

Juiz de Fora, 14 de março de 2024.

À

COMISSÃO INTERNA DE CHAMAMENTO PÚBLICO DA SECRETARIA DE  
SAÚDE DO ESTADO DE GOIÁS – SES/GO

Ref.: Chamamento Público nº 05/2023-SES/GO - HEAL

**HOSPITAL E MATERNIDADE THEREZINHA DE JESUS -**  
**Organização Social de Saúde “HMTJ”**, inscrito no CNPJ sob o número 21.583.042/0001-72, com sede na Rua Dr. Dirceu de Andrade, 33, Juiz de Fora, Estado de Minas Gerais/MG, por intermédio de seus representantes legais, o **Diretor Presidente, Dr. Marco Antônio Guimaraes de Almeida**, brasileiro, casado, Contador e Advogado, portador da Carteira de Identidade M3040499 expedida pelo SSP MG e CPF 485.399.966-34 e o **Diretor Financeiro, Dr. Benedito Zulmiro Ladeira Jendiroba**, brasileiro, divorciado, Contador, portador da carteira de identidade MG- 6649396 SSP MG, inscrito no CPF sob o nº 261.429.297-49, ambos com endereço profissional na Rua Dr. Dirceu de Andrade, 33, São Mateus, Juiz de Fora, Estado de Minas Gerais/MG, vem apresentar suas

#### CONTRARRAZÕES

ao recurso apresentado por **INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO – IGH**, pelos motivos de fato e de direito que passa a expor:



Inicialmente cumpre esclarecer que o instituto jurídico das contrarrazões é consubstanciado pela resposta ofertada pela parte contrária àquela que interpôs recurso e tem por objetivo combater as alegações aduzidas pela outra parte, sendo certo que, caso entenda necessário, a Administração poderá solicitar diligências para esclarecer ou complementar a instrução do processo.

Enfatiza-se que o certame ocorreu respeitando todas as legalidades necessárias para concretizar o processo licitatório e no resultado, o “HMTJ” foi habilitado e classificado com pontuação máxima, cumprindo todas exigências editalícias, o que suscitou uma INJUSTA IRRESIGNAÇÃO DO INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO – IGH, que interpôs recurso administrativo fazendo apontamentos INFUNDADOS e INOPORTUNOS para tentar afastar a correta decisão que declarou esta como DESCLASSIFICADA.

Entretanto, conforme será demonstrado, o recurso administrativo não merece provimento em nenhum aspecto, justamente por trazer motivações protelatórias e desarrazoadas.

#### DAS RAZÕES ALEGADAS:

O presente instrumento pretende ser sucinto e conciso em todos os pontos, sendo certo que Administração e Proponentes devem observar rigorosamente as regras e condições previamente estabelecidas no edital.

Esclarece-se que a Recorrente possui PLENO DIREITO de interpor recursos, sendo um exercício do direito de ampla defesa e contraditório, ao qual utiliza-se da garantia constitucional para afastar ato que julga como inapropriado, porém é inapropriado o interesse em frustrar o bom trâmite do procedimento licitatório, trazendo recursos com alegações INCABÍVEIS, atrasando a conclusão de certame licitatório cujo objetivo é primordialmente buscar o aprimoramento dos serviços prestados pelo Sistema Único de Saúde, ferindo diretamente o interesse público e os princípios da razoabilidade e celeridade.



Foram suscitadas dúvidas em relação às normas aplicadas pelo HMTJ na classificação do valor de R\$ 147.395.841,00 no Ativo Circulante, em que pese o parecer da auditoria externa Lopes, Machado Auditors, Tx, Consultants & Business Advisors, empresa membro independente da BKR International - uma Associação líder global de firmas independentes de contabilidade e consultoria de negócios que representam a experiência de mais de 160 empresas-membro, todas irmanadas e compromissadas com elevados padrões técnicos e éticos (acessar [www.bkr.com](http://www.bkr.com)).

**Nota-se o grave desconhecimento técnico contábil sobre os temas. Vale ressaltar que não há nas Demonstrações Contábeis de 2022 do HMTJ, nenhum saldo de Curto Prazo inerente aos contratos do Rio de Janeiro em seu saldo de recebíveis.**

Pois bem a auditoria independente Lopes, Machado Auditors teve acesso a todos os documentos necessários, sem contratempos, para desenvolver as atividades que chegaram aos números que refletiram a realidade da instituição.

A finalidade precípua da auditoria externa é comprovar a veracidade dos registros e informações contábeis apresentados, ou seja, dar convicção de que os registros e as demonstrações contábeis refletem a situação patrimonial real da entidade auditada, bem como as variações sobre ela verificadas.

Trata-se de uma atividade que examina e atesta a integridade, adequação e veracidade da contas. Em outras palavras, utilizando-se de um conjunto de procedimentos técnicos, a auditoria externa analisou as **demonstrações contábeis** do HMTJ, apontando, por meio de um parecer, que as demonstrações contábeis estão de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade e com as normas contábeis brasileiras.

A NBC TA 240 que trata da responsabilidade do auditor no que se refere à fraude na auditoria de demonstrações contábeis prescreve que: “o auditor que realiza auditoria de acordo com as normas de auditoria é responsável por obter segurança razoável de



que as demonstrações contábeis, como um todo, não contêm distorções relevantes, causadas por fraude ou erro”.

Logo, a auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria por uma empresa independente em relação à Instituição, o que representa valioso recurso que expressa a fidedignidade e confiabilidade das demonstrações financeiras do HMTJ.

Visando a habitual transparência, que é uma das premissas históricas dessa Entidade, apresentamos a seguir a abertura dos nossos recebíveis em Curto Prazo de R\$142.769.531 (cento e quarenta e dois milhões setecentos e sessenta e nove mil, quinhentos e trinta e um reais).

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Contratos Municipais</b>            | <b>85.385.724</b> |
| MATRIZ                                 | 25.193.412        |
| UPA Contagem                           | 11.536.600        |
| Hospital Clínica Sul                   | 13.536.613        |
| UPA Nova Serrana                       | 9.302.929         |
| Upa Timóteo                            | 15.609.180        |
| UBS SJC                                | 1.654.431         |
| UPA Santa Luzia                        | 16.354.985        |
| Upa São Pedro                          | 14.971.652        |
| Upa Norte Betim                        | 2.433.387         |
| UTI Timóteo                            | 58.337            |
| UPA Alterosas                          | 71.845            |
| (-) Transitória de Curto e Longo Prazo | (25.334.647)      |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| <b>Contratos Federais</b> | <b>57.383.807</b> |
| CASAI Brasília            | 5.586.881         |
| DSEI Alto Rio Juruá       | 15.166.425        |
| DSEI Tapajós              | 17.423.858        |



DSEI Porto Velho

19.206.643

Total

142.769.531

Para esclarecer os fatos, segue abaixo trecho da NBC TA 706, de 2016 cujo item 7 da referida Norma define o significado de ênfase nos relatórios de auditorias, conforme listado abaixo:

*“Definições 7.*

*Para fins das normas de auditoria, os termos a seguir possuem os significados a eles atribuídos:*

*(a) Parágrafo de ênfase é o parágrafo incluído no relatório do auditor referente a um assunto apropriadamente apresentado ou divulgado nas demonstrações contábeis que, de acordo com o julgamento do auditor, é de tal importância que é fundamental para o entendimento pelos usuários das demonstrações contábeis....”.*

O HMTJ, ao contrário do que se alega, aplica as boas práticas contábeis para realização de provisão de Perda Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), nos termos do disposto nos preceitos do CPC 48 – Instrumentos Financeiros, e IFRS 09 Financial Instruments, que determinam que todo ativo e passivo financeiro deve ser reconhecido ao seu valor justo.

Por efeito disso, a Entidade realizou provisão de perda para 100% (cem por cento) dos saldos de recebíveis do Estado do Rio de Janeiro (que já estavam em contas de longo prazo).

Dessa forma, não há no Balanço Patrimonial do HMTJ qualquer saldo positivo que agregue valor ao índice financeiro de liquidez corrente, advindo dos créditos oriundos dos contratos celebrados com o Estado do Rio de Janeiro.

Em outras palavras, a auditoria externa julgou necessário dar ênfase ao tema, entretanto, os valores citados contemplam saldos a receber (de longo prazo) de custeio e de investimentos, bem como parcelas a receber inerentes ao término do contrato, cujo recebível está atrelado a realização do serviço e a contrapartida é um passivo de subvenção governamental (de longo prazo).

Os números divulgados na nota explicativa 3.1.2 estão apresentados considerando a provisão para perda, o que torna o efeito dos recebíveis do Estado do Rio de Janeiro nulos nas Demonstrações Financeiras.

## Conclusão

Diante de todo o exposto, requer SEJA NEGADO PROVIMENTO AO RECURSO ADMINISTRATIVO ORA IMPUGNADO, mantendo-se o ato da Comissão que desclassificou o IGH, com o consequente prosseguimento do certame, tudo em observância aos princípios norteadores da licitação.

Termos em que,  
Pede deferimento.

**Carla Machado dos Santos – OAB/RJ 80.192**

Coordenadora Departamento Jurídico “HMTJ”

**Benedito Zulmiro Ladeira Jendiroba**

Diretor Financeiro “HMTJ”

Identidade MG- 6649396 SSP MG

CPF 261.429.297-49

**Marco Antônio Guimaraes de Almeida**

Diretor Presidente “HMTJ”

Identidade M3040499 SSP MG

CPF 485.399.966-34



## PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal Vertsign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://vertsign.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/88A5-AF0E-8819-67D2> ou vá até o site <https://vertsign.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 88A5-AF0E-8819-67D2



### Hash do Documento

EB167E64C1E5878E6A4F9F131BF248FEC88409790DFACF5B38F83BB0BA62B87D

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 15/03/2024 é(são) :

- ☒ Marco Antonio Guimaraes De Almeida - \*\*\*.399.966-\*\* em 15/03/2024 17:02 UTC-03:00

**Tipo:** Assinatura Eletrônica

**Identificação:** Por email: MARCOANTONIO@HMTJ.ORG.BR

### Evidências

**Client Timestamp** Fri Mar 15 2024 17:02:45 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

**Geolocation** Latitude: -21.76787 Longitude: -43.347532 Accuracy: 11.07800006866455

**IP** 152.255.121.135

**Assinatura:**



### Hash Evidências:

15762162200BC99CEBD0FFF434A908CFF979A029C925D25C548A317D45C6D6B6

- ☒ Benedito Zulmiro Ladeira Jendiroba - \*\*\*.429.297-\*\* em 15/03/2024 16:46 UTC-03:00

**Tipo:** Assinatura Eletrônica

**Identificação:** Por email: JENDIROBA@HMTJ.ORG.BR

### Evidências

**Client Timestamp** Fri Mar 15 2024 16:46:12 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

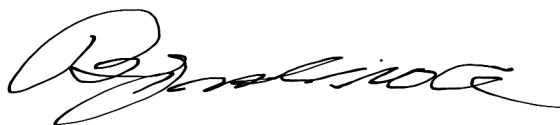
**Geolocation** Latitude: -21.784668566371092 Longitude: -43.359711058881125 Accuracy:

22.49327133085167



IP 186.235.106.232

Assinatura:



**Hash Evidências:**

D0DB4C3FAB116E4BC09EA00170B223E164C3DD01DC7220F4E011886EABECF0A7

☒ Carla Machado Dos Santos - \*\*\*.420.807-\*\* em 15/03/2024 16:38 UTC-03:00

**Tipo:** Assinatura Eletrônica

**Identificação:** Por email: carlamachado@hmtj.org.br

**Evidências**

**Client Timestamp** Fri Mar 15 2024 16:38:54 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

**Geolocation** Latitude: -21.77854957439334 Longitude: -43.33872840479142 Accuracy: 24.70766947548405

IP 181.213.113.25

Assinatura:



**Hash Evidências:**

0819DA1EB25F293A2987D7E9AC129713E8D81EA0E617CFD2074175B1F80E8523

