	26.653.005,74
05/12/2025	14.694,06	26.667.699,80	0,00	0,00	0,00	26.667.699,80	26.667.699,80
08/12/2025	14.702,20	26.682.402,00	0,00	0,00	0,00	26.682.402,00	26.682.402,00
09/12/2025	14.710,24	26.697.112,24	0,00	0,00	0,00	26.697.112,24	26.697.112,24
10/12/2025	14.718,43	26.711.830,67	0,00	0,00	0,00	26.711.830,67	26.711.830,67
11/12/2025	14.726,40	26.726.557,07	0,00	0,00	0,00	26.726.557,07	26.726.557,07
12/12/2025	14.734,63	26.741.291,70	0,00	0,00	0,00	26.741.291,70	26.741.291,70
15/12/2025	14.742,81	26.756.034,51	0,00	2.686.581,39	0,00	24.069.453,12	24.069.453,12
16/12/2025	13.269,66	24.082.722,78	0,00	0,00	0,00	24.082.722,78	24.082.722,78
17/12/2025	13.277,84	24.095.999,82	0,00	0,00	0,00	24.095.999,82	24.095.999,82
18/12/2025	13.284,42	24.109.284,24	0,00	0,00	0,00	24.109.284,24	24.109.284,24
19/12/2025	13.291,70	24.122.575,94	0,00	0,00	0,00	24.122.575,94	24.122.575,94
22/12/2025	13.298,98	24.135.874,92	0,00	0,00	0,00	24.135.874,92	24.135.874,92
23/12/2025	13.306,35	24.149.181,27	0,00	0,00	0,00	24.149.181,27	24.149.181,27
24/12/2025	13.313,69	24.162.494,96	0,00	0,00	0,00	24.162.494,96	24.162.494,96
26/12/2025	13.321,07	24.175.816,03	0,00	0,00	0,00	24.175.816,03	24.175.816,03
29/12/2025	13.328,35	24.189.144,38	0,00	0,00	0,00	24.189.144,38	24.189.144,38
30/12/2025	13.335,72	24.202.480,10	0,00	0,00	0,00	24.202.480,10	24.202.480,10
31/12/2025	13.343,02	24.215.823,12	0,00	0,00	0,00	24.215.823,12	24.215.823,12

RESUMO DA CONTA 31.984.891

SALDO MES ANTERIOR	26.594.310,34
APLICADO NO MES	0,00
RESGATADO NO MES	2.686.581,39
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	308.094,17
SALDO BRUTO (ATUAL)	24.215.823,12
<u>SALDO LIQUIDO (PREVISTO)</u>	<u>24.215.823,12</u>

Fonte: E-docs 2026-CCLZQ7 peça #4619 - Extrato bancário conta de aplicação: 24.215.823,12

DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL DO CONTRATO 003/2012 – HEJSN											
BANCO	Conta Corrente	TIPO/DESTINAÇÃO	CODIGO MV	SALDO CONFORME EXTRATO C/C	SALDO CONFORME EXTRATO APLICAÇÃO	1- SALDO TOTAL C/C e Aplicação	2 (+) DÉBITOS (CIA e Banco) NÃO CREDITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (2)	3 (-) CRÉDITOS (CIA e Banco) NÃO DÉBITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (3)	SALDO FINAL RAZÃO (TOTAL 1+2-3)
NOME	Nº		Nº	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$
BANESTES	31.984.891	Desmobilização de Pessoal	N/A	-	24.215.823,12	24.215.823,12					24.215.823,12
BANESTES	33.769.076	Desmobilização de Proc. Judiciais	N/A	-	31.552.858,63	31.552.858,63					31.552.858,63
TOTAL					55.768.681,75	55.768.681,75					55.768.681,75
TOTAL GERAL (SALDO DAS CONTAS BANCARIAS + DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL E JURIDICAL)											75.992.949,20

Fonte: E-docs 2026-6K9LTJ, Anexo V, Art. 5 Inciso VIII, pag.1/74



4.4 DEMANDAS JUDICIAIS

Ao final do ano de 2025, a conta de DEMANDAS JUDICIAIS, sob gestão do FES, apresentava saldo no valor de R\$ 31.552.858,63 (trinta e um milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e sessenta e três centavos).

DEMONSTRATIVO DE EVOLUÇÃO

BANESTES S/A

AFRR15 - DEMONSTRATIVO/EVOLUCAO DE APLICACAO POR CONTA

CDB NORMAL/CORRENTE

EMISSAO:05/01/2026 09:56:25 PAG.: 1

REFERENCIA : 01/12/2025 A 31/12/2025

CLIENTE.....: FUNDO ESTADUAL DE SAUDE

CPF/CNPJ.....: 06893466000140

C.CORRENTE/AGN.: 33.769.076 / 0675

DATA	RENDIMENTO	SALDO ABERTURA	APLICACAO	RESGATE LIQUIDO	IMPOSTO RETIDO	SALDO FECHAMENTO	SALDO PREVISTO
28/11/2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.172.575,33	31.172.575,33
01/12/2025	17.185,80	31.189.761,13	0,00	0,00	0,00	31.189.761,13	31.189.761,13
02/12/2025	17.195,16	31.206.956,29	0,00	0,00	0,00	31.206.956,29	31.206.956,29
03/12/2025	17.204,77	31.224.161,06	0,00	0,00	0,00	31.224.161,06	31.224.161,06
04/12/2025	17.214,15	31.241.375,21	0,00	0,00	0,00	31.241.375,21	31.241.375,21
05/12/2025	17.223,74	31.258.598,95	0,00	0,00	0,00	31.258.598,95	31.258.598,95
08/12/2025	17.233,10	31.275.832,05	0,00	0,00	0,00	31.275.832,05	31.275.832,05
09/12/2025	17.242,73	31.293.074,78	0,00	0,00	0,00	31.293.074,78	31.293.074,78
10/12/2025	17.252,21	31.310.326,99	0,00	0,00	0,00	31.310.326,99	31.310.326,99
11/12/2025	17.261,66	31.327.588,65	0,00	0,00	0,00	31.327.588,65	31.327.588,65
12/12/2025	17.271,20	31.344.859,85	0,00	0,00	0,00	31.344.859,85	31.344.859,85
15/12/2025	17.280,75	31.362.140,60	0,00	0,00	0,00	31.362.140,60	31.362.140,60
16/12/2025	17.290,22	31.379.430,82	0,00	0,00	0,00	31.379.430,82	31.379.430,82
17/12/2025	17.299,79	31.396.730,61	0,00	0,00	0,00	31.396.730,61	31.396.730,61
18/12/2025	17.309,36	31.414.039,97	0,00	0,00	0,00	31.414.039,97	31.414.039,97
19/12/2025	17.318,88	31.431.358,85	0,00	0,00	0,00	31.431.358,85	31.431.358,85
22/12/2025	17.328,45	31.448.687,30	0,00	0,00	0,00	31.448.687,30	31.448.687,30
23/12/2025	17.337,88	31.466.025,18	0,00	0,00	0,00	31.466.025,18	31.466.025,18
24/12/2025	17.347,54	31.483.372,72	0,00	0,00	0,00	31.483.372,72	31.483.372,72
26/12/2025	17.357,20	31.500.729,92	0,00	0,00	0,00	31.500.729,92	31.500.729,92
29/12/2025	17.366,66	31.518.096,58	0,00	0,00	0,00	31.518.096,58	31.518.096,58
30/12/2025	17.376,20	31.535.472,78	0,00	0,00	0,00	31.535.472,78	31.535.472,78
31/12/2025	17.385,85	31.552.858,63	0,00	0,00	0,00	31.552.858,63	31.552.858,63

RESUMO DA CONTA 33.769.076

SALDO MES ANTERIOR	31.172.575,33
APLICADO NO MES	0,00
RESGATADO NO MES	0,00
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	380,283,30
SALDO BRUTO (ATUAL)	31.552.858,63
SALDO LIQUIDO (PREVISTO)	31.552.858,63

2026-FB-H01V - E-DOCS - COPIA

Fonte: E-docs 2026-F8H91V peça #4617 - Extrato bancário conta de aplicação: 31.552.858,63

Tal valor encontra-se devidamente reconhecido no Balanço Patrimonial em 31/12/2025, no recorte inserido pela OSS no SIPEF, conforme destacado abaixo:

DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL DO CONTRATO 003/2012 – HEJSN											
BANCO	Conta Corrente	TIPO/DESTINAÇÃO	CODIGO MV	SALDO CONFORME EXTRATO C/C	SALDO CONFORME EXTRATO APLICAÇÃO	1- SALDO TOTAL C/C e Aplicação	2 (+) DÉBITOS (CIA e Banco) NÃO CREDITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (2)	3 (-) CRÉDITOS (CIA e Banco) NÃO DÉBITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (3)	SALDO FINAL RAZÃO (TOTAL 1+2-3)
NOME	Nº		Nº	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$
BANESTES	31.984.891	Desmobilização de Pessoal	N/A	-	24.215.823,12	24.215.823,12					24.215.823,12
BANESTES	33.769.076	Desmobilização de Proc. Judiciais	N/A	-	31.552.858,63	31.552.858,63					31.552.858,63
TOTAL					55.768.681,75	55.768.681,75					55.768.681,75
TOTAL GERAL (SALDO DAS CONTAS BANCÁRIAS + DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL E JURIDICAL)											75.992.949,20

Fonte: E-docs 2026-6K9LTJ, Anexo V, Art. 5 Inciso VIII, pag.1/74

Data/Hora da Emissão: 11/03/2026 14:38:00

XVIII - Balanço Patrimonial

EXECUTORA CONTRATO: ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA BENEFICENTE ESPÍRITO SANTENSE - HEJSN		
UNIDADE CONTRATANTE: HOSPITAL ESTADUAL DR JAYME SANTOS NEVES		
ENDEREÇO:	"AV.PAULO PEREIRA GOMES"	
CNPJ:	28127926000242	
PERÍODO:	12/2025	

Descrição	Valor Período Vigente	Valor Período Anterior
ATIVO CIRCULANTE	51.798.572,95	46.747.406,86
Caixas e Equivalentes de Caixa	20.231.288,79	26.082.468,07
Contas a Receber de Clientes	0,00	0,00
Provisão p/dev. Duvidosos (proc.ADM)	0,00	0,00
Estoques	4.704.196,94	4.639.134,30
Outros Ativos Financeiros	2.647.264,10	3.452.530,66
Reserva Recursos p/Desmobilização Pessoal Contrato	24.215.823,12	12.573.273,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE	129.503.692,28	122.091.591,49
Deposito Judicial	942.821,37	967.037,10
Sesa - Desequilíbrio do Contrato de Gestão	30.644.165,24	31.428.296,06
Reserva Recursos p/Desmobilização Judicial Contrato	31.552.858,63	29.494.913,88
Bens de Terceiros - Contrato de Gestão	66.363.847,04	60.201.344,45
TOTAL DO ATIVO	181.302.265,23	168.838.998,35

Fonte: SIPEF

4.5 APLICAÇÕES E RENDIMENTOS AUFERIDOS, TARIFAS BANCÁRIAS

4.5.1 Aplicações e Rendimentos Auferidos

As contas de aplicações financeiras apresentaram em 31/12/2025 rendimento total no valor de: **R\$ 8.132.359,95 (Oito milhões, cento e trinta e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e cinco centavos)**, conforme Demonstrativo extraído do programa de prestação de contas SIPEF:

Data/Hora da Emissão: 11/03/2026 16:10:49

V - Aplicação Financeira

EXECUTORA CONTRATO: HEJSN UNIDADE CONTRATANTE: HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES ENDEREÇO: AVENIDA PAULO PEREIRA GOMES MORADA DE LARANJEIRAS SERRAES CNPJ: 28127926000242 PERÍODO: 01/01/2025 até 31/12/2025									
Descrição	Banco	Agência	Conta	Saldo Anterior	Valor Aplicação	Resgate	Rendimentos	Impostos	Saldo Aplicação
Total Geral:				803.817.919,87	282.507.833,33	281.865.605,06	8.132.359,95	0,00	812.592.508,29

Fonte: Relatório anual de prestação de contas OSS.

O relatório completo extraído do SIPEF encontra-se anexado à documentação encaminhada. A seguir, apresenta-se o recorte do Demonstrativo das Receitas Realizadas, encaminhado pela OSS juntamente com o Relatório de Prestação de Contas (Anexo VI, art. 5º, inciso IX, página 10/73), conforme solicitação do Tribunal de Contas, nos termos da IN nº 42.

No referido demonstrativo, foi apresentada receita financeira no montante de **R\$ 7.242,59 (sete mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta e nove centavos)**. Valores apresentados nos dois relatórios são divergentes.

Balancete Analítico de 01/01/2025 até 31/12/2025

	[4.1.2.02]OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00C	40.235.826,16	40.235.826,16	0,00C	0,00C
	[4.1.2.02.01]OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00C	40.235.826,16	40.235.826,16	0,00C	0,00C
➔	[4.1.2.02.01.01]RECEITAS FINANCEIRAS	0,00C	7.242,59	7.242,59	0,00C	0,00C
	[4.1.2.02.01.01.1]RECEITAS FINANCEIRAS	0,00C	7.242,59	7.242,59	0,00C	0,00C
12810	[4.1.2.02.01.01.1.0001]DESCONTOS OBTIDOS	0,00C	7.242,59	7.242,59	0,00C	0,00C

Fonte: DRE - Relatório anual prestação de contas IN42. Encaminhamento: 2026-X8KKG2 pág. 50/86

Observa-se, ainda, a existência de divergência no valor informado no demonstrativo, no montante de **R\$ 8.132.359,95 (oito milhões, cento e trinta e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e cinco centavos)**, quando comparado aos valores apurados no SIPEF.

HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES CNPJ: 28.127.926/0002-42 PERÍODO: 01/2025 A 12/2025 DEMONSTRATIVO DE RECEITAS													
RECEITAS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL ANUAL
Receita Contrato de Gestão	25.082.726,49	24.725.660,34	23.855.394,96	25.909.825,65	17.394.222,49	28.434.564,98	23.348.800,55	26.008.044,59	28.263.869,40	22.751.295,00	28.788.664,83	30.656.514,54	305.219.583,82
Receita de Piso enfermagem	-	2.483.706,44	1.207.274,30	1.273.555,11	1.333.598,96	1.296.000,56	1.285.406,99	1.359.970,96	1.505.163,42	1.403.893,26	4.131.739,62	2.426.738,12	19.687.047,34
Receitas Financeiras	7,21	-	157,20	376,04	-	91,65	176,58	4.729,93	160,00	576,70	5,01	962,27	7.242,59
Doações	82.998,94	143.296,47	200.088,67	29.646,92	22.820,61	616.041,79	190.729,20	171.390,14	73.335,18	130.378,85	68.124,95	8.514,63	1.737.366,35
Outras receitas	297.956,35	854.871,53	124.745,75	629.293,09	7.014.327,63	207.519,53	1.627.121,81	171.243,33	197.343,23	2.996.129,71	769.412,63	13.655.782,78	28.545.747,37
TOTAL	25.463.688,99	28.207.534,78	25.387.660,88	27.842.696,81	25.764.969,69	30.554.218,51	26.432.234,73	27.715.378,95	30.039.871,23	27.282.273,52	33.757.947,04	105.477.871,54	413.926.346,67
Inscrições Usufruidas												58.729.359	58.729.359,20
TOTAL Receita	25.463.688,99	28.207.534,78	25.387.660,88	27.842.696,81	25.764.969,69	30.554.218,51	26.432.234,73	27.715.378,95	30.039.871,23	27.282.273,52	33.757.947,04	105.477.871,54	413.926.346,67

Fonte: Relatório Anual de prestação de Contas OSS.

Diante das divergências identificadas na análise dos dados apresentados no SIPEF em relação aos Demonstrativos Contábeis aprovados pela Auditoria, foi encaminhado o OF/SESA/SSEC/GECORP/NECORP/Nº 201/2026, constante no documento 2026-SWBWR8, para solicitação de esclarecimentos e realização de possíveis ajustes.

4.5.2 Tarifas e ou Despesas Bancárias

Os valores despendidos com despesas bancárias pela AEBES – Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense (HEJSN), no exercício de 2025, apurados no SIPEF, totalizaram R\$ 57.612,80 (cinquenta e sete mil, seiscentos e doze reais e oitenta centavos), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Ao realizar a comparação com o valor informado no Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE) de 2024, encaminhado juntamente com o Relatório de Prestação de Contas, em atendimento à solicitação do Tribunal de Contas, conforme a Instrução Normativa nº 42, verificou-se uma diferença a maior no

montante de R\$ 41.610,32 (quarenta e um mil, seiscentos e dez reais e trinta e dois centavos).

A seguir, apresenta-se a tabela contendo os valores registrados no SIPEF e o recorte do Demonstrativo encaminhado pela Organização Social (OSS) para fins de comparação.

DESPESAS BANCÁRIAS			
ANO 2024		ANO 2025	
MÊS	VALOR	MÊS	VALOR
JAN/24	R\$ 1.295,30	JAN/25	R\$ 1.485,00
FEV/24	R\$ 1.230,30	FEV/25	R\$ 1.152,00
MAR/24	R\$ 1.060,00	MAR/25	R\$ 1.383,40
ABR/24	R\$ 1.675,00	ABR/25	R\$ 1.658,16
MAI/24	R\$ 1.169,14	MAI/25	R\$ 1.323,40
JUN/24	R\$ 1.109,44	JUN/25	R\$ 6.727,84
JUL/24	R\$ 1.614,44	JUL/25	R\$ 21.786,33
AGO/24	R\$ 1.341,14	AGO/25	R\$ 11.520,41
SET/24	R\$ 1.241,14	SET/25	R\$ 1.546,80
OUT/24	R\$ 1.386,14	OUT/25	R\$ 5.805,94
NOV/24	R\$ 1.383,44	NOV/25	R\$ 1.376,76
DEZ/24	R\$ 1.497,00	DEZ/25	R\$ 1.846,76
TOTAL	R\$ 16.002,48	TOTAL	R\$ 57.612,80

Fonte: SIPEF

O Relatório completo extraído do SIPEF, encontra-se anexado a documentação enviada. Abaixo, foi inserido o recorte do Demonstrativo das Receitas Realizadas enviado pela OSS junto ao Relatório de prestação de contas (ANEXO II, ART. 5º, INCISO IV), conforme solicitação do Tribunal de Contas para IN 42.

A comparação entre os exercícios 2024 e 2025, evidencia uma elevação extremamente significativa nas despesas bancárias em 2025. O total anual saltou de R\$ 16.002,48 em 2024 para R\$ 57.612,80 em 2025, representando um aumento de aproximadamente **260%**. Em 2024, os valores mantiveram-se

relativamente estáveis ao longo dos meses, com pequenas oscilações dentro de uma faixa média entre R\$ 1.060,00 e R\$ 1.675,00, indicando controle e previsibilidade das despesas. Já em 2025, observa-se uma mudança de comportamento relevante, com forte elevação a partir de junho. **Destacam-se picos expressivos em junho (R\$ 6.727,84), julho (R\$ 21.786,33) e agosto (R\$ 11.520,41), além de novo aumento em outubro (R\$ 5.805,94).** Esses valores destoam completamente do padrão anterior, sugerindo possíveis eventos extraordinários, aumento de tarifas, maior volume de transações ou até ineficiência na gestão bancária. Apesar de alguns meses manterem níveis próximos aos de 2024, o impacto desses picos compromete o resultado global. Os valores citados acima foram extraídos no SIPEF.

Balancete Analítico de 01/01/2025 até 31/12/202

ASSOCIACAO EVANGELICA BENEFICENTE ESPIRITO-SANTENSE - HEJISN (00002)		ASSOCIACAO EVANGELICA BENEFICENTE ESPIRITO-SANTENS				
CNPJ: 28.127.926/0002-42		Folha: 15				
Balancete Analítico de 01/01/2025 até 31/12/2025		13/03/2026 15:14:15				
CdConta	Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Movimento	Saldo Atual
10570	[3.1.1.01.04.01.2.0002]TELEFONE E FAX	0,00D	27.264,46	0,00	27.264,46D	27.264,46D
10577	[3.1.1.01.04.01.2.0003]AGUA E ESGOTO	0,00D	1.724.840,52	0,00	1.724.840,52D	1.724.840,52D
10584	[3.1.1.01.04.01.2.0004]INTERNET	0,00D	41.994,65	3.071,14	38.923,51D	38.923,51D
10598	[3.1.1.01.04.01.2.0006]LOCAÇÕES DIVERSAS	0,00D	2.270.198,63	5.813,24	2.264.385,39D	2.264.385,39D
	[3.1.1.01.05]DESPESAS FINANCEIRAS	0,00D	119.372,96	38.713,09	80.659,87D	80.659,87D
	[3.1.1.01.05.01]DESPESAS FINANCEIRAS	0,00D	119.372,96	38.713,09	80.659,87D	80.659,87D
	[3.1.1.01.05.01.1]DESPESAS FINANCEIRAS DIVERSAS	0,00D	39.672,65	0,00	39.672,65D	39.672,65D
10626	[3.1.1.01.05.01.1.0001]DESPESAS BANCARIAS	0,00D	39.672,65	0,00	39.672,65D	39.672,65D
	[3.1.1.01.05.01.2]DESPESAS FINANCEIRAS C/JUROS, MULTAS E ACRÉSCIMOS	0,00D	79.700,31	38.713,09	40.987,22D	40.987,22D
10696	[3.1.1.01.05.01.2.0002]JUROS, MULTAS E CORREÇÕES	0,00D	40.822,18	38.713,09	2.109,09D	2.109,09D
20111	[3.1.1.01.05.01.2.0007]JUROS, MULTAS E CORREÇÕES - PISO ENFERMAGEM	0,00D	38.878,13	0,00	38.878,13D	38.878,13D

Fonte: DRE - Relatório anual prestação de contas IN42. Encaminhamento: 2026-X8KKG2 pág. 48/86

Importa destacar a existência de divergência relevante entre os valores de despesas bancárias apresentados nos demonstrativos, uma vez que, no SIPEF, para o exercício de 2025, foi registrado o montante de R\$ 57.612,80 (cinquenta e sete mil, seiscentos e doze reais e oitenta centavos), enquanto no Balancete de Verificação consta o valor de R\$ 39.672,65 (trinta e nove mil, seiscentos e setenta e dois reais e sessenta e cinco centavos) e, adicionalmente, no Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE), verifica-se o montante de R\$ 80.660,00 (oitenta mil, seiscentos e sessenta reais), correspondente à soma das Despesas Bancárias com as Despesas Financeiras com Juros, Multas e Acréscimos; dessa forma, evidencia-se a existência de inconsistências entre os valores registrados

no SIPEF, no Balancete Analítico e no DRE, o que demanda análise e conciliação para a adequada identificação de suas causas.

*Diante das divergências identificadas na análise dos dados apresentados no SIPEF em relação aos Demonstrativos Contábeis aprovados pela Auditoria, foi encaminhado o **OF/SESA/SSEC/GECORP/NECORP/Nº 201/2026**, constante no documento 2026-SWBWR8, para solicitação de esclarecimentos e realização de possíveis ajustes.*

4.6 JUROS PAGOS

De acordo com os dados demonstrados no Balancete Analítico, no período de 01/01/2025 a 31/12/2025, evidenciam-se claramente os valores que compõem as despesas financeiras, categorizadas em Despesas Bancárias e Despesas Financeiras com Juros, Multas e Acréscimos.

Verifica-se que os valores informados no Balancete Analítico e no Balanço Patrimonial estão alinhados, totalizando R\$ 80.659,87 (oitenta mil, seiscentos e cinquenta e nove reais e oitenta e sete centavos), dos quais R\$ 39.672,65 (trinta e nove mil, seiscentos e setenta e dois reais e sessenta e cinco centavos) referem-se a Despesas Financeiras Diversas e R\$ 40.987,22 (quarenta mil, novecentos e oitenta e sete reais e vinte e dois centavos) correspondem a Despesas Financeiras com Juros, Multas e Acréscimos.

Entretanto, tais valores apresentam divergência em relação aos registros lançados no SIPEF, no que se refere às informações de juros pagos no período.



Balancete Analítico de 01/01/2025 até 31/12/2025

ASSOCIACAO EVANGELICA BENEFICENTE ESPIRITO-SANTENSE - HEJSN (00002)		ASSOCIACAO EVANGELICA BENEFICENTE ESPIRITO-SANTENS				
CNPJ: 28.127.926/0002-42		Folha: 15				
Balancete Analítico de 01/01/2025 até 31/12/2025		31/03/2026 16:16:34				
CdConta	Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Movimento	Saldo Atual
10570	[3.1.1.01.04.01.2.0002]TELEFONE E FAX	0,00D	27.264,46	0,00	27.264,46D	27.264,46D
10577	[3.1.1.01.04.01.2.0003]AGUA E ESGOTO	0,00D	1.724.840,52	0,00	1.724.840,52D	1.724.840,52D
10584	[3.1.1.01.04.01.2.0004]INTERNET	0,00D	41.994,65	3.071,14	38.923,51D	38.923,51D
10598	[3.1.1.01.04.01.2.0006]LOCAÇÕES DIVERSAS	0,00D	2.270.198,63	5.813,24	2.264.385,39D	2.264.385,39D
	[3.1.1.01.05]DESPESAS FINANCEIRAS	0,00D	119.372,96	38.713,09	80.659,87D	80.659,87D
	[3.1.1.01.05.01]DESPESAS FINANCEIRAS	0,00D	119.372,96	38.713,09	80.659,87D	80.659,87D
	[3.1.1.01.05.01.1]DESPESAS FINANCEIRAS DIVERSAS	0,00D	39.672,65	0,00	39.672,65D	39.672,65D
10626	[3.1.1.01.05.01.1.0001]DESPESAS BANCARIAS	0,00D	39.672,65	0,00	39.672,65D	39.672,65D
	[3.1.1.01.05.01.2]DESPESAS FINANCEIRAS C/JUROS, MULTAS E ACRÉSCIMOS	0,00D	79.700,31	38.713,09	40.987,22D	40.987,22D
10696	[3.1.1.01.05.01.2.0002]JUROS, MULTAS E CORREÇÕES	0,00D	40.822,18	38.713,09	2.109,09D	2.109,09D
20111	[3.1.1.01.05.01.2.0007]JUROS, MULTAS E CORREÇÕES - PISO ENFERMAGEM	0,00D	38.878,13	0,00	38.878,13D	38.878,13D

Fonte: 2026-X8KKG2 – Ofício 090-2026 Documento encaminhado pela OSS

DRE – Custos e Despesas Operacionais – Despesas Financeira em 31/12/2025.

	Notas	31/12/2025	31/12/2024
Receitas com restrição	19	355.196.987	324.382.557
Secretaria de Estado da Saúde (SESA)		324.906.631	318.463.763
Receita de serviços de saúde - Contrato de gestão	19	299.187.582	294.587.760
Receita de recursos de investimento - Contrato gestão	19	6.032.002	7.976.829
Receita de recursos - Piso de enfermagem	19	19.687.047	15.899.184
Outras receitas		30.290.356	5.918.794
Receita financeira	19	7243	19.105
Outros recursos recebidos	19	30.283.113	5.899.689
Custos e despesas operacionais		(355.196.987)	(324.382.557)
Custos de pessoal próprio	20	(111.598.658)	(101.420.026)
Custos de serviços	21	(141.501.312)	(141.192.001)
Custos de materiais	22	(48.716.548)	(45.887.157)
Custos de aquisição de bens contrato de gestão	23	(6.160.200)	(3.537.420)
Despesas gerais	24	(8.899.026)	(8.564.578)
Despesas financeiras	25	(80.660)	(68.719)
Despesas tributárias	26	(42.068)	(91.465)
Contingência trabalhista/cível/tributária	17	(37.614.542)	(23.091.948)
Outras despesas operacionais	27	(583.973)	(529.544)
Impostos e contribuições federais e municipais	28	(58.729.359)	(56.099.967)
Impostos e contribuições federais e municipais - isenções usufruídas	28	58.729.359	56.099.967
Superávit (déficit) do exercício		-	-

MEMÓRIA DE CÁLCULO DE DESPESAS FINANCEIRAS
Despesas Bancárias ----- 39.672,65
Desp. Fin. C/Juros Multas e Acréscimos -- 40.987,22
Total Despesas Financeiras ----- 80.659,87
Obs: Valor arredondado no DRE para 80.660,00

Fonte: 2026-X8KKG2 – Ofício 090-2026 Documento encaminhado pela OSS

Entretanto, conforme demonstrado no relatório extraído do SIPEF abaixo, referente ao período de 01/01/2025 a 31/12/2025, foi identificada divergência significativa de valores, a qual demanda esclarecimento e/ou correção, caso decorra de erro de lançamento.

No período de janeiro a dezembro de 2025, a OSS informa, no SIPEF, o pagamento de juros no montante de R\$ 734.812,22 (setecentos e trinta e quatro mil, oitocentos e doze reais e vinte e dois centavos). Em comparação ao exercício de 2024, verifica-se uma diferença de R\$ 731.254,73 (setecentos e trinta e um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e setenta e três centavos), evidenciando

um crescimento expressivo das despesas com juros em 2025, da ordem de 20.655% em relação ao ano anterior.

Ressalta-se que o valor de juros pagos apresentado no SIPEF pela OSS diverge dos valores evidenciados no Balanço Patrimonial em 31/12/2025.

Conforme demonstrado a seguir, o relatório de pagamento de juros registrado pela OSS no SIPEF totaliza R\$ 734.812,22 (setecentos e trinta e quatro mil, oitocentos e doze reais e vinte e dois centavos), valor este que diverge significativamente das Despesas Financeiras com Juros, Multas e Acréscimos registradas no montante de R\$ 40.987,22 (quarenta mil, novecentos e oitenta e sete reais e vinte dois centavos).

Na planilha abaixo identificado divergência de informações que demanda esclarecimentos sobre os juros pagos e diverge com os dados apresentados nas demonstrações contábeis - DRE – Custos e Despesas Operacionais – Despesas Financeira em 31/12/2025.



Data/Hora da Emissão: 11/03/2026 16:22:51

XXII - Pagamento de Juros

EXECUTORA CONTRATO: HEJSN
UNIDADE CONTRATANTE: HOSPITAL ESTADUAL DR. JAYME SANTOS NEVES
ENDEREÇO: AVENIDA PAULO PEREIRA GOMES MORADA DE LARANJEIRAS SERRAES
CNPJ: 28127926000242
PERÍODO: 01/01/2025 até 31/12/2025

Data	Nome Participante	Histórico	Valor Pago	Valor Juros
09/01/2025	ISS 5.0% SERRA	ISS 5.0% SERRA INSTITUTO GLOBAL GESTAO EM MEDICINA E SAUDE 00000477	20.054,68	1.638,89
09/01/2025	ISS 5.0% SERRA	ISS 5.0% SERRA INSTITUTO GLOBAL GESTAO EM MEDICINA E SAUDE 00000476	2.595,81	401,99
25/02/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 02/2025 24/02/2025	1.286,17	233,03
25/02/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 02/2025 24/02/2025	3.091,39	545,77
28/02/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 02/2025 28/02/2025	823,41	228,26
28/02/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 02/2025 28/02/2025	2.102,43	571,27
28/02/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 02/2025 28/02/2025	5.344,80	1.419,70
25/02/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 02-2025 24/02/2025	373,61	69,54
25/02/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 02/2025 24/02/2025	1.803,70	308,97
25/02/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 02/2025 24/02/2025	1.868,75	311,67
28/02/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 02/2025 28/02/2025	2.768,13	720,70
28/02/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 02/2025 28/02/2025	2.853,22	727,12
07/04/2025	SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	VR REF. NF 1046 SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	321,47	28,53
07/04/2025	SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	VR REF. NF 1048 SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	642,95	57,05
11/04/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS 02/2025 10/04/2025	293,61	28,17
11/04/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS 04/2024 10/04/2025	681,65	97,16
07/04/2025	SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	VR REF. NF 1047 SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	1.194,05	105,95
11/04/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS 11/2024 10/04/2025	109,38	12,62
01/12/2025	IRRF - 1.5% (1708)	IRRF - 1.5% (1708) MARB CLINICA ESPECIALIZADA EM ORTOPEDIA, MEDICINA OCUPACIONAL E PERICIAS MEDICAS LTDA 2613	24,34	3,00
01/12/2025	ISS 2.0% SERRA	ISS 2.0% SERRA NDT VITORIA NEFROLOGIA DIALISE E TRANSPLANTES LTDA 02594	33,90	4,00
01/12/2025	ISS 2.0% SERRA	ISS 2.0% SERRA SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA 1173	49,02	6,00
01/12/2025	PIS/COFINS/CSLL (5952)	PIS/COFINS/CSLL (5952) MARB CLINICA ESPECIALIZADA EM ORTOPEDIA, MEDICINA OCUPACIONAL E PERICIAS MEDICAS LTDA 2613	75,45	10,00
28/03/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 03/2025 26/03/2025	940,92	149,41
28/03/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO ENFER 03/2025 26/03/2025	441,64	105,50
28/03/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENFER 03/2025 28/03/2025	1.610,78	394,27
16/05/2025	CSE SERVICOS MEDICOS LTDA ME	REPASSE CSE SERVICOS MEDICOS LTDA - ME - NF 576 - COMP: 04/2025	34.581,76	3.068,50



Continuação

Data	Nome Participante	Histórico	Valor Pago	Valor Juros
16/05/2025	COOPERCIGES COOPERAT DOS CIRURGIOES GERA	REPASSE COOPERCIGES COOPERAT DOS CIRURGIOES GERA NF 02941 - COMP.: 04/2025	129.138,57	14.588,26
16/05/2025	TENEP TERAPIA NUTRI, ENTERAL E PARENTERAL LTDA	REPASSE TENEP TERAPIA NUTRICIONAL, ENTERAL E PAR NF 255 - COMP 04-2025	16.308,62	665,38
16/05/2025	PS MED SERVICOS MEDICOS LTDA	REPASSE PS MED SERVICOS MEDICOS LTDA - NF 534 - COMP.: 04/2025	821.077,68	72.855,57
16/05/2025	RENAL NEFRON SS LTDA	REPASSE RENAL NEFRON SS LTDA NF 00246 - COMP 04-2025	51.010,63	4.526,26
16/05/2025	GEOMED GINECOLOGIA OBSTETRICIA MEDIC	REPASSE GEOMED - GINECOLOGIA & OBSTETRICIA MEDIC NF 159 - COMP 04-2025	437.435,55	38.814,37
16/05/2025	CHIESI FARMACEUTICA LTDA	VR REF. NF 000065103 CHIESI FARMACEUTICA LTDA	38.911,10	77.823,36
16/05/2025	NEUROGRUPO SERVIÇOS EM NEUROCIRURGIA	REPASSE NEUROGRUPO SERVICOS EM NEUROCIRURGIA LTD NF 51 COMP 04-2025	460.510,95	40.861,88
16/05/2025	COOPERCIPES COOPERATIVA DOS CIRURGIOES P	REPASSE COOPERCIPES COOPERATIVA DE CIRURGIOES - NF 01408 - COMP.: 04/2025	195.456,86	10.612,57
16/05/2025	HEMOLIFE LTDA	REPASSE HEMOLIFE LTDA NF 00135 - COMP 04-2025	24.567,89	3.083,08
16/05/2025	NEOMED SERVICOS MEDICOS LTDA	REPASSE NEOMED SERVICOS MEDICOS LTDA NF 00192 - COMP 04-2025	841.805,25	74.694,75
16/05/2025	INFECTOLOGISTAS ASSOCIADOS LTDA	REPASSE INFECTOLOGISTAS ASSOCIADOS LTDA NF 443 COMP 04/2025	103.349,31	9.170,36
16/05/2025	CTQ SERVICOS DE CIRURGIA PLASTICA LTDA -	REPASSE CTQ SERVICOS DE CIRURGIA PLASTICA LTDA - NF 148 - COMP 04-2025	224.119,28	19.886,48
16/05/2025	PRONAR SA	REPASSE PRONAR S/A NF 329 - COMP 04/2025	247.566,58	31.067,72
16/05/2025	ANESTEVIX - EMPRESA DE ANESTESIOLOGIA DE	REPASSE ANESTEVIX - EMPRESA DE ANESTESIOLOGIA - NF 00410 - COMP.: 04/2025	932.490,18	82.741,37
16/05/2025	AGJ SAUDE CLINICA MEDICA E ODONTOLOGICA LTDA	REPASSE AGJ SAUDE CLINICA MEDICA E ODONTOLOGICA - NF 03097 - COMP.: 04/2025	73.655,20	9.243,17
16/05/2025	CIRURGIOES VASCULARES ASSOCIADOS LTDA	REPASSE CIRURGIOES VASCULARES ASSOCIADOS LTDA NF 418 COMP 04-2025	327.212,15	29.034,06
16/05/2025	CLINICA MEDICA BABY EYECARE VITORIA LTDA	VR REF. NF 00906 CLINICA MEDICA BABY EYECARE VITORIA LTDA - NF 00906 - COMP.: 04/2025	23.278,70	2.921,30
16/05/2025	PC TERAPIA INTENSIVA LTDA	REPASSE PC - TERAPIA INTENSIVA LTDA - NF 121 - COMP.: 04/2025	626.737,37	55.611,43
16/05/2025	SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA	REPASSE SURGICARE TRAUMA E EMERGENCIAS LTDA NF 1078 - COMP 04-2025	469.719,83	41.679,01
16/05/2025	SOCIEDADE DE CIRURGIA BUCOMAXILOFACIAL D	REPASSE SOCIEDADE DE CIRURGIA BUCOMAXILOFACIAL D NF 99 - COMP 04-2025	70.207,01	6.229,59
03/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS	4.966,37	1.201,39
03/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS	7.156,04	1.696,74
03/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS	5.195,16	1.207,78
16/06/2025	SER SAUDE MEDICINA E ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA LTDA	VR REF. NF 3198 SER SAUDE MEDICINA E ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA LTDA	862,40	17,60
16/06/2025	CHIESI FARMACEUTICA LTDA	VR REF. NF 000065103 CHIESI FARMACEUTICA LTDA	38.912,26	77.822,20
30/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENF 06/2025 27/06/2025	4.607,42	1.030,51
30/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENF 06/2025 27/06/2025	3.899,08	911,74
30/06/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENF 06/2025 27/06/2025	3.332,87	762,20
27/06/2025	ISS 2.0% SERRA	ISS 2.0% SERRA NDT VITORIA NEFROLOGIA DIALISE E TRANSPLANTES LTDA 02196	259,56	7,56
01/08/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS PISO ENF 07/2025 31/07/2025	2.421,16	543,99
01/08/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO INSS ENF PISO 07/2025 31/07/2025	5.973,17	1.313,55
28/08/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFER 08/2025 28/08/2025	10.041,18	2.229,46
28/08/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFER 08/2025 28/08/2025	6.608,74	1.426,63
03/09/2025	ISS 5.0% SERRA	ISS 5.0% SERRA ESTERILETO EST. E COM.PROD. HOSPITALARES 28681	55,15	7,20
26/09/2025	FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE FGTS - FOLHA DE PAGAMENTO FGTS PISO 09/2025 25/09/2025	19.046,97	2.419,60
26/09/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFER 09/2025 25/09/2025	5.896,40	1.204,79

Data	Nome Participante	Histórico	Valor Pago	Valor Juros
26/09/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFE 09/2025 25/09/2025	4.983,31	981,93
26/09/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFERM 09/2025 25/09/2025	3.833,81	831,60
26/09/2025	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	CONTA DE FUNCIONARIO DE INSS - FOLHA DE PAGAMENTO PISO ENFERM 09/2025 25/09/2025	8.715,07	1.838,71
Total Geral:			6.337.291,85	734.812,22



Rodrigo Dias S&N
Dos Pires
Extrema / MG
37640-000
Tel.: 001144228500 / Fax:

Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e
www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora

UNANFE
Documento Auxiliar de
Nota Fiscal Eletrônica

0 - Entrada
1 - Saída

Nº 00065103 FL 1/1
SÉRIE 3



31.26.03.61363032001541.55.003.000065103.166440181-0

NATUREZA DA OPERAÇÃO

Venda merc.adq.rco.terceiros dest.f.n contr.buinte

INSCRIÇÃO ESTADUAL

42672701600139

INSC. EST. SUBST. TRIB.

CNPJ

61.363.032/0016-41

PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO

131256538243434

CHAVE DE ACESSO P/ CONSULTA DE AUTENTICIDADE

31260361363032001541550030000651031664401810

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL
ASSOCIAÇÃO EVANGELICA BENEFICENTE E SPIRITO-SANTENSE - AEBES

ENDEREÇO
AV DALLI O PEREIRA GOMES S/N

MUNICÍPIO
SERRA

TELEFONE/FAX

CNPJ
28.127.926/0002-42

DATA DA EMISSÃO
18.03.2025

DATA DE SAÍDA/ENTRADA

BAIRRO/DISTRITO
BOA VISTA DE LARANJEIRAS

CEP
29168-828

UF
ES

INSCRIÇÃO ESTADUAL
ISENTO

HORA DE SAÍDA

INFORMAÇÕES DO LOCAL DE RETIRADA

NOME/RAZÃO SOCIAL

ENDEREÇO

MUNICÍPIO

CNPJ

BAIRRO/DISTRITO

UF

INSCRIÇÃO ESTADUAL

CEP

TELEFONE/FAX

INFORMAÇÕES DO LOCAL DE ENTREGA

NOME/RAZÃO SOCIAL

ENDEREÇO

MUNICÍPIO

CNPJ

BAIRRO/DISTRITO

UF

INSCRIÇÃO ESTADUAL

CEP

TELEFONE/FAX

FATURA

FATURA/DUPLICATA	VENCIMENTO	VALOR	FATURA/DUPLICATA	VENCIMENTO	VALOR	FATURA/DUPLICATA	VENCIMENTO	VALOR
000065103/01	17.04.2025	38.911,10	000065103/02	17.05.2025	38.911,10	000065103/03	16.06.2025	38.912,26

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE CÁLCULO ICMS		VALOR DO ICMS	BASE CÁLCULO ICMS ST		VALOR DO ICMS ST	VALOR TOTAL PRODUTOS	
VALOR DO PRETE	0,00	VALOR DO SEGURO	0,00	DESCONTO	74.633,50	OUTRAS DESPESAS	0,00
						VALOR DO IPI	0,00
						VALOR TOTAL DA NF	116.734,46

Ainda na análise, não foram identificados atrasos nos pagamentos das duas operações mencionadas, razão pela qual não se verifica, em princípio, a necessidade de incidência de juros.

No âmbito das atribuições da Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira (CMAEF), procedeu-se à análise dos demonstrativos apresentados, tendo sido identificadas ocorrências de pagamentos realizados com incidência de juros, multas e demais encargos financeiros decorrentes de atrasos no cumprimento de obrigações assumidas pela entidade gestora.

Em atenção à argumentação apresentada pela Auditoria, no sentido de que o aumento das despesas financeiras estaria relacionado a atrasos nos repasses efetuados pela SESA, cumpre esclarecer que, à luz dos documentos contratuais e da prática operacional adotada desde o início da vigência contratual, tal justificativa não encontra respaldo técnico suficiente.

Em síntese, o modelo contratual prevê a realização de repasses financeiros antecipados, atribuindo à contratada a responsabilidade pelo adequado planejamento, controle e gerenciamento dos recursos recebidos. Dessa forma, não se sustenta a alegação de que os acréscimos nas despesas financeiras decorreriam exclusivamente de supostos atrasos nos repasses promovidos pela SESA.

*Diante das divergências identificadas na análise dos dados apresentados no SIPEF em relação aos Demonstrativos Contábeis aprovados pela Auditoria, foi encaminhado o **OF/SESA/SSEC/GECORP/NECORP/Nº 201/2026**, constante no documento 2026-SWBWR8, para solicitação de esclarecimentos e realização de possíveis ajustes.*

4.7 GLOSA

Não houve aplicação de glosa ao longo do exercício de 2025. O contrato transcorreu dentro da normalidade operacional, tendo a unidade gestora cumprido



as obrigações pactuadas, em conformidade com os termos e condições estabelecidos no instrumento contratual.

5 CONTAS E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Foi inserido abaixo um Demonstrativo de Conciliação Bancária com posição dos saldos ao final do mês de dezembro 2024 enviado pela OSS, junto ao Relatório de prestação de contas (ANEXO V, ART. 5º, INCISO VIII), em solicitação do Tribunal de Contas para IN 42.

SALDO BANCÁRIA 12/2025 - HOSPITAL ESTADUAL JAYME DOS SANTOS NEVES											
BANCO	Conta Corrente	TIPO/DESTINAÇÃO	CODIGO MV	SALDO CONFORME EXTRATO C/C	SALDO CONFORME EXTRATO APLICAÇÃO	1- SALDO TOTAL C/C e Aplicação	2 (+) DÉBITOS (C/C e Banco) NÃO CREDITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (2)	3 (-) CRÉDITOS (C/C e Banco) NÃO DÉBITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (3)	SALDO FINAL RAZÃO (TOTAL 1+2-3)
NOME	Nº		Nº	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$
Banestes	22.149.108	Custeio / Estadual	1	9.482,13	7.849.743,57	7.859.196,70					7.859.196,70
Banestes	22.265.549	Investimentos	2	-	3.267.631,41	3.267.631,41					3.267.631,41
Banestes	24.656.613	Custeio / Federal	3	206,93	734,90	941,85					941,85
Banestes	26.220.277	Residência Médica	4	-	495.457,31	495.457,31					495.457,31
Banestes	29.882.683	R.N.G./ Lanchonete	6	-	1.874.815,83	1.874.815,83					1.874.815,83
Bradesco	136366-2	Custeio energia	7	1.824,48	-	1.824,48					1.824,48
B Brasil	5942-0	Custeio	8	-	579,93	579,93					579,93
Santander	13005162-2	Carta fiança	10	10,00	120,02	130,02					130,02
Banestes	37.433.000	Piso Enfermagem	11	-	6.723.690,92	6.723.690,92					6.723.690,92
TOTAL				11.493,54	20.212.779,91	20.224.267,45					20.224.267,45

DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL DO CONTRATO 003/2012 – HEJSN											
BANCO	Conta Corrente	TIPO/DESTINAÇÃO	CODIGO MV	SALDO CONFORME EXTRATO C/C	SALDO CONFORME EXTRATO APLICAÇÃO	1- SALDO TOTAL C/C e Aplicação	2 (+) DÉBITOS (C/C e Banco) NÃO CREDITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (2)	3 (-) CRÉDITOS (C/C e Banco) NÃO DÉBITADOS NO BANCO	SUB-TOTAL (3)	SALDO FINAL RAZÃO (TOTAL 1+2-3)
NOME	Nº		Nº	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$	VALOR R\$
BANESTES	31.984.891	Desmobilização de Pessoal	N/A	-	24.215.823,12	24.215.823,12					24.215.823,12
BANESTES	33.768.076	Desmobilização de Proc. Judiciais	N/A	-	31.552.858,63	31.552.858,63					31.552.858,63
TOTAL					55.768.681,75	55.768.681,75					55.768.681,75

TOTAL GERAL (SALDO DAS CONTAS BANCÁRIAS + DESMOBILIZAÇÃO DE PESSOAL E JURIDICAL)											75.992.949,20
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------

 Irineia Ferrarini Silva Gerente Financeiro - AEBES CRA: 16020 - ES		 Livia Sabina Martins Garcia Analista Financeiro - HEJSN - AEBES CRA: 31676 - ES	
--	--	---	--

Fonte: Anexo V, Inciso VIII – Documento: 2026-6K9LTJ, página 2/74

6 ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (ORÇADO X REALIZADO)

A análise da execução orçamentária (Orçado x Realizado) possibilita o acompanhamento gerencial dos resultados da OSS na gestão dos recursos

repassados, os quais devem ser aplicados exclusivamente na operacionalização dos serviços de saúde prestados ao HEJSN. A comparação entre os valores orçados e os efetivamente realizados permite verificar, de forma objetiva, o grau de aderência entre o planejado e o executado, evidenciando se os resultados alcançados estão compatíveis com as estimativas estabelecidas para o período analisado.

Pode ser que a estimativa não seja concluída por diversos motivos, porém essa estimativa permite evitar um choque com a realidade financeira, minimizando o risco de desequilíbrio econômico. O realizado é a efetivação de tudo que foi orçado e o ideal é que haja proximidade entre o orçado e o realizado.

O valor da receita total realizada no ano de 2025 atingiu o montante total de R\$ 355.981.119,00 (Trezentos e cinquenta e cinco milhões, novecentos e oitenta e um mil, cento e dezenove reais). Sendo contabilizado receitas de gestão, receita de piso da enfermagem, receitas financeiras, doações e outras receitas.

Quanto aos custos/despesas realizadas, estes somaram R\$ 355.196.987,00 (Trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e noventa e seis mil, novecentos e oitenta e sete reais).

Acerca da variação das receitas x custos da OSS reflete o seguinte:

No exercício de 2025, a instituição apresentou crescimento relevante de receita (+16,9%), superando o previsto, porém com forte influência de receitas não operacionais e financeiras, o que reduz a qualidade e recorrência do resultado. A receita SUS manteve-se como principal fonte, com desempenho estável (+5,5%), sustentando a operação assistencial. Em contrapartida, as despesas cresceram em ritmo superior (+17,2%), pressionando o equilíbrio orçamentário.

O principal impacto decorre das despesas com pessoal, refletindo aumento estrutural de custos com folha e encargos. Observa-se também elevação nas despesas com materiais, associada ao maior volume assistencial e à

inflação de insumos. As contingências tiveram crescimento expressivo, indicando fragilidade na gestão de riscos e reconhecimento de passivos judiciais. Os serviços diversos apresentaram variação moderada, dentro da normalidade operacional.

Apesar de reduções pontuais em despesas financeiras e tributárias, estas não foram suficientes para compensar o aumento global dos gastos. Como resultado, o superávit foi significativamente inferior ao previsto (-45,1%), evidenciando perda de eficiência financeira. Em síntese, o cenário demonstra crescimento com baixa qualidade da receita e pressão estrutural nas despesas, comprometendo a sustentabilidade fiscal.

Fonte: BI Controladoria HEJSN 2025. Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)

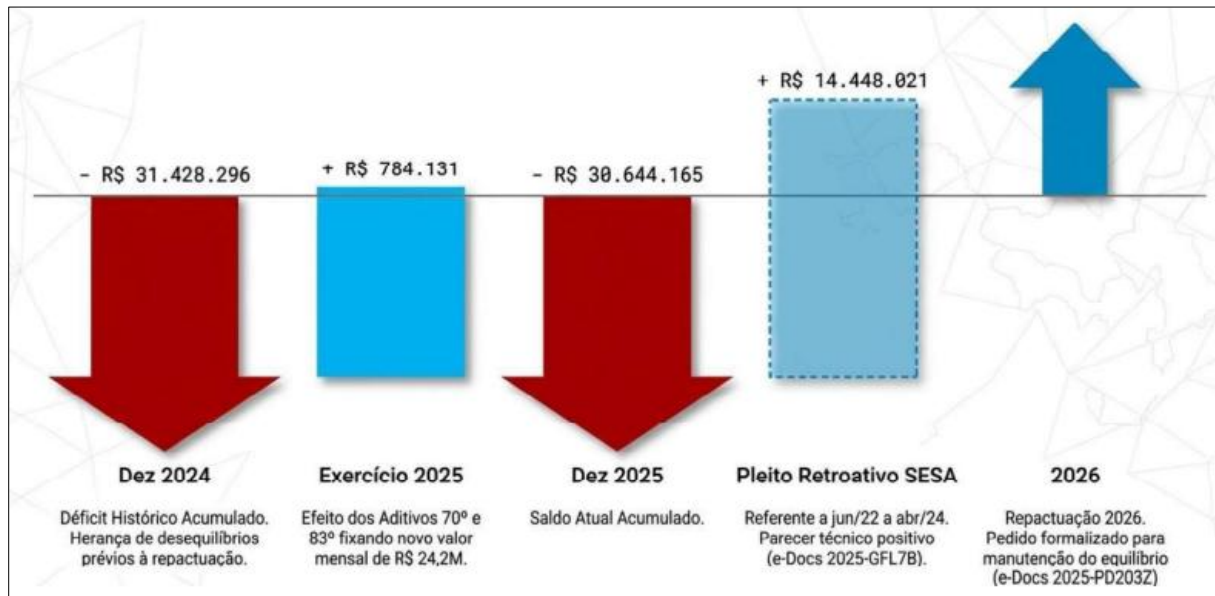
O quadro abaixo demonstra a Execução Orçamentária no ano de 2025 da ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA BENEFICENTE ESPÍRITO SANTENSE - HEJSN:

Figura 1 – Execução Orçamentária 2025

TIPO_CONTA	Orçado R\$	Real R\$	Var %'
RECEITA	304.567.564	355.981.119	16,9%
RECEITA SUS	295.088.046	311.180.653	5,5%
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	3.309.346	30.283.114	815,1%
RECEITAS FINANCEIRAS	6.170.173	8.485.350	37,5%
RECEITA VERBA INVESTIMENTO		6.032.002	
DESPESA	(303.140.545)	(355.196.987)	17,2%
PESSOAL	(91.505.822)	(111.719.084)	22,1%
SERVIÇOS MÉDICOS	(119.975.256)	(116.832.731)	-2,6%
MATERIAIS	(46.290.216)	(48.716.548)	5,2%
SERVIÇOS DIVERSOS	(23.754.279)	(24.668.580)	3,8%
UTILIDADES	(8.538.451)	(8.578.973)	0,5%
DESPESAS GERAIS	(294.944)	(320.053)	8,5%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(122.073)	(49.322)	-59,6%
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	(392.985)	(446.492)	13,6%
CONTINGÊNCIAS	(12.124.900)	(37.624.342)	210,3%
DESPESAS FINANCEIRAS	(141.618)	(80.660)	-43,0%
BENS ADQ.CONT.GESTÃO		(6.160.200)	
SUPERÁVIT \ DÉFICIT	1.427.019	784.131	-45,1%

Fonte: BI Controladoria HEJSN 2025, página 12/16. Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)

Figura 2 – Trajetória de reequilíbrio econômico-financeiro



Fonte: BI Controladoria HEJSN 2025, página 11/16. Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)

Figura 3 – Dinâmica orçamentária e Pressões de Custo



Fonte: BI Controladoria HEJSN 2025, página 14/16. Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)



Figura 4 – Desempenho e Gestão Hospitalar – Visão global



Fonte: BI Controladoria HEJSN 2025, página 15/16. Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)

Reitera-se que no relatório acima, intitulado “(RELATÓRIO DE EXECUÇÃO TÉCNICA E ORÇAMENTÁRIA 2025)”, no qual a AEBES apresenta o resultado gerencial para o período em análise, consta a seguinte nota:

O resultado consolidado de exercício registro superávit de 784.131 (Setecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e um reais), no entanto, a previsão inicial era um superávit de 1.427.019,00 (Um milhão, quatrocentos e vinte e sete mil e dezenove reais) o que representa variação negativa de -45,1% frente ao resultado orçado.

Fonte: Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO II (inciso IV)

Conforme a Demonstração do Resultado Gerencial – Execução Orçamentária 2025, verifica-se a apuração de superávit acumulado no exercício de 2025 no valor de R\$ 784.131,00 (Setecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e um reais).

Entretanto, observa-se, também, a existência de déficit acumulado do contrato de gestão ao longo de sua execução, evidenciado por saldo negativo em 31/12/2025

no montante de R\$ 30.644.165 (trinta milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, cento e sessenta e cinco reais) como mostra relatório abaixo.

Nas “Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025”, especificamente no item 8 – “SESA – Desequilíbrio do Contrato de Gestão”. A Administração esclarece que, com o encerramento e a efetivação deste pleito específico, a Entidade estará apta a formalizar novo pedido administrativo solicitando o reequilíbrio financeiro dos valores apurados em períodos posteriores.

Abaixo segue a descrição de dados a origem demonstrando a origem de déficit acumulado desde ano 2020 até 2025 conforme ilustrado na imagem a seguir:

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis				
Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025 (em reais)				
8. SESA – Desequilíbrio do contrato de gestão				
Em 31 de dezembro de 2024, o contrato de gestão nº 001/2012 apresentou um desequilíbrio acumulado de R\$ 31.428.296 (trinta e um milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, duzentos e noventa e seis reais).				
No tocante ao desequilíbrio contratual apresentado, foram realizadas negociações entre a AEBES e a SESA ao longo de 2024, culminando na assinatura do 83º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 001/2012, em 29 de novembro de 2024. Este termo aditivo estabeleceu novas metas e um novo valor mensal para o contrato, fixado em R\$ 24.291.133,82 (vinte e quatro milhões, duzentos e noventa e um mil, cento e trinta e três reais e oitenta e dois centavos). Cabe ressaltar que, anteriormente, em 29 de abril de 2024, o contrato já havia sido reajustado para R\$ 22.939.258,84 por meio do 70º Termo Aditivo. O aumento de R\$ 4.008.376,00 no valor mensal do contrato, quando comparado com a parcela recebida até abril de 2024, demonstrou o esforço conjunto para promover o reequilíbrio contratual.				
Como reflexo direto dessas repactuações, o contrato encerrou o exercício de 2025 apresentando um resultado anual positivo de R\$ 784.131 (setecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e um reais). Esse superávit operacional do ano passou a atuar na compensação parcial do déficit histórico, resultando em um saldo final acumulado de R\$ 30.644.165 em 31 de dezembro de 2025.				
Buscando sanar o déficit acumulado, a Entidade formalizou um pedido de reequilíbrio retroativo junto à contratante abrangendo, especificamente, o período de junho de 2022 a abril de 2024 (período anterior à atualização da parcela ocorrida em 29 de abril de 2024). O processo encontra-se em tramitação avançada (e-Docs nº 2025-GFL7B) e possui parecer técnico com sinalização positiva por parte da SESA, que estabeleceu como referência para atender a este pleito o valor de R\$ 14.448.021,98 (quatorze milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, vinte e um reais e noventa e oito centavos). A Administração esclarece que, com o encerramento e a efetivação deste pleito específico, a Entidade estará apta a formalizar novo pedido administrativo solicitando o reequilíbrio financeiro dos valores apurados em períodos posteriores.				
Por fim, com o intuito de garantir a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro para o exercício corrente, encontra-se também em fase de tramitação o pedido de reajuste da parcela do contrato de gestão para o ano de 2026, registrado sob o e-Docs nº 2025-PD203Z.				
Recursos recebidos e rendimentos aplicação	Custo da operação	Resultado do contrato anual	Compensação do desequilíbrio	Resultado
2020	263.686.903	(252.204.839)	11.482.064	-
2021	314.800.746	(288.913.176)	25.887.570	9.774.292
2022	244.117.226	(246.035.940)	1.918.714	7.855.578
2023	264.238.910	(270.398.909)	16.159.999	8.304.421
2024	271.847.108	(294.587.750)	22.740.642	31.428.296
2025	299.971.713	(299.187.582)	784.131	30.644.165

Fonte: Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO I - ARTI. 5º INCISO II-III – Encaminhamento 2026-X8KKG2.

Os dados demonstram que, ao longo do período de 2020 a 2025, os resultados vêm apresentando oscilações. Nos exercícios de 2021 e 2022, os resultados foram superavitários, enquanto no período de 2023 a 2025 os resultados acumulados passaram a ser deficitários.

7 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS)

De acordo com o Conselho Federal de Contabilidade CFC, a contabilidade possui objeto próprio o Patrimônio das Entidades e, baseia-se em conhecimentos conseguidos por uma metodologia racional, em nível qualitativo.

A Comissão de Monitoramento e Avaliação de Serviços de Saúde, adotou, para Fiscalização dos Contratos de Gestão a metodologia de análise quanto a legislação técnica contábil aplicada das Demonstrações Contábeis apresentadas pela organização social Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense - AEBES, referente ao período de Janeiro a Dezembro 2025.

Em Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis denominada “Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025”, em seu item 2 - 2.1 a organização social AEBES- ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA BENEFICENTE ESPÍRITO SANTENSE- HEJSN informa:

2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram preparadas pela Administração da Entidade, sendo de sua responsabilidade e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e com a Interpretação Técnica Geral aplicável às entidades sem finalidades de lucros – ITG 2002.

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela administração em 09 de março de 2026.

Fonte: Relatório anual enviado pela OSS pág 65/86 Encaminhamento - 2026-X8KKG2.



Em “Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis”, a Auditoria destaca:

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense AEBES (Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves - HEJSN) em 31 de dezembro de 2025.

Abaixo, recorte do “Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis” com a “Opinião” dos Auditores:

**Grant Thornton Auditores
Independentes Ltda.**
Rua Leocódia Pedra dos Santos, 115 -
Sala 304, Enseada do Suá - Vitória (ES)
Brasil
T +55 27 3341-4729
www.grantthornton.com.br

Aos Conselheiros e Administradores
Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense - AEBES
(Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves - HEJSN)
Serra - ES

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense AEBES (Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves - HEJSN) (Entidade), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense AEBES (Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves - HEJSN) em 31 de dezembro de 2025, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com a Interpretação Técnica Geral aplicável às entidades sem finalidades de lucros - ITG 2002.

Fonte: Relatório do Auditor-(Parte integrante das Demonstrações) pág 55/86 - Encaminhamento 2026-X8KKG2.

7.1 INTERPRETAÇÃO TÉCNICA GERAL 2002 (ITG 2002)

A ITG 2002 (2012) aplica-se às pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros, especialmente a entidade imune, isenta de impostos e contribuições para a seguridade social, beneficente de assistência social e atendimento aos

Ministérios que, direta ou indiretamente, têm relação com entidades sem finalidade de lucros. Aplica-se também à entidade sindical, seja confederação, central, federação e sindicato e a qualquer associação de classe e está em vigor, conforme informação obtida no site do Conselho Federal de Contabilidade.

Esta Interpretação estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações a serem divulgadas em notas explicativas dessas entidades.

OS Demonstrativos Contábeis foram publicados no DOES, Edição nº 26.704 do dia 10/04/2026 pág. 145 a 158.

De acordo com a ITG 2002 (2012) as demonstrações contábeis que devem ser elaboradas pela entidade sem finalidade de lucros são: Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Período, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e as Notas Explicativas, conforme previsto na NBC TG 26 ou na Seção 3 da NBC TG 1000, quando aplicável.

A Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense - AEBES não evidencia em seu Balanço Patrimonial e na DRE- Demonstração do Resultado do Exercício o resultado contábil nas contas Superávit/Déficit conforme legislação específica.

Segue abaixo cópia das Demonstrações Contábeis (Balanço Patrimonial; Demonstrativo do Resultado do Exercício – DRE; Demonstrativo do Fluxo de Caixa - DFC), auditadas pela Auditoria Independente, apresentadas pela OSS no Relatório enviado pela OSS para IN42 - ANEXO VI ART. 5º incisos X e XIII.



7.2 BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo			
	Notas	31/12/2025	31/12/2024
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	20.231.289	26.082.468
Estoques	6	4.704.197	4.639.134
Outros ativos circulantes	7	2.647.264	3.452.531
Reserva para desmobilização verbas rescisórias	9	24.215.823	12.573.274
Total do ativo circulante		51.798.573	46.747.407
Ativo não circulante			
Depósitos judiciais	17	942.821	967.037
SESA - Desequilíbrio contrato gestão	8	30.644.165	31.428.296
Reserva para processos judiciais contrato de gestão	9	31.552.859	29.494.914
Bens de terceiros - Cessão de uso	10	66.363.847	60.201.344
Total do ativo não circulante		129.503.692	122.091.591
Total do ativo		181.302.265	168.838.998

Fonte: Relatório do Auditor - (Parte integrante do Balanço Patrimonial) pág 58/86.

Passivo e patrimônio líquido			
	Notas	31/12/2025	31/12/2024
Passivo circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar	11	18.260.290	18.018.583
Obrigações sociais	12	9.729.428	10.252.371
Provisões sociais	13	25.033.723	23.116.138
Obrigações fiscais	14	368.794	404.867
Recursos públicos para investimentos	15.1	3.258.177	8.741.888
Recursos públicos para custeio	15.2	-	-
Auxílio federal	15.3	4.573.897	2.192.989
Parcelamentos	16	185.898	185.898
Total do passivo circulante		61.410.207	62.912.734
Passivo não circulante			
Bens de terceiros - cessão de uso	10	66.363.847	60.201.344
Parcelamentos	16	748.548	748.548
Provisões para contingências	17	52.779.663	44.976.372
Total do passivo não circulante		119.892.058	105.926.264
Patrimônio líquido	18	-	-
Total do passivo e do patrimônio líquido		181.302.265	168.838.998

Fonte: Relatório do Auditor - (Parte integrante do Balanço Patrimonial) pág 59/86.
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



7.3 DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DE EXERCÍCIO

Demonstrações do resultado			
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024			
(Em reais)			
	Notas	31/12/2025	31/12/2024
Receitas com restrição	19	355.196.987	324.382.557
Secretaria de Estado da Saúde (SESA)		324.906.631	318.463.763
Receita de serviços de saúde - Contrato de gestão	19	299.187.582	294.587.750
Receita de recursos de investimento - Contrato gestão	19	6.032.002	7.976.829
Receita de recursos - Piso de enfermagem	19	19.687.047	15.899.184
Outras receitas		30.290.356	5.918.794
Receita financeira	19	7.243	19.105
Outros recursos recebidos	19	30.283.113	5.899.689
Custos e despesas operacionais		(355.196.987)	(324.382.557)
Custos de pessoal próprio	20	(111.598.658)	(101.420.025)
Custos de serviços	21	(141.501.312)	(141.192.001)
Custos de materiais	22	(48.716.548)	(45.887.157)
Custos de aquisição de bens contrato de gestão	23	(6.160.200)	(3.537.120)
Despesas gerais	24	(8.899.026)	(8.564.578)
Despesas financeiras	25	(80.660)	(68.719)
Despesas tributárias	26	(42.068)	(91.465)
Contingência trabalhista/cível/tributária	17	(37.614.542)	(23.091.948)
Outras despesas operacionais	27	(583.973)	(529.544)
Impostos e contribuições federais e municipais	28	(58.729.359)	(56.099.967)
Impostos e contribuições federais e municipais - isenções usufruídas	28	58.729.359	56.099.967
Superávit (déficit) do exercício		-	-

Fonte: Relatório do Auditor-(Parte integrante do Balanço Patrimonial) pág 60/86.
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Considerando a análise do Relatório de Execução Técnica Orçamentária de 2025, verificou-se divergência em relação à Receita Bruta apresentada na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), mas que foi demonstrado em baixo.

No referido relatório, o valor realizado da receita totaliza R\$ 355.196.987,00 (trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e noventa e seis mil, novecentos e oitenta e sete reais), enquanto na DRE a receita apresentada corresponde a R\$ 355.981.119,00 (trezentos e cinquenta e cinco milhões, novecentos e oitenta e um mil, cento e dezenove reais). A divergência dos valores é justamente o valor de superávit no valor de 784.132,00

Execução Orçamentária 2025

DRE – 2025

TIPO_CONTA	Orçado R\$	Real R\$	Var %
RECEITA	304.567.564	355.981.119	16,9%
RECEITA SUS	295.088.046	311.180.653	5,5%
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	3.309.346	30.283.114	815,1%
RECEITAS FINANCEIRAS	6.170.173	8.485.350	37,5%
RECEITA VERBA INVESTIMENTO		6.032.002	
DESPESA	(303.140.545)	(355.196.987)	17,2%
PESSOAL	(91.505.822)	(111.719.084)	22,1%
SERVIÇOS MÉDICOS	(119.975.256)	(116.832.731)	-2,6%
MATERIAIS	(46.290.216)	(48.716.548)	5,2%
SERVIÇOS DIVERSOS	(23.754.279)	(24.668.580)	3,8%
UTILIDADES	(8.538.451)	(8.578.973)	0,5%
DESPESAS GERAIS	(294.944)	(320.053)	8,5%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(122.073)	(49.322)	-59,6%
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	(392.985)	(446.492)	13,6%
CONTINGÊNCIAS	(12.124.900)	(37.624.342)	210,3%
DESPESAS FINANCEIRAS	(141.618)	(80.660)	-43,0%
BENS ADQ.CONT.GESTÃO		(6.160.200)	
SUPERÁVIT \ DÉFICIT	1.427.019	784.131	-45,1%

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em reais)

	Notas	31/12/2025	31/12/2024
Receitas com restrição	19	355.196.987	324.382.557
Secretaria de Estado da Saúde (SESA)		324.906.631	318.463.763
Receita de serviços de saúde - Contrato de gestão	19	299.187.582	294.587.750
Receita de recursos de investimento - Contrato gestão	19	6.032.002	7.976.829
Receita de recursos - Piso de enfermagem	19	19.687.047	15.899.184
Outras receitas		30.290.356	5.918.794
Receita financeira	19	7.243	19.105
Outros recursos recebidos	19	30.283.113	5.899.689
Custos e despesas operacionais		(355.196.987)	(324.382.557)
Custos de pessoal próprio	20	(111.598.658)	(101.420.025)
Custos de serviços	21	(141.501.312)	(141.192.001)
Custos de materiais	22	(48.716.548)	(45.887.157)
Custos de aquisição de bens contrato de gestão	23	(6.160.200)	(3.537.120)
Despesas gerais	24	(8.899.026)	(8.564.578)
Despesas financeiras	25	(80.660)	(68.719)
Despesas tributárias	26	(42.068)	(91.465)
Contingência trabalhista/cível/tributária	17	(37.614.542)	(23.091.948)
Outras despesas operacionais	27	(583.973)	(529.544)
Impostos e contribuições federais e municipais	28	(58.729.359)	(56.099.967)
Impostos e contribuições federais e municipais - Isenções usufruídas	28	58.729.359	56.099.967
Superávit (déficit) do exercício		-	-

Observa-se, portanto, que essa diferença de R\$ 784.132,00 (setecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e dois reais) entre os valores informados nos dois relatórios é valor superavitário que não foi informado na DRE.

Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi apresentado resultado de superávit zero, enquanto no Relatório de Execução Orçamentária consta superávit no valor de R\$ 784.132,00 (setecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e dois reais). Dessa forma, verifica-se divergência entre as informações constantes nos dois relatórios, correspondente exatamente ao montante de R\$ 784.132,00 apresentado no Relatório de Execução Orçamentária.



7.4 DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em reais)		
	31/12/2025	31/12/2024
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit (déficit) líquido do exercício	-	-
Ajustes que não representam entrada ou saída de caixa e equivalentes		
Constituição/atualização da provisão contingencial	37.614.542	23.091.948
Baixa da provisão para contingências	(29.811.251)	(2.678.964)
	7.803.291	20.412.984
Aumento líquido (redução) nos ativos		
SESA - Desequilíbrio do contrato de gestão	784.131	(23.123.874)
Outros circulantes e não circulantes	805.267	(1.203.267)
Estoques	(65.063)	331.167
Depósitos judiciais	24.216	(123.946)
Reserva para desmobilização verbas rescisórias - contrato de gestão	(11.642.549)	1.028.456
Reserva para processos judiciais - contrato de gestão	(2.057.945)	(4.616.803)
	(12.151.943)	(27.708.267)
Aumento líquido (redução) nos passivos		
Fornecedores e outras contas a pagar	241.707	2.237.078
Obrigações sociais	(522.943)	3.842.530
Provisões sociais	1.917.585	2.593.969
Obrigações fiscais	(36.073)	29.892
Auxílio Federal	2.380.908	2.192.989
	3.981.184	10.896.458
Caixa líquido (consumido) gerado proveniente das atividades operacionais	(367.468)	3.601.175
Fluxo de caixa das -atividades de investimento		
Recursos públicos para investimento a realizar - contrato de gestão	(5.483.711)	7.148.379
Caixa líquido (aplicado) gerado pelas atividades de investimento	(5.483.711)	7.148.379
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(5.851.179)	10.749.554
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	26.082.468	15.332.914
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	20.231.289	26.082.468
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(5.851.179)	10.749.554

Fonte: Relatório do Auditor-(Parte integrante do Balanço Patrimonial) pag 63/86.
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RODRIGO ANDRE SEIDEL:57669694 068 Assinado de forma digital por RODRIGO ANDRE SEIDEL:57669694068 Dados: 2026.03.31 14:32:08 -03'00' Rodrigo André Seidel Presidente		DENISE HELL ELIAS:00543 019713 Assinado de forma digital por DENISE HELL ELIAS:00543019713 Dados: 2026.03.31 14:34:25 -03'00' Denise Hell Elias Contadora CRC-ES 013149/O-4	
ALLAN RODRIGUES OLIVEIRA:1071882 2790 Assinado de forma digital por ALLAN RODRIGUES OLIVEIRA:10718822790 Dados: 2026.03.31 14:33:32 -03'00' Allan Rodrigues Oliveira Tesoureiro			



8 DESPESAS COM PESSOAL

Conforme o Contrato de Gestão, em sua Cláusula Terceira Obrigações e Responsabilidade da Contratada, item 3.1.29, a OS deve “Limitar suas despesas com pagamento de remuneração e vantagens de qualquer natureza a serem percebidas pelos dirigentes e empregados das Organizações Sociais de Saúde em até 70% (setenta por cento) do valor global das despesas de custeio das respectivas unidades”.

O total de despesas com pessoal no exercício de 2025 foi de R\$ 111.598.658,04 (cento e onze milhões, quinhentos e noventa e oito mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e quatro centavos), enquanto as despesas gerais totalizaram R\$ 413.926.346,67 (quatrocentos e treze milhões, novecentos e vinte e seis mil, trezentos e quarenta e seis reais e sessenta e sete centavos).

Dessa forma, no acumulado do exercício, as despesas com pessoal corresponderam a 58,05% (Cinquenta e oito vírgula zero cinco por cento) da despesa geral, conforme demonstrado nos quadros a seguir.

ANEXO 1 - Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense ORGANIZAÇÃO: Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense NOME FANTASIA: Hospital Estadual Jayme Santos Neves CNPJ: 28.127.926/0002-42														Total acumulado do ano	
DESPESAS	01/01/2025 a 31/01/2025	01/02/2025 a 28/02/2025	01/03/2025 a 31/03/2025	01/04/2025 a 30/04/2025	01/05/2025 a 31/05/2025	01/06/2025 a 30/06/2025	01/07/2025 a 31/07/2025	01/08/2025 a 31/08/2025	01/09/2025 a 30/09/2025	01/10/2025 a 31/10/2025	01/11/2025 a 30/11/2025	01/12/2025 a 31/12/2025			
PESSOAL	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR			
Salários	4.682.068,01	4.809.762,79	4.681.932,35	4.702.972,61	4.721.847,25	4.769.017,89	4.615.583,55	4.840.808,84	4.900.508,21	4.840.596,95	4.424.391,26	4.735.889,37		56.725.409,08	
Horas Extras	358.718,41	326.605,97	220.997,70	352.178,91	326.115,96	392.751,32	463.216,66	370.993,41	472.944,18	251.500,31	415.278,26	310.108,07		4.261.366,06	
Gratificações	7.752,48	10.212,88	8.363,20	8.673,93	8.299,00	9.196,80	9.250,87	9.266,73	9.325,00	9.393,40	9.325,00	10.282,00		109.652,77	
Vale Transporte	49.243,57	41.664,34	58.212,61	43.039,03	61.911,99	48.648,46	69.040,24	46.745,33	47.180,78	60.031,29	46.279,96	39.150,17		611.147,77	
FGTS - Folha	429.789,06	442.569,06	446.929,55	462.589,56	424.882,58	443.121,97	447.889,79	543.223,39	367.330,00	522.945,49	491.627,17	470.303,46		5.495.972,98	
Rescisões e Aviso Prévio Indenizado	59.181,98	82.142,35	100.393,90	118.467,39	65.331,09	30.964,54	70.703,08	47.672,83	49.027,71	123.036,26	70.691,03	86.247,72		903.558,88	
Auxílio Creche	2.955,00	2.875,89	3.450,89	3.435,89	3.354,89	2.973,89	2.497,89	2.497,89	1.922,00	1.922,00	1.922,00	1.922,00		32.199,12	
Piso nacional de Enfermagem	2.294.729,41	1.117.224,20	1.178.711,65	1.232.810,32	1.197.445,58	1.107.324,24	1.280.210,70	1.378.625,23	1.298.673,81	3.824.689,39	2.215.838,01	18.155.400,24		18.155.400,24	
FGTS - Piso Enfermagem	183.841,00	89.400,92	94.389,24	98.719,51	95.850,73	94.114,29	-	214.132,05	104.408,51	307.050,23	307.050,23	1.462.423,82		1.462.423,82	
Provisão de Férias	607.117,54	682.314,40	645.992,60	668.787,37	683.673,60	623.577,17	653.327,38	619.259,27	616.493,47	660.943,48	596.012,98	7.728.795,20		7.728.795,20	
Provisão FGTS e Férias	53.484,52	48.386,13	54.402,15	50.411,43	53.334,80	54.526,69	49.165,02	51.445,04	49.275,02	48.593,82	52.473,36	47.524,75		613.021,76	
Provisão de 13º Salário	437.811,95	438.571,72	444.550,28	450.654,04	441.535,94	475.183,68	479.557,38	469.871,20	511.274,83	500.839,84	963.782,04	457.600,94		6.071.213,82	
Provisão FGTS e 13º Salário	35.200,19	35.216,20	35.768,71	36.225,32	35.690,33	38.134,86	38.703,68	37.927,17	40.954,15	40.410,54	40.409,07	69.262,47		483.902,69	
Provisão APL Ref. aos 3 dias de acréscimos	26.353,74	11.437,30	11.771,94	18.663,52	12.615,87	30.962,62	7.830,79	18.580,64	21.616,73	(11.449,71)	22.682,18	9.966,22		181.061,64	
Provisão APL Ref. aos 3 dias de acréscimos e Férias	18.839,26	10.056,95	12.285,09	16.313,53	16.560,40	34.619,95	2.213,95	31.004,42	21.653,89	(7.657,87)	22.358,66	2.928,18		181.176,31	
Provisão APL Ref. aos 3 dias de acréscimos e 13º S	10.308,47	8.347,48	9.153,00	12.808,18	11.711,00	26.325,44	3.856,82	20.301,44	18.413,49	(5.727,20)	17.076,87	2.586,30		135.161,29	
Provisão FGTS alavio Provisão Indenizado prop dos 3	29.191,97	10.379,73	10.198,68	26.822,50	24.834,23	55.263,29	10.870,00	37.072,35	37.491,02	(10.913,95)	37.413,38	5.646,95		292.190,15	
Provisão FGTS 40% Rescisão	129.169,97	83.041,63	72.914,29	69.409,85	121.205,58	134.618,77	71.961,86	90.536,69	163.612,44	(3.049,85)	19.534,12	134.198,75		1.087.154,00	
Credito Premiacao (PHERTO)	350.781,20	338.591,40	323.653,60	347.424,66	330.703,08	679.654,34	513.069,50	529.116,90	554.699,20	550.975,56	528.881,00	838.887,20		5.886.437,64	
Piso Odontológico	17.550,10	16.866,89	16.731,62	16.587,03	16.676,78	16.467,65	16.755,23	17.125,12	30.791,53	7.658,63	8.864,40	8.808,52		190.736,50	
Piso de saúde	39.486,04	39.679,19	38.364,14	37.233,83	36.125,74	36.607,83	36.257,76	38.671,50	40.092,50	58.010,93	58.430,97	515.638,43		515.638,43	
Benefício Corporativo - WELLHUB	20.047,30	-	-	-	-	-	38.730,70	59.122,70	40.658,80	20.465,90	20.247,50	20.020,00		220.301,90	
Outros Custos de Pessoal Diretos	2.955,00	-	-	-	-	-	6.040,00	-	-	-	-	11.534,00		35.705,80	
Exames Admisionais/Periodicos/Deemissionais	13.924,01	-	19.334,86	10.000,09	644,91	5.106,00	-	-	-	-	-	11.534,00		64.591,87	
Corsois/Treinamento/ Faculdades	1.131,00	5.477,60	2.200,00	2.200,00	2.924,37	2.905,00	1.944,31	3.650,00	10.048,00	8.024,00	12.988,00	-		45.060,91	
Estagiários Menor Aprendiz	3.090,37	3.071,00	2.988,00	2.988,00	2.924,37	2.905,00	2.922,00	2.922,00	2.922,00	2.922,00	2.922,00	2.922,00		34.981,74	
Seguro de Vida - Funcionários	3.621,01	3.601,74	3.537,51	3.537,52	3.532,89	3.529,48	3.537,51	3.537,51	4.031,43	3.919,23	3.814,72	3.814,72		44.014,87	
Total	7.453.641,35	9.857.828,59	8.482.321,19	8.712.892,28	8.720.328,81	9.267.282,48	8.855.165,20	9.205.505,10	9.606.407,08	9.840.441,93	12.064.473,44	10.332.570,99		111.598.658,04	
OPERACIONAL	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR		VALOR	
Serviços Médicos Pessoas Jurídicas	7.863.162,67	7.857.921,93	7.975.568,35	7.957.318,55	8.044.473,96	7.926.715,84	8.187.731,23	8.195.993,46	8.202.479,60	8.167.750,01	8.212.335,54	8.611.809,24		97.203.260,38	
Serviço de banco de sangue, citomorfologia, imagem	1.006.832,39	1.520.308,99	1.940.033,62	1.410.412,40	1.897.089,99	1.713.968,91	1.673.635,87	1.949.503,78	1.904.226,49	1.650.049,98	1.900.715,21	1.946.327,90		19.436.327,90	
Medicamentos	1.686.222,54	1.473.193,60	1.730.629,97	1.579.736,29	1.544.560,20	1.525.056,71	1.696.768,76	1.849.811,01	1.471.082,98	1.742.874,38	1.653.763,77	1.548.117,87		18.643.822,78	
Serviço de guarda de documentos	25.246,76	25.043,36	25.386,90	25.622,98	25.646,18	25.771,09	26.276,00	26.276,00	27.159,51	27.159,51	27.159,51	27.159,51		312.799,52	
Serviços de Engenharia Clínica	27.893,80	43.386,00	58.960,65	29.612,44	59.886,38	51.653,96	77.121,80	39.562,29	60.130,36	72.177,02	29.358,90	157.374,85		707.218,45	
Serviços de Higienização	1.333,00	1.057,00	1.048,15	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80	3.361,80		40.210,00	
Serviços de Fomento de Alimentação	1.027.452,67	1.091.551,06	979.378,00	1.124.544,98	952.431,80	1.081.786,56	1.045.931,72	1.074.849,81	1.155.346,21	1.056.480,88	1.038.186,46	1.033.170,26		12.661.110,41	
Serviços de Lavanderia	173.650,29	152.477,00	163.136,64	151.367,17	154.468,29	149.940,48	159.740,36	162.129,53	150.692,42	150.337,12	133.557,24	141.007,20		1.842.503,74	
Serviço de Remoção de Pacientes	163.132,75	46.530,73	54.473,59	38.421,89	43.393,42	55.188,12	51.345,86	42.895,17	42.895,17	80.809,44	60.428,98	92.273,09		771.594,21	
Serviços de Limpeza	-	1.977,15	-	380,00	-	2.357,00	-	380,00	-	2.748,05	1.215,75	1.103,57		13.296,52	
Combustíveis e Lubrificantes	37.454,76	13.877,36	24.058,51	17.009,06	28.681,72	18.607,13	33.508,53	25.634,38	19.352,12	38.839,74	21.987,33	27.709,69		306.720,33	
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	46.754,94	75.200,72	53.239,77	52.499,21	58.751,76	63.913,32	63.832,23	47.703,70	23.209,37	35.148,96	39.831,17	39.226,97		521.813,12	
Material de Manutenção Engenharia Clínica	57.420,65	65.161,14	42.526,86	57.366,67	45.758,57	58.607,17	130.839,16	75.381,25	46.223,63	90.395,91	49.744,13	52.038,20		771.493,40	
Reversão de Provisão Serviços Médicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		193.143,89	
Custo de Aquisição de Bens de Contrato	-	1.624.755,38	-	745.611,52	27.955,00	3.680.602,12	56.292,57	349,20	750,00	16.800,00	2.980,00	4.010,00		8.162.199,99	
Total	16.477.838,55	16.493.680,60	14.955.878,63	15.639.305,69	15.678.254,71	19.021.704,66	15.719.942,57	16.889.840,25	15.328.064,96	16.686.499,40	16.544.275,33	15.976.867,30		191.141.512,65	
Despesas Gerais	25.465.688,99	28.207.534,78	25.387.660,86	27.842.696,81	25.764.989,69	30.854.216,51	26.432.234,73	27.715.378,95	30.039.871,23	27.282.273,52	33.757.947,04	105.477.871,54		413.926.346,67	

Fonte: Relatório enviado pela OSS para IN42 – Encaminhamento: 2026-70CB11 Pág. 14/73.
Relatório Anual-2025.



Nota-se nos quadros acima, que a Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense - AEBES vem cumprindo com a previsão contratual mantendo as despesas com pessoal, em até 70% do valor global das Despesas.

PERCENTUAL DE DESPESAS COM PESSOAL X TOTAL DE DESPESAS - 2025				
MÊS	PESSOAL	SERVIÇO MÉDICO	DESPESA GERAL	% DO PESSOAL EM RELAÇÃO A DESPESA GERAL
JANEIRO	R\$ 7.453.641,35	R\$ 7.863.162,67	R\$ 25.463.688,99	60,15%
FEVEREIRO	R\$ 9.857.828,59	R\$ 7.857.921,93	R\$ 28.207.534,78	62,81%
MARÇO	R\$ 8.482.321,19	R\$ 7.975.568,35	R\$ 25.387.660,88	64,83%
ABRIL	R\$ 8.712.692,28	R\$ 7.957.318,55	R\$ 27.842.696,81	59,87%
MAIO	R\$ 8.720.328,81	R\$ 8.044.473,96	R\$ 25.764.969,69	65,07%
JUNHO	R\$ 9.267.282,48	R\$ 7.926.715,84	R\$ 30.554.218,51	56,27%
JULHO	R\$ 8.855.165,20	R\$ 8.187.731,23	R\$ 26.432.234,73	64,48%
AGOSTO	R\$ 9.205.505,10	R\$ 8.195.993,46	R\$ 27.715.378,95	62,79%
SETEMBRO	R\$ 9.606.407,08	R\$ 8.202.479,60	R\$ 30.039.871,23	59,28%
OUTUBRO	R\$ 9.040.441,93	R\$ 8.167.750,01	R\$ 27.282.273,52	63,07%
NOVEMBRO	R\$ 12.064.473,44	R\$ 8.212.335,54	R\$ 33.757.947,04	60,07%
DEZEMBRO	R\$ 10.332.570,59	R\$ 8.611.809,24	R\$ 105.477.871,54	17,96%
TOTAL	R\$ 111.598.658,04	R\$ 97.203.260,38	R\$ 413.926.346,67	58,05%
	R\$ 208.801.918,42			

Fonte: Relatório enviado pela OSS para IN42 – Encaminhamento: 2026-70CB11 Pág. 14/73. Relatório Anual-2025.

DENISE
HELL
ELIAS:00543019713
019713

Assinado de forma digital por DENISE HELL
ELIAS:00543019713
Dados: 2026.03.03 16:35:11 -03'00'

Observa-se, nos quadros acima, que a Associação Evangélica Beneficente Espírito Santense (AEBES) vem cumprindo a previsão contratual ao manter as despesas com pessoal dentro do limite de até 70% do valor global das despesas. Verifica-se, ainda, que o percentual de despesas com pessoal em relação à despesa total corresponde a **58,05%**.

9 ANÁLISE DA REGULARIDADE DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES E SITUAÇÃO DAS RESTRIÇÕES E TRÉPLICAS NO SISTEMA ELETRÔNICO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

As análises foram realizadas em conformidade com a Lei nº 993/2021, a qual estabelece que a Administração Pública Estadual, ao firmar contrato com organização social, deverá instituir unidade administrativa especializada responsável pelo monitoramento, acompanhamento, supervisão, fiscalização e avaliação do contrato de gestão. Observou-se, ainda, o Regulamento de Compras da AEBES – Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense, gestora do Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN).

A Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira procedeu à análise da documentação apresentada pela AEBES, por meio do Sistema de Acompanhamento de Prestação de Contas Econômico-Financeiro (SIPEF), totalizando 33.797 (trinta e três mil, setecentos e noventa e sete) lançamentos. Essa análise contemplou, inclusive, as restrições identificadas no período, as quais foram registradas para fins de solicitação de esclarecimentos e/ou em decorrência de inconsistências na documentação encaminhada pela Organização Social.

Apresenta-se, a seguir, a tabela contendo os quantitativos de lançamentos analisados no Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves (HEJSN), referentes ao exercício de 2025.

Resultado Quantitativo da Análise - Janeiro a Dezembro 2025													
Mês	Quantidade de Itens Transmitidos	Itens não examinados	Quantidade de Itens examinados	% de Itens Examinados	Itens Examinados			Itens Diligenciados e Não Respondidos		Respondidos Pela Unidade			
					Sem Restrição	%	Diligenciado	Quantidade	%	Acatado	Não Acatado	Com Restrição (Notificação)	Aguardando Análise
Janeiro	2640	0	2640	100,00%	2640	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0	0
Fevereiro	2523	0	2523	100,00%	2523	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0	0
Março	2310	0	2310	100,00%	2309	99,96%	1	0	0,00%	0	0	0	1
Abril	2556	0	2556	100,00%	2556	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0	0
Maio	2759	0	2759	100,00%	2759	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0	0
Junho	2699	0	2699	100,00%	2698	99,96%	1	0	0,00%	0	0	0	1
Julho	2722	49	2673	98,20%	2672	99,96%	1	0	0,00%	0	0	0	1
Agosto	2835	0	2835	100,00%	2816	99,33%	19	0	0,00%	0	0	0	19
Setembro	3338	0	3338	100,00%	3335	99,91%	3	0	0,00%	0	0	0	3
Outubro	3174	0	3174	100,00%	3173	99,97%	1	0	0,00%	0	0	0	1
Novembro	2927	1185	1742	59,51%	1740	99,89%	2	0	0,00%	0	0	0	2
Dezembro	3314	3308	6	0,18%	6	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0	0
TOTAL GERAL	33797	4542	29255	88,16%	29227	99,92%	28	0	0,00%	0	0	0	28

Fonte: SIPEF



Observou-se que, ao longo do exercício de 2025, foram transmitidos 33.797 itens, dos quais foi examinado o percentual de 88,16% (oitenta e oito vírgula dezesseis por cento) do total de “itens transmitidos”. Dentre os itens analisados, 28 (vinte e oito) foram classificados como “diligenciados”, ou seja, apresentaram algum tipo de restrição. Após o envio das respostas pela unidade, verificou-se que nenhum item foi acatado ou não acatado (zero), permanecendo os 28 (vinte e oito) itens com o status de “Aguardando Análise”.

O recorte do Manual apresentado a seguir ilustra, de forma clara, os procedimentos que devem ser observados.

Todas as aquisições e contratações de bens e serviços realizadas pelo HEJSN devem seguir aos princípios constantes no art. 3º do Manual de Compras:

CAPÍTULO II
Do Princípio

Art.3 - Toda aquisição de bens e serviços obedecerão aos princípios básicos de impessoalidade, economicidade, legalidade, moralidade, publicidade, competitividade e motivação.

CAPÍTULO IV
Das Formas de Contratação

Art.5 - Toda aquisição de bens e serviços, independentemente de seu valor será precedida de apuração de preço, salvo as exceções previstas neste Regulamento.

Art.6 - A apuração de preços será efetuada com a participação de, no mínimo, 03 (três) fornecedores, previamente convidados pelo departamento de compras.

Art.7 - Denomina-se “Contratação Direta”, o sistema de contratação efetuada diretamente com o fornecedor, sendo dispensada a apuração de preços acima definida, a qual somente poderá ser realizada em caráter excepcional e nas seguintes hipóteses:

- 1) Aquisição por Fundo Fixo de Caixa de produtos e serviços de pequenos valores;
- 1.2) As compras de pequeno valor estão dispensadas do cumprimento das formalidades exigidas para compras acima desse “quantum”.

Parágrafo Único – Entende-se por pequenos valores, as aquisições de materiais de consumo e não permanentes feitos até o valor máximo de 03 (três) salários mínimos por total de compras diretas no mês.- 2) Inexistência de similares ou exclusividade no mercado;
- 2.1 A inexistência de similares ou exclusividade no mercado devem fundamentar-se em parâmetros técnicos e econômicos, justificados formalmente pelo solicitante e embasados ainda na isonomia, padronização, desempenho, durabilidade do produto ou serviço.
- Parágrafo Único:** Em não havendo similaridade ou exclusividade no mercado o orçamento deverá ser sempre acompanhado de justificativa.
- 3) Comprovada situação de emergência.

Art.8 - Para a realização das apurações de preços serão válidos todos os meios de comunicação, inclusive os obtidos via Internet.

Art. 9 - Os parâmetros a serem considerados para o “menor custo” compreende o valor da menor proposta de preço, considerando ainda os parâmetros de qualidade e desempenho, durabilidade, bem como o atendimento ao prazo de entrega e as especificações solicitadas.

Parágrafo Único: Quando a escolha não for pelo menor preço o processo deverá ser acompanhado de justificativa

Art. 10 - Possuir banco de dados de fornecedores a fim de oferecer maior celeridade as aquisições e contratação de serviços.

10 PROJETO DE INVESTIMENTO

No exercício de 2025 houve 01 (um) processo de investimento para liberação de recursos da SESA para HEJSN. Conforme segue:

- PROCESSO N.º 2025-9H3GKQ - Termo Aditivo 100º para aquisição de 04 (quatro) Catracas de Controle de Acesso com leitor de Cartão, integrado ao sistema senior, para o Hospital Estadual Drº Jayme Santos Neves - HEJSN, descritos no anexo I deste Termo Aditivo, em conformidade com os itens cláusulas 3.1.6.1 e 3.1.6.3 do Contrato de Gestão nº001/2012.
- R\$ 42.760,00 (quarenta e dois mil, setecentos e sessenta reais) - repasse efetuado através de Ordem Bancária: 2025OB56520, Peça #4497, em 02/12/2025.
- O referido equipamento se encontra na fase de aquisição.

11 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A presente análise da Prestação de Contas Financeira referente ao exercício de 2025 foi realizada pela Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira (CMAEF), com base nos dados e documentos disponibilizados no Sistema de Prestação de Contas Econômico-Financeiro – SIPEF, nos Demonstrativos Contábeis publicados no Diário Oficial do Estado do Espírito Santo (DOES), bem como nos relatórios referendados por Auditoria Externa e demais documentos encaminhados pela Organização Social.

Os procedimentos adotados observaram os critérios de legalidade, regularidade, economicidade, eficiência, transparência e conformidade com as cláusulas estabelecidas no Contrato de Gestão nº 001/2012, seus Termos Aditivos e normas aplicáveis à execução de contratos de gestão no âmbito da Administração Pública Estadual.

No decorrer da análise, a CMAEF realizou o monitoramento técnico dos aspectos econômico-financeiros relacionados à execução contratual, considerando as informações apresentadas pela Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense para operacionalização do Hospital Estadual Dr. Jayme Santos Neves, com recursos provenientes da Secretaria de Estado da Saúde do Estado do

Espírito Santo, incluindo repasses estaduais, federais, emendas parlamentares e complementação do piso da enfermagem.

Verificou-se que, de forma geral, os recursos foram aplicados em ações e serviços de saúde em conformidade com as finalidades pactuadas, não sendo identificadas evidências de desassistência da unidade hospitalar durante o exercício analisado. Observou-se, ainda, o cumprimento das obrigações relacionadas à organização, administração e gerenciamento da unidade, incluindo manutenção da estrutura física, funcionamento dos equipamentos, fornecimento de insumos e medicamentos necessários à continuidade dos serviços prestados.

A Comissão também identificou avanços na qualidade e no tratamento dos lançamentos contábeis transmitidos pela Organização Social no SIPEF, em comparação aos exercícios anteriores, contribuindo para maior clareza e eficiência na análise das informações. Contudo, permaneceram registradas inconsistências pontuais, especialmente relacionadas a erros materiais em lançamentos de juros, os quais demandam esclarecimentos e ajustes pela entidade responsável.

Quanto ao resultado econômico-financeiro do exercício de 2025, embora tenha sido observado superávit operacional no período, permanece déficit acumulado relevante, circunstância que requer adoção de estratégias voltadas ao fortalecimento do equilíbrio econômico-financeiro nos exercícios subsequentes, conforme apontado no documento nº 2026-X8KKG2. Nesse contexto, consta manifestação da gestão do hospital acerca da tramitação de pedido de reajuste da parcela contratual para o exercício de 2026, registrado no e-Docs sob nº 2025-PD203Z.

Importa destacar que a atual estrutura do SIPEF ainda apresenta limitações quanto à segregação de determinadas informações relacionadas à execução dos recursos, conforme previsto na Portaria Conjunta SEFAZ/SESA nº R, de 01 de novembro de 2023, aspecto que deve ser considerado na interpretação das informações analisadas.



Diante do exposto, e considerando os documentos e informações apresentados ao longo do processo, a Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira – CMAEF conclui pela REGULARIDADE da Prestação de Contas referente ao exercício de 2025, com ressalvas quanto às inconformidades e apontamentos registrados neste relatório, recomendando-se à Organização Social a adoção das providências necessárias para saneamento das inconsistências identificadas.

Ressalta-se, por fim, que o presente parecer foi elaborado com fundamento nas informações e documentos encaminhados pela Organização Social por meio do SIPEF, e-Docs e comunicações eletrônicas, cuja veracidade é presumida, permanecendo resguardada a possibilidade de revisão, diligências complementares ou apuração de eventuais irregularidades pelos órgãos competentes de controle interno e externo.

Assim, a CMAEF considera tecnicamente concluída a análise econômico-financeira preliminar do exercício de 2025, no âmbito do Contrato de Gestão nº 001/2012, para prosseguimento dos trâmites administrativos cabíveis.

É o parecer.

Elis Angela Marques A. Vieira
Zulene Silva Alvarenga
Patrício Baionco Mindelo Biague
Salomão Lourenço da Silva

Contadores

Comissão de Monitoramento e Avaliação Econômico-Financeira – CMAEF

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

PATRICIO BAIONCO MINDELO BIAGUE

CONTADOR - DT
NECORP - SESA - GOVES
assinado em 18/05/2026 15:52:06 -03:00

ZULENE SILVA ALVARENGA

CONTADOR - DT
NECORP - SESA - GOVES
assinado em 18/05/2026 15:17:35 -03:00

ELIS ANGELA MARQUES AMANCIO VIEIRA

CONTADOR - DT
NECORP - SESA - GOVES
assinado em 18/05/2026 15:17:26 -03:00

SALOMÃO LOURENÇO DA SILVA

CONTADOR - DT
GECORP - SESA - GOVES
assinado em 18/05/2026 15:20:16 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 18/05/2026 15:52:06 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por PATRICIO BAIONCO MINDELO BIAGUE (CONTADOR - DT - NECORP - SESA - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2026-Z4GGVP>